



1859



Universidad
Nacional
de Loja

Universidad Nacional de Loja

Facultad Jurídica, Social y Administrativa

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Examen Especial al Inventario de Mercaderías de la Empresa Comercial “Auto Shopping” de la Ciudad de Loja, periodo 2021.

Trabajo de Integración Curricular previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría.

AUTOR:

Carlos Ramiro Jiménez Pintado

DIRECTORA:

Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc

Loja – Ecuador

2023

Certificación

Loja, 15 de agosto de 2023

Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc.

DIRECTORA DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

CERTIFICO:

Que he revisado y orientado todo el proceso de la elaboración del Trabajo de Integración Curricular denominado: **Examen Especial al Inventario de Mercaderías de la Empresa Comercial “Auto Shopping” de la Ciudad de Loja, periodo 2021**, previo a la obtención del título de **Licenciado en Contabilidad y Auditoría** de autoría del estudiante: **Carlos Ramiro Jiménez Pintado**, con cédula de identidad Nro. **1103841571**, Una vez que el trabajo cumple con todos los requisitos estipulados por la Universidad Nacional de Loja, apruebo y autorizo su presentación para la respectiva sustentación y defensa.

Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc

DIRECTORA DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Autoría

Yo, **Carlos Ramiro Jiménez Pintado**, 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 mí Trabajo de Integración Curricular, en el Repositorio Digital Institucional – Biblioteca Virtual.

Firma: _____

Cédula de Identidad: 1103841571

Fecha: Loja, 15 de agosto de 2023

Correo electrónico: carlos.r.jimenez@unl.edu.ec

Teléfono o Celular: 0983029283

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

Yo, **Carlos Ramiro Jiménez Pintado**, declaro ser autor del Trabajo de Integración Curricular denominado: **Examen Especial al Inventario de Mercaderías de la Empresa Comercial “Auto Shopping” 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 de la siguiente manera en el Repositorio Institucional.

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

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

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 15 días de agosto del dos mil veintitrés.

Firma: _____

Autor: Carlos Ramiro Jiménez Pintado

Cédula: 110384157-1

Dirección: Salvador Dalí y Pedro Pablo Rubens

Correo electrónico: carlos.r.jimenez@unl.edu.ec

Celular: 0983029283

DATOS COMPLEMENTARIOS:

Directora del Trabajo de Integración Curricular:

Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc

Dedicatoria

En primer lugar quiero dedicar y agradecer a Dios, por permitirme llegar a culminar con éxitos mi carrera profesional.

A mi padre por los sacrificios que hizo por mí y enseñarme tantas cosas valiosas en tan poco tiempo de vida, lo que me llevo a ser una persona de bien e independiente a muy temprana edad.

A mis tíos: Joselito Jiménez, Manny Jiménez y en especial a Carmen Jiménez, por ser una de las personas más importantes en mi vida, por motivarme y creer en mí, brindarme ese amor de madre y el apoyo tan inmenso el cual hizo que culminara con éxito mi carrera universitaria.

A mis profesores y mentores, por su gran dedicación y pasión por la enseñanza. Y a mi compañera Patricia Sarango por apoyarnos en el duro trayecto de esta meta alcanzada.

Carlos Ramiro Jiménez

Agradecimiento

Expreso mi más sincero agradecimiento a la Universidad Nacional de Loja, a la Facultad Jurídica, Social y Administrativa y de manera especial a los docentes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría por brindarme los conocimientos necesarios para el desarrollo profesional y personal.

A mi Directora del Trabajo de Integración Curricular Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc, por su apoyo, paciencia y por haber compartido sus conocimientos, brindando las sugerencias pertinentes para lograr un buen desarrollo del presente trabajo de integración curricular o de titulación.

También agradezco a las autoridades y personal de la empresa comercial Auto Shopping de la Ciudad de Loja, por haberme brindado su valiosa colaboración.

Carlos Ramiro Jiménez

Índice de contenidos

Portada	i
Certificación	ii
Autoría	iii
Carta de Autorización	iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
Índice de Contenidos	vii
Índice de Tablas	viii
Índice de Figuras	viii
Índice de Anexos	viii
1. Título	1
2. Resumen	2
2.1 Abstract	3
3. Introducción	4
4. Marco Teórico	5
5. Metodología	39
6. Resultados	40
7. Discusión	247
8. Conclusiones	248
9. Recomendaciones	249
10. Bibliografía	250
11. Anexos	253

Índice de tablas

Tabla 1 <i>Normas internacionales de auditoría</i>	12
Tabla 2 <i>Actividades relacionadas con la planificación preliminar</i>	17
Tabla 3 <i>Modelo de la matriz de evaluación preliminar</i>	18
Tabla 4 <i>Formato para el cuestionario de control interno</i>	20
Tabla 5 <i>Calificación del nivel de confianza</i>	21
Tabla 6 <i>Formato del programa de trabajo</i>	24
Tabla 7 <i>Tipos de marcas de auditoría</i>	29
Tabla 8 <i>Formato hoja de índices</i>	30
Tabla 9 <i>Formato Cédula Narrativa</i>	31
Tabla 10 <i>Formato Cédula Analítica</i>	32
Tabla 11 <i>Formato Cédula Sumaria</i>	32
Tabla 12 <i>Elementos de la hoja de hallazgos</i>	34

Índice de figuras

Figura 1. <i>Proceso del Examen Especial</i>	15
---	----

Índice de anexos

Anexo 1 <i>Certificado registro único de contribuyentes</i>	253
Anexo 2. <i>Certificado de traducción</i>	255

1. Título

Examen Especial al Inventario de Mercaderías de la Empresa Comercial “Auto Shopping” de la Ciudad de Loja, periodo 2021.

2. Resumen

El presente proyecto denominado: **Examen Especial al Inventario de Mercaderías de la Empresa Comercial “Auto Shopping” de la Ciudad de Loja, periodo 2021**; se desarrolló como requisito previo optar el Título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría y para dar cumplimiento los objetivos planteados en este Trabajo de Integración Curricular para lo cual se:

Evaluó el control interno implementado para el componente inventario de mercaderías de la empresa comercial con ayuda de un cuestionario, a fin de determinar su cumplimiento y calificar el nivel de riesgo de control y el nivel de confianza;

Se determinó la razonabilidad de los saldos del componente inventarios con ayuda de los papeles de trabajo y cédulas donde se resumen los hallazgos con su respectiva documentación fuente que respalda los movimientos de la cuenta;

Por último se elaboró el informe de examen especial el cual contiene comentarios, conclusiones y recomendaciones las cuales deben ser consideradas por el Gerente-Propietario de la empresa.

Entre los principales hallazgos encontrados, se determinó que en la empresa comercial “Auto Shopping” no cuenta con: reglamento interno, manual de funciones y políticas para el control de inventarios; no se realizan comparaciones de existencias con los datos arrojados por el sistema ISYPLUS; y no realizan constataciones de inventarios por lo menos una vez al año como mencionan las normas de control interno 406-10 constatación de existencias.

Frente estas debilidades se plantearon recomendaciones como alternativas para el mejoramiento del manejo del inventario, con el fin de alcanzar las metas y objetivos propuestos en la empresa.

Palabras claves: Examen Especial, saldos, inventarios.

2.1 Abstract

The present project called: Special Examination to the Merchandise Inventory of the Commercial Company "Auto Shopping" of the City of Loja, period 2021; was developed as a prerequisite to opt for the Degree in Accounting and Auditing and to fulfill the objectives set out in this work of curricular integration for which it was:

Evaluated the internal control implemented for the merchandise inventory component of the commercial company with the help of a questionnaire, in order to determine its compliance and qualify the level of control risk and the level of confidence;

The reasonableness of the balances of the inventories component was determined with the help of the working papers and cards where the findings are summarized with their respective source documentation that supports the movements of the account;

Finally, a special examination report was prepared containing comments, conclusions and recommendations to be considered by the Manager-Owner of the company.

Among the main findings, it was determined that the commercial company "Auto Shopping" does not have internal regulations, a manual of functions and policies for inventory control; inventory comparisons are not made with the data provided by the ISYPLUS system; and inventory checks are not performed at least once a year, as required by internal control standards 406-10.

In view of these weaknesses, recommendations were made as alternatives for improving inventory management in order to achieve the company's proposed goals and objectives.

Keywords: Special examination, balances, inventories.

3. Introducción

El Examen Especial es una parte de la auditoría financiera de alcance limitado, de gran importancia permite verificar el cumplimiento de la normativa legal y otras normas aplicables a la ejecución de las actividades, comprobar la veracidad, exactitud y autenticidad de la información financiera y emitir un informe con los respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones. El Examen Especial agrega valor por los resultados que brinda, ya sean positivos o negativos, a los que se aplicarán las acciones de mejora, aumentando el grado de confianza.

El trabajo de integración curricular titulado: Examen Especial al Inventario de Mercaderías de la Empresa Comercial “Auto Shopping”, constituye un aporte significativo para el buen manejo del inventario, debido a que se entregará un informe que contendrá: comentarios, conclusiones y recomendaciones que contribuirán para adoptar medidas correctivas que ayuden a mejorar los procesos operacionales deficientes.

La estructura del presente trabajo está compuesto por: **Título**, que refleja la denominación del presente trabajo; **Resumen**, en español e inglés, síntesis breve de la investigación realizada destacándose el cumplimiento de los objetivos; **Introducción**, 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 titulación; **Revisión de Literatura**, se exponen los referentes teóricos utilizados en el Examen Especial; **Materiales y Métodos**, se detallan los materiales y métodos de investigación utilizados en cada uno de los objetivos específicos planteados; **Resultados**, se elabora la práctica del Examen Especial, mediante sus tres fases: FASE I Planificación; FASE II Ejecución y FASE III comunicación de resultado, se culmina con el informe del Examen Especial; **Discusión**, contrasta la situación de la empresa al inicio, durante y al finalizar el examen especial; **Conclusiones**, hechos encontrados y redactados en forma secuencial de los resultados obtenidos luego del proceso investigativo, **Recomendaciones**, son posibles alternativas de solución acorde a las conclusiones buscando mejorar las situaciones encontradas en el transcurso del Examen Especial ; **Bibliografía**, contiene las fuentes de información que fueron consultadas, para fundamentar teóricamente el presente trabajo ; por ultimo **Anexos**, son documentos que sirven como fuente de respaldo de la información presentada en la realización del examen especial, Estados Financieros y RUC de la empresa examinada.

4. Marco Teórico

Empresa

Empresa es la persona natural o jurídica, pública o privada, lucrativa o no lucrativa, con iniciativa, decisión, innovación y riesgo para coordinar los factores de la producción para elaborar y/o distribuir bienes y/o servicios que satisfagan necesidades humanas, y por ende, a la sociedad en general. (Gaitán, 2020, pág. 21)

Se puede definir a la empresa como la unidad formada por uno o varios grupos sociales que al unir sus recursos, tales como; tierra, mano de obra, producción, tecnología y capital, logran producir bienes o servicios con fines lucrativos.

La empresa es una persona o grupo de personas, natural o jurídica, ya sea pública o privada que buscan un beneficio económico o social, produciendo y/o distribuyendo bienes o servicios para satisfacer las necesidades de las personas, o en beneficio de los animales.

Importancia

De acuerdo a Argudo (2017) las empresas tienen un papel importante dentro de la sociedad, ya que cumplen ciertas funciones en el ámbito económico-social y ayudan a potenciar la economía de un país y al desarrollo de la sociedad, creando fuentes de trabajo, generando estabilidad para las familias, promoviendo el uso y el desarrollo de la tecnología, satisfacer necesidades y deseos para elevar la calidad de las personas, entre otras.

Funciones de las Empresas

Según Caldas (2017) las funciones más destacables de una empresa:

- Identificación de las necesidades de la sociedad.
- Organización de los factores productivos.
- Creación de empleo y redistribución de la riqueza.
- Protección del medioambiente.
- Mejora de las condiciones laborales.

Empresa Comercial

Según Grudemi (2019) “Una empresa comercial es aquella que desarrolla actividades de compra y venta de productos ya elaborados para el consumo humano o de materia prima para la producción de otros productos”. Sin tener la necesidad de transformar los productos para poder seguir con la cadena de valor, y se le agrega un porcentaje de beneficio ya sea a; materias primas, productos seminternados o productos terminados.

Objetivos

Los objetivos que persigue una empresa comercial son:

- Generar ganancias.
- Posicionamiento en el mercado: local, nacional e internacional.
- Ofrecer un bien o producto de calidad a la sociedad.

Características

Entre las principales características de una empresa comercial, podemos destacar las siguientes:

- No fabrican productos terminados ni extraen materias primas.
- Actúan como intermediarios entre las empresas industriales y los consumidores finales.
- Suelen prestar servicios de mantenimiento y reparación de los productos que comercializan.
- Buscan satisfacer las necesidades del consumidor.
- Fomentan el movimiento empresarial necesario para el crecimiento económico.
- En ocasiones son los encargados de distribuir el producto al consumidor final.

Inventarios

Según Gestión (2018) contiene una relación detallada, ordenada y valorada de todos los activos, derechos y pasivos de una empresa. Se utiliza para examinar los elementos que componen el patrimonio de una empresa en un momento dado. Hay que tener en cuenta que se tiene que hacer diariamente, semanalmente o mensualmente dependiendo de las necesidades del negocio. En el

pasado, los inventarios se realizaban físicamente (en papel), pero ahora, con mayor frecuencia, se mantienen de forma centralizada en una base de datos.

Objetivo

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

Importancia

Poseer registros de inventario adecuados es tener información suficiente para minimizar los costos de producción, aumentar la liquidez, mantener niveles óptimos de inventario y comenzar a usar la tecnología para reducir los gastos operativos, así como informes confiables de la contabilidad de fin de período para comprender la economía de la empresa. (German, 2020)

Características

- **Registran información:** Inspecciona las entradas y salidas de mercancías en la empresa.
- **Incluyen descripciones detalladas:** Describe de forma clara y precisa a cada uno de los bienes que forman parte de los inventarios.
- **Se valoran empleando unidades monetarias:** Su valor económico es determinado en sólo una unidad de medida. (Orozco, 2023)

Los Métodos del Control de Inventarios

La Southern New Hampshire University (2022) mencionan los siguientes métodos:

Primeras entradas, primeras salidas “PEPS”. – Permite a la entidad llevar un registro del costo de cada unidad comprada del inventario. El costo de la unidad utilizado para calcular el inventario final puede ser diferente de los costos unitarios utilizados para calcular el costo de las mercancías vendidas, los primeros inventarios que entran al inventario son los primeros inventarios que salen al costo de las mercancías vendidas. Es ideal cuando existe mercancía perecedera, para evitar que se arruine al permitir que tengan una rotación constante.

Últimas entradas primeras salidas “UEPS”.- Al contrario del método PEPS, en este método se venden primero los artículos que ingresan último. Es ideal para empresas que no tienen un inventario muy grande ni artículos con fecha de caducidad. Una de sus ventajas es que los costos de los productos que se vendan reflejarán un costo más reciente.

Costo identificado. – este método permite identificar el costo de ventas y el inventario final, por lo que se usa en empresas en las que cada unidad tiene un número de serie individual, cumple con el postulado de la acumulación ya que la correlación de ingresos con los costos se adhiere al flujo físico real del inventario.

Promedio ponderado. - El método de costo ponderado se calcula con base en el costo promedio ponderado del inventario actual. Este método pondera los costos unitarios como un costo unitario promedio a lo largo del tiempo, es decir, los costos unitarios disminuyen o aumentan con el tiempo, utilizando el promedio de estos costos. Este, se basa en un promedio sin importar su fecha de entrada o de salida. Se calcula multiplicando cada precio por el número de unidades que existen a ese precio. Luego ese resultado se divide entre la suma del total de unidades.

Detallista. - Los inventarios se evalúan a los precios de venta de las unidades que los integran, deducidos del correspondiente margen de utilidad bruta. Para efectos del método de detallista, por margen de utilidad bruta debe entenderse el importe del precio de venta asignado a un artículo de venta menos su costo de adquisición.

ABC.- Conocido como método 80/20 consiste en dividir los productos en categorías según su importancia, cantidad y valor. Así es más fácil identificar los productos más valiosos que merecen más atención y esfuerzos de gestión.

- Clase A. Productos que no se venden mucho, por lo que representan aproximadamente un 20% del total de inventario, pero su valor puede ser de hasta el 80 % del mismo.
- Clase B. Productos de venta media que representan el 40 % del total de los artículos y rondan el 15 % del valor total del inventario.
- Clase C. Productos muy vendidos que representan el 40 % del inventario, pero apenas suman un 5 % de su valor.

Sistemas de control inventarios

Según Martínez (2019) señala dos sistemas de control inventarios:

Sistema de Control de Inventarios Periódico.

El sistema más utilizado en las microempresas y consiste en un registro físico de inventario. Depende de procesos manuales o sistemas computarizados más simples. Este método no permite que la empresa tenga acceso inmediato a los valores del inventario, ya que esta información depende del ciclo de conteo. El valor de conteo no siempre está actualizado y no es preciso. Además, se debe considerar que el inventario físico de miles de productos es complejo y puede llevar mucho tiempo, por lo que las empresas realizan inventarios anualmente.

Sistema de Control de Inventarios Permanente.

Un sistema de inventario perpetuo incluye un registro continuo de todos los movimientos de inventario. Desde la entrada y la salida hasta el movimiento interno. De esta forma podemos conocer de forma inmediata el beneficio bruto de la empresa. Se debe realizar un conteo físico de activos por lo menos una vez al año para que la información sea consistente con los registros contables. Además, en este sistema es necesario adoptar un método que permita incluir el costo de los bienes, insumos y productos, facturación, adquisiciones y ventas.

Mercadería

Según Mise (2023) es cualquier bien mueble que se encuentran en existencia física y puede ser objeto de comercialización a través de actividades económicas ya sea de manera física o virtual.

Tipos de mercancías

- **Materias primas.** – minerales o sustancias naturales que no han sido objeto de transformación.
- **Semi-productos o productos terminados.** – sustancias naturales o artificiales que han sido objeto de algún proceso de transformación que luego será sometido a un proceso de producción posterior.

- **Producto en bruto.** – sustancias que por su volumen o requerimientos necesitan un acondicionamiento especializado.
- **Productos elaborados.** – bienes obtenidos a través de un proceso de transformación de la materia prima o productos intermedios destinados al consumo final.

Mercancías según su naturaleza

- **Perecederas.** – productos con poca vida útil como las frutas.
- **No perecederas.** – productos con larga vida útil, no tienden a dañarse o estropearse y pueden almacenarse en largos periodos de tiempo.
- **Frágiles.** – aquellas que por su característica deben tener un trato especial ya que son fácilmente destruibles.
- **Peligrosas.** – productos que presentan algún tipo de peligro y requieren ser manejados con mucho cuidado.

Auditoría

Remache et al. (2021) define a la auditoría como un proceso sistemático y documentado, de gran importancia en las organizaciones, ya que permite recolectar pruebas y evidencias que serán revisadas, comprobadas y verificadas, para determinar la confiabilidad y calidad de la ejecución de las actividades realizadas con la finalidad que sean confiables en la toma de decisiones acertadas.

Objetivo

La auditoría tiene por objetivo analizar la veracidad de las actividades que realizan las organizaciones, desde los documentos hasta los procesos a través de la obtención de información con el fin de buscar mejoras continuas, verificar que se cumplen con los estándares de calidad, respeto al medio ambiente, seguridad, etc..

Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)

Según Soldevilla (2014) las normas de auditoría generalmente aceptadas son un conjunto de principios y requisitos para ser aplicados por el auditor al momento de desempeñar

sus tareas, con el fin de poder dar una opinión técnica con responsabilidad. Evitando en lo posible lo que se conoce como riesgos de auditoría.

Según Actualícese (2021) las NAGAS por lo general son diez y se recogen en 3 grandes grupos:

Normas Personales o Generales

- **Entrenamiento y Capacidad Profesional.** El examen debe ser ejecutado por personas que tengan entrenamiento adecuado y profesional.
- **Cuidado y Diligencia Profesional.** Se debe proceder con diligencia profesional en la ejecución del examen y la preparación de informes.
- **Independencia.** Para garantizar la imparcialidad y objetividad de los juicios, el contador público debe tener independencia mental en todo lo que tenga que ver relación en su trabajo.

Normas Relativas a la Ejecución del Trabajo

- **Planeación y Ejecución.** El trabajo debe ser técnicamente planeado.
- **Estudio y Evaluación de Control Interno.** Se debe llevar a cabo un apropiado estudio y una evaluación del sistema de control interno, con el propósito que se pueda confirmar en él como base para la determinación de los procedimientos de la auditoría.
- **Obtención de la Evidencia Suficiente y Competente.** Con el propósito de llegar a bases razonables para el otorgamiento de un dictamen sobre los estados financieros sujetos a revisión. Se debe obtenerse evidencia válida y suficiente por medio de análisis, inspección, observación, interrogación y confirmación.

Normas Relativas a la Rendición de Informes

- **Aplicación de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.** El informe debe contener indicación sobre si los estados financieros presentados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- **Consistencia en la Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.** Es necesario que se considere el mismo criterio y las mismas bases de

aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptados, en caso contrario, el auditor debe expresar con toda claridad la naturaleza de los cambios habidos. Para que la información financiera pueda ser comparable con ejercicios anteriores y posteriores.

- **Revelación Suficiente.** Se debe presentar en forma razonable y apropiada, toda la información necesaria para ser interpretada apropiadamente.
- **Opinión del Auditor.** Conjunto de valoraciones que hace el auditor sobre el tema examinado, recogidas en el informe final.

Normas Internacional de Auditoría (NIA)

Según Auditoool (2019) “son un conjunto único de estándares que se aplican a las auditorías para todas las organizaciones, como componente básico para la arquitectura financiera mundial las cuales son indispensables para cualquier auditor independiente”.

Tabla 1

Normas internacionales de auditoría.

GRUPO	# NIA	TÍTULO
Principios Responsabilidades Globales	NIA 200	Objetivos generales del auditor independiente y conducción de una auditoría, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría.
	NIA 210	Acuerdo de los términos de los trabajos de Auditoría
	NIA 220	Control de calidad para una auditoría de Estados financieros.
	NIA 230	Documentación de auditoría.
	NIA 240	Responsabilidad del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros.
	NIA 250	Consideración de leyes y regulaciones en una auditoría de estados financieros.
	NIA 260	Comunicación con los encargados del gobierno corporativo.
	NIA 265	Comunicación de deficiencias en el control interno a los encargados del gobierno corporativo y a la administración.
	NIA 300	Planeación de una auditoría de estados financieros
	NIA 315	Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno.
	NIA 320	Importancia relativa en la planeación y realización de una auditoría.
	NIA 330	Respuestas del auditor a los riesgos evaluados.

Planificación, Riesgos y Respuestas	NIA 402	Consideraciones de auditorías relativas a una entidad que usa una organización de servicios.
	NIA 450	Evaluación de las representaciones erróneas identificadas durante la auditoría.
Evidencia de Auditoría	NIA 500	Evidencia de auditoría.
	NIA 501	Evidencia de auditoría: consideraciones específicas para partidas seleccionadas
	NIA 505	Confirmaciones externas.
	NIA 510	Trabajos iniciales de auditoría – Saldos iniciales
	NIA 520	Procedimientos analíticos.
	NIA 530	Muestreo de auditoría.
	NIA 540	Auditoría de estimaciones contables, incluyendo estimaciones contables del valor razonables y revelaciones relacionadas.
	NIA 550	Partes relacionadas.
	NIA 560	Hechos posteriores
	NIA 570	Negocio en marcha.
NIA 580	Declaraciones escritas.	
Utilización del Trabajo Realizado	NIA 600	Consideraciones especiales: Auditorías de estados financieros de grupo (incluido el trabajo de los auditores de los componentes).
	NIA 610	Uso del trabajo de auditores internos.
	NIA 620	Uso del trabajo de un experto
Conclusiones e Informes de Auditoría	NIA 700	Formación de una opinión e informe sobre estados financieros.
	NIA 705	Modificaciones a la opinión en el informe del auditor independiente.
	NIA 706	Párrafos de énfasis sobre asuntos y párrafos de "otros asuntos" en el informe del auditor independiente.
	NIA 710	Información comparativa. Cifras correspondientes y estados financieros comparativos.
	NIA 720	La responsabilidad del auditor en relación a otra información en documentos que contienen estados financieros auditados.
Consideraciones Especiales	NIA 800	Consideraciones especiales: Auditoría de estados financieros preparados de acuerdo con un marco para propósitos especiales.
	NIA 805	Consideraciones especiales: Auditoría de un estado financiero individual y elementos específicos, cuentas o partidas de un estado financiero.

	NIA 810	Compromisos para informar sobre estados financieros resumidos.
--	---------	--

Nota: esta tabla muestra las distintas Normas Internacionales De Auditoría. Tomado de <https://www.auditbrain.com/normas-internacionales-de-auditoria-nia/>

Examen Especial

Según el Art. 19, de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (2017) el examen especial; verifica, estudia y evalúa aspectos limitados o partes de las actividades relacionadas con la gestión, actividades financieras, administrativas, operativas y ambientales, siendo necesario para el auditor aplicar técnicas y procedimientos de auditoría. Con base en el tema de revisión, preparar el informe correspondiente, el cual deberá contener comentarios, conclusiones y recomendaciones.

(p. 3)

Objetivos

El examen especial está diseñado para verificar y analizar la adecuada gestión de los recursos de una organización y el cumplimiento de la normativa existente. Este tipo de auditoría puede combinar objetivos financieros, operativos o de cumplimiento, limitándose a uno solo de ellos, en un área o actividad específica, ya sea: financieros, administrativos, ambientales u operativos. (Torrez et al, 2020)

Alcance

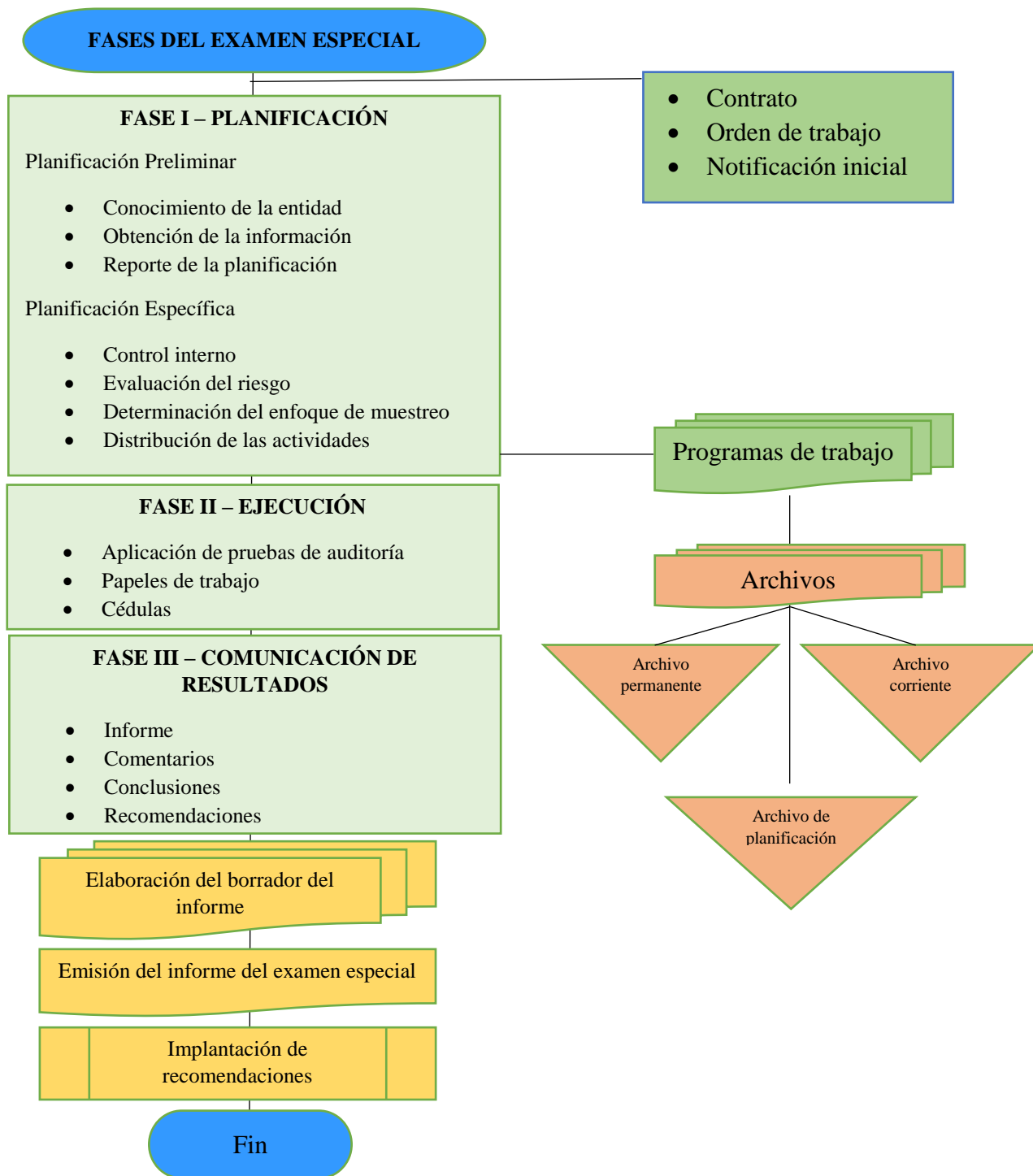
El alcance del examen especial es limitado porque su análisis se centra en un determinado grupo de las operaciones que realiza la empresa, buscando mejorarlas a través de este análisis específico. Como resultado se genera un informe al cual le corresponde los respectivos comentarios, conclusiones o recomendación (Torrez et al, 2020)

Características

Las actividades que se realizan en el examen especial al centrarse en un área específica sirve para verificar el manejo que se da en un periodo determinado a los recursos financieros de una entidad, así como el cumplimiento de la ejecución del presupuesto, cumplimiento de la normativa legal, cumplimiento de contratos, endeudamiento, entre otras.

Figura1.

Proceso del Examen Especial



Nota: Esta figura muestra el proceso del examen especial. Tomado del Manual de Auditoría Financiera. Corral, A. (2001).

Contrato

Es un acuerdo que se lleva a cabo entre dos partes, el equipo auditor y el propietario de la empresa, en este se detallan las tareas que se realizarán tales como: periodo, alcance, objetivos, y demás puntos importantes que integran el examen especial. (Orellana, 2016)

Orden de Trabajo

Es un documento que emite el Supervisor del Equipo de Auditoría para realizar el Examen Especial, en este se debe mencionar los días que transcurrirán, los objetivos que se quieren alcanzar y el informe final donde se presentan todos los hallazgos recopilados.

Notificación Inicial

Es un documento que emite el Jefe de Equipo de la auditoría a la autoridad de la empresa con la intención de hacer conocer el inicio del Examen Especial, con el propósito de que se autorice al personal, cumplan con la colaboración necesaria y entrega de información.

Fase I Planificación

Da lugar al inicio del examen especial, donde se debe organizar previamente los métodos, alcance, pruebas y papeles de trabajo donde llegar a resumir los resultados del examen especial. Esta fase se realiza con la finalidad de tener una visión general de la situación de la empresa, conociendo los antecedentes, toda su información general y las principales actividades que realiza, con el objeto de identificar las condiciones que se necesitan a la hora de desarrollar el trabajo de auditoría (Torrez et al, 2020)

Elementos de la Planificación Preliminar

La planificación preliminar representa el fundamento sobre lo que se basarán todas las actividades de la planificación específica y la auditoría, de ahí la importancia del conocimiento de las actividades desarrolladas por la entidad, conjuntamente con la evaluación de los factores externos que pueden afectar directa e indirectamente sus operaciones, para lo cual es necesario realizar un estudio a base de un esquema determinado Barcenas (2016), sus principales elementos son los siguientes:

1. Conocimiento de la entidad o actividades.
2. Conocimiento de las principales actividades, operaciones, metas u objetivos a cumplir.
3. Identificación de las principales políticas y prácticas: contables, presupuestarias, administrativas y de organización.
4. Análisis general de la información financiera.
5. Determinación de materialidad e identificación de cuentas significativas de los estados financieros.
6. Determinación del grado de confiabilidad de la información producida.
7. Comprensión global del desarrollo, complejidad y grado de dependencia de los sistemas de información.
8. Determinación de unidades operativas.
9. Riesgos Inherentes y Ambiente de Control.
10. Decisiones de Planificación para las Unidades Operativas.
11. Decisiones preliminares para los componentes.
12. Enfoque preliminar de Auditoría.

Tabla 2

Actividades relacionadas con la planificación preliminar.

Actividades	Responsables	Resultados obtenidos
Emisión de la orden de trabajo	Auditor Supervisor	Compromiso de trabajo en la empresa auditada
Recopilación de información sobre la entidad.	Auditor operativo	Archivo Corriente para uso del auditor
Informe de conocimiento preliminar	Auditor jefe de equipo	Reporte de conocimiento, validando los componentes a ser evaluados en la siguiente fase

Nota: esta tabla muestra las Actividades relacionadas con la planificación preliminar. Tomado de <https://docplayer.es/61467411-Programa-general-para-la-planificacion-preliminar.html>

Tabla 3

Modelo de la matriz de evaluación preliminar.

MATRIZ DE RESULTADOS DE LA EVALUACION DE CONTROL INTERNO				
CUENTA	RIESGO		RIESGO DE DETENCION	PRUEBAS APLICADAS
	INHERENTE	CONTROL		
ELABORADO POR:			REVISADO POR:	

Nota: esta tabla muestra el modelo a seguir para realizar la matriz de evaluación preliminar. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/469183753/Matriz-de-Evaluacion-Preliminar-RIESGO#>. Elaborado por: el Autor.

Planificación Específica

Esta es la etapa donde se define la estrategia que será aplicada para ejecutar el trabajo de auditoría. El objetivo es la evaluación del control interno de la empresa, así podemos llegar a obtener información adicional que se requiera y evaluar cualquier riesgo que tenga la auditoría en un momento específico (Torrez et al, 2020)

Control Interno

Según la Norma Internacional de Auditoría, (NIA 315) el control interno es un proceso el cual es diseñado e implementado por una entidad con el fin de brindar seguridad sobre el logro de objetivos y metas de la entidad en la contabilidad de la información financiera, efectiva y eficacia de las operaciones, y cumplimiento con leyes y regulaciones aplicables. Este control interno es diseñado dependiendo acorde la necesidad de la entidad. (Soldevilla, 2014, pág. 89)

Elementos del Control Interno

Según Terreros (2021) los elementos son los siguientes:

Ambiente de Control. Es la base del control interno; incrementa conciencia, disciplina, estructura y acciones de la administración. Tener un buen desarrollo inicial de este elemento es vital para que los posteriores sean seguros y confiables. Es muy importante tener en cuenta que si en el ambiente de control surgen irregularidades puede que el resto de control interno no brinde los resultados deseados.

Evaluación de Riesgos. Todas las empresas pueden correr riesgos, por eso es esencial que dentro del control interno se establezca lo necesario para crear una matriz de riesgos, donde estén determinadas las acciones, al igual que a los responsables de tomar el liderazgo cuando se presente alguna situación comprometedora o complicada.

Información y Comunicación. Consiste en analizar los sistemas de información que utiliza la empresa, tanto si son software, como personas o procedimientos. La finalidad es comprobar la calidad de la información y comunicación de la empresa, porque es muy importante que se mantenga saludable para una mejor toma de decisiones.

Actividades de Control. En estas actividades se establecen los procedimientos que se deben seguir en las operaciones para que se cumpla de manera efectiva los objetivos de la empresa, pueden ser preventivos, correctivos o de detención. Tienen por función alcanzar resultados saludables y eficaces en toda la organización.

Supervisión y Monitoreo. Se debe mantener un seguimiento para el buen funcionamiento del control interno. Se encarga de que todas las operaciones se realicen adecuadamente y que los objetivos se estén cumpliendo a su respectivo tiempo, de lo contrario permite a la empresa tomar las debidas correcciones.

Métodos para Evaluar el Control Interno

Según Meléndez (2018) menciona que la evaluación del control interno conlleva la interpretación de los resultados obtenidos de la aplicación de varios métodos de evaluación durante una revisión minuciosa del cumplimiento de las normas, políticas, financiero y operativo, implantado por la dirección, los cuales son de tres tipos:

- **Método de Cuestionario.** Es una evaluación por medio de preguntas que serán contestadas por el personal de las áreas a examinar. Con las respuestas que se den, el auditor deberá obtener evidencia para determinar las áreas críticas de manera uniforme y confiable.
- **Método Descriptivo.** Este método trata en describir detalladamente los procedimientos importantes y las características del control interno dentro de las distintas áreas, también se debe mencionar registros y formularios que intervienen en el sistema.

- **Método Gráfico.** Este método consiste en flujogramas, donde se describe o revela la estructura orgánica de las áreas de examen y procedimientos, utilizando los respectivos símbolos y explicaciones para dar una idea completa de los procedimientos de la entidad examinada.

Tabla 4

Formato para el cuestionario de control interno.

Empresa Comercial “ab” Examen Especial Cuestionario de Control Interno Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021						
					CCI-A1 <hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/> 1-1	
Componente: Inventarios						
Nro.	Preguntas	Respuesta		Pond. total	Calif. total	Observaciones
		Si	No			
1		x		3	3	
2		x		3	3	
3			x	3	0	
Total				9	6	
Elaborador por:		Revisor por:		Fecha:		

Nota: esta tabla muestra el formato para el cuestionario de control interna. Si la respuesta es positiva se cumple con el sistema de control interno y si la respuesta es negativa no se cumple.

Evaluación del Cuestionario de Control Interno

Según Plácido (2019) la Evaluación del riesgo de Control Interno, se puede clasificar dependiendo los resultados que se obtienen en la aplicación del cuestionario de tal manera que:

Un ***nivel de riesgo alto*** se da cuando el componente presenta varios factores de riesgo y existan errores o irregularidades por lo cual requiere llevar a cabo más pruebas sustitutivas.

Un ***nivel de riesgo moderado*** se da cuando existen varios factores de riesgo y pueda haber posibilidades de que se presenten errores o irregularidades en algún momento.

Un ***nivel de riesgo bajo*** se da cuando exista factores de riesgo no muy significativos y que el riesgo de que se presenten errores o irregularidades sea mínimo. (p. 65-69)

Tabla 5

Calificación del nivel de confianza.

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

Nota: esta tabla muestra los niveles de riesgos de control y niveles de confianza. Tomado de Corral, A. (2001). Manual de Auditoría Financiera.

Esta evaluación de riesgo evalúa los procedimientos y políticas del control interno para prevenir y evitar errores o incorrecciones en las cuentas examinadas. De acuerdo a la siguiente formula se evalúa el cuestionario aplicado:

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

CP: Calificación porcentual

CT: Calificación total

PT: Ponderación total (Corral 2001)

Riesgo en Auditoría

El riesgo se define como la probabilidad que pueda ocurrir cualquier circunstancia que afecte negativamente los objetivos establecidos por la empresa, se puede medir por el impacto que tienen estas situaciones, como la probabilidad de ocurrencia.

Según Corral (2001) el riesgo de auditoría se presenta de los siguientes factores:

- **Riesgo Inherente.** Cuando no existe control interno de la empresa, mayor susceptibilidad a errores materiales, para los auditores, es su elemento clave encontrar errores o irregularidades en la información financiera, administrativa u operativa (p. 106).
- **Riesgo de Control.** Es una medición de la evaluación de la probabilidad que errores superiores a un monto tolerable en un segmento no sean evitados o detectados por el control interno del cliente (p. 106).

- **Riesgo de Detección.** A pesar de haber atendido el riesgo inherente y de control sigue existiendo la probabilidad de que un evento no permita el cumplimiento de objetivos. Este es propio de la auditoría, es decir, que no se detecte tal riesgo (p. 105).

Determinación Enfoque de Muestreo

El muestreo puede ser el proceso de inferir conclusiones sobre un conjunto de elementos denominados universo o población, a base del estudio de una fracción de esos elementos, llamada muestra.

Se puede aplicar un muestreo estadístico, el muestreo aleatorio, muestreo por unidades monetarias, muestreo estratificado, muestreo por atributos o muestreo basado en juicio del auditor, dependiendo de la necesidad del caso.

Clases de Muestreo

Según Zudaire (2019) clasifica el muestreo en:

Muestreo Estadístico: Utiliza las leyes de probabilidad para objetivamente determinar el tamaño de la muestra, seleccionar la muestra y evaluar los resultados:

Los métodos más utilizados son:

- Sección al azar
- Sección sistemática
- Sección por cédulas

Muestreo no Estadístico El muestreo no estadístico no proporciona una estimación previa y objetiva del tamaño de muestra, ni una predicción o evaluación objetiva de los resultados de la muestra, se basa únicamente en criterios establecidos por el auditor con base en su conocimiento, habilidad y experiencia profesional, por lo tanto, su naturaleza es subjetiva.

Los métodos más utilizados son:

- Sección específica
- Sección en bloques
- Sección casual

Con el muestreo se ayuda al auditor para acelerar su trabajo, considerando una cantidad de datos que se consideran suficientes para saber si los procedimientos se realizan de manera correcta o en caso contrario encontrar documentos de respaldo de hallazgo.

Distribución de Actividades

El examen especial se lleva a cabo de manera ordenada y responsable, siendo necesario que cada miembro del equipo de trabajo de auditoría conozca la actividad que realizará y el tiempo que tienen para realizarlo.

De acuerdo con Corral (2001) son funciones de Directores, Jefe de Equipo y Operativos las siguientes:

Supervisor:

- Debe familiarizarse con las actividades que realiza la entidad a inspeccionar para proporcionar una supervisión adecuada del trabajo del equipo.
- Supervisar las actividades del equipo de auditoría, dirigir los procedimientos y evaluar el progreso del trabajo de acuerdo con la etapa del proceso de auditoría que se está realizando.
- Notificar a los jefes de las unidades de negocio sobre hallazgos significativos y hechos no resueltos relacionados con las inspecciones.
- Revisar los borradores de los informes de auditoría antes y después de comunicar los hallazgos a los funcionarios de la entidad auditada.
- Presentar el informe final, memorándum de antecedentes, resúmenes y archivos de papeles de trabajo de cada examen al Jefe de Unidad Operativa.

Jefe de Equipo

- Preparar, firmar y tramitar en tiempo y forma todas las comunicaciones inherentes a su trabajo y demás documentos que le asigne la normativa, sujeto a la aprobación del supervisor.
- Organizar el índice y contenido de los papeles de trabajo de acuerdo con la normativa, y registrar los procedimientos de auditoría adoptados y los resultados obtenidos.
- Escribir el borrador del informe, memorando de antecedentes y resúmenes de acuerdo con la estructura establecida y con la aprobación del supervisor.

Operativo

- Aplicar el plan de auditoría preparado para el desarrollo del trabajo según lo indique el líder del equipo.
- Mantener los papeles de trabajo organizados y completos.
- Obtener evidencia suficiente, convincente y relevante de los hallazgos de la auditoría, formular una opinión de todos los atributos y analizarlos con el líder del equipo de auditoría.
- Comentarios, conclusiones y recomendaciones de cada componente desarrollado en el documento o papel de trabajo correspondiente.
- Estructurar el expediente de papel de trabajo y preséntelo al líder del equipo para la integración completa de los resultados.

Programas de Trabajo

Mendívil (2016) en su libro Elementos de Auditoría menciona que el programa de trabajo es la relación escrita y ordenada de los procedimientos de auditoría que se explicarán en el trabajo específico, en donde el auditor documentará la naturaleza y el alcance de los procedimientos sustantivos de auditoría, la extensión que se deba dar a cada procedimiento y la oportunidad con que habrán de aplicarse. (p. 21) Este documento sirve como guía para el proceso durante el examen y como registro permanente del trabajo realizado.

Tabla 6

Formato del programa de trabajo

Empresa Comercial “Auto Shopping”				
Examen Especial				
Programa de Auditoría				
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021				
Componente: inventarios				
Nro.	Objetivos			
Nro.	Procedimientos	Ref. P/T	Elaborado	Fecha
Elaborador por:		Revisor por:		Fecha:

Nota: esta tabla muestra el formato del programa de trabajo

Los programas de la auditoría son esenciales para el cumplimiento de estas actividades los cuales tienen los siguientes propósitos:

- Responsabilizar al equipo de trabajo por completar efectivamente el trabajo que se les ha encomendado.
- Proporcionar al personal del equipo un plan de trabajo sistemático para cada componente, área o proyecto a inspeccionar.
- Sirve como registro cronológico de la actividad de auditoría para evitar el olvido de aplicar procedimientos básicos.
- Facilita la revisión del trabajo por parte de los líderes de equipo y supervisores. Los procedimientos de auditoría se consideran flexibles porque muchas veces sucede durante la ejecución, que la aplicación es insuficiente para detectar errores, por lo que puede modificarse para obtener mejores resultados.

Papeles de Trabajo

El manual de auditoría financiera (2001) nos indica que los papeles de trabajo son todas las cédulas y documentos que son elaborados y obtenidos por el auditor en el transcurso del examen y sirven para evidenciar el trabajo realizado por los auditores y sustentar sus opiniones de los hallazgos, conclusiones y las recomendaciones dadas en los informes.

Características Generales

El tipo y cantidad de papeles de trabajo que serán elaborados dependerán de:

- La naturaleza de la tarea que se va a realizar.
- La condición del área, programa o entidad a ser examinada.
- El grado de seguridad en los controles internos.
- La necesidad de tener una supervisión y control de auditoría.
- Los papeles de trabajo deben reunir ciertas características generales:
- Prepararse en forma clara, precisa y concisa, para alcanzar esto se utilizará una ortografía correcta, lenguaje entendible, limitación en abreviaturas, referencias lógicas, mínimo número de marcas, deben estar claramente expresados y de fácil comprensión.

- Su preparación deberá realizarse con la mayor brevedad posible y se pondrá en su elaboración el mayor cuidado para incluir en ellos tan sólo los datos exigidos por el buen criterio del auditor.
- Son de propiedad de las unidades operativas correspondientes, las cuales adoptarán las medidas oportunas para garantizar su custodia y confidencialidad.

Estos papeles de trabajo son los respaldos de los hallazgos, que demuestran la veracidad de lo dicho en el informe. Para ser validos deben tener una buena imagen de presentación sin borrones ni tachones y comprensible para toda persona. Deben contener una referencia alfanuméricos que se colocan en la parte superior derecha de la hoja, esta nomenclatura dependerá del juicio de los auditores, pueden usar ciertas marcas en el proceso las mismas, son de color rojo (ver tabla 7), al igual que nomenclatura para llevar un mejor control.

Archivo

Los papeles de trabajo deben ser archivados de forma que permitan el acceso fácil y sencillo de toda información que contienen los documentos.

En los archivos constan los documentos relacionados con los hallazgos de auditoría que sean relevantes y que nos sirven de respaldo para justificar las conclusiones a las que hemos llegado después de realizar el Examen Especial.

Los tipos de archivos para documentar la auditoría son:

- Archivo Permanente
- Archivo Corriente
- Archivo de Planificación

Informe de Planificación Específica

Para Vargas (2017) la planificación específica se aprobará por el director auditor de la unidad de auditoría y debe incluir los siguientes aspectos:

- **Referencia de Planificación Preliminar:** Este aspecto hace referencia al documento con el que se emite la planificación preliminar.
- **Resumen de los Resultados de la Evaluación de Control Interno:** Este aspecto cita de manera resumida las principales variantes detectadas en la entidad.

- **Recursos Humanos Necesarios:** Este aspecto hace constar los nombres de los auditores que se designan en la Orden de Trabajo y de ser necesario del personal técnico en otras áreas determinando las actividades y tiempo en que colaboren.
- **Productos a Obtenerse:** En este aspecto de ser necesario se preparara el informe, síntesis y memorando de antecedentes.

Fase II Ejecución

En esta etapa se ejecutan procedimientos previamente planificados con técnicas, métodos y procesos definidos por el auditor donde reúnen cada uno de sus trabajos. Se analizan los componentes que se auditan para determinar los niveles de confianza y riesgo, se evalúan los resultados de las pruebas sustantivas y de cumplimiento. Se determinan los hallazgos, para ir redactando conclusiones y recomendaciones, y posteriormente comunicarlas a las autoridades de la empresa que se está revisando. Torrez et al. (2020) , con la ayuda de técnicas, métodos y procesos para armar cada uno de sus papeles de trabajo y así encontrar hallazgos válidos para el estudio en curso, los cuales pueden ser dos tipos de pruebas: las de control y sustantivas.

Técnicas de Auditoría

Según Campos et al. (2020) menciona las siguientes técnicas:

Comparación: Se observa la similitud o diferencias entre dos o más aspectos para conocer la relación que existe entre ambos.

Observación: Gracias a esta técnica el auditor verifica los hechos y circunstancias relacionados con la ejecución de las operaciones que realiza el personal.

Revisión Selectiva: Consiste en pasar revista de manera rápida seleccionando datos específicos en áreas que son muy extensas.

Rastreo: Consiste en seguir la secuencia de una operación dentro del proceso que realiza.

Indagación: Por medio de la conservación, de realizar muchas preguntas puede encontrarse relaciones entre sí que conlleven a suministrar un elemento de juicio satisfactorio.

Análisis: Determinar la composición o contenido del saldo y verificarlas transacciones de la cuenta durante el período, clasificándolas de manera ordenada y separaren elementos o partes.

Conciliaciones: Consiste en establecer una relación exacta entredós conjuntos de datos, separados e independientes.

Confirmación: Consiste en cerciorarse de la autenticidad de la información de las operaciones, de los archivos que revela la entidad.

Comprobación: Consiste en la verificación de la evidencia que sustenta cualquier transacción para comprobar su legitimidad.

Computación: Consiste en calcular, contar o totalizar la información numérica, con el propósito de verificar la exactitud matemática de las operaciones efectuadas.

Todas estas técnicas se utilizarán en el transcurso del examen especial, de manera que una se usará con más frecuencia que otra, todo depende de la actividad que se lleva a cabo y el tipo de información pretende obtener.

Pruebas de Auditoría

Pruebas de Control: Se consideran pruebas de control a las encargadas de verificar la existencia de controles apropiados, diseñados para prevenir, detectar o corregir errores materiales.

Pruebas Sustantivas: En este caso procedimientos considerados diseñados para detectar inconsistencias en las representaciones, como saldos, transacciones, cantidad.

La aplicación de estos métodos, técnicas o pruebas de auditoría, están respaldados por los llamados documentos de trabajo. La NIA 530 menciona que se pueden aplicar técnicas de muestreo, las cuales pueden ser de diferentes tipos, el muestreo incluye la aplicación de procedimientos. Se considera el porcentaje inferior al 100% del total del elemento a estudiar.


Todos estos métodos, técnicas y procedimientos permiten al auditor evidenciar cada uno de sus hallazgos, los cuales deberán ser comunicados por parte del auditor a los funcionarios responsables de la entidad mediante la hoja de hallazgos. Estas deberán contener ciertos elementos que le darán relevancia a los hechos y situaciones encontradas en el trabajo del auditor.

Hoja de marcas

Son los símbolos utilizados el auditor en sus papeles de trabajo para identificar y dejar constancia del estado de las pruebas y procedimientos que aplicó en el proceso de ejecución. Estas marcas deben ser sencillas, claras y fáciles de distinguir una de otra.

Tabla 7

Tipos de marcas de auditoría.

Empresa Comercial "Auto Shopping" Examen Especial Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021 Hoja de Marcas		
	HM	
	1-1	
Índices	Componentes	
Σ	Sumatoria	
□	Verificado	
©	Conciliado	
∏	Tomado de	
≠	No es igual	
∞	Comparado con	
S	Sin documentación sustentaría	
//	Saldo certificado	
Ω	Saldo auditado	
Ⓒ	Constatado	
Elaborado por:	Revisado por:	Fecha:

Nota: esta tabla muestra los tipos de marcas de auditoría.


Hoja de índices

Este método consiste en un dígito numérico a cada tipo de documento y cada característica que pueda tener el mismo para clasificar de manera ordenada y sistemática del archivo de los papeles de sustento.

Los índices son claves convencionales de tipo alfabético, numérico o alfa -numérico, que permiten clasificar y ordenar los papeles de trabajo de manera lógica y directa para facilitar su identificación, localización y consulta.

Tabla 8

Formato hoja de índices

 Empresa Comercial “Auto Shopping” Examen Especial Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021 Hoja de Índices			HI
Índices	Componentes		1-1
CT	Contrato		
OT	Orden de trabajo		
NI	Notificación inicial		
HDT	Hoja de distribución de trabajo y tiempo		
HI	Hoja de índices		
HM	Hoja de marcas		
	Panificación		
PP	Planificación preliminar		
PP1	Memorando de planificación preliminar		
PE	Planificación específica		
PE1	Memorando de planificación específica		
	Ejecución		
PA	Programa de auditoría		
CCI	Cuestionario de control interno		
ECI	Evaluación del cuestionamiento de control interno		
PT	Papeles de trabajo		
CN	Cedula narrativa		
CS	Cedula analítica		
CA	Cedula analítica		
	Componentes		
C	Inventarios		
Elaborado por:	Revisado por:	Fecha:	

Nota: Los índices son de gran ayuda para identificar el tipo de papel de trabajo que se está presentado, se las escribe de color rojo en la parte que sea visible para los usuarios. Elaborado por: el autor

Cédulas de auditoría


Según Mantilla (2018) las cédulas se clasifican en:

Cédulas Narrativas

El auditor las realiza en el transcurso de la auditoría, esta cédula se usa para narrar los resultados de la evaluación del sistema de control interno, también se usan como cédulas auxiliares para las cédulas analíticas y para redactar el borrador del informe de auditoría.

Tabla 9

Formato Cédula Narrativa

	Empresa Comercial “Auto Shopping” Examen Especial Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021 Cédula Narrativa	<table border="1"><tr><td>CN-AI</td></tr><tr><td>I-I</td></tr></table>	CN-AI	I-I
CN-AI				
I-I				
Comentario:				
Conclusión:				
Recomendación:				
Elaborado por:	Revisado por:	Fecha:		


Nota: esta tabla muestra el formato de la cédula narrativa. Elaborado por: el Autor.

En esta cedula puede constar material explicativo que haga referencia a los rubros examinados. Tiene características generales semejantes a otras cédulas incluyendo los índices y referencia de los papeles de trabajo.

Cédula Analítica

El auditor elabora este papel de trabajo para analizar las cuentas del Mayor General o que sean objeto de evaluación. Contienen las evidencias de las pruebas y análisis que se efectúan para tener una opinión sobre el saldo del rubro. El saldo final de esta cédula tiene que coincidir con el saldo de la cuenta individual que consta en la Cédula Sumaria.

Tabla 10*Formato Cédula Analítica*


		Empresa Comercial “Auto Shopping” Examen Especial Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021 Cédula Analítica		CA-AI
				I-I
Cuenta: Inventarios				
Mes	Debe	Haber	Saldo	
Enero				
Febrero				
Marzo				
Total				
Comentario:				
Elaborado por:		Revisado por:		Fecha:

Nota: esta tabla muestra el formato de la cédula analítica. . Elaborado por: el Autor.

Cédula Sumaria

Este papel de trabajo es elaborado por el auditor, contiene el resumen de los saldos iniciales, de cuentas o rubros a examinarse. En ellas se debe explicar lo relacionado con los ajustes reclasificaciones dadas por auditoría y estar debidamente referenciadas.

Tabla 11*Formato Cédula Sumaria*

		Empresa Comercial “Auto Shopping” Examen Especial Del 01 de enero al 31 de diciembre del 20 Cédula Sumaria		CS-AI
				I-I
Cuenta	Saldo al mes XX-XX-XXXX	Ajuste y Reclasificaciones		Saldo de Auditoría
Caja				
Banco				
Total				
Comentario:				
Elaborado por:		Revisado por:		Fecha:

Nota: esta tabla muestra el formato de la cédula sumaria. Elaborado por: el Autor.

Estas cédulas ayudan al auditor para aplicar procedimientos a través de la narración, el análisis y las sumas, sobre los papeles entregados por la entidad que sirven de respaldo de los hallazgos sobre los cuales se emitirán comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Evidencias

Según el Dr. Valencia (2022) menciona que las evidencias son; “Información que obtiene el auditor para extraer conclusiones en las cuales se basa su opinión. Abarca los documentos fuentes y los registros contables que sustentan a los estados financieros y la información corroborativa provenientes de otras fuentes”.

Hallazgo

El propósito de los resultados de la auditoría es obtener y sintetizar información específica de las operaciones, actividades, proyectos, unidades administrativas u otros asuntos de evaluación, para que los resultados sean beneficiosos para los funcionarios de la entidad auditada.

Los hallazgos de auditoría serán evaluados de acuerdo a:

- La evidencia obtenida; suficiente, competente, confiable y eficaz.
- La naturaleza y el nivel de las observaciones de acuerdo con lo previsto en la planificación.

Los hallazgos son el resultado de las investigaciones realizadas por los auditores y se considera importante comunicarlos a los principales responsables de la empresa para que puedan tomar las acciones correctivas necesarias y pertinentes para mejorar el enfoque de la empresa en las áreas de inspección.

Atributos del Hallazgo

Según Corral (2001) identifico cuatro aspectos que deben ser considerados en un hallazgo, los cuales son:

Condición: La situación actual que el auditor encuentra relevante para la operación, actividad o transacción que está siendo inspeccionada.

Criterio: Son parámetros o normas comparativas aplicadas a la situación descubierta, que permiten evaluar la situación actual.

Causa: Esta es la causa fundamental de la desviación o incumplimiento de una directriz o estándar. Determinar la causa o causas de la desviación es necesario porque sin localizarla e identificarla claramente es imposible proponer las acciones correctivas necesarias para eliminarla.

Efecto: Es un resultado desfavorable, resultante de la comparación de una condición con el criterio correspondiente. La importancia de un hallazgo a menudo se juzga por su efecto.

Tabla 12

Elementos de la hoja de hallazgos

Elemento	Características	Significado
Condición	Situación actual encontrada en una operación, transacción o actividad	Lo que es
Criterio	Normativa aplicada a dicha situación	Lo que debe ser
Causa	Motivos o razones por las que existió la desviación.	Por qué sucede
Efecto	Importancia relativa del suceso encontrado, que no hizo cumplir con el criterio	Consecuencia entre lo que es con lo que debe ser

Nota: esta tabla muestra los Elementos de la hoja de hallazgos.

Fase III Comunicación de Resultados

Es la fase donde culmina el trabajo de auditoría, donde el auditor elabora el informe bajo las normas generalmente aceptadas, dando a conocer el alcance que se ha manejado en el trabajo, así como los resultados que se han obtenido. Este documento es el respaldo del trabajo finalizado con las respectivas conclusiones y recomendaciones, guardando una relación directa con la evidencia recolectada (Torrez et al., 2020)

La opinión profesional del auditor, contiene la expresión sobre el elemento analizado. Dicho dictamen pueden contener varios tipos de opiniones cuando el trabajo está hecho:

- ***Emitir una opinión limpia o sin salvedades*** cuando el auditor esté de acuerdo con el balance reflejado en los estados financieros, no hay cambios significativos.
- ***Opinión con salvedades*** están de acuerdo con los saldos de los estados sin embargo, existe una incorrección material en los estados financieros que lleva al auditor usar la frase de Excepto por, para opinar ya sea por incertidumbre dada, falta de información o impedimento de alguna clase.
- ***Opinión desfavorable o abstención de opinión*** cuando el auditor no está de acuerdo con los estados financieros que no reflejan completamente la situación real de la empresa, o existen barreras significativas para el juicio profesional de los auditores.

Momentos de Comunicación

Se considera necesario la comunicación con los involucrados en el transcurso del Examen Especial por lo cual Corral (2001), menciona tres tipos de comunicación los cuales son:

Comunicación al Inicio del Examen Especial

El auditor jefe del equipo, por medio del oficio notificara el inicio del Examen Especial a las personas responsables vinculadas a las operaciones que serán examinadas de conforme con el alcance y objetivo de la auditoría.

Esta comunicación se complementa con las entrevistas a las personas responsables de la entidad a ser auditada, sirve para recopilar información y emitir un criterio preliminar para corregir problemas que se puedan detectar por medio de la entrevista.

Comunicación en el Transcurso del Examen Especial

Para que los resultados del examen no den lugar a situaciones de conflicto y disputas a menudo insuperables, los resultados deben comunicarse durante el examen y en la reunión con los funcionarios de la entidad examinada y a todas las personas que participen en el examen que tengan alguna relación con los resultados detectados.

Durante la inspección, los auditores pueden identificar hechos que necesitan ser corregidos, los cuales se pondrán en conocimiento de los directores para que puedan tomar acciones

correctivas, y los auditores puedan luego sacar una conclusión definitiva basada en la evidencia necesaria aun sin haber emitido el informe final.

Comunicación al Terminado del Examen Especial

Elaborarán el borrador del informe con los resultados obtenidos al final de la auditoría, los auditores comunicarán en la reunión final a los representantes de la entidad auditada y a las personas interesadas vinculadas con el Examen Especial.

Este borrador debe incluir comentarios, conclusiones y recomendaciones sustentadas con los papeles de trabajo que respaldan el análisis del auditor.

Las discrepancias que no hayan sido subsanadas se deben presentar debidamente documentadas, hasta dentro de los cinco días hábiles siguientes y serán agregadas al informe de auditoría de ser necesario.

La comunicación se realiza desde el inicio de la auditoría de manera verbal o escrita, como medio para lograr información general de la empresa, presentación de todo el equipo de trabajo que va a auditar a la entidad, para de esta manera emitir los criterios lo más apegados posibles a la realidad que ayuden al mejoramiento de la empresa.

Informe del Examen Especial

Según Manrique (2019) menciona que “es el documento final que redactan los auditores después de la realización completa el examen especial, donde señalan la situación económica de la empresa y donde muestran su opinión sobre la realidad económica de ella. Es el mensaje del auditor sobre el trabajo que ha hecho y cómo lo ha realizado, así como de los resultados obtenidos. Contiene la opinión sobre la confiabilidad de los estados financieros”. (p. 222)

Clases de Informes

Según al Manual de Auditoría Financiera Corral (2001) hace mención a dos tipos de informes los cuales son:

Informe Extenso o Largo: Es un documento preparado por el auditor al final del Examen Especial, para transmitir los resultados, y contiene una opinión profesional sobre los estados financieros e información financiera complementaria, información detallada sobre los estados financieros, notas a los estados financieros, informes financieros complementarios, y resultado de exámenes específicos realizados.

Informe Breve o Corto: Es un documento desarrollado por el auditor para comunicar los resultados en caso de que se determine que una inspección especial es irrelevante y no genera responsabilidad.

Estructura del informe

Según Plácido (2019) hace mención a las siguientes partes:

Caratula: Contiene el logotipo de la empresa que realiza el examen especial, la denominación del trabajo realizado Examen Especial; la entidad, lugar, programa, proyecto, actividad, ente contable, unidad o área y el período de cobertura o alcance correspondiente, las siglas de la unidad en la que se originó el informe, el año y el número secuencial.

Detalle de Abreviaturas Utilizadas: Son todas las abreviaturas utilizadas en la redacción del informe, con el propósito de no poner los nombres completos de las mismas.

Índice: Es el detalle resumido de todo el contenido del informe incluyendo el número de las hojas que serán de guía para el lector en el contenido del informe.

Información Introductoria: Se plasma toda la información general de la empresa, que se recolecta en la visita previa al iniciar el Examen Especial.

Evaluación del Sistema de Control Interno: Debe incluirse todos los comentarios sobre deficiencias detectadas por el auditor en el proceso de la auditoría.

Componentes Examinados: Detalle de los resultados obtenido de los componentes o rubros relevantes en el Examen Especial.

Detalle de la Información Financiera Complementaria: Es necesario que el auditor considere la información financiera adicional de la entidad examinada, al emitir el informe final ya que es necesaria para la credibilidad de los Estados Financieros.

Anexos: En esta sección debe adjuntarse el detalle de los principales funcionarios y los cronogramas de implementación de las recomendaciones.

Comentarios, Conclusiones y Recomendaciones

Se las realiza en el informe final de acuerdo a Corral (2001) hace referencia de la siguiente manera:

Comentarios: Son la descripción de los hallazgos encontrados en la ejecución de la auditoría, deben ser expuestos de manera clara y lógica ya que forman la base para una o más conclusiones y recomendaciones.

Conclusiones: Son juicios de la entidad del auditor basados en los hallazgos una vez evaluados los atributos y de obtener la opinión de. Son una parte importante del informe de auditoría, los cuales hacen referencia a las irregularidades, aspectos negativos o deficiencias encontradas con respecto a las actividades y asuntos examinados, descritos en los comentarios que darían fundamento a la determinación de responsabilidades, cuando existan y el establecimiento de las acciones correctivas.

Recomendaciones: Son las sugerencias que el auditor hace de manera clara, sencilla, positiva y constructiva a la entidad para mejorar las actividades, con la finalidad de alcanzar una mayor eficiencia, eficacia y efectividad, para lograr las metas y objetivos institucionales.

La parte principal del informe son los comentarios, conclusiones y recomendaciones que el auditor redacta de forma secuencial, indicando los aspectos a mejorar para que la empresa pueda alcanzar las metas planteadas.

5. Metodología

Métodos

Científico

Este método se aplicó durante todo el proceso del examen especial que se realizó a la empresa comercial “Auto Shopping” para la obtención de la información o revisión bibliográfica por diversos autores , permitiendo así sustentar la realización del trabajo de integración curricular para poder entender la parte práctica de las fases del examen especial.

Deductivo

Se utilizó para la elaboración y comprensión del marco teórico, partiendo de conceptos generales relacionados con la empresa y seguidamente con auditoría para llegar al examen especial donde se desglosó la documentación fuente necesaria para la comprobación y obtención de los hallazgos de la empresa comercial.

Inductivo

Permitió recolectar la documentación sustentadora para analizar y revisar los saldos del rubro inventarios y las áreas a ser examinadas de la empresa, así como la documentación presentada en la ejecución del examen especial.

Analítico

Este método se aplicó para el análisis y comprensión de las fases del examen especial, facilitando resumir y ordenar la documentación necesaria para verificar la razonabilidad de los valores de facturas con el libro diario y libro mayor para posteriormente presentarlos en las cédulas analíticas y sumarias.

Sintético

Permitió el desarrollo del informe final, donde se detalle la situación de la empresa durante el período estudiado y el cual contiene las conclusiones y recomendaciones que apoyaran a la empresa con la búsqueda de soluciones a sus problemas encontrados.

6. Resultados

Reseña Histórica

La Empresa Comercial “Auto Shopping” fue constituida por el Sr. Juan Andrés Echeverría Cuadros, el 16 de marzo del 2001, en la ciudad de Loja. Inscrita en el Servicio de Rentas Internas (SRI) con RUC numero: 1102813506001, pertenece al Régimen General, Persona Natural obligado a llevar contabilidad.

Las actividades económicas que realiza son:

- Venta al por menor de todo tipo de partes, componentes suministros, herramientas y accesorios para vehículos automotores,
- Mantenimiento y reparación de vehículos automotores,
- Actividades de alquiler de bienes inmuebles a cambio de una retribución o por contrato
- Todas las actividades de transporte de carga por carretera incluido en camionetas y camiones.

El objetivo social de la empresa es satisfacer las necesidades de sus clientes, brindando un servicio de calidad.

Está situada en la ciudad de Loja, ubicada en la parroquia el Sagrario, calle José Félix número 154-23 con intersección a calle 18 de noviembre en el edificio Charly, primer piso, a dos cuadras del parque Bolívar.

“Auto Shopping” es una empresa que desde su funcionamiento ha logrado posicionarse en el mercado, gracias a la calidad de sus productos, la calidad del servicio que brinda a sus clientes y los precios que son muy accesibles.

CONTRATO

En la ciudad de Loja, al 24 del mes de diciembre de 2022, se celebra el presente contrato de trabajo entre la empresa comercial “Auto Shopping”, gerente-propietario Sr. Juan Andrés Echeverría Cuadros, que en adelante y para efectos legales se denomina contratante y el Sr. Carlos Ramiro Jiménez Pintado, Jefe de Equipo y Operativo de auditoría, Estudiante de la Universidad Nacional de Loja se dominará contratado. El mismo que se mantiene sujeto a las siguientes cláusulas:

- 1. Alcance de Trabajo.-** El contratado señor Carlos Ramiro Jiménez Pintado se compromete a ejecutar un examen especial al componente Inventarios de la empresa comercial “Auto Shopping” de la ciudad de Loja, periodo 2021.
- 2. Objetivo de Trabajo.-** El trabajo del examen especial debe cumplir los siguientes objetivos:
 - Evaluar el sistema de control interno implementado para el control de inventarios, con el fin de determinar su cumplimiento.
 - Determinar la veracidad, propiedad y legalidad de los saldos y las operaciones sujetas a examen.
 - Presentar el informe final del Examen Especial, que incluya: comentarios, conclusiones, recomendaciones que se consideren necesarias.
- 3. Periodo de Contratación.-** El trabajo se desarrollara en 60 días, entre el 24 de diciembre de 2022 y el 24 de febrero de 2023, fecha en que termina la contratación.
- 4. Responsabilidades.-** La responsabilidad de la emisión del Examen Especial del componente Inventarios tema de estudio es netamente del auditor y certificación de los documentos son de compromiso de la empresa.

- 5. Apoyo y Compromiso de la Empresa.-** Los directivos se comprometen a presentar toda clase de facilidades para el acceso a la información y los documentos sustentarios, de manera que no habrán limitaciones para el desarrollo del trabajo del Examen Especial.
- 6. Confirmación del Contrato de los Directivos.-** El presente trabajo se realizara por petición y autorización emitida por los directivos de la empresa en oficio fecha 24 de diciembre de 2022
- 7. Otros Aspectos Contractuales.-**
- La fecha de entrega del informe será el 24 de febrero de 2023.
 - El Gerente propietario asignará un espacio físico al auditor para el desarrollo del Examen Especial.
 - No se estipula pago alguno por cuanto se trata de un trabajo académico previo a la obtención del Grado de Licenciado en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Nacional de Loja.

Loja, 24 de diciembre del 2022



Sr. Juan Andrés Echeverría Cuadros

Contratante

AUTOSHOPPING
Juan Andrés Echeverría Cuadros
R.U.C. 11062135506001
autoshoopping@loja.com | mail@loja.com | 2363506
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD



Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc

Auditora Supervisora

ORDEN DE TRABAJO

Loja, 25 de diciembre del 2022

Sr.

Carlos Ramiro Jiménez Pintado

JEFE DE EQUIPO

De mi consideración:

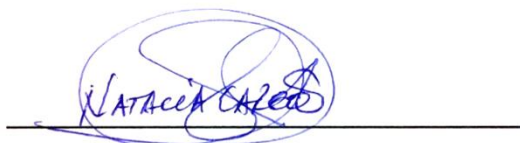
En cumplimiento del contrato realizado por el Sr. Juan Andrés Echeverría Cuadro, sírvase efectuar el EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIOS DE LA EMPRESA COMERCIAL “AUTO SHOPPING” DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO 2021; dicho examen será llevado a cabo en el plazo de 60 días, en donde: Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc actuara como Auditora Supervisora y el Sr. Carlos Ramiro Jiménez Pintado como Jefe de Equipo Y Operativo.

Los objetivos están dirigidos a:

- Evaluar el sistema de control interno implementado para el control de inventarios, con el fin de determinar su cumplimiento.
- Determinar la veracidad, propiedad y legalidad de los saldos y las operaciones sujetas a examen.
- Presentar el informe final del Examen Especial, que incluya: comentarios, conclusiones, recomendaciones que se consideren necesarias.

Concluido el Examen Especial se emitirá el informe correspondiente, que contendrá comentarios, conclusiones, recomendaciones y los respectivos anexos si fuera necesario.

Atentamente,



Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc

Auditora / Supervisora

NOTIFICACIÓN INICIAL

Oficio Nro. 001-2022
Loja, 25 de diciembre del 2022

Sr.
Juan Andrés Echeverría Cuadro
GERENTE PROPIETARIO DE LA EMPRESA COMERCIAL “AUTO SHOPPING”
Ciudad.-

La presente tiene como finalidad informarle que el día de hoy, 25 de diciembre del 2022 se da inicio del EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE INVENTARIO DE LA EMPRESA COMERCIAL “AUTO SHOPPING”, en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021, según los objetivos que se detallan a continuación:

- Evaluar el sistema de control interno implementado para el control de inventarios, con el fin de determinar su cumplimiento.
- Determinar la veracidad, propiedad y legalidad de los saldos y las operaciones sujetas a examen.
- Presentar el informe final del Examen Especial, que incluya: comentarios, conclusiones, recomendaciones que se consideren necesarias.

Particular que pongo a su conocimiento para que autorice al personal bajo su cargo, brinde la información y documentos necesarios, los mismos que permitirán obtener la información acorde al cumplimiento de los objetivos propuestos.

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

Atentamente,

Sr. Carlos Ramiro Jiménez Pintado
Jefe de Equipo / Operativo

AUTOSHOPPING
Juan Andrés Echeverría Cuadros
R.U.C. 1102813506001
autoshoppingloja@hotmail.com • 25635386
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD
25/12/2022
Recibido



Empresa Comercial “Auto Shopping”
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Hoja de Índices

HI

1-1

Índices	Componentes	
CT	Contrato	
OT	Orden de trabajo	
NI	Notificación inicial	
HI	Hoja de índices	
HM	Hoja de marcas	
	Panificación	
PP	Planificación preliminar	
PP1	Memorando de planificación preliminar	
PE	Planificación específica	
PE1	Memorando de planificación específica	
	Ejecución	
PA	Programa de auditoría	
CCI	Cuestionario de control interno	
ECI	Evaluación del cuestionamiento de control interno	
PT	Papeles de trabajo	
CN	Cedula narrativa	
CS	Cedula sumaria	
CA	Cedula analítica	
	Componentes	
C	Inventarios	
	Comunicación de resultados	
IF	Informe final	
Elaborado por: C.R.J.P.	Revisado por: N.Z.L.S.	Fecha: 20-11-2022



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Hoja de Marcas

HM

1-1

Índices	Componentes	
Σ	Sumatoria	
\checkmark	Verificado	
\odot	Conciliado	
Π	Tomado de	
\neq	No es igual	
∞	Comparado con	
S	Sin documentación sustentaria	
//	Saldo certificado	
Ω	Saldo auditado	
C	Constatado	
Elaborado por: C.R.J.P.	Revisado por: N.Z.L.S.	Fecha: 20-11-2022



Empresa Comercial “Auto Shopping”
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reporte de Planificación Preliminar

PP1
1-14

1. IDENTIFICACIÓN DE LA UNIDAD ECONÓMICA

Nombre: empresa comercial “Auto Shopping”.

RUC: 1102813506001

Persona: Natural obligado a llevar contabilidad.

Dirección: José Félix de Valdivieso número 15-48 entre 18 de noviembre y Sucre.

Teléfono: 072-585353 y 072-563506.

Horarios de atención: lunes a viernes de 8H30 a 19H30.

Sábado de 8H30 a 18H30.

Correo electrónico: autoshoppingloja@hotmail.com.

Principales actividades:

- La actividad principal es la venta al por menor de todo tipo de partes, componentes suministros, herramientas y accesorios para vehículos automotores, para ello cuenta con un edificio propio donde realiza sus actividades comerciales.

2. CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA

Reseña Histórica

La Empresa Comercial “Auto Shopping” según anexo N°1 Certificado registro único de contribuyentes, fue constituida por el Sr. Juan Andrés Echeverría Cuadros, el 16 de marzo del 2001, en la ciudad de Loja. Inscrita en el Servicio de Rentas Internas (SRI) con RUC numero: 1102813506001, pertenece al Régimen General, Persona Natural obligado a llevar contabilidad.

Las actividades económicas que realiza son: venta al por menor de todo tipo de partes, componentes suministros, herramientas y accesorios para vehículos automotores, mantenimiento y reparación de vehículos automotores, actividades de alquiler de bienes inmuebles a cambio de una retribución o por contrato y todas las actividades de transporte de carga por carretera incluido en camionetas y camiones. El objetivo social de la empresa

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 25-12-2022



Empresa Comercial “Auto Shopping”
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reporte de Planificación Preliminar

PP1
2-14

es satisfacer las necesidades de sus clientes, brindando un servicio de calidad.

Está situada en la ciudad de Loja, ubicada en la parroquia el Sagrario, calle José Félix número 154-23 con intersección a calle 18 de noviembre en el edificio Charly, primer piso, a dos cuadras del parque Bolívar.

“Auto Shopping” es una empresa que desde su funcionamiento ha logrado posicionarse en el mercado, gracias a la calidad de sus productos, la calidad del servicio que brinda a sus clientes y los precios que son muy accesibles.

3. BASE LEGAL

La entidad se encuentra regida por las siguientes Normativa legal:

- Constitución de la República del Ecuador.
- Ley de Régimen Tributario Interno.
- Ley de Seguridad Social y su Reglamento.
- Código Tributario.
- Código de Comercio.
- Código de Trabajo
- Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas.
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- Ordenanzas municipales.
- Disposiciones internas.

4. CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD

Estructura orgánica: La empresa no ha definido la estructura orgánica.

Misión, visión y objetivos institucionales: La empresa no cuenta con misión, visión, ni objetivos institucionales que les sirvan de referencia para guiarse en sus metas a cumplir en el curso de la empresa, no obstante la finalidad que persigue es el lucro, brindando un servicio y atención al cliente de calidad.

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 25-12-2022



Empresa Comercial “Auto Shopping”
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reporte de Planificación Preliminar

PP1
3-14

Localización

• **Macro localización**

La empresa comercial “AUTO SHOPPING” está situada al sur de Ecuador, en la provincia de Loja.



• **Micro localización**

La empresa comercial “AUTO SHOPPING” se encuentra ubicada en las calles José Félix de Valdivieso y 18 de Noviembre, a una cuadra del hospital Isidro Ayora.



Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 25-12-2022



Empresa Comercial “Auto Shopping”
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reporte de Planificación Preliminar

PP1
4-14

Financiamiento:

La empresa obtiene su financiamiento a través de los ingresos por la venta de los productos que comercializa y el servicio automotriz que presta a sus clientes.

Funcionarios de la empresa:

El siguiente cuadro muestra la cantidad y datos de los miembros que integran el personal de operativo y administrativo de la empresa:

Nº	Apellidos y Nombres	Cargo	Cédula	Fecha de inicio	Fecha de termino
1	Echeverría Cuadros Juan Andrés	Gerente	1102813508	19/04/2010	Continúa
2	Cueva Puertas Nina Andrea	Secretaria	1103198238	19/04/2006	Continúa
3	Torres Severino Evelin Inés	Contadora	1104892730	21/08/2013	Continúa
4	Granda Veintimilla Carmen Paola	Aux. contable	1150442646	15/12/2020	Continúa
5	Guamán Mosquera Sofía del Rosario	Cajera	1104264153	02/04/2013	Continua
6	Campoverde Pangay Mercy Johanna	Vendedora	1900539071	06/08/2014	Continúa
7	Echeverria Cueva Andrea María	vendedora	1104100209	01/03/2020	Continúa
8	Echeverria Cueva María Emilia	vendedora	1104100209	22/06/2017	Continúa
9	Echeverria Cueva Ana Rafaela	vendedora	1104100209	17/08/2020	Continúa
10	Echeverria Cueva Evelin Inés	vendedora	1104100209	01/06/2021	Continúa
11	Ludeña Zambrano Eldon Fredy	Chofer	1102898507	03/10/2017	Continúa
12	Armijos López Leodan Benigno.	Bodeguero	1105102162	01/01/2013	Continúa
13	Cornejo Veintimilla Luis Alberto	Mecánico	1104506413	01/10/2021	Continúa
14	Maldonado Idrovo Luis Alberto	Mecánico	0706081114	01/12/2021	Continúa
15	Viñamagua Naula John Bryan	Mecánico	1150010336	01/07/2021	continúa

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 25-12-2022



Empresa Comercial “Auto Shopping”
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reporte de Planificación Preliminar

PP1

5-14

Funciones de trabajadores o empleados a controlar

Gerente

- Toma de decisiones de la empresa.
- Definir y dirigir las estrategias de la empresa.
- Generar estrategia y plan de marketing para los productos y servicios.
- Análisis de las diferentes proformas y cotizaciones.
- Manejar al personal y asignarles tareas.
- Utilizar efectivamente el espacio del establecimiento comercial para exhibir adecuadamente la mercancía con el fin de atraer las ventas.
- Implementar políticas de precios y créditos.

Contadora

- Analiza los registros contables.
- Elabora los estados financieros.
- Realiza presupuestos financieros.
- Se encarga de las declaraciones de impuestos.
- Proporciona asesoría financiera.
- Elabora informes financieros y tributarios.
- Se encarga de las nóminas.

Auxiliar contable

- Elabora presupuestos para los clientes.
- Realiza cotizaciones de productos.
- Cuenta cantidades grandes de efectivo.
- Lleva un seguimiento de los pagos.
- Hace un seguimiento de las órdenes de compra.
- Ingresar datos al sistema ISYPLUS.
- Revisión de facturas de venta.

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 25-12-2022



Empresa Comercial “Auto Shopping”
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reporte de Planificación Preliminar

PP1
6-14

Cajera

- Atención al público.
- Recibir dinero.
- Cobrar.
- Cancelar facturas de compras de cantidades menores.
- Custodiar los fondos de caja.
- Realizar el cierre de caja.
- Realizar devoluciones o cambios que se generen en compras y ventas.
- Brindar cierta asesoría a clientes de ciertos productos.

Vendedor

- Conocer los productos que se ofrecen a clientes.
- Asesorar a los clientes de manera clara y segura.
- Vender los productos.
- Captar nuevos clientes.
- Fidelizar clientes.
- Ofrecer servicio post venta.
- Cuidar la imagen de la empresa.

Bodeguero

- Se encarga de administrar la bodega.
- Solicita productos a gerencia para reposición de existencia.
- Hace las constataciones físicas a la llegada de los productos.
- Ingresa los datos al sistema ISYPLUS de los productos que llegan de proveedores.
- Rellena perchas de almacén.
- Entrega los productos a los clientes.
- Entrega productos a vendedores.
- Ordena la bodega.

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 25-12-2022



Empresa Comercial “Auto Shopping”
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reporte de Planificación Preliminar

PP1
7-14

Productos que ofrece la empresa comercial

<ul style="list-style-type: none"> • Cubre lluvias ➤ Importados chinos 	<ul style="list-style-type: none"> • Aros ➤ Aros Cosmos. ➤ Aros Roswell. ➤ Aros originales 	<ul style="list-style-type: none"> • Ambientales ➤ Simoniz - Chicle, - tabaco - menta. ➤ Race. ➤ Arbolito. ➤ Cera simoniz ➤ Protector Av Almorall 	<ul style="list-style-type: none"> • Plumas ➤ Plumas Bosch ➤ Air fix ➤ Titanium
---	---	---	--

<ul style="list-style-type: none"> • Moquetas ➤ Momo ➤ Marcas Chinas. 	<ul style="list-style-type: none"> • Radios ➤ Todas marcas 	<ul style="list-style-type: none"> • Llantas ➤ Llantas Maxxis. ➤ Llantas Dunlop ➤ Llantas Chensang ➤ Llantas Pireli. ➤ Llantas Michelin. 	<ul style="list-style-type: none"> • Parachoques ➤ Parachoques hechos por artesanos
---	---	---	--

<ul style="list-style-type: none"> • Estribos ➤ Toyota ➤ Ford ➤ Chevrolet ➤ Mitsubishi ➤ Chinas 	<ul style="list-style-type: none"> • Forros de asientos ➤ Para todo tipo de vehículo y marcas. 	<ul style="list-style-type: none"> • Mascarillas de carro ➤ Toyota ➤ Ford ➤ Chevrolet ➤ Mitsubishi ➤ Chinas 	<ul style="list-style-type: none"> • Productos de limpieza y mantenimiento ➤ Aceites ➤ Anticongelante ➤ Kit de limpieza exterior e interior
--	---	--	--

<ul style="list-style-type: none"> • Herramientas de vehículos ➤ Gatas ➤ Caja de herramientas ➤ llaves 	<ul style="list-style-type: none"> • Componentes para carro ➤ Retrovisores ➤ Focos ➤ Volantes ➤ Baterías ➤ Parabrisas ➤ Tubos de escape 	<ul style="list-style-type: none"> • Accesorios vehiculares ➤ Láminas de seguridad ➤ Sensores ➤ Polarizado ➤ Altavoces ➤ Cubre volantes 	<ul style="list-style-type: none"> • Productos de Seguridad ➤ Alarmas ➤ Triángulos ➤ Extintores ➤ Bastones de seguridad ➤ Triángulos
---	---	--	---

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 25-12-2022



Empresa Comercial “Auto Shopping”
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reporte de Planificación Preliminar

PP1
8-14

5. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

- Para la elaboración de los estados financieros, consideran las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y cumple con las obligaciones tributarias observando la Ley del Régimen Tributario Interno.
- Para cubrir cuentas incobrables, se observa la Ley del Régimen de Tributario Interno para mantener una provisión del 1% anual sobre el crédito comercial y pendiente de cobrar al cierre del ejercicio, pero que la provisión acumulada no supera el 10% del total de la cartera.
- Para el registro de ventas utiliza el sistema de inventario permanente o perpetuo para control continuo de la mercadería registrando cada unidad que ingresa y sale del almacén, este control se realiza a través del sistema informático ISYPLUS, por medio de las kardex se registra la cantidad del producto, la compra y valor de venta, la fecha de compra y las fechas de descarga del inventario, para conocer el saldo exacto del inventario y el valor del costo de ventas.
- Para cubrir pagos a proveedores, los cheques deben estar debidamente firmados por el gerente-propietario del negocio, el Sr. Juan Echeverría y la secretaria Sra. Nina Cueva.
- Para otorgar crédito a clientes, deben ser aprobados por el gerente-propietario y requerir el historial individual que conste de: datos personales y solvencia financiera del solicitante que conste de estados de cuentas bancarias, estados de cuentas de tarjetas de crédito y dos últimas nominas laborales.

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 25-12-2022



Empresa Comercial “Auto Shopping”
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reporte de Planificación Preliminar

PP1

9-14

- Para la realización de compras con la finalidad de reposición de stock el bodeguero realiza un conteo físico observando los mínimos de productos, para solicitar a gerencia y proceda a la realización de la compra junto a los demás productos necesarios.
- Para la realización de compras bajo pedido, el cliente solicita el producto a su conveniencia y se abona un anticipo el cual es el 25% del valor de venta para poder requerir el producto al proveedor, se solicita datos al cliente para su despacho y luego de recibir la mercadería se le comunice que ya puede retirarla.
- Para recibir mercadería, el bodeguero realiza la constatación física verificando la existencia de todos los productos y el buen estado, se firman los documentos de recibido y entrega la factura a la cajera para que proceda a cancelar el valor y almacenar los productos en bodega o dependiendo el producto proceder a perchar. Por último se ingresa los datos de la mercadería al sistema ISYPLUS.
- Solo personal autorizado puede acceder, ingresar y retirar productos de bodega.

6. SISTEMAS DE INFORMACIÓN COMPUTARIZADOS

La empresa cuenta con el sistema ISYPLUS, para llevar la contabilidad. Con esta herramienta le permite tener una buena gestión contable, tributaria y de negocios. Está formada por varios módulos centralizados en una sola aplicación, que les permite la integración de todas las operaciones de la empresa.

Los módulos con los que cuenta el sistema ISYPLUS son:

- Inventarios
- Compras
- Ventas
- Cartera

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 25-12-2022



Empresa Comercial “Auto Shopping”
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reporte de Planificación Preliminar

PP1
10-14

- Cuentas por pagar
- Administración
- Información
- Contabilidad

Dentro del módulo de contabilidad se encuentran:

- Contabilidad
- Auxiliares
- Nómina del personal
- Transacciones
- Administración

7. ALCANCE DEL EXAMEN ESPECIAL

El examen especial al componente inventarios de la empresa comercial “Auto Shopping” de la ciudad de Loja, se ejecutará en el período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021.

8. MOTIVO DEL EXAMEN ESPECIAL

El examen especial al componente inventarios se realizará en cumplimiento al trabajo de integración curricular, requisito exigido de conformidad con lo establecido en el Reglamento del Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja para obtener el Grado y Título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, y al contrato suscrito en la fecha del 24 de diciembre de 2022.

9. PUNTO DE INTERÉS PARA EL EXAMEN

- No se ha realizado un examen especial durante años anteriores a la cuenta inventarios por falta de capacitación al personal ya que es de suma importancia conocer la normativa vigente para prevenir los posibles riesgos que puedan existir en el transcurso de las actividades.

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 25-12-2022



Empresa Comercial “Auto Shopping”
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reporte de Planificación Preliminar

PP1
11-14

- La información contable no refleja la veracidad de las existencias de productos en inventarios ya que no existe un control adecuado en los riesgos y actividades de la empresa, situación que hace que la información no sea oportuna.
- La empresa no tiene un manual orgánico-funcional, en donde se detalle los niveles jerárquicos y funciones de cada integrante de la empresa.

10. IDENTIFICACIÓN DE LAS CUENTAS A SER EXAMINADAS EN LA SIGUIENTE FASE

Inventarios: El saldo de la cuenta debería reflejar el valor real de la mercadería existente en el almacén.

11. PRODUCTO A OBTENERSE

Al culminar el presente trabajo de se realizará y presentará el Informe que contendrá comentarios, conclusiones y recomendaciones el mismo que se dará a conocer al Gerente – Propietario.

El informe de resultados de la Auditoría se estructurará de la siguiente manera:

- Caratula
- Índice
- Siglas y Abreviaturas

Información introductoria

- Motivo de examen
- Objetivo de examen
- Alcance de examen
- Base legal
- Estructura orgánica
- Objetivos de la empresa

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 25-12-2022



Empresa Comercial “Auto Shopping”
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reporte de Planificación Preliminar

PP1
12-14

Resultado del examen “HALLAZGOS”

- Informe de examen especial
- Comentarios
- Conclusiones
- recomendaciones

Anexos del informe

12. RECURSOS UTILIZADOS

TIPO DE RECURSOS	DESCRIPCIÓN
Materiales	✓ Suministros de oficina ✓ Cuestionario por componentes ✓ Documentación sustento
Financieros	✓ Gastos de copias ✓ Gasto de movilización
Asesoría	✓ Tutora Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc ✓ Contadora de la empresa

13. RECURSOS HUMANOS NECESARIOS

Para la realización del Examen Especial se requiere de 60 días. El equipo de trabajo está conformado por dos integrantes: Auditora-Supervisora y Directora del Proyecto de trabajo de Integración Curricular Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. y como Jefe de Equipo y Operativo Sr. Carlos Ramiro Jiménez Pintado quienes realizaran las siguientes actividades.

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 25-12-2022



Empresa Comercial “Auto Shopping”
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
Reporte de Planificación Preliminar

PP1
13-14

14. ACTIVIDADES A REALIZAR POR EL EQUIPO DE AUDITORÍA

Nombres y apellidos	Cargo	Actividades	Tiempo (días)
Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc	Supervisora	<ul style="list-style-type: none"> • Revisar los programas de supervisión en las actividades realizadas por el equipo de auditoría en la realización del Examen Especial. • Revisar el cuestionario de Control Interno. • Orientar el proceso del examen especial. • Revisar el borrador del Informe de Examen especial. 	15 días
Sr. Carlos Ramiro Jiménez Pintado	Jefe de Equipo y Operativo	<ul style="list-style-type: none"> • Efectuar la planificación Preliminar y Específica. • Examinar la cuenta correspondiente al Inventario. • Elaborar programas del examen especial. • Elaborar los papeles de trabajo. • Elaborar el borrador del informe. • Realizar comentarios conclusiones y recomendaciones. 	60 días

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 25-12-2022



Empresa Comercial "Auto Shopping"

Examen Especial

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Reporte de Planificación Preliminar

PP1
14-14

Matriz Preliminar de Riesgos del Examen Especial

CUENTA	RIESGO		PRUEBAS A APLICAR
	INHERENTE	CONTROL	
Inventarios	<ul style="list-style-type: none"> ✓ No se han realizan constataciones físicas del estado de conservación, utilización, cantidad, condición de utilización ✓ No se verifica el uso de documentos de registro de movimientos de inventarios ✓ Inexistencia de un manual de funciones del personal encargado del manejo de los inventarios. ✓ Problemas de espacio por falta de organización. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Falta de políticas de procedimientos del inventario ✓ Cualquier personal de la empresa puede ingresar a bodega, y retirar productos ✓ No existe manual para el manejo de inventarios ✓ Mala codificación de los productos para la venta 	<p>Pruebas de cumplimiento</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Evaluar el control interno de la empresa para la administración de inventarios ✓ Verificar el registro correcto en el software de las compras realizadas <p>Pruebas sustitutivas</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Constatación física de productos con más salida. ✓ Chequear el correcto registro de los productos que tienen meno salida. ✓ Verificar el saldo de la cuenta de inventarios

Sr. Carlos Ramiro Jiménez Pintado
Jefe de Equipo/ Operativo

Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc
Auditora / Supervisora

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 25-12-2022



Empresa Comercial “Auto Shopping”
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Reporte de Planificación Específica

PEI

1-10

1. REFERENCIA DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

El 25 de diciembre del 2022, se emitió el informe de Planificación Preliminar del Examen Especial al rubro Inventarios de la empresa comercial “Auto Shopping”, en el que se determinó un enfoque preliminar de la información, se acogieron las instrucciones detalladas y se evaluaron los controles respecto al componente determinado.

2. CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y SU BASE LEGAL

Nombre: empresa comercial “Auto Shopping”.

RUC: 1102813506001.

Persona: Natural obligado a llevar contabilidad.

Dirección: José Félix de Valdivieso número 15-48 entre 18 de noviembre y Sucre.

Teléfono: 072-585353 y 072-563506.

Horarios de atención: lunes a viernes de 8H30 a 19H30.

Sábado de 8H30 a 18H30.

Correo electrónico: autoshoppingloja@hotmail.com.

3. CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA COMERCIAL

Historia

La Empresa Comercial “Auto Shopping” fue constituida por el Sr. Juan Andrés Echeverría Cuadros, el 16 de marzo del 2001, en la ciudad de Loja. Inscrita en el Servicio de Rentas Internas (SRI) con RUC número: 1102813506001, pertenece al Régimen General, Persona Natural obligado a llevar contabilidad.

Las actividades económicas que realiza son: venta al por menor de todo tipo de partes, componentes suministros, herramientas y accesorios para vehículos automotores, mantenimiento y reparación de vehículos automotores. El objetivo social de la empresa es satisfacer las necesidades de sus clientes, brindando un servicio de calidad.

Está situada en la ciudad de Loja, ubicada en la parroquia el Sagrario, calle José Félix número 154-23 con intersección a calle 18 de noviembre en el edificio Charly, primer piso, a dos cuadras del parque Bolívar.

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 30-12-2022



Empresa Comercial “Auto Shopping”
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Reporte de Planificación Específica

PEI

2-10

“Auto Shopping” es una empresa que desde su funcionamiento ha logrado posicionarse en el mercado, gracias a la calidad de sus productos, la calidad del servicio que brinda a sus clientes y los precios que son muy accesibles.

Base legal

La entidad se encuentra regida por las siguientes Normativa legal:

- Constitución de la República del Ecuador.
- Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.
- Ley de Seguridad Social y su Reglamento.
- Código Tributario.
- Código de Comercio.
- Código de Trabajo
- Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas.
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
- Ordenanzas municipales.
- Disposiciones internas.

Estructura orgánica:

La empresa no ha definido la estructura orgánica.

Misión, visión y objetivos institucionales:

La empresa no cuenta con misión, visión, ni objetivos institucionales que les sirvan de referencia para guiarse en sus metas a cumplir en el curso de la empresa, no obstante la finalidad que persiguen es el lucro, brindando un servicio y atención al cliente de calidad.

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 30-12-2022



Empresa Comercial “Auto Shopping”
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Reporte de Planificación Específica

PEI
3-10

Principales actividades operacionales e institucionales:

La actividad principal es la venta al por menor de todo tipo de partes, componentes suministros, herramientas y accesorios para vehículos automotores, para ello cuenta con un edificio propio donde realiza estas actividades comerciales.

Financiamiento:

La empresa obtiene su financiamiento a través de los ingresos por la venta de los productos que comercializa y el servicio automotriz que presta a sus clientes.

Nómina de funcionarios principales

Nro.	Apellidos y Nombres	Función	Cédula	Fecha de Inicio	Fecha de Terminación
1	Echeverria Cuadros Juan Andrés	Gerente	1102813506	19/04/2006	Continúa
2	Cueva Puertas Nina Andrea	Secretaria	1103198238	19/04/2006	Continúa
3	Torres Severino Evelin Inés	Contadora	1104892730	21/08/2013	Continúa
4	Guamán Mosquera Sofía del Rosario	Cajera	1104264153	02/04/2013	Continúa
5	Armijos López Leodan Benigno.	Bodeguero	1105102162	01/01/2013	Continúa

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 30-12-2022



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Reporte de Planificación Específica

PE1
4-10

4. ESTADO FINANCIERO PERIODO A EJECUTAR

Balance General

ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
 JOSE FELIX 18-48 SUCRE Y 18 DE NOVIEMBRE
 RUC: 1102813506001
BALANCE GENERAL
 DESDE 01/01/2021-HASTA 31/12/2021

Código	Cuenta	Subtotales	Totales
1	ACTIVO		\$ 2.329.626,64
1.1	ACTIVO CORRIENTE		\$ 1.396.867,63
1.1.01	CAJA BANCOS	\$ 37.371,20	
1.1.01.02	BANCOS	\$ 37.371,20	
1.1.01.02.01	BANCO CTA. CTE. 290021-534	\$ 34.534,23	
1.1.01.02.04	BANCO BOLIVARIANO CTA. CTE. 1405003364	\$ 143,23	
1.1.01.02.05	BANCO SOLIDARIO 2627000320218	\$ 384,21	
1.1.01.02.06	BANCO DE GUAYAQUIL 23601320	\$ 200,98	
1.1.01.02.07	BANCO INTERNACIONAL CTA. CTE. 8500604065	\$ 50,00	
1.1.01.02.09	BANCO PICHINCHA CTA. CTE. 3099383904 v	\$ 1.876,35	
1.1.01.02.10	BANCO CTA. CTE. BANCO DE PACIFICO 08035199	\$ 182,20	
1.1.02	INVERSIONES CORRIENTES	\$ 26.973,90	
1.1.02.01	INVERSIONES CORRIENTES	\$ 26.973,90	
1.1.02.01.01	INVERSIONES EN BANCOS	\$ 26.973,90	
1.1.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	\$ 313.870,04	
1.1.03.02	CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	\$ 339.064,28	
1.1.03.02.01	CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	\$ 66.586,94	
1.1.03.02.02	CHEQUES RECIBIDOS X COBRAR CUENT. NO RELAC	\$ 28.354,30	
1.1.03.02.03	CUENTAS X COBRAR TARJETAS DE CREDITO	\$ 13.325,00	
1.1.03.02.04	CUENTAS X COBRAR CLIENTES AÑOS ANTERIORES	\$ 225.354,30	
1.1.03.02.05	SALDOS POR LIQUIDAR TARJETAS DE CREDITO	\$ 5.433,75	
1.1.03.03	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	\$ -25.384,25	
1.1.03.03.01	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	\$ -25.384,25	
1.1.04	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 825,00	
1.1.04.02	OTRAS CTAS X COBRAR NO RELACIONADOS	\$ 825,00	
1.1.04.02.01	PRESTAMOS A EMPLEADOS	\$ 200,00	
1.04.02.04	OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELAC	\$ 25,00	
1.1.04.02.05	CUENTAS POR COBRAR NC COMPRAS	\$ 600,00	
1.1.05	CREDITO TRIBUTARIO	\$ 35.166,62	
1.1.05.01	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMP (IVA)	\$ 9.582,32	
1.1.05.01.02	CREDITO TRIBUTARIO IVA RETENCIONES 617	\$ 9.582,32	
1.1.05.02	CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA	\$ 25.584,30	
1.1.05.02.01	CREDITO TRIBUTARIO I R AÑOS ANTERIORES	\$ 25.584,30	
1.1.06	IMPUESTOS A FAVOR DE LA EMORESA AÑO ACTUAL	\$ 5.841,31	
1.1.06.03	RETENCIONES AL IMPUESTO A LA RENTA VENTAS	\$ 5.841,31	
1.1.06.03.01	RETENCIONES RECIBIDAS EN VENTAS DEL I R	\$ 5.841,31	
1.1.07	INVENTARIOS	\$ 975.719,56	
1.1.07.01	INVENTARIOS DE MERCADERIA EN ALMACEN	\$ 975.719,56	
1.1.07.01.01	INV DE MERCADERIAS EN ALMACEN 12%	\$ 854.365,36	
1.1.07.01.02	INV DE MERCADERIAS EN ALMACEN 0%	\$ 121.354,20	
1.2	ACTIVO FIJO	\$ 779.915,01	
1.2.01	ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	\$ 779.915,01	
1.2.01.01	ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	\$ 915.537,30	
1.2.01.01.01	EDIFICIOS	\$ 700.509,10	
1.2.01.01.02	MUEBLES Y ENSERES	\$ 15.274,00	
1.2.01.01.03	MAQUINARIA DE COMPUTACION Y SOFTWARE	\$ 44.359,71	
1.2.01.01.04	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	\$ 9.534,35	
1.2.01.01.05	VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE	\$ 145.325,89	
1.2.01.01.07	EQUIPOS DE OFICIA	\$ 534,25	
1.2.01.02	(-) DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVO FIJO	\$ -135.622,29	
1.2.01.02.02	DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERES	\$ -1.658,60	
1.2.01.02.03	DEPRECIACION MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACION	\$ -9.224,05	
1.2.01.02.04	DEPRECIACION DE EQ. DE COMP. Y SOFTWARE	\$ -6.873,84	
1.2.01.02.05	DEPRECIACION DE VEHICULOS, EQ. DE TRANSP	\$ -117.865,80	
1.3	ACTIVO FIJO DIFERIDO	\$ 153.543,00	
1.3.02	OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	\$ 153.543,00	
1.3.02.01	OTROS ACTIVOS DIFERIDOS	\$ 153.543,00	
1.3.02.01.01	ANTIPOPOS A PROVEEDORES	\$ 153.543,00	
	TOTAL ACTIVOS		\$ 2.329.626,64

√=Verificado

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 30-12-2022



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Reporte de Planificación Específica

PEI
5-10

Pag. 2 de 2

Código	Cuenta	Subtotales	Totales
2	PASIVOS		\$ 2.131.441,38
2.1	PASIVO CORRIENTE		\$ 692.484,21
2.1.01	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	\$ 665.280,14	
2.1.01.02	CUENTAS X PAGAR PROVEEDORES NO RELACIONAD	\$ 665.280,14	
2.1.01.02.01	CUENTAS X PAGAR PROV NO RELACIONADOS	\$ 354.845,25	
2.1.01.02.02	CHEQUES ENTREGADOS X PAGAR PROV	\$ 310.434,89	
2.1.04	OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS	\$ 1.612,88	
2.1.04.01	OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS	\$ 1.612,88	
2.1.04.01.01	OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS	\$ 25,36	
2.1.04.01.03	CUENTAS POR PAGAR NO VENTAS	\$ 1.587,52	
2.1.07	OBLIGACIONES EMITIDAS A CORTO PLAZO	\$ 25.891,19	
2.1.07.01	RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR	\$ 3.662,14	
2.1.07.01.01	RETENCION 1% I R X PAGAR	\$ 2,54	
2.1.07.01.06	RETENCION 1,75% I R X PAGAR	\$ 3.524,25	
2.1.07.01.07	RETENCION 2,75% I R X PAGAR	\$ 125,35	
2.1.07.02	RETENCIONES I.V.A POR PAGAR	\$ 2.390,62	
2.1.07.02.01	RETENCIONES 30% I.V.A POR COMP DE BIENES X PAI	\$ 1.842,32	
2.1.07.02.01	RETENCIONES 70% I.V.A POR COMP DE BIENES X PAI	\$ 548,30	
2.1.07.03	I.V.A VENTAS	\$ 16.365,85	
2.1.07.03.01	I.V.A VENTAS 12%	\$ 15.365,85	
2.1.07.04	OBLIGACIONES CON EL IESS	\$ 1.528,56	
2.1.07.04.01	APORTE IESS POR PAGAR	\$ 1.478,56	
2.1.07.04.02	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	\$ 50,00	
2.1.07.05	OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	\$ 2.654,02	
2.1.07.05.01	SUELDO UNIFICADO POR PAGAR	\$ 2.654,02	
2.2	PASIVO LARGO PLAZO		\$ 463.097,62
2.2.02	OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS LARGO PLAZO	\$ 253.097,62	
2.2.02.01	OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS LARGO PLA	\$ 263.097,62	
2.2.02.01.01	OBLIGACIONES POR P. L/P 1010205698	\$ 25.354,25	
2.2.02.01.02	OBLIGACIONES POR P. L/P P#P40246267	\$ 65.135,02	
2.2.01.01.03	OBLIGACIONES POR P. L/P P#1010199237	\$ 132.354,25	
2.2.02.01.04	OBLIGACIONES POR P. L/P P#1010217511	\$ 30.254,00	
2.2.03	PRESTAMO A LARGO PLAZO DE ACCIONISTAS	\$ 200.000,00	
2.2.03.01	PRESTAMO A LARGO PLAZO DE ACCIONISTAS	\$ 200.000,00	
2.2.03.01.01	PRESTAMO A LARGO PLAZO SRA NINA CUEVA DE EC	\$ 200.000,00	
2.3	PASIVO DIFERIDO		\$ 965.859,62
2.3.01	ANTICIPO DE CLIENTES	\$ 965.859,62	
2.3.01.01	ANTICIPO DE CLIENTES RECIBIDOS	\$ 965.859,62	
2.3.01.01.01	ANTICIPO DE CLIENTES RECIBIDOS	\$ 782.175,39	
2.3.01.01.03	DEPOSITOS POR IDENTIFICAR	\$ 203.684,23	
	TOTAL PASIVOS		\$ 2.131.441,38
3	PATRIMONIO		\$ 197.584,29
3.1	CAPITAL		\$ 195.663,44
3.1.01	CAPITAL	\$ 195.663,44	
3.1.01.01	CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	\$ 195.663,44	
3.1.01.01.01	CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	\$ 195.663,44	
3.3	RESULTADOS		\$ 1.920,85
3.3.02	UTILIDADES DEL EJERCICIO ACTUAL	\$ 1.920,85	
3.3.02.01	UTILIDADES DEL EJERCICIO ACTUAL	\$ 1.920,85	
3.3.02.01.01	UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO ACTUAL	\$ 1.920,85	
	TOTAL PATRIMONIO		\$ 197.584,29
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 2.329.025,64

GERENTE GENERAL
EMPRESA COMERCIAL "AUTO SHOPPING"
 R.U.C. 2021036086001
 Av. General Velasco 1000, Lima 18100

CONTRALORA
 M. LUCY L. TORRES

√ = Verificado

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 30-12-2022



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Reporte de Planificación Específica

PEI
6-10

Balance de Pérdidas y Ganancias

ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANORES
 JOSE FELIX 16-48 SUCRE Y 18 DE NOVIEMBRE
 RUC: 1102813506001

BALANCE DE PERDIDAS Y GANANCIAS
 DESDE 01/01/2021-HASTA 31/12/2021

Código	Cuenta	Subtotales	Totales
4	INGRESOS		\$ 1.240.639,67
4.1	VENTAS		\$ 1.236.076,95
4.1.01	VENTAS	\$ 1.236.076,95	
4.1.01.01	VENTAS NETAS	\$ 1.266.830,15	
4.1.01.01.01	VENTA DE BIENES	\$ 1.240.290,14	
4.1.01.01.02	VENTAS DE SERVICIOS	\$ 26.340,01	
4.1.01.02	(-) DEVOLUCION EN VENTAS	\$ -29.792,37	
4.1.01.02.01	(-) DEVOLUCION EN VENTAS	\$ -29.792,37	
4.1.01.03	(-) DESCUENTO EN VENTAS	\$ -760,83	
4.1.01.03.01	(-) DESCUENTO EN VENTAS	\$ -760,83	
4.2	INGRESOS GRAVADOS		\$ 4.562,72
4.2.01	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	\$ 4.562,72	
4.2.01.01	INGRESOS POR RENDIMIENTOS FINANCIEROS	\$ 4.562,72	
4.2.01.01.04	INTERESES GANADOS X CLIENTES	\$ 4.562,72	
	TOTAL INGRESOS		\$ 1.240.639,67
5	COSTOS Y GASTOS		\$ 1.238.718,82
5.1	COSTOS DIRECTOS		\$ 1.079.692,51
5.1.01	COSTOS	\$ 1.079.692,51	
5.1.01.01	COSTOS DE VENTAS	\$ 1.079.692,51	
5.1.01.01.01	COSTOS DE VENTAS	\$ 1.103.133,71	
5.1.01.01.02	(-) DESCUENTO EN COMPRAS	\$ -23.441,20	
5.2	GASTOS		\$ 159.026,31
5.2.01	GASTOS DE PERSONAL	\$ 51.555,91	
5.2.01.01	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 38.380,94	
5.2.01.01.01	SUELDOS PERSONAL	\$ 38.380,94	
5.2.01.02	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	\$ 7.193,62	
5.2.01.02.03	DECIMO TERCER SUELDO	\$ 2.641,58	
5.2.01.02.04	DECIMO CUARTO SUELDO	\$ 2.220,18	
5.2.01.02.05	VACACIONES	\$ 125,02	
5.2.01.02.06	BONIFICACION POR ALIMENTACION	\$ 1.547,22	
5.2.01.02.08	BONIFICACION E INDEMNIZACION EMPLEADOS	\$ 659,62	
5.2.01.03	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$ 8.981,35	
5.2.01.03.01	APORTE PATRONAL	\$ 4.648,39	
5.2.01.03.01	FONDOS DE RESERVA	\$ 1.332,96	
5.2.02	GASTO DE VENTAS	\$ 79.349,80	
5.2.02.03	MANTENIMIENTO Y REPARACION	\$ 56.920,02	
5.2.02.03.01	MANTENIMIENTO A OFICINAS	\$ 14.322,00	
5.2.02.03.02	MANTENIMIENTO Y RE. DE EQUIPOS DE COMP	\$ 1.254,00	
5.2.02.03.05	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE MUEBLES	\$ 600,00	
5.2.02.03.05	MANTENIMIENTO E INSTALACIONES ELECTRIC	\$ 18.300,00	
5.2.02.03.06	MANTENIMIENTO Y REP. MAQUINARIA Y EQ DE	\$ 100,00	
5.2.02.03.07	MANTENIMIENTO Y REP. TRAILER	\$ 22.344,02	
5.2.02.04	COMBUSTIBLES	\$ 1.284,73	
5.2.02.04.01	COMBUSTIBLES	\$ 1.200,48	
5.2.02.04.02	ACEITES, LUBRICANTES, ADITIVOS, OTROS	\$ 64,25	
5.2.02.05	PROMOCION Y PUBLICIDAD	\$ 300,00	
5.2.02.05.04	PROMOCION Y PUBLICIDAD EN OTROS	\$ 300,00	
5.2.02.06	SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 11.681,72	
5.2.02.06.01	SUMINISTRO DE LIMPIEZA	\$ 203,21	
5.2.02.06.02	SUMINISTROS Y MATERIAL DE OFICINA	\$ 425,31	
5.2.02.06.06	MATERIALES DE COMPUTACION	\$ 65,80	
5.2.02.06.07	MATERIAL ELECTRICO	\$ 2.533,40	
5.2.02.06.08	REPUESTOS Y ACCESORIOS	\$ 8.354,00	
5.2.02.07	TRANSPORTE	\$ 8.642,37	
5.2.02.07.01	TRANSPORTE	\$ 3.285,54	
5.2.02.07.02	MENSAJERIA Y CURIER	\$ 800,35	
5.2.02.07.03	PEAJES	\$ 5,23	
5.2.02.07.04	ECOVALOR	\$ 4.551,25	
5.2.02.08	GASTOS DE VIAJE	\$ 125,35	

√ = Verificado

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 30-12-2022



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Reporte de Planificación Específica

PEI
7-10

Pag. 2 de 2

Código	Cuenta	Subtotales	Totales
5.2.02.08.03	ALIMENTACION PERSONAL Y VIAJES	\$ 125,35	
5.2.02.10	OTRAS PERDIDAS	\$ 518,61	
5.2.01.10.04	IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	\$ 500,36	
5.2.02.10.05	INTERESES Y MULTAS SRI	\$ 15,25	
5.2.03	GASTOS GENERALES	\$ 3.240,46	
5.2.03.02	GASTOS DE GESTION	\$ 355,50	
5.2.03.02.01	GASTO E AGASAJO AL PERONAL	\$ 200,35	
5.2.03.02.02	GASTOS DE AGASAJO A CLIENTES	\$ 152,35	
5.2.03.02.03	GASTOS E AGASAJOS A LOS SOCIOS	\$ 2,80	
5.2.03.03	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 295,00	
5.2.03.03.03	CAMARA DE COMERCIO	\$ 120,00	
5.2.03.03.04	NOTARIOS, REGISTRADORRES Y MERCANTILE	\$ 125,00	
5.2.03.03.05	IMPUESTO DE RODAJE AMBIENTAL Y FISCALE	\$ 50,00	
5.2.03.06	SERVICIOS PUBLICOS	\$ 2.295,31	
5.2.03.06.01	LUZ ELECTRICA	\$ 512,00	
5.2.03.06.03	TELEFONO	\$ 1.258,00	
5.2.03.06.04	INTERNET	\$ 525,31	
5.2.03.07	PAGOS OTROS SERVICIOS	\$ 294,65	
5.2.03.07.06	GASTOS DE ALIMENTACION PERSONAL	\$ 294,65	
5.2.04	GASTOS FINANCIEROS	\$ 24.880,14	
5.2.04.01	INTERES BANCARIOS	\$ 18.644,39	
5.2.04.01.01	INTERES BANCARIOS	\$ 18.644,39	
5.2.04.02	COMISIONES BANCARIAS	\$ 6.235,75	
5.2.04.02.01	COMISIONES BANCARIAS	\$ 1.874,23	
5.2.04.02.02	COMISION CHEQUES PROTESTADOS	\$ 36,27	
5.2.04.02.03	COMISION TARJETAS DE CREDITO	\$ 4.325,25	

\$ 1.238.718,82
\$ 1.920,85

PERDIDA/GANANCIA DEL EJERCICIO


 GERENTE
 JUAN A. ECHEVERRÍA
 RUC: 0102213506001
 P.O. Box 10000, San José, Costa Rica


 CONTADOR(A)
 ARLYÉN TORRES

✓ = Verificado

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 30-12-2022



Empresa Comercial “Auto Shopping”
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Reporte de Planificación Específica

PEI

8-10

5. ALCANCE DEL EXAMEN ESPECIAL

El examen especial al componente inventarios de la empresa comercial “Auto Shopping” de la ciudad de Loja, se ejecutará en el período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021.

6. OBJETIVOS ESPECÍFICOS POR COMPONENTE

Los objetivos del examen especial son los siguientes:

- Evaluar el sistema de control interno implementado para el control de inventarios, con el fin de determinar su cumplimiento.
- Determinar la veracidad, propiedad y legalidad de los saldos y las operaciones sujetas a examen.
- Presentar el informe final del Examen Especial, que incluya: comentarios, conclusiones, recomendaciones que se consideren necesarias.

7. PLAN DE MUESTREO

La verificación de los controles de cumplimiento se hará mediante el muestreo aleatorio del período bajo examen y de acuerdo al criterio del auditor aplicando a la siguiente cuenta:

- ✓ Inventarios

8. RESUMEN DE LOS RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Mediante la aplicación de un cuestionario se evaluó y calificó el riesgo con el objetivo de verificar que los controles llevados por la empresa se están cumpliendo. En la evaluación específica se analizó la cuenta:

INVENTARIOS

- Problemas con espacio por falta de clasificación y ubicación de los productos que se mantienen en bodega.
- No realizan revisiones físicas periódicamente del inventario debido a que no le parece conveniente al Gerente.

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 30-12-2022



Empresa Comercial “Auto Shopping”
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Reporte de Planificación Específica

PEI

9-10

- Inexistencia de un manual de funciones para el personal encargado del manejo del inventario
- La empresa no cuenta con políticas de manejo de inventarios plasmadas en un documento.
- No se realizan comprobaciones de saldos que refleja el sistema ISYPLUS con el conteo físico de productos en existencia.

9. PROGRAMA DETALLADO PARA LA AUDITORÍA

Se analizarán los procedimientos a aplicar en la ejecución de la auditoría distribuidos por las siguientes fases:

Fase 1 A: Planificación preliminar.

Fase 1 B: Planificación específica.

Fase 2: Ejecución de trabajo.

Fase 3: Comunicación de resultados.

10. RECURSOS UTILIZADOS

TIPO DE RECURSOS	DESCRIPCIÓN
Materiales	✓ Suministros de oficina ✓ Cuestionario por componentes ✓ Documentación sustento
Financieros	✓ Gastos de copias ✓ Gasto de movilización
Asesoría	✓ Tutora Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc ✓ Contadora de la empresa

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 30-12-2022



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021
Reporte de Planificación Específica

PE1
10-10

11. RECURSOS NECESARIOS

Para la realización del Examen Especial se requiere de 60 días. El equipo de trabajo está conformado por dos integrantes: Auditora-Supervisora y Directora del trabajo de Integración Curricular Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc y como Jefe de Equipo y Operativo Sr. Carlos Ramiro Jiménez Pintado.

12. PRODUCTOS A OBTENERSE

Como resultado del Examen Especial se emitirá un informe final que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones pertinentes.

Sr. Carlos Ramiro Jiménez Pintado

Jefe de Equipo / Operativo

Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc

Auditora / Supervisora

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 30-12-2022



Empresa Comercial “Auto Shopping”
Examen Especial
Programa de Auditoría
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

PA-A
1-1

Componente: Inventarios

Nro.	Objetivos
1	Evaluar el sistema de Control Interno.
2	Verificar la propiedad y veracidad de las operaciones sujetas a examen.
3	Presentar el informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Nro.	Procedimientos	Ref. P/T	Elaborado	Fecha
1	Aplique el cuestionario de Control Interno para calcular el nivel de riesgo de control.	CCI-A1 3	C.R.J.P.	07/01/2023
2	Solicite el reglamento interno de la empresa donde se regulen funciones, políticas y procedimientos para los inventarios.	PT-A2 2	C.R.J.P.	05/01/2023
3	Elabore cédulas narrativas sobre debilidades encontradas en la Evaluación del Control Interno de inventarios.	CN-A3 1	C.R.J.P.	11/01/2023
4	Elabore cédulas narrativas para describir el procedimiento de cómo realizan las constataciones físicas.	CN-A4 2	C.R.J.P.	11/01/2023
5	Solicite saldo certificado de la cuenta de inventarios con corte al 31 de diciembre del 2021 y demostrar la razonabilidad de saldos.	PT-A5 24	C.R.J.P.	05/01/2023
6	A través de un muestreo demuestre el movimiento y la razonabilidad del saldo de Inventarios del periodo 2021.	PT-A6 109	C.R.J.P.	12/01/2023
7	Realice a través de un muestreo la constatación de precios de los productos de Mercadería.	CA-A7 11	C.R.J.P.	20/01/2023
8	Demuestre a través de una constatación física la razonabilidad del saldo de la cuenta inventarios en el periodo actual.	CA-A8 12	C.R.J.P.	12/02/2023

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 04-01-2023



Empresa Comercial “Auto Shopping”
Examen Especial
Cuestionario de Control Interno
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CCI-AI

1-3

Componente: Inventarios

No.	Preguntas	Respuestas		Pond. Total	Calif. Total	Observación
		Si	No			
1	¿Cuenta la empresa con un Reglamento interno de funciones?		X	3	0	Por desconocimiento del Gerente-Propietario
2	¿Cuentan con un manual para el manejo de inventarios?		X	3	0	No se considera necesario
3	¿Existen políticas para el control del inventario?		X	3	2	Indicaciones verbales
4	¿Realizan constataciones físicas de la recepción de productos?	X		3	3	Realizadas por el bodeguero
5	¿Existe una persona encargada de las constataciones físicas?	X		3	3	
6	¿Existe una persona encargada de la custodia de bodega?		X	3	0	
7	¿Se mantiene un espacio adecuado para los inventarios?	X		3	3	
8	¿Se realizan constataciones físicas de la mercadería por personas distintas de la custodia de bodega?	X		3	2	La revisión la realizan los dueños, no consideran necesario las constataciones
9	¿Mantiene la empresa algún sistema para el control de inventarios?	X		3	3	Sistema permanente
10	¿Usan las tarjetas kardex para el control de inventarios?	X		3	3	
11	¿Elabora las Kardex de forma oportuna inmediatamente a la entrega de documentos?	X		3	3	

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha:07-01-2023



Empresa Comercial “Auto Shopping”
Examen Especial
Cuestionario de Control Interno
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CCI-AI

2-3

Componente: Inventarios

No.	Preguntas	Respuestas		Pond. Total	Calif. Total	Observación
		Si	No			
12	¿Se mantiene un archivo físico y ordenado de los documentos de las transacciones del inventario?		X	3	1	No se considera necesario
13	¿Se mantiene un archivo digital de los documentos de las transacciones del inventario?	X		3	3	Sistema ISYPLUS
14	¿Se mantiene un archivo adecuado de los documentos de ingresos del inventario?	X		3	3	
15	¿Se mantiene un archivo adecuado de los documentos de las actas de entrega a recepción?	X		3	3	
16	¿Se mantiene un archivo ordenado de los documentos de los pedidos a proveedores?	X		3	3	
17	¿Se mantiene un archivo ordenado de los documentos de las compras bajo pedido?	X		3	3	
18	¿Se verifica la documentación de las transacciones del inventario?	X		3	0	No se considera necesario
19	¿Se verifica la legalidad de los documentos?	X		3	2	De vez en cuando
20	¿Se restringe el ingreso a bodega a personas no relacionadas con el inventario?	X		3	3	
21	¿Se realizan ajustes por la diferencia de productos desactualizados?		X	3	0	Nula existencia de productos dañados
Total				63	43	
Elaborado por: C.R.J.P.		Revisado por: N.Z.L.S.		Fecha:07-01-2023		



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Evaluación del Cuestionario de Control Interno
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CCI-AI
3-3

Componente: Inventarios

Valoración

CP: Calificación Porcentual

CT: Calificación Total

PT: Ponderación Total

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

$$CP = \frac{43}{63} * 100$$

$$CP = 68,25\%$$

✓

Determinación de los niveles de riesgo

Niveles de Riesgo de Control		
Alto	Moderado 68,25%	Bajo
15 - 50%	51 - 75%	76 - 95%
Bajo 31,75%	Moderado	Alto
Nivel de Confianza		

Conclusión

Luego de la aplicación y evaluación del riesgo se determina que el componente Inventarios presenta un nivel de confianza moderado de 68,25% y un nivel de riesgo bajo equivalente a un 31,75% por lo que amerita aplicarle pruebas sustantivas y pruebas de cumplimiento para identificar las falencias en el manejo del control interno.

✓ = Verificado

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 08-01-2023

Loja, 05 de enero del 2023

Sr.

Juan Andrés Echeverría Cuadro

GERENTE PROPIETARIO DE LA EMPRESA COMERCIAL "AUTO SHOPPING"

Ciudad.-

Por medio de la presente me es grato dirigirme a usted y desearle los mayores éxitos. Así como también solicitarle muy comedidamente me conceda el REGLAMENTO INTERNO DE FUNCIONES, donde se establezcan las funciones y responsabilidades de los empleados de la empresa, las políticas y los procedimientos para la administración de inventarios.

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

Atentamente,



Sr. Carlos Ramiro Jiménez Pintado

Jefe de Equipo/ Operativo

AUTOSHOPPING
Juan Andrés Echeverría Cuadros
R.U.C. 102612355001
autoshooppingloja@hotmail.com • 23635106
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD
05/01/2023

√=Verificado

José Félix de Valdivieso entre Sucre y 18 de Noviembre
593 72585353 / 593 72563506 / 593 72578488
autoshoppingloja@hotmail.com
Loja-Ecuador



Loja, 05 de enero del 2023

Sr.
Carlos Ramiro Jiménez Pintado
Jefe de Equipo/ Operativo
Ciudad.-

De mi consideración:

CERTIFICO:

Que la empresa “Auto Shopping” a día de hoy no cuenta con un Reglamento Interno de funciones, donde se establezcan las funciones y responsabilidades de los empleados.

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

Atentamente,



Sr. Juan Andrés Echeverría Cuadros.
Gerente Propietario De La Empresa
“AUTOSHOPPING”
CI:1102813506

AUTOSHOPPING
Juan Andrés Echeverría Cuadros
R.U.C. 1102813506001
autoshoppingloja@hotmail.com • 25635306
SOLICITADO A LLEVAR CONTABILIDAD

✓ = Verificado



Empresa Comercial “Auto Shopping”
Examen Especial
Cédula Narrativa
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CN-A3

I-1

Componente: Inventarios

Falta de normativa para el control de inventarios

Comentario:

Una vez aplicado y evaluado el Cuestionario de Control Interno al rubro Inventarios, se pudo evidenciar que la empresa comercial “Auto Shopping” no cuenta con una Normativa donde se establezcan las funciones y responsabilidades de los empleados, tampoco cuentan con un Manual para el manejo de los inventarios en el que conste políticas y procedimientos que son necesarias para una correcta administración y control. **El componente del COSO, hace referencia al: Ambiente Interno de Control, que menciona la necesidad de tener políticas de personal y también las Actividades de Control, que alude a la necesidad de tener políticas y procedimientos de control que ayuden a asegurar que las respuestas al riesgo se realizan adecuadamente.** Esta situación se presenta porque el Gerente Propietario no considera necesario tener por escrito las funciones que deben desempeñar sus trabajadores, simplemente se les capacita el día de la contratación para desarrollar su trabajo, por este motivo terminan realizando operaciones adicionales para las que no han sido contratados y por ende tienen sobrecargo de trabajo.

Conclusión:

La empresa sujeta al examen no cuenta con políticas para el correcto manejo del inventario de la empresa.

Recomendación:

- **Al Gerente Propietario**

Solicitar los servicios de un especialista que pueda realizar un Manual de Funciones para cada uno de los empleados y el manejo de los inventarios al igual que establecer las políticas para el manejo de inventarios. De esta manera evitar duplicidad de funciones y desperdicio de recursos.

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 11-01-2023



Empresa Comercial “Auto Shopping”
Examen Especial
Cédula Narrativa
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CN-A4

1-2

Componente: Inventarios

No se realizan constatación físicas del inventario

Comentario:

Evaluado el cuestionario de control interno de inventarios se pudo evidenciar que no se realizan constataciones físicas de inventario anuales. El hecho de no realizar comparaciones entre la cantidad de productos que se encuentran en el sistema con los productos que se encuentran físicamente en la empresa ha generado cierta lentitud a la hora de atender a los clientes, por el hecho de tener que preguntar en bodega si existe o no el producto solicitado por el cliente. **Las normas de control interno 406-10 Constatación física de existencias, menciona que “se efectuarán constataciones físicas de las existencias por lo menos una vez al año. El personal que interviene en la toma física, será independiente de aquel que tiene a su cargo el registro y manejo, salvo para efectos de identificación”.** Esta situación se ha presentado debido a que el Gerente Propietario no lo considera necesario por el motivo de que hay gran cantidad de productos y resulta tedioso. De realizarse este proceso, se realizará una vez al año al mando de la gerencia de la empresa, convocando con 2 días de antelación a los participantes: secretaria, auxiliar contable y cajera al proceso, solicitando a la contadora el listado del inventario que refleja el sistema ISYPLUS con corte al día de la constatación. Posteriormente se verifica que todos los productos que constan en el listado existan físicamente, la codificación de cada uno y el estado en el que se encuentran como podría ser: roto, incompleto inexistente, mal almacenado u obsoleto, de existir alguna novedad se debe reflejar en el acta de constatación física, para de ser el caso actualizar la información en el sistema. De no encontrarse el bien que se está verificando, se solicita al bodeguero para la ubicación o justificación de la no ubicación del bien requerido para su justificación, baja y reposición por parte del responsable de bodega. El gerente, supervisa y da seguimiento al avance y cumplimiento de las actividades para la constatación física de bienes desde su inicio a su finalización.

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 11-01-2023



Empresa Comercial “Auto Shopping”
Examen Especial
Cédula Narrativa
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CN-A4

2-2

Componente: Inventarios

Conclusión:

Dentro de la empresa no se realiza una vez al año la constatación física del inventario por orden y supervisión de la gerencia para verificar la existencia y el estado del bien.

Recomendación:

- **Al Gerente Propietario**

Realizar constataciones físicas al menos una vez al año, con dos equipos de personas de personas que inicien en áreas y productos diferentes para poder comparar los resultados y tener así una mayor veracidad de los datos y resultados obtenidos.

- **Ala Contadora**

Actualizar el inventario realizando conciliaciones físicas una vez al año como mínimo ya que al ser gran cantidad de bienes es necesario conocer la existencia e integridad de los productos con los que cuenta la empresa.

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 11-01-2023

Loja, 05 de enero del 2023

Mgs.

Evelin Inés Torres Severino

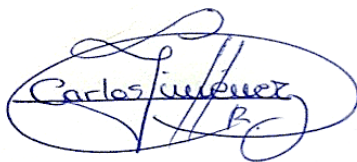
CONTADORA DE LA EMPRESA COMERCIAL "AUTO SHOPING"

Ciudad.-

Por medio de la presente me es grato dirigirme a usted y desearle los mayores éxitos. Así como también solicitarle muy comedidamente me conceda por escrito el saldo CERTIFICADO de la cuenta INVENTARIOS de la empresa periodo 2021.

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

Atentamente,



Sr. Carlos Ramiro Jiménez Pintado**Jefe de Equipo/ Operativo**

✓=Verificado

AUTOSHOPPING
Juan Andrés Echeverría Cuadros
R.U.C. 1102115360001
autoshoppingloja@hotmail.com • 2563506
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD
05/01/2023
Recibido

José Félix de Valdivieso entre Sucre y 18 de Noviembre
593 72585353 / 593 72563506 / 593 72578488
autoshoppingloja@hotmail.com
Loja-Ecuador

PT-A5

2-24



Loja, 05 de enero del 2023

Sr.
Carlos Ramiro Jiménez Pintado
Jefe de Equipo/ Operativo
Ciudad.-

De mi consideración:

CERTIFICO:

Que el saldo solicitado de la cuenta INVENTARIOS sujeto a examen con corte al 31 de diciembre del 2021 es el siguiente:

CUENTA	SALDO
Inventarios	975.719,56
SUBCUENTA	SALDO
Inventarios de mercaderías en almacén	975.719,56

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

Mgs. Torres Severino Evelin Inés

**CONTADORA DE LA EMPRESA
COMERCIAL "AUTO SHOPPING"**

✓ = Verificado



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Mayor de Diciembre
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

PT-A5
3-24

Componente: Inventarios

Corte de las ultimas veinte transacciones del Libro Mayor de Inventarios al 31 de diciembre de 2021

dia_numero	dia_fecha	ctp_apelli	dia_descri	tipotran	debe	haber	saldo
211202353	31-Dec-21	HIDALGO BARRAZUETA JACK LEONARDO	P/R. VENTAS DIARIAS - #DOC.TRAN: 001002000053238	Fac-V	0	290,39 ✓	977286,86
211202339	31-Dec-21	LUDEÑA ROMERO MARCO ANTONIO	P/R. VENTAS DIARIAS - #DOC.TRAN: 001002000053227	Fac-V	0	2,89 ✓	977283,97
211202348	31-Dec-21	MERINO ARMIJOS CECILIA ISABEL	P/R. VENTAS DIARIAS - #DOC.TRAN: 001002000053263	Fac-V	0	9,39 ✓	977274,58
211202340	31-Dec-21	MERINO ARMIJOS CECILIA ISABEL	P/R. VENTAS DIARIAS - #DOC.TRAN: 001002000053228	Fac-V	0	451,55 ✓	976823,03
211202354	31-Dec-21	MOROCHO PUCHAICELA OLGER IVAN	P/R. VENTAS DIARIAS - #DOC.TRAN: 001002000053242	Fac-V	0	11,6 ✓	976811,43
211202368	31-Dec-21	OJEDA ASTUDILLO JOHANNA CRISTINA	P/R. VENTAS DIARIAS - #DOC.TRAN: 001002000053256	Fac-V	0	80,23 ✓	976731,2
211202373	31-Dec-21	PEÑA GUEVARA MANUEL DAVID	P/R. VENTAS DIARIAS - #DOC.TRAN: 001002000053261	Fac-V	0	8,95 ✓	976722,25
211202359	31-Dec-21	PUERTAS MENDOZA CRISTIAN	P/R. VENTAS DIARIAS - #DOC.TRAN: 001002000053247	Fac-V	0	11,66 ✓	976710,59
211202314	31-Dec-21	QUEZADA ORTEGA NARCISA MARGARITA	P/R. VENTAS DIARIAS - #DOC.TRAN: 001002000053202	Fac-V	0	21,46 ✓	976689,13
211202345	31-Dec-21	SARMIENTO RUEDA KAREN GABRIELA	P/R. VENTAS DIARIAS - #DOC.TRAN: 001002000053233	Fac-V	0	524,56 ✓	976164,57
211202367	31-Dec-21	SEMPERTEGUI BERENICE	P/R. VENTAS DIARIAS - #DOC.TRAN: 001002000053255	Fac-V	0	23,98 ✓	976140,59
211202369	31-Dec-21	SISTEMA DE CABLE DON DIEGUITO TELEVISION POR CABLE	P/R. VENTAS DIARIAS - #DOC.TRAN: 001002000053257	Fac-V	0	748,52 ✓	975392,07
211200367	31-Dec-21	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A	inv - COMP.# 025901000034905	Rg-Com	108,26 ✓	0	975500,33
211200366	31-Dec-21	AUTO RADIADOR S.A	inv - COMP.# 001006000020988	Rg-Com	440 ✓	0	975940,33
211200353	31-Dec-21	MAURICIO FERNANDO ROMAN VALDIVIESO	inv - COMP.# 001006000003990	Rg-Com	367,29 ✓	0	976307,62
211202350	31-Dec-21	TORRES INIGUEZ GLADYS	P/R. VENTAS DIARIAS - #DOC.TRAN: 001002000053238	Fac-V	0	48,92 ✓	976258,7
211202370	31-Dec-21	VEINTIMILLA GALLO LUIS ALBERTO	P/R. VENTAS DIARIAS - #DOC.TRAN: 001002000053258	Fac-V	0	145,2 ✓	976113,5
211202362	31-Dec-21	VELASQUEZ LEON DANNY LEONARDO	P/R. VENTAS DIARIAS - #DOC.TRAN: 001002000053250	Fac-V	0	53,02 ✓	976060,48
211202315	31-Dec-21	VILLAVICENCIO CELI PABLO ANDRES	P/R. VENTAS DIARIAS - #DOC.TRAN: 001002000053203	Fac-V	0	197,87 ✓	975862,61
211202372	31-Dec-21	YUNGA SALINAS ALVARO	P/R. VENTAS DIARIAS - #DOC.TRAN: 001002000053260	Fac-V	0	143,05 ✓	975719,56 //
TOTAL					Σ	191012,98	144690,29

Σ = Sumatoria

// = Saldo certificado

✓ = Verificado con facturas

PT-A5
2-24

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 05-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

PT-A5

4-24

Componente: Inventarios



ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001

FACTURA

Nro: 001-002-000053238 ✓

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:
 20211231140756255945848685485685

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:
 2021-12-31 14:35

AMBIENTE PRODUCCIÓN

EMISIÓN NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:



20211231140756255945848685485685

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: HIDALGO BARRAZUETA JACK LEONARDO ✓
 FECHA EMISIÓN: 31/12/2021
 CI/RUC: 1121598475
 Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
4047024110004	3	PROTECTOR = HYDRA TULSON 2016 KIT EXI COMPL CROM 16P2	88.00	0.00	264.00
4047024110005	8	PLUMA BOSH DE 14 PULGADAS	3.249	0.00	25.99
TUL2XL20 D17	1	TUERCAS-CÓNICA 35mm 12X1.50 D17 NIQ	0.40	0.00	0.40
SUBTOTAL 0%					0.00
SUBTOTAL 12%					290.39 ✓
SUBTOTAL					290.39
DESCUENTO					0.00
IVA12%					34.85
VALOR TOTAL					325,24

Información Adicional	
DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELEFONO DEL ADQUIRIENTE	LA TEBADA/0958259874

Formas de pago			
Descripción	Total	Pago	Unidad de Tiempo
SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO (Efectivo)	325,24		

PT-A5

3-24

✓ = Verificado con libro mayor de Inventarios

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 05-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

PT-A5

5-24

Componente: Inventarios



ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

Dir. Matriz

JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001

FACTURA

Nro: 001-002-000053227 ✓

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:
20211231140756855945848685485685

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:
2021-12-31 09:15

AMBIENTE PRODUCCIÓN

EMISIÓN NORMAL
CLAVE DE ACCESO:



20211231140756855945848685485685

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: LUDEÑA ROMERO MARCO ANTONIO ✓
 FECHA EMISIÓN: 31/12/2021

CI/RUC: 0207386412
 Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
300000	17	ACCESORIOS-MUNDIR LEAN/A CAUCHO NEGRO 42.5mm	0.17	0.00	2.89
SUBTOTAL 0%					0.00
SUBTOTAL 12%					2.89
SUBTOTAL					2.89 ✓
DESCUENTO					0.00
IVA 12%					0.35
VALOR TOTAL					3,24

Información Adicional	
DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELÉFONO DEL ADQUIRIENTE	DOS PUENTES,0902124578

PT-A5

3-24

Formas de pago			
Descripción	Total	Pago	Unidad de Tiempo
SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO (Efectivo)	3,24		

✓ = Verificado con libro mayor de Inventarios

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 05-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

PT-A5

6-24

Componente: Inventarios



ECHEVERRIA, CUADROS JUAN ANDRES

Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001

FACTURA
 Nro: 001-002-000053263 ✓

NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
 20211231140756855945848685485685

FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
 2021-12-31 11:50

AMBIENTE PRODUCCIÓN

EMISION NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:



202112311454354564565234003005040305500150

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: MERINO ARMIOS CECILIA ISABEL ✓ CI/RUC: 0207386412
 FECHA EMISIÓN: 31/12/2021 Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
2009941	17	ACCESORIOS-MUNDO LLANTA CAUCHO NEGRO 42.5mm	0.17	0.00	2.89
2002483315	2	PLUMA BOSCH DE 14 PULGADAS	3.25	0.00	6.50
SUBTOTAL 0%					0.00
SUBTOTAL 12%					9.39
SUBTOTAL					9.39 ✓
DESCUENTO					0.00
IVA12%					1.13
VALOR TOTAL					10.52

Información Adicional	
DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELEFONO DEL ADQUIRIENTE	TIERRAS COLORADAS,0987321541

PT-A5

3-24

Formas de pago			
Descripción	Total	Pago	Unidad de Tiempo
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO (Efectivo)	10.52		

✓ = Verificado con libro mayor de Inventarios

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 05-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

PT-A5

7-24

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

Dir. Matriz

JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001

FACTURA

Nro: 001-002-000053228 ✓

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:
20211231140756855945848685485685

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:
2021-12-31 19:52

AMBIENTE PRODUCCIÓN

EMISIÓN NORMAL
CLAVE DE ACCESO:



20211231140756855945848685485685

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: MERINO ARMIOS CECILIA ISABEL ✓ CI/RUC: 0207386412
 FECHA EMISIÓN: 31/12/2021 Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
363903	1	FOLIO DE SHENON BOOK	19.16	0.00	19.16
185581	7	1855815 88H B250/MR	61.71	0.00	431.97
1012X150	1	TUERCAS-HEXAGONAL 31mm 12X1.50 N10	0.42	0.00	0.42
SUBTOTAL 0%					0.00
SUBTOTAL 12%					451.55
SUBTOTAL					451.55 ✓
DESCUENTO					0.00
IVAT2%					54.18
VALOR TOTAL					505.74

Información Adicional	
DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELÉFONO DEL ADQUIRIENTE	TIERRAS COLORADAS/0987321541

PT-A5

3-24

Formas de pago			
Descripción	Total	Pago	Unidad de Tiempo
SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO (Efectivo)	505.74		

✓ = Verificado con libro mayor de Inventarios

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 05-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta

PT-A5

8-24

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Componente: Inventarios



ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

Dir. Matriz

JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001

FACTURA

Nro: 001-002-000053242 ✓

NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
20211231140758855945848685485685

FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
2021-12-31 18:10

AMBIENTE PRODUCCIÓN

EMISION NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



20211231140758855945848685485685

RAZÓN SOCIAL CLIENTE:	MOROCHO PUCHAICELA OLGER IVAN ✓	CI/RUC: 1120158965
FECHA EMISIÓN:	31/12/2021	Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
T012X1.50	10	TUERCA-HEXAGONAL 31mm 12X1.50 N1Q	0.42	0.00	4.20
T02112X1.5	14	TUERCA 12X1.50	0.50	0.00	7.00
T012X1.50D17	1	TUERCA-CONICA 35mm 12X1.50 D17 N1Q	0.40	0.00	0.40
SUBTOTAL 0%					0.00
SUBTOTAL 12%					11.60
SUBTOTAL					11.60 ✓
DESCUENTO					0.00
TOTAL 12%					1.39
VALOR TOTAL					12.99

Información Adicional	
DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELEFONO DEL ADQUIRIENTE	ARGELIA/0991641525

PT-A5

3-24

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO (Efectivo)	12.99		

✓ = Verificado con libro mayor de Inventarios

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 05-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

PT-A5

9-24

Componente: Inventarios



ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

Dir. Matriz

JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001

FACTURA

Nro: 001-002-000053256 ✓

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:
20211231140758855945848685485685

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:
2021-12-31 14:35

AMBIENTE PRODUCCIÓN

EMISIÓN NORMAL
CLAVE DE ACCESO:



20211231145413545645652140010050403055901150

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: OJEDA ASTUDILLO JOHANNA CRISTINA ✓ CI/RUC: 1162310251
 FECHA EMISIÓN: 31/12/2021 Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
1021123115	1	TUERCA 12X1.50	0.50	0.00	0.50
3005948	1	ACCESORIOS-MUNTON LLANTA CAUCHO NEGRO 42.5mm	0.17	0.00	0.17
1012X1.50 D17	1	TUERCA-CÓNICA 35mm 12X1.50 D17 NK2	0.40	0.00	0.40
2005555MAXX 94W	1	MAXXIS 205/55 ZR-16 MAZ3 94W	75.16	0.00	75.16

Información Adicional	
DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELÉFONO DEL ADQUIRIENTE	ELECTRICISTA BAJ0/0974892958

SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL 12%	80.23
SUBTOTAL	80.23 ✓
DESCUENTO	0.00
IVA12%	9.63
VALOR TOTAL	89.86

Formas de pago			
Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO (Efectivo)	89.86		

PT-A5

3-24

✓ = Verificado con libro mayor de Inventarios

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 05-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

PT-A5

10-24

Componente: Inventarios



EHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001

FACTURA
 Nro: 001-002-000053261 ✓

NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
 20211231140758855945848685485685

FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
 2021-12-31 15:20

AMBIENTE PRODUCCIÓN

EMISION NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:



202112311454358564955234003005040305901150

RAZÓN SOCIAL CLIENTE:	PEÑA GUEVARA MANUEL DAVID ✓	CJ/RUC: 1100502487
FECHA EMISIÓN:	31/12/2021	Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
0000	1	COBERTOR LLANTA DE EMERGENCIA DE LONA	8.41	0.00	8.41
33379	1	TOPE DE PUERTA NEGRO	1.62	0.00	1.62
TU21X1.50	1	TUERCA HEXAGONAL 33mm 12X1.5MMQ	0.42	0.00	0.42
TU212X1.5	1	TUERCA 12X1.50	0.50	0.00	0.50
SUBTOTAL 0%					0.00
SUBTOTAL 12%					8.95
SUBTOTAL					8.95 ✓
DESCUENTO					0.00
IVAT2%					1.07
VALOR TOTAL					10.02

Información Adicional	
DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELEFONO DEL ADQUIRIENTE	CARIAMANGA/0997613459

Formas de pago			
Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO (Efectivo)	10.02		

PT-A5
 3-24

✓ = Verificado con libro mayor de Inventarios

Elaborado por: C.R.J.P.	Revisado por: N.Z.L.S.	Fecha: 05-01-2023
-------------------------	------------------------	-------------------



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

PT-A5

11-24

Componente: Inventarios



ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

Dir. Matriz

JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001

FACTURA

Nro: 001-002-000053247 ✓

NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
20211231140758855945848685485685

FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
2021-12-31 10:52

AMBIENTE PRODUCCIÓN

EMISION NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



20211231140758855945848685485685

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: PUERTAS MENDOZA CRISTIAN ✓ CI/RUC: 1784326455
 FECHA EMISIÓN: 31/12/2021 Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
407025127314	1	PLUMA BOSCH AERO FT 24	8.01	0.00	8.01
4070251388266	1	PLUMA BOSCH 10	3.25	0.00	3.25
TU12X1.50 D17	1	TUERCA-CONCA 35mm 12X1.5 D17 NIQ	0.40	0.00	0.40
SUBTOTAL 0%					0.00
SUBTOTAL 12%					11.66
SUBTOTAL					11.66 ✓
DESCUENTO					0.00
IVA12%					1.40
VALOR TOTAL					13.06

Información Adicional	
DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELEFONO DEL ADQUIRIENTE	CATAMAYO/0952156874

Formas de pago			
Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO (Efectivo)	13.06		

PT-A5

3-24

✓ = Verificado con libro mayor de Inventarios

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 05-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta

PT-A5

12-24

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

Dir. Matriz

JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001

FACTURA

Nro: 001-002-000053202 ✓

NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
20211231140758855945848685485685

FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
2021-12-31 16:55

AMBIENTE PRODUCCIÓN

EMISION NORMAL
CLAVE DE ACCESO:



202112311454154564551234003005040301501150

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: QUEZADA ORTEGA NARCISA MARGARITA ✓ Cj/RUC: 1023158146
 FECHA EMISIÓN: 31/12/2021 Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
158	1	FOCO DE LINA 22V	0.54	0.00	0.54
COLLA	1	EXTERMINADOR DE OLORES	4.12	0.00	4.12
3113204	1	ADAP. DIVOLANTE CHE VORSA 90	16.20	0.00	16.20
TUARI.30	1	TUERCA-CONICA 48mm 14X1.50 NIQ	0.60	0.00	0.60
SUBTOTAL 0%					0.00
SUBTOTAL 12%					21.46
SUBTOTAL					21.46 ✓
DESCUENTO					0.00
IVA12%					2.57
VALOR TOTAL					24.03

Información Adicional	
DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELEFONO DEL ADQUIRIENTE	MOTUPE/3060125

PT-A5

3-24

Formas de pago			
Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO (Efectivo)	24.03		

✓ = Verificado con libro mayor de Inventarios

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 05-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

PT-A5

13-24

Componente: Inventarios



EACHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

Dir. Matriz

JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001

FACTURA

Nro: 001-002-000053233 ✓

NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
20211231140758855945848685485685

FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
2021-12-31 19:09

AMBIENTE PRODUCCIÓN

EMISION NORMAL
CLAVE DE ACCESO:



20211231140758855945848685485685

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: SARMIENTO RUEDA KAREN GABRIELA ✓ CI/RUC: 1527841695
 FECHA EMISIÓN: 31/12/2021 Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
1000MMFSEL LADA	4	BATERIA 1000MM MP 55 SELLADA	130.20	0.00	520.80
158	7	FOCO DE UNA 12V	0.53	0.00	3.76
SUBTOTAL 0%					0.00
SUBTOTAL 12%					524.56
SUBTOTAL					524.56
DESCUENTO					0.00
IVA12%					62.95
VALOR TOTAL					587,51 ✓

Información Adicional	
DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELÉFONO DEL ADQUIRIENTE	AV. 8 DE DICIEMBRE Y P. PACHECO/0910378915

Formas de pago			
Descripción	Total	Pago	Unidad de Tiempo
SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO (Efectivo)	587,51		

PT-A5

3-24

✓ = Verificado con libro mayor de Inventarios

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 05-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

PT-A5

14-24

Componente: Inventarios



EICHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001

FACTURA
 Nro: 001-002-000053255 ✓

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:
 20211231140756855945848685485685

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:
 2021-12-31 12:18

AMBIENTE PRODUCCIÓN

EMISIÓN NORMAL
CLAVE DE ACCESO:



202112311454354564565234003005040305500150

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: SEMPETEGUI BERENICE ✓ **C/RUC:** 1103798745
FECHA EMISIÓN: 31/12/2021 **Guía Revisión**

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
462345	3	FORROS DE VOLANTE NEGRO TALLA M	17,88	0,00	23,64
355548	2	ACCESORIOS-MUNON LLANTA CAUCHO NEGRO 42.5mm	0,17	0,00	0,34
SUBTOTAL 0%					0,00
SUBTOTAL 12%					23,98
SUBTOTAL					23,98 ✓
DESCUENTO					0,00
IVAL12%					2,88
VALOR TOTAL					26,86

Información Adicional	
DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELEFONO DEL ADQUIRIENTE	SUCRE Y GONZANAMA/0918913179

PT-A5

3-24

Formas de pago			
Descripción	Total	Pago	Unidad de Tiempo
SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO (Efectivo)	26,86		

✓ = Verificado con libro mayor de Inventarios

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 05-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

PT-A5

15-24

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001

FACTURA

Nro: 001-002-000053257 ✓

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:
 20211231140758855945848685485685

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:
 2021-12-31 17:29

AMBIENTE PRODUCCIÓN

EMISION NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:



202112311454354564905214001005040315901150

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: SISTEMA DE CABLE DON DIEGUITO TELEVISION POR CABLE ✓ CI/RUC: 0296501265
 FECHA EMISIÓN: 31/12/2021 Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
2556017 MARK 102V	6	MAXXIS235/60 R-17 CV01 102V	122.27	0.00	733.62
TU112X1.5	1	TUERCA 12X1.50	0.50	0.00	0.50
TU12X1.50 D17	36	TUERCA CONICA 35mm 12X1.5 D17 NEG	0.40	0.00	14.40
SUBTOTAL 0%					0.00
SUBTOTAL 12%					748.52
SUBTOTAL					748.52 ✓
DESCUENTO					0.00
IVA 12%					89.82
VALOR TOTAL					838,34

Información Adicional	
DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELEFONO DEL ADQUIRIENTE	SAUCES NORTE/0937216458

Formas de pago			
Descripción	Total	Pago	Unidad de Tiempo
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO (Efectivo)	838,34		

PT-A5

3-24

✓ = Verificado con libro mayor de Inventarios

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 05-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Compra
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

PT-A5
16-24

Componente: Inventarios



IMPORTADORA TOMBAMBAMBA S.A. ✓
 Dir. Matriz: AV. ESPAÑA 17-30 Y TURHUAIACO
 Dir. Sucursal: MIGUEL BJORFRO 16-16 Y AV. UNIVERSITARIA
 Contribuyente Especial
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

MULTILLANTAS LOJA
 RUC: 0190003701001
 FACTURA Nro: 025-901-000034905
 NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
 31122021140758485949855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
 31/12/2021 16:18:28
 AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISION NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 3112202142482640827026807410936581393801308

Razón Social / Nombres Y Apellidos: ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES Identificación: 1123679145001
 Dirección: José Félix Valdivieso y 18 de Noviembre teléfono: 072586853
 Correo electrónico: AUTOSHOPPINGLOJA@HOTMAIL.COM Fecha Emisión: 31/12/2021 ✓ Guía Revisión

Cód. Principal	Cantidad	Descripción Detalle adicional	Precio Unitario	%Des	Desc. Total	Precio Total
P 1125 OWL	1	P 1125 TL OWL PRESA	108,26 ✓	0.00	0.00	108,26 ✓

Formas de pago	Valor	Plazo	Tiempo
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	121,25		Días

Información Adicional
 Código Cliente
 Numero Sistema
 Vendedor
 Orden De Veta
 Nombre Comercial
 Dirección Entrega
 Email

SUBTOTAL SIN DESCUENTO	108,26
DESCUENTO	0.00
SUBTOTAL 12%	108,26
SUBTOTAL 0%	
SUBTOTAL NO OBJETO IMPUESTOS	
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	108,26
ICE	
IVA12%	12,99
IR	
PROPINABPNR	
VALOR TOTAL	121,25

PT-A5
3-24

ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

IMPORTADORA TOMBAMBAMBA S.A.
 Agencia LOJA

✓ = Verificado con libro mayor de Inventarios

Elaborado por: C.R.J.P. Revisado por: N.Z.L.S. Fecha: 05-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Compra

PT-A5

17-24

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Componente: Inventarios



RUC: 099076799001

FACTURA

Nro: 001-006-000020988 ✓

NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:

3112202140758485949855945848685485685

FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:

2021-12-31 14:21

AMBIENTE PRODUCCIÓN

EMISION NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



31122021424826408270268074109365813938013084Y

AUTORADIADOR SOCIEDAD ANONIMA AUTORA S.A. ✓

Dirección Matriz
ESMERALDAS 1222 Y AGUIRRE (PISO 2 OFIC.11)

Dirección Matriz
LOTIZACION MAPASINGUE SOLAR 1-2 MZ 100KM 3.5

Contribuyente Especial Nro 0045

OBIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres Y Apellidos: ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
 FECHA EMISION: 31/12/2021 ✓

CJ/RUC: 112813506001
 Guía Revisión

Cód. Principal	Cant	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
353638	5 ✓	PROTECTOR -- HYDAI TUCSON 2016 KIT EXT COMPL CROM 16PZ	88,00 ✓	0,00	440,00 ✓

Formas de pago	Plazo	Unidad de medida	total
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	30	Días	492.8

SUBTOTAL 12%	440,00
SUBTOTAL 0%	0,00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	440,00 ✓
DESCUENTO	0,00
IWA12%	52.8
VALOR TOTAL	492.8

Información Adicional

Código Cliente 2107
 Numero Sistema 0010087546
 Vendedor ALVARADO CASTILLO ANDRES
 Orden De Veta 00101279727
 Nombre Comercial Auto Shopping
 Dirección Entrega José Félix Valdivieso 15-48
 Nota Transporte SERVIENTREGA – LOJA
 Email autoshoppingloja@hotmail.com
 Zona De Precarga SERVIENTREGA

PT-A5

3-24

✓ = Verificado con libro mayor de Inventarios

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 05-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Compra
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

PT-A5
18-24

Componente: Inventarios



MAURICIO FERNANDO ROMAN VALDIVIESO ✓
 RUC: 0150003701001
 Matric: AV. DRILLAS DEL ZAMORA Y SANTA ROSA
 LOJA- ECUADOR
 Email: mauricioroman55@gmail.com
 Telefono: 072613060
 Contribuyente Especial
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

FACTURA ELECTRONICA

Número de comprobante:
 Nro. 001-006-000003990
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN SRI:
 31122021140758485948855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:
 31/12/2021 12:51:42
 AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISIÓN NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 31212202142482840827028807410288581388801308

Sr (a): **ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES** ✓
 R.U.C. / C.I.: 112813606001
 Fecha Emisión: 31/12/2021
 Dirección: **JOSÉ FÉLIX VALDIVIESO 15-48 Y 18 DE NOVIEMBRE - LOJA**
 Email: **autosshoppingloja@hotmail.com**
 Vencimiento: 31/12/2021
 Comercio: **AUTO SHOPPING**

DETALLE						
CODIGO	CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO UNITARIO	DESC. UNIT. \$	TOTAL \$	
000000001550	3.000000	YUASA JAPON 6Y-N702L	174.900000	209.68	367,29	✓
SUBTOTAL 12% \$					367,29	
SUBTOTAL 0% \$					0,00	
SUBTOTAL \$					367,29	
DESCUENTO \$					157,41	
IVA12% \$					44,07	
VALOR TOTAL \$					411,36	

Formas de pago	Valor	Plazo	Tiempo
OTROS SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	411,36	0	0

PT-A5
3-24

✓ = Verificado con libro mayor de Inventarios

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 05-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

PT-A5

19-24

Componente: Inventarios



ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

Dir. Matriz

JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001

FACTURA

Nro: 001-002-000053238 ✓

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

20211231140756855845848685485685

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:

2021-12-31 20:05

AMBIENTE PRODUCCIÓN

EMISIÓN NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



2021123114541545645652140010050400055001150

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: TORRES IÑIGUEZ GLADYS ✓
 FECHA EMISIÓN: 31/12/2021

CJ/RUC: 1008346157
 Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
16550114	1	16550114 MULTIHAWK 751 CR	48.50	0.00	48.50
TU120130	1	TUERSCAS-HEXAGONAL 31mm 120130N1Q	0.42	0.00	0.42
SUBTOTAL					0.00
0%					
SUBTOTAL					48.92
12%					
SUBTOTAL					48.92 ✓
DESCUENTO					0.00
IVA12%					5.87
VALOR TOTAL					54.79

Información Adicional

DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELEFONO DEL ADQUIRIENTE
 CLODOVEO JARAMILLO/0930215490

PT-A5

3-24

✓ = Verificado con libro mayor de Inventarios

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 05-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

PT-A5

20-24

Componente: Inventarios



EHEVERRÍA CUADROS JUAN ANDRÉS

Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001

FACTURA
 Nro: 001-002-000053258 ✓

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:
 20211231140758855945848685485685

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:
 2021-12-31 13:50

AMBIENTE PRODUCCIÓN

EMISIÓN NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:



2021123114541545645652340030050403055001350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: VENTIMILLA GALLO LUIS ALBERTO ✓
 FECHA EMISIÓN: 31/12/2021

CI/RUC: 1125491945
 Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
20055817	1	20055817DUELER HT 840 11250R	140,00	0,00	140,00
YU2112X1.5	8	TUERCA 12X1.50	0,50	0,00	4,00
YU12X1.50 D17	3	TUERCA-CÓNICA 35mm 12X1.5 D17 N1Q	0,40	0,00	1,20
SUBTOTAL 0%					0,00
SUBTOTAL 12%					145,20
SUBTOTAL					145,20 ✓
DESCUENTO					0,00
IVA(12%)					17,42
VALOR TOTAL					162,62

Información Adicional	
DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELEFONO DEL ADQUIRIENTE	SAN CAYETANO ,0925193265

Formas de pago			
Descripción	Total	Pago	Unidad de Tiempo
SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO (Efectivo)	162,62		

PT-A5

3-24

✓ = Verificado con libro mayor de Inventarios

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 05-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

PT-A5

22-24

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

Dir. Matriz

JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001

FACTURA

Nro: 001-002-000053203 ✓

NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:

20211231140756855945848685485685

FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:

2021-12-31 14:59

AMBIENTE PRODUCCIÓN

EMISIÓN NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



2021123114543545645652140031005040031503150

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: VILLAVICENCIO CELI PABLO ANDRES ✓
FECHA EMISIÓN: 31/12/2021

Cl/RUC: 0102569841
 Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
2957017/MARK 117Q	1	MAXXOS LT275/70 R-17 MT762 8PR 120/117Q OWL	191.31	0.00	191.31
33380	3	TOPE DE PUERTA NEGRO ROJO	1.62	0.00	4.86
3225648	10	ACCESORIOS-MUNDO LLANTA CAUCHO NEGRO 42.5mm	0.17	0.00	1.70

Información Adicional	
DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELEFONO DEL ADQUIRIENTE	LAS PEÑAS,0918316491

SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL 12%	197.87
SUBTOTAL	197.87 ✓
DESCUENTO	0.00
IVAL12%	23.74
VALOR TOTAL	221,61

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO (Efectivo)	221,61		

PT-A5

3-24

✓ = Verificado con libro mayor de Inventarios

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 05-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

PT-A5

23-24

Componente: Inventarios



ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

Dir. Matriz

JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001

FACTURA

Nro: 001-002-000053260 ✓

NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
20211231140758855945848685485685

FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
2021-12-31 18:29

AMBIENTE PRODUCCIÓN

EMISIÓN NORMAL
CLAVE DE ACCESO:



3021123114543545645652140010000400315901150

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: YUNGA SALINAS ALVARO ✓
FECHA EMISIÓN: 31/12/2021

Ci/RUC: 2012596847
Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total I
10550R15	1	15550R 15 POTENZA GII BN 88H NR	70.00	0.00	70.00
RW157ET10	1	AROS MAGNESIO RW-15X7.0 114 3XS ET-10 CB87.3 BM	70.05	0.00	70.05
TUAXE150	5	TUERCA-CONICA 28mm 14X1.50 NRQ	0.60	0.00	3.00
SUBTOTAL 0%					0.00
SUBTOTAL 12%					143.05
SUBTOTAL					143.05 ✓
DESCUENTO					0.00
IVA12%					17.17
VALOR TOTAL					160.22

Información Adicional	
DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELÉFONO DEL ADQUIRIENTE	LOS GERANIOS/0959684852

PT-A5

3-24

Formas de pago			
Descripción	Total	Pago	Unidad de Tiempo
SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO (Efectivo)	160.22		

✓ = Verificado con libro mayor de Inventarios

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 05-01-2023

**Empresa Comercial “Auto Shopping”****Examen Especial****Cedula Analítica****Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021**

PT-A5

24-24

Componente: Inventarios**Cuenta:** Inventarios

Mes	Debe	Haber	Saldo
Enero	1.137.168,39	130.983,76	1.006.184,63
Febrero	106.113,94	99.200,82	1.013.097,75
Marzo	97.880,61	135.251,27	975.727,09
Abril	54.664,88	114.588,26	915.803,71
Mayo	91.480,72	103.112,29	904.172,14
Junio	110.977,09	103.955,37	911.193,86
Julio	120.194,01	136.936,88	894.450,99
Agosto	152.373,50	108.036,20	938.788,29
Septiembre	142.864,55	132.269,26	949.383,58
Octubre	121.801,83	138.477,45	932.707,96
Noviembre	97.369,09	100.680,18	929.396,87
Diciembre	191.012,98	144.690,29	975.719,56
TOTAL	∑2.423.901,59	∑ 1.448.182,03	//975.719,56

PT-A5

2-24

Comentario:

La empresa auditada, en lo que respecta al componente Inventarios guarda coherencia y exactitud tanto en los mayores como en los Estados Financieros, por lo que se puede afirmar que sus saldos son razonables.

 Σ = Sumatoria Π = Tomado de mayores

// = Saldo certificado

 Ω = Saldo auditado**Elaborado por:** C.R.J.P.**Revisado por:** N.Z.L.S.**Fecha:** 05-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Cédula Narrativa

CA-A6

1-109

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Componente: Inventarios

AUTO SHOPPING

DIRECCIÓN: JOSE FELIZ 15-48 Y 18 NOVIEMBRE

RUC: 1102813506001

REPORTE: INVENTARIO

Usuario: MERCY

Pag. 1

COD.	CANT	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	P. TOTAL
3555648	100	ACCESORIOS-MUÑON LLANTA CAUCHO NEGRO 42.5mm	0,170	17,00
3715204	12	ADAP. DE VOLANTE CHE VORSA 90	16,200	194,40
7861007112706	30	AMBIENTAL RALLY PINK	1,050	31,50
RW157ET10	6	AROS MAGNESIO RW - 15X7 139.7X6 ET-10 CB108 BM	68,960	413,76
RW168.5ET5	8	AROS MAGNESIO RW - 16X8.5 139.7X6 ET-5 CB112.1BM-R	87,840	702,72
RW168ET0	5	AROS MAGNESIO RW - 16X8 139.7X6 ET0 CB110.5 SMATEBLACK	79,030	395,15
RW178ET15	10	AROS MAGNESIO RW - 17X8 127/139.7X10 ET15 CB110.5 SMATEBLACK-R	91,040	910,40
RW2010ET24	15	AROS MAGNESIO RW - 20X10 135/139.7X12 ET-24 CB106.5 SMATEB/MILLED-R	171,350	2.570,25
RW157ET30	6	AROS MAGNESIO RW - 15X7.0 100X4 ET30 CB73.1 BM	61,100	366,60
RW179ET30	6	AROS MAGNESIO RW - 17X9.0 114.3X5 ET30 CB73.1 BM	85,700	514,20
RW157ET10	7	AROS MAGNESIO RW - 15X7.0 114.3X5 ET-10 C087.3 DM	70,050	490,35
RW189ET12	4	AROS MAGNESIO RW - 18X9 135/139.7X10 ET-12 CB108 SMATEBLACK	109,160	436,64
RW189ET0	4	AROS MAGNESIO RW - 18x9 114.3/120X10 ET0 CB73.1 SMATEBLACK - R	109,160	436,64
RW158ET0	4	AROS MAGNESIO RW - 15x8 114.3X5 ET0 CB73.1 SMATEBLACK	70,050	280,20
RW168ET12	6	AROS MAGNESIO RW - 16X8 139.7X6 ET-12 CB108 SMATEBLACK	80,320	481,92
RW157ET15	11	AROS MAGNESIO RW - 15X7 100/114.3X8 ET15 CB73.1 SMATEB/MILLED	65,860	724,46
RW157ET30	2	AROS MAGNESIO RW - 15X7 100/114.3X8 ET30 CB73.1 BM	61,100	122,20
RW168ET10	4	AROS MAGNESIO RW - 16X8 139.7X6 ET-10 CB106.5 SMATEBLACK	80,320	321,28
RW168.5ET10	6	AROS MAGNESIO RW - 16X8.5 139.7X6 ET-10 CB106.5 SMATEBLACK/MILLED	91,750	550,50
RW158.5ET10	7	AROS MAGNESIO RW - 15X8.5 139.7X6 ET-10 CB106.5 SMATEB/MILLD DOTS	75,150	526,05
RW158.5ET10	7	AROS MAGNESIO RW - 15X8.5 114.3X5 ET-10 CB73.1 SMATEBLACK	75,150	526,05
RW168.5ET10	8	AROS MAGNESIO RW - 16X8.5 139.7X6 ET-10 CB106.5 SMATEBLACK	83,580	668,64
RW156ET35	5	AROS MAGNESIO RW - 15X6 100X4 ET35 CB67.1 BM	61,100	305,50
RW157.0ET0	4	AROS MAGNESIO RW - 15X7.0 139.7X6 ET0 CB110 BM-R	68,010	272,04
RW147.0ET0	8	AROS MAGNESIO RW - 14X7.0 114.3X5 ET0 CB73.1 BM	54,190	433,52
RW17X7.5ET35	5	AROS MAGNESIO RW - 17X7.5 114.3X5 ET35 CB73.1 BM	83,820	419,10
34HPS4	5	BATERIA 34 HP S4	87,000	435,00
34MPS4	5	BATERIA 34 MP S4	95,400	477,00
42HPS4	5	BATERIA 42 HP S4	70,200	421,20
42HPIS4	3	BATERIA 42 HP I S4	70,200	210,60
42FES4SELLADA	4	BATERIA 42 FE S4 SELLADA	64,200	256,80
42FEIS4	7	BATERIA 42 FE I S4	64,200	449,40
42MPS4SELLADA	4	BATERIA 42 MP S4 SELLADA	76,200	304,80
24HPS4	5	BATERIA 24 HP S4	84,600	423,00
24HPIS4	6	BATERIA 24 HP I S4	84,600	507,60
36HPS4	2	BATERIA 36 HP S4	63,600	127,20
48HPS4	9	BATERIA 48 HP S4	88,200	793,80
65HPS4SELLADA	6	BATERIA 65 HP S4 SELLADA	82,800	496,80
55FES4	7	BATERIA 55 FE S4	68,400	478,80
55FEIS4	7	BATERIA 55 FE I S4	64,980	454,86

✓ = Verificado con kardex

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Cédula Narrativa

CA-A6

2-109

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Componente: Inventarios

Pag. 2

COD.	CANT	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	P. TOTAL
55HPS4	8	BATERIA 55 HP 54	70,680	565,44
865MPISSELLADA	6	BATERIA 865 MP I 55 SELLADA	120,600	723,60
100DMMPISSELLADA	5	BATERIA 100DM MP 55 SELLADA	130,200	651,00
34FE53	4	BATERIA 34 FE 53	73,800	295,20
34FEI53	8	BATERIA 34 FE I 53	73,800	590,40
34HP53	6	BATERIA 34 HP 53	79,800	478,80
34HPIS3	6	BATERIA 34 HP I 53	64,800	388,80
24FE53	7	BATERIA 24 FE 53	64,800	453,60
24FEI3	4	BATERIA 24 FE I 53	78,000	312,00
24HP53	6	BATERIA 24 HP 53	78,000	468,00
42FE53	2	BATERIA 42 FE 53	58,200	116,40
42FEI53	2	BATERIA 42 FE I 53	58,200	116,40
42HP53	3	BATERIA 42 HP 53	64,200	192,60
42HPIS3	2	BATERIA 42 HP I 53	64,200	128,40
55PROTS	3	BATERIA 55 PRO TS	64,800	194,40
55PROITS	3	BATERIA 55 PRO ITS	64,800	194,40
34PROTS	5	BATERIA 34 PRO TS	91,200	456,00
34PROITS	6	BATERIA 34 PRO ITS	91,200	547,20
N100HDS3	7	BATERIA N100 HD 53	118,800	831,60
54N40FE	2	BATERIA BOSCH 54 N40 FE	36,537	73,07
GYN570L	5	BATERIA YUASA JAPON GY-N570L	110,670	553,35
GYN70ZL	3	BATERIA YUASA JAPON GY-N70ZL	122,430	367,29
GY56219SMF	4	BATERIA YUASA JAPON GY-56219-SMF	122,430	489,72
COLLA	7	COBERTOR LLANTA DE EMERGENCIA DE LONA	6,408	44,86
4064700292246	20	EXTERMINADOR DE OLORES	4,119	82,38
158	10	FOCO DE UNA 12V	0,538	5,38
363603	10	FOCO DE XENON 8000K	19,160	191,60
462346	15	FORROS DE VOLANTE NEGRO TALLA M	7,880	118,20
7861186101478	7	GATA DE TIJERA 1.5 TONELADA BP	18,440	129,08
C1420FLOOD	3	LED FLOOD BABY LIGHT	41,570	124,71
2557016COMFFC1000	5	LLANTA COMFORSER 2557R16 CF1000	104,780	521,40
1856514MAXX CS 83	8	MAXXIS 185/65 R-14 MAS10N 83HTL	45,950	367,60
1856014MAXX CS 735	3	MAXXIS 185/60 R-14 735	29,230	87,69
1855515MAXX 1082	9	MAXXIS 185/55 R-15 MP10 82H	50,550	454,95
1954515MAXX 378	13	MAXXIS 195/45 ZR-15 MAZ378W	66,130	727,43
1955015MAXX 4586	13	MAXXIS 195/50 R-15 MAZ4586V	62,660	814,58
2157515MAXX7511005	10	MAXXIS 215/75 R-15 MA751 1005 OWL	101,030	1.010,30
2257015MAXX7711005	9	MAXXIS 225/70 R-15 AT771 1005 OWL	107,830	970,47
2257015MAXX771	5	MAXXIS 225/70 R-15 AT771 1025 OWL	107,735	538,68
2357515MAXX7511095	7	MAXXIS P235/75 R-15 MA751 1095 TL OWL	111,990	783,93
2357515MAXX753104	6	MAXXIS LT235/75 R-15 MT753 6PR 104/101M TL OWL	121,920	731,52
1955016MAXX88V	7	MAXXIS 195/50 R-16 MAZ45 88V	72,110	504,77
2054016MAXX 83W	7	MAXXIS 205/40 ZR-16 MAZ3 83W	69,000	483,00
2054516MAXX 87W	8	MAXXIS 205/45 R-16 MAZ45 87W	73,840	590,72
2054506MAXX 91W	8	MAXXIS 205/50 ZR-16 MAZ3 91W	77,910	623,28
2055516MAXX 94W	7	MAXXIS 205/55 ZR-16 MAZ3 94W	79,160	554,12
2356016MAXX 1100H	7	MAXXIS 235/60 R-16 MA51 100H	101,730	712,11
2356016MAXX UA603	7	MAXXIS 235/60 R-16 UA603	96,370	674,59
2356017MAXX 102V	5	MAXXIS 235/60 R-17 CV01 102V	122,270	611,35
2356517MAXX 104V	4	MAXXIS 235/65 R-17 CV01 104V	115,880	463,52
2457516MAXX 116Q	9	MAXXIS LT245/75 R-16 MT772 10PR 120/116Q	185,750	1.671,75
2657516MAXX 120Q	8	MAXXIS LT265/75 R-16 MT772 10PR 123/120Q	198,300	1.586,40
2556517MAXX 110Q	6	MAXXIS LT255/65 R-17 MT762 8PR 114/110Q OWL	165,260	991,56

CA-A6
54-109

CA-A6
72-109

CA-A6
89-109

✓ = Verificado con kardex

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Cédula Narrativa

CA-A6

3-109

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Componente: Inventarios

Pag. 3

COD.	CANT	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	P. TOTAL
2757017MAXX 117Q	6	MAXXI5 LT275/70 R-17 MT762 8PR 120/117Q OWL	191,310	1,147,86
6922516306848	15	MOQUETA SPARCO DESARMABLE	23,320	349,80
TOYOH	13	MOQUETA ORIGINAL MAZDA	28,440	369,72
4047024016004	5	✓ PROTECTOR - HYDAI TUCSON 2016 KIT EXT COMPL CROM16PZ ✓	88,000	✓ 440,00 ✓
P 1125 OWL	4	✓ P 1125 TL OWL PRESA ✓	108,260	✓ 433,04 ✓
4047024026155	6	PLUMA BOC5H DE 14 PULGADAS	3,249	19,49
4047024026216	3	PLUMA BOC5H DE 24 PULGADAS	4,332	13,00
4047025110266	3	PLUMA BOC5H 10	3,249	9,75
4047025127073	2	PLUMA BOC5H AERO FIT 18	4,764	9,53
4047025127134	2	PLUMA BOC5H AERO FIT 24	8,015	16,03
33379	8	TOPE DE PUERTA NEGRO	1,620	12,96
33380	6	TOPE DE PUERTA NEGRO ROJO	1,620	9,72
TU12X1.50	108	TUERCAS - HEXAGONAL 31mm 12x1.50 NIQ	0,420	45,36
TU12X1.50 D17	305	TUERCAS - CONICA 35mm 12x1.50 D17 NIQ	0,400	122,00
TU14X1.50	289	TUERCAS - CONICA 48mm 14x1.50 NIQ	0,600	173,40
TU2112X1.5	100	TUERCA 12X1.50	0,500	50,00
19560R15	10	19560R15 POTENZA GIII BN 88H MX	70,000	700,00
26570R16	9	26570R16 1115 DUELER HT D840 CR	122,810	1.105,29
19555R5	8	19555R5 TURANZA BRIDGESTONE	68,000	544,00
19565R15	7	19565R15 941H POTENZA GIII CR	81,790	572,53
26565R17	7	26565R17 DUELER HT840 1125 CR	140,000	980,00
18560R15	7	18560R15 TURANZA ER300 84H BRIDGESTONE CR	78,230	547,61
21565R16	8	21565R16 DUELER AT REVO2 CR	98,350	786,80
22560P18	6	22560P18 100V DUELER HP SPORT MX	149,910	899,46
16560R14	8	16560R14 MULTIHAWK 75T CR	48,500	388,00
25570R16	7	25570R16 DUELER AT REVO2 MX	112,130	784,91
19565R15	6	19565R15 91H ECOPIA EP422 PLUSMX	74,860	449,16
21575R14	5	21575R14 10410IR M773 CN MX	98,920	494,60
18565R15	8	18565R15 88T MULTIHAWK MX	52,990	423,92
21565R16	9	21565R16 98H DUELER HP SPORT MX	88,000	792,00
19560R15	10	19560R15 88H FIREHAWK 900 CN MX	58,900	589,00
26560R18	8	26560R18 DUELER HT684 CR	150,370	1.202,96
26565R18	7	26565R18 DUELER HT684 CR	167,060	1.169,42
18565R1	7	18565R15 88H B250 MX	61,710	431,97

CA-A6

4-109

CA-A6

14-109

✓ = Verificado con facturas de compra y kardex

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"

Examen Especial

Kardex N°1

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6

4-109

Componente: Inventarios

AUTO SHOPPING

Dirección: JOSE FELIZ 15-48 Y 18 NOVIEMBRE

Usuario: MERCY

RUC: 1102813506001

Fecha de Impresión: 08/01/2023

REPORTE: KARDEX DE PRODUCTOS

Artículo: PROTECTOR - HYDAJ TUCSON 2016 KIT EXT COMPL CROM16 ✓

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			STOCK		
		Cant	V.	V.T	Cant	V.	V.T	Cant	V.	V.T
	Saldo anterior							2,000	88,000	176,000
01/12/2021	POR FAC.VEN: 001002000052981 (ESPIÑOZA BUELE ANDREA JACQUELINE)				-2,000 ✓	88,000 ✓	-176,000 ✓	0,000	88,000	0,000
01/12/2021	TRAN.INV: 001002000000080 (AUTO RADIADOR S.A.)	7,000 ✓	88,000 ✓	616,000 ✓			0,000	7,000	88,000	616,000
03/12/2021	TRAN.INV: 00100200003552 (AUTO RADIADOR S.A.)	1,000 ✓	88,000 ✓	88,000 ✓			0,000	8,000	88,000	704,000
06/12/2021	POR FAC.VEN: 001002000019444 (CELU BALCAZAR CARLOS RAUL)				-1,000 ✓	88,000 ✓	-88,000 ✓	7,000	88,000	616,000
09/12/2021	POR NC.VEN: 001002000003618 (AUTO RADIADOR S.A.)	15,000 ✓	88,000 ✓	1320,000 ✓			0,000	22,000	88,000	1936,000
09/12/2021	POR FAC.VEN: 001002000018911 (VELEZ IDROVO DIANA ALEXANDRA)				-4,000 ✓	88,000 ✓	-352,000 ✓	18,000	88,000	1584,000
12/12/2021	POR FAC.VEN: 001002000019849 (CURIPOMA LIGIA JEODOLUNDA)				-6,000 ✓	88,000 ✓	-528,000 ✓	12,000	88,000	1056,000
12/12/2021	POR FAC.VEN: 001002000018930 (PEÑA CUEDA LUPE)				-12,000 ✓	88,000 ✓	-1056,000 ✓	0,000	88,000	0,000
31/12/2021	POR NC.VEN: 001002000003990 (AUTO RADIADOR S.A.)	5,000 ✓	88,000 ✓	440,000 ✓				5,000	88,000	440,000
TOTALES		28,000		2464,000	-25,000		-2200,000	81,000		7128,000

Σ

CA-A6

3-109

✓ = Verificado con inventario y facturas de compra y venta.

Σ = Sumatoria

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"

Examen Especial

Factura de Venta

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6

5-109

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

Dir. Matriz

JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001

FACTURA

Nro: 001-002-000052981 ✓

NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:

20211201140758855945848685485685

FECHA Y HORA DE AJRTORIZACIÓN:

2021-12-01 13:22

AMBIENTE PRODUCCIÓN

EMISION NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



202112011454354564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE:

ESPINOZA BUELE ANDREA JACQUELINE ✓

Ci/RUC: 1100502369

FECHA EMISIÓN:

01/12/2021

Guía Revisión

DETALLES

Cód. Prindpal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
404702401600 4 ✓	2	PROTECTOR – HYDAI TUCSON 2016 KIT EXT COMPL CROM 16PZ ✓	88,00 ✓	0.00	176,00
SUBTOTAL 0%					0.00
SUBTOTAL 12%					176.00
SUBTOTAL 12% ✓					176.00
DESCUENTO					0.00
IVA12%					21.12
VALOR TOTAL					197.12

Información Adicional	
DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELEFONO DEL ADQUIRIENTE	CIUDAD VICTORIA/0983010506

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO (Efectivo)	197.12		

CA-A6

4-109

✓ = Verificado con kardex N°1

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Compra
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6

6-109

Componente: Inventarios



AUTORADIADOR SOCIEDAD ANÓNIMA AUTORAD S.A. ✓

Dirección Matriz
ESMERALDAS 1222 Y AGUIRRE (PRSO 2 OFIC.11)

Dirección Matriz
LOTIZACIÓN MAPASINGUE SOLAR 1-2 MZ 100KM 3.5

Contribuyente Especial Nro 0045

OBIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 099076799001

FACTURA

Nro: 001-002-000000080

NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:

0112202140758485949855945848685485685

FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:

2021-12-01 12:57

AMBIENTE PRODUCCIÓN

EMISION NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



01122021424826408270268074109365813938013084Y

Razón Social / Nombres Y Apellidos: ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES Cj/RUC: 112813506001
 FECHA EMISION: 01/12/2021 Guía Revisión

Cod. Principal	Cant	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
353638	7 ✓	PROTECTOR – HYDAI TUCSON 2016 KIT EXT COMPL CROM 16PZ ✓	88,00 ✓	0.00	616,00 ✓

Formas de pago	Plazo	Unidad de medida	total
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	30	Días	689.92

SUBTOTAL 12%	616,00
SUBTOTAL 0%	0,00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	616,00
DESCUENTO	0,00
IVA12%	73,92
VALOR TOTAL	689.92 ✓

Información Adicional

Código Cliente 2107
 Numero Sistema 0010087546
 Vendedor ALVARADO CASTILLO ANDRES
 Orden De Veta 00101279727
 Nombre Comercial Auto Shopping
 Dirección Entrega José Félix Valdivieso 15-48
 Nota Transporte SERVIENTREGA – LOJA
 Email autoshoppingfoja@hotmail.com
 Zona De Precarga SERVIENTREGA

CA-A6

4-109

✓ = Verificado con kardex N°1

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Compra
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6

7-109

Componente: Inventarios



AUTORADIADOR SOCIEDAD ANONIMA AUTORAD S.A. ✓

Dirección Matriz:
ESMERALDAS 1222 Y AGUIRRE (PISO 2 OFIC.11)

Dirección Matriz:
LOTIZACION MAPASINGUE SOLAR 1-2 MZ 006KM 3.5

Contribuyente Especial Nro: 00MS

OBIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

RUC: 099076799001

FACTURA

Nro: 001-002-000003552 ✓

NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:

0312202140758485949855945848685485685

FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:

2021-12-03 14:00

AMBIENTE PRODUCCIÓN
EMISION NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



03122021424826408270268074109365813938013084Y

Razón Social / Nombres Y Apellidos: ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES CI/RUC: 112813506001
 FECHA EMISIÓN: 3/12/2021 Guía Revisión

Cod. Principal	Cant	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
353638	1 ✓	PROTECTOR – HYDAI TUCSON 2016 KIT EXT COMPL CROM 16PZ ✓	88,00 ✓	0,00	88,00 ✓

Formas de pago	Plazo	Unidad de medida	total
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	30	Días	98.56

SUBTOTAL 12%	88,00
SUBTOTAL 0%	0,00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	88,00
DESCUENTO	0,00
IVA12%	10,56
VALOR TOTAL	98.56 ✓

Información Adicional

Código Cliente: 2107
 Numero Sistema: 0010087546
 Vendedor: ALVARADO CASTILLO ANDRES
 Orden De Veta: 00101279727
 Nombre Comercial: Auto Shopping
 Dirección Entrega: José Félix Valdivieso 15-48
 Nota: Transporte SERVIENTREGA – LOJA
 Email: autoshoppingloja@hotmail.com
 Zona De Precarga: SERVIENTREGA

CA-A6

4-109

✓ = Verificado con kardex N°1

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"

Examen Especial

Factura de Venta

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6

8-109

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

Dir. Matriz

JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001

FACTURA

Nro: 001-002-000019444 ✓

NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
2021206140758855945848685485685

FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
2021-12-06 12:30
AMBIENTE PRODUCCIÓN

EMISION NORMAL
CLAVE DE ACCESO:



20211206454354564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: CELI BALCAZAR CARLOS RAUL ✓
FECHA EMISIÓN: 06/12/2021

CJ/RUC: 0752895212
Guía Revisión

DETALLES

Cód. Prindpal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
404702401600 4 ✓	1 ✓	PROTECTOR – HYDAI TUCSON 2016 KIT EXT COMPL CROM 16PZ ✓	88.00 ✓	0.00	88.00 ✓

SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL 12%	88.00
SUBTOTAL	88.00
DESCUENTO	0.00
IVA12%	10.56
VALOR TOTAL	98.56 ✓

Información Adicional	
DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELEFONO DEL ADQUIRIENTE	La Argelia/0949578525

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO (Efectivo)	98.56	✓	

CA-A6

4-109

✓ = Verificado con kardex N°1

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Compra
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6

9-109

Componente: Inventarios



AUTORADIADOR SOCIEDAD ANÓNIMA AUTORAD S.A. ✓

Dirección Matriz:
ESMERALDAS 1222 Y AGUIRRE (PISO 2 OFIC.11)

Dirección Matriz:
LOTIZACIÓN MAPASBAGUE SOLAR 1-2 MZ 106KM 3.5

Contribuyente Especial Nro: 0045

OBIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 099076799001

FACTURA

Nro: 001-002-000003618

NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:

09122022140758485949855945848685485685

FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:

2022-12-09 09:48

AMBIENTE PRODUCCIÓN

EMISION NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



09122022424826408270268074109365613938013084Y

Razón Social / Nombres Y Apellidos: ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES CI/RUC: 112813506001
 FECHA EMISIÓN: 9/12/2021 Guía Revisión

Cod. Principal	Cant	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
353638	15 ✓	PROTECTOR – HYDAI TUCSON 2016 KIT EXT COMPL CROM 16PZ ✓	88,00 ✓	0,00	1320,00 ✓

Formas de pago	Plazo	Unidad de medida	total
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	30	Días	1478,4

SUBTOTAL 12%	1320,00
SUBTOTAL 0%	0,00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	1320,00
DESCUENTO	0,00
IVA12%	158,4
VALOR TOTAL	1478,4 ✓

Información Adicional

Código Cliente: 2107
 Numero Sistema: 0010087546
 Vendedor: ALVARADO CASTILLO ANDRES
 Orden De Veta: 00101279727
 Nombre Comercial: Auto Shopping
 Dirección Entrega: José Félix Valdivieso 15-48
 Nota: Transporte SERVIENTREGA – LOJA
 Email: autosshoppingloja@hotmail.com
 Zona De Precarga: SERVIENTREGA

CA-A6

4-109

✓ = Verificado con kardex N°1

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"

Examen Especial

Factura de Venta

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6

10-109

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

Dir. Matriz

JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001

FACTURA

Nro: 001-002-000019811 ✓

NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:

20221209140758855945848685485685

FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:

2022-12-09 10:22

AMBIENTE PRODUCCIÓN

EMISION NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



20221209454354564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: VELEZ IDROVO DIANA ALEXANDRA ✓
FECHA EMISIÓN: 09/12/2021

CJ/RUC: 1105068921
Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
404702401600 4 ✓	4 ✓	PROTECTOR – HYDAI TUCSON 2016 KIT EXT COMPL CROM 16PZ ✓	88.00 ✓	0.00	352.00 ✓
SUBTOTAL 0%					0.00
SUBTOTAL 12%					352.00
SUBTOTAL					352.00
DESCUENTO					0.00
IVA 12%					42.24
VALOR TOTAL					394.24 ✓

Información Adicional	
DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELEFONO DEL ADQUIRIENTE	LAS PITAS/0989142045

CA-A6

4-109

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO (Efectivo)	394.24	✓	

✓ = Verificado con kardex N°1

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"

Examen Especial

Factura de Venta

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6

11-109

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

Dir. Matriz

JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001

FACTURA

Nro: 001-002-000019849 ✓

NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:

20211212140758855945848685485685

FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:

2021-12-12 13:42

AMBIENTE PRODUCCIÓN

EMISION NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



20211212454354564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: CURIPOMA LIGIA JEODOLINDA ✓
FECHA EMISIÓN: 12/12/2021

CJ/RUC: 1788962521
Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
404702401600 4 ✓	6 ✓	PROTECTOR – HYDAI TUCSON 2016 KIT EXT COMPL CROM 16PZ ✓	88.00 ✓	0.00	528.00 ✓

SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL 12%	528.00
SUBTOTAL	528.00
DESCUENTO	0.00
IVA12%	63.36
VALOR TOTAL	591.36 ✓

Información Adicional	
DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE	EL ELECTRICISTA BAJO
TELEFONO DEL ADQUIRIENTE	0969215265

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO (Efectivo)	591.36	✓	

CA-A6

4-109

✓ = Verificado con kardex N°1

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6

12-109

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

Dir. Matriz

JOSÉ FÉLIX 15-4B ENTRE 18 NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001

FACTURA

Nro: 001-002-000019850 ✓

NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:

20211212140758855945848685485685

FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:

2021-12-12 18:41

AMBIENTE PRODUCCIÓN

EMISION NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



20211212454354564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: PEÑA OJEDA LUPE
 FECHA EMISIÓN: 12/12/2021 ✓

CI/RUC: 1145897541
 Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
404702401600 4 ✓	12 ✓	PROTECTOR – HYDAI TUCSON 2016 KIT EXT COMPL CROM 16PZ ✓	88.00 ✓	0.00	1056.00 ✓
SUBTOTAL 0%					0.00
SUBTOTAL 12%					1056.00
SUBTOTAL					1056.00
DESCUENTO					0.00
IVA12%					126.72
VALOR TOTAL					1182.72 ✓

Información Adicional	
DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELEFONO DEL ADQUIRIENTE	SALVADOR DALI Y PEDRO PABLO RUBENS 0956201452

Formas de pago			
Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO (Efectivo)	1182.72	✓	

CA-A6

4-109

✓ = Verificado con kardex N°1

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Compra
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6

13-109

Componente: Inventarios



AUTORADIADOR SOCIEDAD ANONIMA AUTORAD S.A. ✓

Dirección Matriz:
ESMERALDAS 1222 Y AGUIRRE (PISO 2 OFIC.11)

Dirección Matriz:
LOTIZACION MAPASINGUE SOLAR 1-2 MZ 006KM 3.5

Contribuyente Especial Nro: 0085

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

RUC: 099076799001

FACTURA
Nro: 001-002-000003990

NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
3112202140758485949855945848685485685

FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
2021-12-31 14:21

AMBIENTE PRODUCCIÓN
EMISION NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



31122021424826408270268074109365613938013084Y

Razón Social / Nombres Y Apellidos: ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES CI/RUC: 112813506001
 FECHA EMISION: 31/12/2021 Guía Revisión

Cod. Principal	Cant	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
353638	5 ✓	PROTECTOR – HYDAI TUCSON 2016 KIT EXT COMPL CROM 16PZ ✓	88,00 ✓	0.00	440.00 ✓

Formas de pago	Plazo	Unidad de medida	total
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	30	Días	492.8

SUBTOTAL 12%	440,00
SUBTOTAL 0%	0,00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	440,00
DESCUENTO	0,00
IVA12%	52.8
VALOR TOTAL	492.8 ✓

Información Adicional

Código Cliente: 2107
 Numero Sistema: 0010087546
 Vendedor: ALVARADO CASTILLO ANDRES
 Orden De Veta: 00101279727
 Nombre Comercial: Auto Shopping
 Dirección Entrega: José Félix Valdivieso 15-48
 Nota: Transporte SERVIENTREGA – LOJA
 Email: autoshoppingloja@hotmail.com
 Zona De Precarga: SERVIENTREGA

CA-A6

4-109

✓ = Verificado con inventario y kardex N°1

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"

Examen Especial

Kardex N°2

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6

14-109

Componente: Inventarios

AUTO SHOPPING

Dirección: JOSE FELIZ 15-48 Y 18 NOVIEMBRE

Usuario: MERCY

RUC: 1102813508001

Fecha de Impresión: 08/01/2023

REPORTE: KARDEX DE PRODUCTOS

Artículo: P 1125 TL OWL PRESA

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			STOCK		
		Cant	V.	V.T	Cant	V.	V.T	Cant	V.	V.T
	Saldo anterior							15,000	116,000	1740,000
1/12/2021	POR FAC.VEN: 00100200052735 (CELU GRANDA JOSE LUIS)				-2,000	116,000	-232,000	13,000	116,000	1508,000
1/12/2021	POR FAC.VEN: 00100200052737 (POGO CUENCA SANDY MARIBEL)				-3,000	116,000	-348,000	10,000	116,000	1160,000
1/12/2021	POR FAC.VEN: 00100200052739 (GONZAGA GUAYANAY CARMENEFIGENIA)				-1,000	116,000	-116,000	9,000	116,000	1044,000
1/12/2021	POR FAC.VEN: 00100200052741 (BENITEZ HURTADO JORGE ALONSO)				-1,000	116,000	-116,000	8,000	116,000	928,000
2/12/2021	POR FAC.VEN: 00100200052756 (CORDOVA ALBARRACIN MARIA LUISA)				-2,000	116,000	-232,000	6,000	116,000	696,000
5/12/2021	POR FAC.VEN: 00800100047710 (IMPORTADORA TOMBAMBA S.A)	4,000	108,260	433,040				10,000	112,940	1129,040
6/12/2021	POR FAC.VEN: 00100200052789 (DIAZ RAMOS ELIANA DE LOS ANGELES)				-2,000	112,940	-225,808	8,000	112,940	903,232
6/12/2021	POR FAC.VEN: 00100200052790 (CASTILLO TAMAYO CLEVER EDUARDO)				-1,000	112,940	-112,940	7,000	112,940	790,320
6/12/2021	POR FAC.VEN: 00100200052798 (CANGO JUAREZ NOEMI GERMANIA)				-1,000	112,940	-112,940	6,000	112,940	677,424
6/12/2021	POR FAC.VEN: 00100200052817 (PUCHAICELA PINEDA LEYDI JESSENA)				-3,000	112,940	-338,712	3,000	112,940	338,712
6/12/2021	POR FAC.VEN: 00100200052827 (GONZALEZ RAMON JULISA CARMEN)				-1,000	112,940	-112,940	2,000	112,940	225,808
7/12/2021	POR FAC.VEN: 00100200052844 (CHAMBA CAMACHO MARIA YOLANDA)				-1,000	112,940	-112,940	1,000	112,940	112,940
7/12/2021	POR COMP.INV: 00800100048638 (IMPORTADORA TOMBAMBA S.A)	12,000	108,260	1299,120				13,000	108,612	1412,024
8/12/2021	POR FAC.VEN: 00100200052892 (MORENO SAMANIEGO VERONICA CESIBEL)				-1,000	108,612	-108,612	12,000	108,612	1303,408
8/12/2021	POR FAC.VEN: 00100200052926 (SANCHEZ GRANDA MARICELA DEL PILAR)				-2,000	108,612	-217,234	10,000	108,612	1086,172
8/12/2021	POR FAC.VEN: 00100200052936 (VASQUEZ ZHINGRE AIDA ROXANA)				-1,000	108,612	-108,612	9,000	108,612	977,556
8/12/2021	POR FAC.VEN: 00100200052938 (LEON PUCHAICELA MELANIA ELIZABETH)				-3,000	108,612	-325,851	6,000	108,612	651,704
9/12/2021	POR FAC.VEN: 00100200052953 (SOTO BERMEO JULIA ALEXANDRA)				-1,000	108,612	-108,612	5,000	108,612	543,062
11/12/2021	POR FAC.VEN: 00100200052993 (ARPI MOROCHO HEIDI MARGORIE)				-2,000	108,612	-217,234	3,000	108,612	Σ 325,851
12/12/2021	ASIMAN: 00100200049635 (IMPORTADORA TOMBAMBA S.A)	10,000	108,260	1082,600				13,000	108,342	Σ 1408,451
12/12/2021	POR FAC.VEN: 00100200052899 (LAFEBRE CORDOVA GLORIA ROSA)				-1,000	108,342	-108,342	12,000	108,342	1300,109
15/12/2021	POR FAC.VEN: 00100200052915 (BENITEZ HURTADO JORGE ALONSO)				-1,000	108,342	-108,342	11,000	108,342	1191,768
16/12/2021	POR FAC.VEN: 00100200052948 (LOJAN CAMPOS ROSA MATILDE)				-1,000	108,342	-108,342	10,000	108,342	1083,424
16/12/2021	POR FAC.VEN: 00100200052955 (ARMIJOS CABRERA GLADYS ELIZABETH)				-2,000	108,342	-216,684	8,000	108,342	866,736
16/12/2021	POR FAC.VEN: 00100200052956 (I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.)				-1,000	108,342	-108,342	7,000	108,342	758,391
16/12/2021	POR FAC.VEN: 00100200052957 (COOPERATIVA DE TRANSPORTES LOJA)				-3,000	108,342	-325,023	4,000	108,342	433,368
19/12/2021	POR FAC.VEN: 00100200052990 (CHANTA CORREA MERCEDES PIEDAD)				-1,000	108,342	-108,342	3,000	108,342	325,023
20/12/2021	POR FAC.VEN: 00100200052999 (CUENCA CORDOVA GLADIS JIMENA)				-2,000	108,342	-216,684	1,000	108,342	108,342
20/12/2021	POR FAC.VEN: 00100200053003 (FERNANDEZ ORDONEZ MARIA DOLORES)				-1,000	108,342	-108,342	0,000	0,000	0,000
20/12/2021	POR FAC.VEN: 00100600020001 (IMPORTADORA TOMBAMBA S.A)	5,000	108,260	541,300				5,000	108,260	541,300
20/12/2021	POR FAC.VEN: 00100200053012 (CUENCA CORDOVA GLADIS JIMENA)				-1,000	108,260	-108,260	4,000	108,260	433,040
20/12/2021	POR FAC.VEN: 00100200053013 (HURTADO ARMIJOS ALBA ULIRIA)				-2,000	108,260	-216,520	2,000	108,260	216,520
25/12/2021	POR COMP.INV: 00100600020208 (IMPORTADORA TOMBAMBA S.A)	5,000	108,260	541,300				7,000	108,260	757,820
26/12/2021	POR FAC.VEN: 00100200053183 (CANTOS CEDENO ROSENDO LAUTARO)				-1,000	108,260	-108,260	6,000	108,260	649,560
27/12/2021	POR FAC.VEN: 00100200053197 (SANCHEZ GRANDA MARICELA DEL PILAR)				-2,000	108,260	-216,520	4,000	108,260	433,040
28/12/2021	POR FAC.VEN: 00100200053205 (SOLANO LOJAN DANNY EDUARDO)				-1,000	108,260	-108,260	3,000	108,260	324,760
29/12/2021	POR FAC.VEN: 00100600020788 (IMPORTADORA TOMBAMBA S.A)	1,000	108,260	108,260				4,000	108,260	433,040
31/12/2021	POR FAC.VEN: 00100600020988 (IMPORTADORA TOMBAMBA S.A)	1,000	108,260	108,260				4,000	108,260	433,040
TOTALES		38	4.114	49	-49	-5.421	267	29.576		

✓ = Verificado con inventario y facturas de compra y venta

Σ = Sumatoria

CA-A6

3-109

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
15-109

Componente: Inventarios



ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
 Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001
 FACTURA
 Nro: 001-002-000052735 ✓
 NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
 202112018485949855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
 2021-12-01 17:03:03
 AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISION NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 20211201541455656523400305040505500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: CELI GRANDA JOSE LUIS ✓ CI/RUC: 1105012548
 FECHA EMISIÓN: 01/12/2021 Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
P1125 OWL	2 ✓	P 1125 TL OWL PRESA	116.00 ✓	0.00	232.00 ✓
SUBTOTAL0%					0,00
SUBTOTAL12%					232.00
SUBTOTAL					232.00
DESCUENTO					0,00
IVA12%					27.84
VALOR TOTAL					259.84 ✓

Información Adicional
 DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELEFONO DEL ADQUIRIENTE: ZAMORA / 2258716

CA-A6
14-109

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
OTROS CONUTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	259.84		

✓ = Verificado con kardex N° 2

Elaborado por: C.R.J.P. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
16-109

Componente: Inventarios



EHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001
FACTURA
 Nro: 001-002-000052737 ✓
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:
 202112018485949855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:
 2021-12-01 09:45:07
 AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISION NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 2021120154145564665234008005040805500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: POGO CUENCA SANDY MARIBEL ✓ CI/RUC: 1105012548
 FECHA EMISIÓN: 01/12/2021 Guia Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
P112500L	3 ✓	P 1125 TL OWL PRESA	116.00 ✓	0.00	348.00 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00
SUBTOTAL 12%					348.00
SUBTOTAL					348.00
DESCUENTO					0,00
IMP12%					41.76
VALOR TOTAL					389.76 ✓

Información Adicional
 DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELEFONO DEL ADQUIRIENTE: CALLE PORFIRIO DIAZ Y JORGE GAITAN / 0988552641

CA-A6
14-109

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
OTROS CONUTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	389.76		

✓ = Verificado con kardex N° 2

Elaborado por: C.R.J.P. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6

17-109

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

Dir. Matriz

JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001

FACTURA

Nro: 001-002-000052739 ✓

NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
202112018485949855945848685485685

FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
2021-12-01 11:00:50

AMBIENTE PRODUCCIÓN

EMISION NORMAL
CLAVE DE ACCESO:



2021120154245564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: GONZAGA GUAYANAY CARMENEFIGENIA ✓
 FECHA EMISIÓN: 01/12/2021

CI/RUC: 0705263545
 Guía Revisión

DETALLES

Cód. Prindpal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
P 1125 OWL	1 ✓	P 1125 TL OWL PRESA	116.00 ✓	0.00	116.00 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00 ✓
SUBTOTAL 12%					116.00
SUBTOTAL					116.00
DESCUENTO					0,00
IVA12%					13.92
VALOR TOTAL					129.92 ✓

Información Adicional

DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ AV. ELOY ALFARO Y ALONZO DE
 TELEFONO DEL ADQUIRIENTE MENDOZA/3060792

CA-A6

14-109

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
OTROS CONUTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	129.92		

✓ = Verificado con kardex N° 2

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
18-109

Componente: Inventarios



EHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-4B ENTRE 18 NOVIEMBRE
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001
FACTURA
 Nro: 001-002-000052741 ✓
 NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
 202112018485949855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
 2021-12-01 12:40:23
AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISION NORMAL
CLAVE DE ACCESO:

 2021120154245564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: BENITEZ HURTADO JORGE ALONSO ✓ **Ci/RUC:** 1100526545
FECHA EMISIÓN: 01/12/2021 **Guía Revisión**

DETALLES

Cód. Prindpal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Desuento	Precio Total
P 1125 OWL	1 ✓	P 1125 TL OWL PRESA	116.00 ✓	0.00	116.00 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00 ✓
SUBTOTAL 12%					116.00
SUBTOTAL					116.00
DESCUENTO					0,00
IVA12%					13.92
VALOR TOTAL					129.92 ✓

Información Adicional
 DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELEFONO DEL ADQUIRIENTE
 QUIJOS Y PARAGUAY /0958231524

CA-A6
14-109

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
OTROS CONUTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	129.92		

✓ = Verificado con kardex N° 2

Elaborado por: C.R.J.P. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
19-109

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001

FACTURA
 Nro: 001-002-000052756 ✓

NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
 202112028485949855945848685485685

FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
 2021-12-02 18:30:03

AMBIENTE PRODUCCIÓN

EMISION NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:



202112028485949855945848685485685

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: CORDOVA ALBARRACIN MARIA LUISA ✓ CI/RUC: 1115263514
 FECHA EMISIÓN: 02/12/2021 Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
P1125OWL	2 ✓	P 1125 TL OWL PRESA	116.00 ✓	0.00	232.00 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00
SUBTOTAL 12%					232.00
SUBTOTAL					232.00
DESCUENTO					0,00
IWA12%					27.84
VALOR TOTAL					259.84 ✓

Información Adicional

DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELEFONO DEL ADQUIRIENTE: EDUARDO MORA Y PEDRO FALCONI/ 0965214087

CA-A6
14-109

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
OTROS CONUTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	259.84		

✓ = Verificado con kardex N° 2

Elaborado por: C.R.J.P. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Compra
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
20-109

Componente: Inventarios



IMPORTADORA TOMBAMBA S.A. ✓
 Df. Matría: AV. ESPAÑA 17-30 Y TURUHUAICO
 Df. Sacursal: MIGUEL RÍOFRÍO 16-16 Y AV. UNIVERSITARIA
 Contribuyente Especial
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

MULTILLANTAS LOJA
 RUC: 0190003701001
 FACTURA Nro: 008-001-000047710
 NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
 05122021140758485949855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN: 05/12/2021-05T
 15:51:42-05:00
 AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISION NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 0512202142482640827026807410936581393801308

Razón Social / Nombres Y Apellidos: ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES Identificación: 112813506001
 Dirección: José Félix Valdivieso y 18 de Noviembre teléfono: 072586853
 Correo electrónico: autoshoppingloja@hotmail.com Fecha Emisión: 5/12/2021 ✓ Guía Revisión

Cod. Principal	Cantidad	Descripción Detalle adicional	Precio Unitario	%Des	Desc. Total	Precio Total
P 1125 OWL	4	P 1123 TL OWL PRESA ✓	108.25 ✓	0.00	0.00	433.04 ✓

Formas de pago	Valor	Plazo	Tiempo
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	485,00	21	Días

Información Adicional
 Código Cliente 2107
 Numero Sistema 0010087546
 Vendedor ALVARADO CASTILLO ANDRES
 Orden De Veta 0015670797
 Nombre Comercial Auto Shopping
 Dirección Entrega José Félix Valdivieso 15-48
 Email autoshoppingloja@hotmail.com

SUBTOTAL SIN DESCUENTO	433.04
DESCUENTO	0.00
SUBTOTAL 12%	433.04
SUBTOTAL 0%	
SUBTOTAL NO OBJETO IMPUESTOS	
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	433.04
ICE	
IVA12%	51.96
IR	
PROPINABPNR	
VALOR TOTAL	485.00

CA-A6
14-109

La información contenida en esta factura es responsabilidad exclusiva de la empresa emisor y no constituye un contrato de compraventa. La información contenida en esta factura es responsabilidad exclusiva de la empresa emisor y no constituye un contrato de compraventa.

ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.
 Agencia LOJA

✓ = Verificado con kardex N° 2

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6

21-109

Componente: Inventarios



EHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

Dir. Matriz

JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001

FACTURA

Nro: 001-002-000052789 ✓

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

202112068485949855945848685485685

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:

2021-12-06 17:00:03

AMBIENTE PRODUCCIÓN

EMISION NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



2021120654245564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE:
FECHA EMISIÓN:

DIAZ RAMOS ELIANA DE LOS ANGELES ✓
06/12/2021

CI/RUC: 1140526314
Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
P 1125 OWL	2 ✓	P 1125 TL OWL PRESA	112,90 ✓	0,00	225,81 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00
SUBTOTAL 12%					225,81
SUBTOTAL					225,81
DESCUENTO					0,00
IVA 12%					27,10
VALOR TOTAL					252,91 ✓

Información Adicional

DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/
TELEFONO DEL ADQUIRIENTE

18 DE NOVIEMBRE Y JOSE PICOITA
/0921251489

CA-A6

14-109

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
OTROS CONUTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	252,91		

✓ = Verificado con kardex N° 2

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
22-109

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001
FACTURA
 Nro: 001-002-000052790 ✓
 NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
 202112068485949855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
 2021-12-06 19:30:08
 AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISION NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 2021120654245564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: CASTILLO TAMAYO CLEVER EDUARDO ✓ CI/RUC: 1156798241
 FECHA EMISIÓN: 06/12/2021 Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
P 1125 OWL	1 ✓	P 1125 TL OWL PRESA	112,90 ✓	0,00	112,90 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00 ✓
SUBTOTAL 12%					112,90
SUBTOTAL					112,90
DESCUENTO					0,00
IVA 12%					13,55
VALOR TOTAL					126,49 ✓

Información Adicional
 DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ AV. UNIVERSITARIA Y 10 DE AGOSTO
 TELEFONO DEL ADQUIRIENTE /0936987412

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
OTROS CONUTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	126,49		

CA-A6
14-109

✓ = Verificado con kardex N° 2

Elaborado por: C.R.J.P. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
23-109

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

Dir. Matriz

JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001

FACTURA

Nro: 001-002-000052798 ✓

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:
202112068485949855945848685485685

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:
2021-12-06 19:30:08

AMBIENTE PRODUCCIÓN

EMISION NORMAL
CLAVE DE ACCESO:



2021120654245564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: CANGO JUAREZ NOEMI GERMANIA ✓
FECHA EMISIÓN: 06/12/2021

CI/RUC: 1105498672
Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
P 1125 OWL	1 ✓	P 1125 TL OWL PRESA	112,90 ✓	0,00	112,90 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00 ✓
SUBTOTAL 12%					112,90
SUBTOTAL					112,90
DESCUENTO					0,00
IVA12%					13,55
VALOR TOTAL					126,49 ✓

Información Adicional	
DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELEFONO DEL ADQUIRIENTE	CDLA EL ELECTRICISTA /0964123888

Formas de pago			
Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
OTROS CONUTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	126,49		

CA-A6
14-109

✓ = Verificado con kardex N° 2

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
24-109

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001
 FACTURA
 Nro: 001-002-000052817 ✓
 NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
 202112068485949855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
 2021-12-06 19:30:08
 AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISION NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 2021120654245564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: PUCHAICELA PINEDA LEYDI JESSENIA ✓
 FECHA EMISIÓN: 6/12/2021
 CI/RUC: 1177863214
 Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
P 1125 OWL	3 ✓	P 1125 TL OWL PRESA	112,90 ✓	0,00	338,71 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00 ✓
SUBTOTAL 12%					338,71
SUBTOTAL					338,71
DESCUENTO					0,00
IVA12%					40,64
VALOR TOTAL					379,35 ✓

Información Adicional
 DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELEFONO DEL ADQUIRIENTE
 MIGUEL RIOFRIO Y RAMON PINTO /0912214566

CA-A6
14-109

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
OTROS CONUTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	379,35		

✓ = Verificado con kardex N° 2

Elaborado por: C.R.J.P. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
25-109

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001
 FACTURA
 Nro: 001-002-000052827 ✓
 NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
 202112068485949855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
 2021-12-06 19:30:08
 AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISION NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 2021120654245564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: GONZALEZ RAMON JULISSA CARMEN ✓ CI/RUC: 0102984412
 FECHA EMISIÓN: 06/12/2021 Guía Revisión

DETALLES

Cód. Prindpal	Cantidad	Descripción	Predo Unitario	Descuento	Predo Total
P 1125 OWL	1 ✓	P 1125 TL OWL PRESA	112,90 ✓	0,00	112,90 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00 ✓
SUBTOTAL 12%					112,90
SUBTOTAL					112,90
DESCUENTO					0,00
IVA12%					13,55
VALOR TOTAL					126,49 ✓

Información Adicional
 DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELEFONO DEL ADQUIRIENTE
 C. ATAHUALPA Y ALONSO DE MERCADILLO /2030589

CA-A6
14-109

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
OTROS CONUTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	126,49		

✓ = Verificado con kardex N° 2

Elaborado por: C.R.J.P. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6

26-109

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

Dir. Matriz

JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001

FACTURA

Nro: 001-002-000052844 ✓

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

202112078485949855945848685485685

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:

2021-12-07 19:30:08

AMBIENTE PRODUCCIÓN

EMISION NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



2021120754245564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE:
FECHA EMISIÓN:

CHAMBA CAMACHO MARIA YOLANDA ✓
07/12/2021

CI/RUC: 1100258714
Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
P 1125 OWL	1 ✓	P 1125 TL OWL PRESA	112,90 ✓	0,00	112,90 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00 ✓
SUBTOTAL 12%					112,90
SUBTOTAL					112,90
DESCUENTO					0,00
IVA12%					13,55
VALOR TOTAL					126,49 ✓

Información Adicional	
DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELEFONO DEL ADQUIRIENTE	AV. DE LOS PALTAS /2054987

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
OTROS CONUTILIZACION DEL SISTEMA FIANCIERO	126,49		

CA-A6

14-109

✓ = Verificado con kardex N° 2

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Compra
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
27-109

Componente: Inventarios



IMPORTADORA TOMBAMBA S.A. ✓
 Dir. Matriz: AV. ESPAÑA 17-30 Y TURUHUAICO
 Dir. Sucursal: MIGUEL RIOFRIO 16-16 Y AV. UNIVERSITARIA
 Contribuyente Especial
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

MULTILLANTAS LOJA
 RUC: 0190003701001
 FACTURA Nro: 008-001-000048638
 NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
 05122021140758485949855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN: 07/12/2021-05T
 16:21:22-05:00
 AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISION NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 0712202142482640827026807410936581393801308

Razón Social / Nombres Y Apellidos: ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES Identificación: 112813506001
 Dirección: José Félix Valdivieso y 18 de Noviembre teléfono: 072586853
 Correo electrónico: AUTOSHOPPINGLOJA@HOTMAIL.COM Fecha Emisión: 7/12/2021 ✓ Guía Revisión

Cod. Principal	Cantidad	Descripción Detalle adicional	Precio Unitario	%Des	Desc. Total	Precio Total
P 1125 OWL	12	P 1125 TL OWL PRESA ✓	108.26 ✓	0.00	0.00	1,299.12 ✓

Formas de pago	Valor	Plazo	Tiempo
SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	1,455.01	31	Días

Información Adicional
 Código Cliente 2107
 Numero Sistema 0010087546
 Vendedor ALVARADO CASTILLO ANDRES
 Orden De Veta 0015670797
 Nombre Comercial Auto Shopping
 Dirección Entrega José Félix Valdivieso 15-48
 Email autoshoppingloja@hotmail.com

SUBTOTAL SIN DESCUENTO	1,299.12
DESCUENTO	0.00
SUBTOTAL 12%	1,299.12
SUBTOTAL 0%	
SUBTOTAL NO OBJETO IMPUESTOS	
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	1,299.12
ICE	
IVA12%	155.89
IR	
PROPINABPNR	
VALOR TOTAL	1,455.01

CA-A6
14-109

Queda expresamente a cargo del comprador el pago de los impuestos que intervienen en el presente documento y el cumplimiento de las obligaciones de declarar y pagar los impuestos que corresponden a la ley de Impuesto a la Renta y el Impuesto a la Renta de Fuente Extranjera, así como la responsabilidad de la presente declaración de impuestos. Asimismo, expresamente a la IMPORTADORA TOMBAMBA S.A. a través de sus representantes, de cancelar los impuestos que corresponden al comprador y de cumplir con las obligaciones de declarar y pagar los impuestos que corresponden a la ley de Impuesto a la Renta y el Impuesto a la Renta de Fuente Extranjera, así como la responsabilidad de la presente declaración de impuestos.

ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.
 Agencia LOJA

✓ = Verificado con kardex N° 2

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
28-109

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001
 FACTURA
 Nro: 001-002-000052892 ✓
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:
 202112088485949855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:
 2021-12-08 14:15:01
 AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISION NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 2021120854245564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: MORENO SAMANIEGO VERONICA CESIBEL ✓ CI/RUC: 1154522165
 FECHA EMISIÓN: 08/12/2021 Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
P 1125 OWL	1 ✓	P 1125 TL OWL PRESA	108,62 ✓	0.00	108,62 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00 ✓
SUBTOTAL 12%					108,62
SUBTOTAL					108,62
DESCUENTO					0.00
IVA12%					13.03
VALOR TOTAL					121,65 ✓

Información Adicional
 DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELEFONO DEL ADQUIRIENTE
 FRANCISCP ARIAS Y ADOLFO VALAREZO /0981547982

CA-A6
14-109

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
OTROS CONUTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	121,65		

✓ = Verificado con kardex N° 2

Elaborado por: C.R.J.P. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
29-109

Componente: Inventarios



ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

Dir. Matriz

JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001

FACTURA

Nro: 001-002-000052926 ✓

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

202112088485949855945848685485685

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:

2021-12-08 14:15:01

AMBIENTE PRODUCCIÓN

EMISION NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



2021120854245564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE:
FECHA EMISIÓN:

SANCHEZ GRANDA MARICELA DEL PILAR ✓
08/12/2021

CI/RUC: 1100251937
Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
P 1125 OWL	2 ✓	P 1125 TL OWL PRESA	108,62 ✓	0,00	217,23 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00 ✓
SUBTOTAL 12%					217,23
SUBTOTAL					217,23
DESCUENTO					0,00
IVA12%					26,07
VALOR TOTAL					243,30 ✓

Información Adicional	
DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELEFONO DEL ADQUIRIENTE	VILCABAMBA /0928191364

Formas de pago			
Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
OTROS CONUTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	243,30		

CA-A6
14-109

✓ = Verificado con kardex N° 2

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
30-109

Componente: Inventarios



EHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

Dir. Matriz

JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001

FACTURA

Nro: 001-002-000052936 ✓

NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:

202112088485949855945848685485685

FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:

2021-12-08 20:45:10

AMBIENTE PRODUCCIÓN

EMISION NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



2021120854245564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE:

VASQUEZ ZHINGRE AIDA ROXANA ✓

Ci/RUC: 1952371964

FECHA EMISIÓN:

08/12/2021

Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
P 1125 OWL	1 ✓	P 1125 TL OWL PRESA	108,62 ✓	0.00	108,62 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00
SUBTOTAL 12%					108,62
SUBTOTAL					108,62
DESCUENTO					0.00
IVA12%					13.03
VALOR TOTAL					121,65 ✓

Información Adicional	
DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELEFONO DEL ADQUIRIENTE	LA PRADERA /2058645

CA-A6
14-109

Formas de pago			
Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
OTROS CONUTILIZACION DEL SISTEMA FIANCIERO	121,65		

✓ = Verificado con kardex N° 2

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
31-109

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001
 FACTURA
 Nro: 001-002-000052938 ✓
 NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
 202112088485949855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
 2021-12-08 20:41:10
 AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISION NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 2021120854245564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: LEON PUCHAICELA MELANIA ELIZABETH ✓ CI/RUC: 1758691255
 FECHA EMISIÓN: 0 8/12/2021 Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
P 1125 OWL	3 ✓	P 1125 TL OWL PRESA	108,62 ✓	0.00	325,86 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00 ✓
SUBTOTAL 12%					325,86
SUBTOTAL					325,86
DESCUENTO					0.00
IVA12%					39,10
VALOR TOTAL					364,96 ✓

Información Adicional
 DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELEFONO DEL ADQUIRIENTE
 LOS GERANIOS /0932127356

CA-A6
14-109

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
OTROS CONUTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	364,96		

✓ = Verificado con kardex N° 2

Elaborado por: C.R.J.P. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6

32-109

Componente: Inventarios



ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

Dir. Matriz

JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001

FACTURA

Nro: 001-002-000052953 ✓

NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:

202112098485949855945848685485685

FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:

2021-12-09 11:21:55

AMBIENTE PRODUCCIÓN

EMISION NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



2021120954245564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE:
FECHA EMISIÓN:

SOTO BERMEO JULIA ALEXANDRA ✓
09/12/2021

CI/RUC: 1102587461
Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
P 1125 OWL	1 ✓	P 1125 TL OWL PRESA	108,62 ✓	0,00	108,62 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00
SUBTOTAL 12%					108,62
SUBTOTAL					108,62
DESCUENTO					0,00
IVA12%					13,03
VALOR TOTAL					121,65 ✓

Información Adicional	
DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELEFONO DEL ADQUIRIENTE	LOS ROSALES /0952649131

CA-A6

14-109

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
OTROS CONUTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	121,65		

✓ = Verificado con kardex N° 2

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6

33-109

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001

FACTURA
 Nro: 001-002-000052993 ✓

NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
 202112118485949855945848685485685

FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
 2021-12-11 14:27:48

AMBIENTE PRODUCCIÓN

EMISION NORMAL
CLAVE DE ACCESO:



2021121154245564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: ARPI MOROCHO HEIDI MARGORIE ✓
FECHA EMISIÓN: 11/12/2021
Ci/RUC: 1900253122
 Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
P 1125 OWL	2 ✓	P 1125 TL OWL PRESA	108,62 ✓	0,00	217,23 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00 ✓
SUBTOTAL 12%					217,23
SUBTOTAL					217,23
DESCUENTO					0,00
IVA12%					26,07
VALOR TOTAL					243,30 ✓

Información Adicional	
DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELEFONO DEL ADQUIRIENTE	ESTEBAN GODOY /0912321125

CA-A6

14-109

Formas de pago			
Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
OTROS CONUTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	243,30		

✓ = Verificado con kardex N° 2

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Compra
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
34-109

Componente: Inventarios



IMPORTADORA TOMBAMBA S.A. ✓
 Dir. Matriz: AV. ESPAÑA 17-30 Y TURUHUAICO
 Dir. Sucursal: MIGUEL RIOFRIO 16-16 Y AV. UNIVERSITARIA
 Contribuyente Especial
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

MULTILLANTAS LOJA
 RUC: 0190003701001
 FACTURA Nro: 001-002-000049635
 NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
 12122021140758485949855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN: 12/12/2021
 18:11:32
 AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISION NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 1212202142482640827026807410936581393801308

Razón Social / Nombres Y Apellidos: ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES Identificación: 112813506001
 Dirección: José Félix Valdivieso y 18 de Noviembre teléfono: 072586853
 Correo electrónico: AUTOSHOPPINGLOJA@HOTMAIL.COM Fecha Emisión: 12/12/2021 ✓ Guía Revisión

Cod. Principal	Cantidad	Descripción Detalle adicional	Precio Unitario	%Des	Desc. Total	Precio Total
P 1125 OWL	10	P 1125 TL OWL PRESA ✓	108.26 ✓	0.00	0.00	1,082.60 ✓

Formas de pago	Valor	Plazo	Tiempo
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	1,212.51	21	Días

Información Adicional
 Código Cliente 2107
 Numero Sistema 0010087546
 Vendedor ALVARADO CASTILLO ANDRES
 Orden De Veta 0015670797
 Nombre Comercial Auto Shopping
 Dirección Entrega José Félix Valdivieso 15-48
 Email autoshoppingloja@hotmail.com

SUBTOTAL SIN DESCUENTO	1,082.60
DESCUENTO	0.00
SUBTOTAL 12%	1,082.60
SUBTOTAL 0%	
SUBTOTAL NO OBJETO IMPUESTOS	
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	1,082.60
ICE	
IVA12%	129,91
IR	
PROPINABPNR	
VALOR TOTAL	1,212.51

Queda expresamente a cargo del comprador verificar la existencia de los productos que se detallan en esta factura, así como la correcta información de los datos de identificación de los productos, para lo cual debe dirigirse a la sucursal de la tienda que se indica en esta factura. Asimismo, el comprador debe verificar la correcta información de los datos de identificación de los productos que se detallan en esta factura.

CA-A6
14-109

ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.
Agencia LOJA

✓ = Verificado con kardex N° 2

Elaborado por: C.R.J.P. Revisado por: N.Z.L.S. Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6

35-109

Componente: Inventarios



ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

Dir. Matriz

JOSÉ FÉLIX 15-4B ENTRE 18 NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001

FACTURA

Nro: 001-002-000052899 ✓

NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:

202112128485949855945848685485685

FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:

2021-12-12 15:55:05

AMBIENTE PRODUCCIÓN

EMISION NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



2021121254245564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE:
FECHA EMISIÓN:

LAFEBRE CORDOVA GLORIA ROSA ✓
12/12/2021

CI/RUC: 1036982514
Guía Revisión

DETALLES

Cód. Prindpal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
P 1125 OWL	1 ✓	P 1125 TL OWL PRESA ✓	108,34 ✓	0,00	108,34 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00
SUBTOTAL 12%					108,34
SUBTOTAL					108,34
DESCUENTO					0,00
IVA12%					13,00
VALOR TOTAL					121,34

Información Adicional

DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/
TELEFONO DEL ADQUIRIENTE

TULIPANES / 0988621937

CA-A6

14-109

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
OTROS CONUTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	121,34		

✓ = Verificado con kardex N° 2

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
36-109

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001
 FACTURA
 Nro: 001-002-000052915 ✓
 NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
 202112158485949855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
 2021-12-15 09:35:50
 AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISION NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 2021121554245564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: BENITEZ HURTADO JORGE ALONSO ✓ CI/RUC: 1101126532
 FECHA EMISIÓN: 15/12/2021 Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
P 1125 OWL	1 ✓	P 1125 TL OWL PRESA ✓	108,34 ✓	0.00	108,34 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00
SUBTOTAL 12%					108,34
SUBTOTAL					108,34
DESCUENTO					0.00
IVA12%					13.00
VALOR TOTAL					121,34

Información Adicional
 DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ EDUARDO KINGMAN Y C. PINDAL /
 TELEFONO DEL ADQUIRIENTE 0973221568

CA-A6
14-109

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
OTROS CONUTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	121,34		

✓ = Verificado con kardex N° 2

Elaborado por: C.R.J.P. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
37-109

Componente: Inventarios



ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001
 FACTURA
 Nro: 001-002-000052948 ✓
 NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
 202112168485949855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
 2021-12-16 13:20:30
 AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISION NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 2021121654245564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: LOJAN CAMPOS ROSA MATILDE ✓ CI/RUC: 1584362569
 FECHA EMISIÓN: 16/12/2021 Guía Revisión

DETALLES

Cód. Prindpal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
P 1125 OWL	1 ✓	P 1125 TL OWL PRESA ✓	108,34	0,00	108,34 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00
SUBTOTAL 12%					108,34
SUBTOTAL					108,34
DESCUENTO					0,00
IVA12%					13,00
VALOR TOTAL					121,34

Información Adicional
 DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELEFONO DEL ADQUIRIENTE
 18 DE NOVIEMBRE Y C. GLADIOLOS / 2025698

CA-A6
14-109

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
OTROS CONUTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	121,34		

✓ = Verificado con kardex N° 2

Elaborado por: C.R.J.P. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6

38-109

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

Dir. Matriz

JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001

FACTURA

Nro: 001-002-000052955 ✓

NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
202112168485949855945848685485685

FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
2021-12-16 09:50:10

AMBIENTE PRODUCCIÓN

EMISION NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



2021121654245564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: ARMUJOS CABRERA GLADYS ELIZABETH ✓

FECHA EMISIÓN:

16/12/2021

CI/RUC: 1153693612

Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
P 1125 OWL	2 ✓	P 1125 TL OWL PRESA ✓	108,34 ✓	0,00	216,68 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00
SUBTOTAL 12%					216,68
SUBTOTAL					216,68
DESCUENTO					0,00
IVA12%					26,00
VALOR TOTAL					242,68

Información Adicional	
DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELEFONO DEL ADQUIRIENTE	AV. JOSE MARIA VIVAR CASTRO Y MAURICE RAVEL / 0973256489

CA-A6

14-109

Formas de pago			
Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
OTROS CONUTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	242,68		

✓ = Verificado con kardex N° 2

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
39-109

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

Dir. Matriz

JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001

FACTURA

Nro: 001-002-000052956 ✓

NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:

202112168485949855945848685485685

FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:

2021-12-16 13:20:30

AMBIENTE PRODUCCIÓN

EMISION NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



2021121654245564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE:
FECHA EMISIÓN:

I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA. ✓
16/12/2021

CI/RUC: 1133589641001
Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
P 1125 OWL	1 ✓	P 1125 TL OWL PRESA ✓	108,34 ✓	0,00	108,34 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00
SUBTOTAL 12%					108,34
SUBTOTAL					108,34
DESCUENTO					0,00
IVA12%					13,00
VALOR TOTAL					121,34

Información Adicional	
DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELEFONO DEL ADQUIRIENTE	MONTE VERDE / 2056367

CA-A6
14-109

Formas de pago			
Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
OTROS CONUTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	121,34		

✓ = Verificado con kardex N° 2

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
40-109

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001
FACTURA
 Nro: 001-002-000052957 ✓
 NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
 202112168485949855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
 2021-12-16 19:40:18
AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISION NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 2021121654245564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: COOPERATIVA DE TRANSPORTES LOJA ✓ CI/RUC: 1133654525001
 FECHA EMISIÓN: 16/12/2021 Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
P 1125 OWL	3 ✓	P 1125 TL OWL PRESA ✓	108,34 ✓	0,00	325,03 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00
SUBTOTAL 12%					325,03
SUBTOTAL					325,03
DESCUENTO					0,00
IVA12%					39,00
VALOR TOTAL					364,03

Información Adicional
 DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ 10 DE AGOSTO Y LAURO GUERRERO /
 TELEFONO DEL ADQUIRIENTE 0991571248

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
OTROS CONUTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	364,03		

CA-A6
14-109

✓ = Verificado con kardex N° 2

Elaborado por: C.R.J.P. | **Revisado por:** N.Z.L.S. | **Fecha:** 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
41-109

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001
 FACTURA
 Nro: 001-002-000052990 ✓
 NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
 202112198485949855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
 2021-12-19 13:20:30
 AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISION NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 2021121954245564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: CHANTA CORREA MERCEDES PIEDAD ✓ CI/RUC: 1121036591
 FECHA EMISIÓN: 19/12/2021 Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
P 1125 OWL	1 ✓	P 1125 TL OWL PRESA ✓	108,34 ✓	0,00	108,34 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00
SUBTOTAL 12%					108,34
SUBTOTAL					108,34
DESCUENTO					0,00
IVA12%					13,00
VALOR TOTAL					121,34

Información Adicional
 DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ AV. UNIVERSITARIA E IMBABURA /
 TELEFONO DEL ADQUIRIENTE 0932514232

CA-A6
14-109

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
OTROS CONUTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	121,34		

✓ = Verificado con kardex N° 2

Elaborado por: C.R.J.P. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
42-109

Componente: Inventarios



EHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-4B ENTRE 18 NOVIEMBRE
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001
 FACTURA
 Nro: 001-002-000052999 ✓
 NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
 202112208485949855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
 2021-12-20 16:25:50
 AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISION NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 2021122054245564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: CUENCA CORDOVA GLADIS JIMENA ✓ CI/RUC: 0702569512
 FECHA EMISIÓN: 20/12/2021 Guía Revisión

DETALLES

Cód. Prindpal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Desuento	Precio Total
P 1125 OWL	2 ✓	P 1125 TLOWL PRESA ✓	108,34 ✓	0,00	216,68 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00 ✓
SUBTOTAL 12%					216,68
SUBTOTAL					216,68
DESCUENTO					0,00
IVA12%					26,00
VALOR TOTAL					242,68 ✓

Información Adicional
 DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ AV. CUXIBAMBA Y LATACUNGA /
 TELEFONO DEL ADQUIRIENTE 0912325419

CA-A6
14-109

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
OTROS CONUTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	242,68		

✓ = Verificado con kardex N° 2

Elaborado por: C.R.J.P. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
43-109

Componente: Inventarios



ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001
 FACTURA
 Nro: 001-002-000053003 ✓
 NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
 202112208485949855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
 2021-12-20 18:35:05
 AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISION NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 2021122054245564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: FERNANDEZ ORDOÑEZ MARIA DOLORES ✓ CI/RUC: 1436123469
 FECHA EMISIÓN: 20/12/2021 Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
P 1125 OWL	1 ✓	P 1125 TL OWL PRESA	108,34 ✓	0,00	108,34 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00
SUBTOTAL 12%					108,34
SUBTOTAL					108,34
DESCUENTO					0,00
IVA12%					13,00
VALOR TOTAL					121,34

Información Adicional
 DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELEFONO DEL ADQUIRIENTE
 VILCABAMBA/2053691

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
OTROS CONUTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	121,34		

CA-A6
14-109

✓ = Verificado con kardex N° 2

Elaborado por: C.R.J.P. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Compra
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
44-109

Componente: Inventarios



IMPORTADORA TOMBAMBÁ S.A. ✓
 Dir. Matriz: AV. ESPAÑA 17-30 Y TURUHUAICO
 Dir. Sucursal: MIGUEL RÍOFRÍO 16-16 Y AV. UNIVERSITARIA
 Contribuyente Especial
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

MULTILLANTAS LOJA
 RUC: 0190003701001
 FACTURA Nro: 001-006-000020001
 NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
 20122021140758485949855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN: 20/12/2021
 15:11:22
 AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISION NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 2012202142482640827026807410936581393801308

Razón Social / Nombres Y Apellidos: ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES Identificación: 1123679145001
 Dirección: José Félix Valdivieso y 18 de Noviembre teléfono: 072586853
 Correo electrónico: AUTOSHOPPINGLOJA@HOTMAIL.COM Fecha Emisión: 20/12/2021 ✓ Guía Revisión

Cod. Principal	Cantidad	Descripción Detalle adicional	Precio Unitario	%Des	Desc. Total	Precio Total
P 1125 OWL	5 ✓	P 1125 TL OWL PRESA ✓	108.26 ✓	0.00	0.00	541.30 ✓

Formas de pago	Valor	Plazo	Tiempo
SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	606,26	11	Días

SUBTOTAL SIN DESCUENTO	541.30
DESCUENTO	0.00
SUBTOTAL 12%	541.30
SUBTOTAL 0%	
SUBTOTAL NO OBJETO IMPUESTOS	
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	541.30
ICE	
IVA12%	64,96
IR	
PROPINABPNR	
VALOR TOTAL	606,26

Información Adicional
 Código Cliente 2107
 Numero Sistema 0010087546
 Vendedor ALVARADO CASTILLO ANDRES
 Orden De Veta 0015670797
 Nombre Comercial Auto Shopping
 Dirección Entrega José Félix Valdivieso 15-48
 Email autoshoppingloja@hotmail.com

CA-A6
14-109

Declaramos bajo juramento que el contenido de esta factura es verídico y que no existe ninguna deuda pendiente con el proveedor. En caso de no ser así, asumimos la responsabilidad de la presente declaración. Fecha de Emisión: 20/12/2021 15:11:22

ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

IMPORTADORA TOMBAMBÁ S.A.
 Agencia LOJA

✓ = Verificado con kardex N° 2

Elaborado por: C.R.J.P. Revisado por: N.Z.L.S. Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
45-109

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-4B ENTRE 18 NOVIEMBRE
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001
FACTURA
 Nro: 001-002-000053012 ✓
 NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
 202112208485949855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
 2021-12-20 19:50:05
AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISION NORMAL
CLAVE DE ACCESO:

 2021122054245564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: CUENCA CORDOVA GLADIS JIMENA ✓ CI/RUC: 1101823264
 FECHA EMISIÓN: 20/12/2021 Guía Revisión

DETALLES

Cód. Príncpal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
P 1125 OWL	1 ✓	P 1125 TL OWL PRESA ✓	108,26 ✓	0,00	108,26 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00
SUBTOTAL 12%					108,26
SUBTOTAL					108,26
DESCUENTO					0,00
IVA12%					12,99
VALOR TOTAL					121,25

Información Adicional

DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELEFONO DEL ADQUIRIENTE: PIURA Y JALISCO/0931211943

CA-A6
14-109

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
OTROS CONUTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	121,25		

✓ = Verificado con kardex N° 2

Elaborado por: C.R.J.P. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6

46-109

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

Dir. Matriz

JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001

FACTURA

Nro: 001-002-000053013 ✓

NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:

202112208485949855945848685485685

FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:

2021-12-20 16:40:08

AMBIENTE PRODUCCIÓN

EMISION NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



2021122054245564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: HURTADO ARMIJOS ALBA ULIRIA ✓
 FECHA EMISIÓN: 20/12/2021

CI/RUC: 1152613491
 Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
P 1125 OWL	2 ✓	P 1125 TL OWL PRESA ✓	108,26 ✓	0,00	216,52 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00 ✓
SUBTOTAL 12%					216,52
SUBTOTAL					216,52
DESCUENTO					0,00
IVA12%					25,98
VALOR TOTAL					241,50 ✓

Información Adicional

DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/
 TELEFONO DEL ADQUIRIENTE

AV. MANUEL AGUSTÍN AGUIRRE Y ANTONIO JOSÉ DE SUCRE/0963145825

CA-A6

14-109

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
OTROS CONUTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	241,50		

✓ = Verificado con kardex N° 2

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Compra
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
47-109

Componente: Inventarios



IMPORTADORA TOMBAMBA S.A. ✓
 Dir. Matriz: AV. ESPAÑA 17-30 Y TURUHUAICO
 Dir. Sucursal: MIGUEL RIOFRIO 16-16 Y AV. UNIVERSITARIA
 Contribuyente Especial
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

MULTILLANTAS LOJA
 RUC: 0190003701001
 FACTURA Nro: 001-006-00002028
 NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
 25122021140758485949855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
 25/12/2021 16:18:28
 AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISION NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 2512202142482640827026807410936581393801308

Razón Social / Nombres Y Apellidos: ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES Identificación: 1123679145001
 Dirección: José Félix Valdivieso y 18 de Noviembre teléfono: 072586853
 Correo electrónico: AUTOSHOPPINGLOJA@HOTMAIL.COM Fecha Emisión: 25/12/2021 ✓ Guía Revisión

Cod. Principal	Cantidad	Descripción Detalle adicional	Precio Unitario	%Des	Desc. Total	Precio Total
P 1125 OWL	5	P 1125 TL OWL PRESA ✓	108,26 ✓	0.00	0.00	541,30 ✓

Formas de pago	Valor	Plazo	Tiempo
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	606,26		Días

Información Adicional
 Código Cliente 2107
 Numero Sistema 0010087546
 Vendedor ALVARADO CASTILLO ANDRES
 Orden De Veta 0015670797
 Nombre Comercial Auto Shopping
 Dirección Entrega José Félix Valdivieso 15-48
 Email autoshoppingloja@hotmail.com

SUBTOTAL SIN DESCUENTO	541.30
DESCUENTO	0.00
SUBTOTAL 12%	541.30
SUBTOTAL 0%	
SUBTOTAL NO OBJETO IMPUESTOS	
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	541.30
ICE	
IVA12%	64.96
IR	
PROPINABPNR	
VALOR TOTAL	606,26

Queda aseguramiento que el comprador se responsabiliza de la compra que le viene en la presente factura y de cualquier otro impuesto que deba pagar. Este sistema es una herramienta de control de calidad, no es un sistema de pago. La información que se muestra en esta factura es solo para fines de control y no debe ser utilizada para otros fines.

CA-A6
14-109

ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.
 Agencia LOJA

✓ = Verificado con kardex N° 2

Elaborado por: C.R.J.P. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6

48-109

Componente: Inventarios



EHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

Dir. Matriz

JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001

FACTURA

Nro: 001-002-000053183 ✓

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

202112268485949855945848685485685

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:

2021-12-26 20:10:05

AMBIENTE PRODUCCIÓN

EMISION NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



2021122654245564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: CANTOS CEDEÑO ROSENDO LAUTARO ✓

FECHA EMISIÓN:

26/12/2021

CI/RUC: 1758631973

Guía Revisión

DETALLES

Cód. Príncpal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
P 1125 OWL	1 ✓	P 1125 TL OWL PRESA	108,26	0,00	108,26 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00
SUBTOTAL 12%					108,26
SUBTOTAL					108,26
DESCUENTO					0,00
IVA12%					12,99
VALOR TOTAL					121,25

Información Adicional

DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/
 TELEFONO DEL ADQUIRIENTE

AURELIO GUERRERO Y CARLOS ROMÁN/0936194568

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
OTROS CONUTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	121,25		

CA-A6

14-109

✓ = Verificado con kardex N° 2

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
49-109

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001
FACTURA
 Nro: 001-002-000053197 ✓
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:
 202112278485949855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:
 2021-12-27 13:25:01
AMBIENTE PRODUCCIÓN
EMISION NORMAL
CLAVE DE ACCESO:

 2021122754245564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: SANCHEZ GRANDA MARICELA DEL PILAR ✓ **CI/RUC:** 1900239173
FECHA EMISIÓN: 27/12/2021 **Guía Revisión**

DETALLES

Cód. Prncpal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
P 1125 OWL	2 ✓	P 1125 TL OWL PRESA ✓	108,26 ✓	0,00	216,52 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00 ✓
SUBTOTAL 12%					216,52
SUBTOTAL					216,52
DESCUENTO					0,00
IVA12%					25,98
VALOR TOTAL					241,50

Información Adicional
 DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELEFONO DEL ADQUIRIENTE
 BUENOS AIRES Y MENDOZA/0983168452

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
OTROS CONUTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	241,50		

CA-A6
14-109

✓ = Verificado con kardex N° 2

Elaborado por: C.R.J.P. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
50-109

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001
FACTURA
 Nro: 001-002-000053205 ✓
 NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
 20211228485949855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
 2021-12-28 13:25:01
AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISION NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 2021122854245564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: SOLANO LOJAN DANNY EDUARDO ✓ CI/RUC: 1139173
 FECHA EMISIÓN: 28/12/2021 Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
P 1125 OWL	1 ✓	P 1125 TL OWL PRESA ✓	108,26 ✓	0,00	108,26 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00 ✓
SUBTOTAL 12%					108,26
SUBTOTAL					108,26
DESCUENTO					0,00
IVA12%					12,99
VALOR TOTAL					121,25

Información Adicional

DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/
 TELEFONO DEL ADQUIRIENTE

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
OTROS CONUTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	121,25		

CA-A6
14-109

✓ = Verificado con kardex N° 2

Elaborado por: C.R.J.P. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Compra
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
51-109

Componente: Inventarios



IMPORTADORA TOME BAMBÁ S.A. ✓
 Dir. Matriz: AV. ESPAÑA 17- 30 Y TURUHUAICO
 Dir. Sucursal: MIGUEL RÍOFRÍO 16-16 Y AV. UNIVERSITARIA
 Contribuyente Especial
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

MULTILLANTAS LOJA
 RUC: 0190003701001
 FACTURA Nro: 001-006-000020788
 NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
 29122021140758485949855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
 29/12/2021 16:18:28
 AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISION NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 2512202142482640827026807410936581393801308

Razón Social / Nombres Y Apellidos: ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES Identificación: 1123679145001
 Dirección: José Félix Valdivieso y 18 de Noviembre teléfono: 072586853
 Correo electrónico: AUTOSHOPPINGLOJA@HOTMAIL.COM Fecha Emisión: 29/12/2021 ✓ Guía Revisión

Cód. Principal	Cantidad	Descripción Detalle adicional	Precio Unitario	%Des	Desc. Total	Precio Total
P 1125 OWL	1	P 1125 TL OWL PRESA ✓	108,26 ✓	0.00	0.00	108,26 ✓

Formas de pago	Valor	Plazo	Tiempo
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	121,25		Días

Información Adicional
 Código Cliente 2107
 Numero Sistema 0010087546
 Vendedor ALVARADO CASTILLO ANDRES
 Orden De Veta 0015670797
 Nombre Comercial Auto Shopping
 Dirección Entrega José Félix Valdivieso 15-48
 Email autoshoppingloja@hotmail.com

SUBTOTAL SIN DESCUENTO	108,26
DESCUENTO	0.00
SUBTOTAL 12%	108,26
SUBTOTAL 0%	
SUBTOTAL NO OBJETO IMPUESTOS	
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	108,26
ICE	
IVA12%	12,99
IR	
PROPINABPNR	
VALOR TOTAL	121,25

Queda comprendido en el examen el detalle de las cuentas que se ven en el sistema "SISTEMA DE CONTABILIDAD" y se detallan en el Anexo de datos. Este examen es de la IMPORTADORA TOME BAMBÁ S.A. de modo que no se debe considerar la responsabilidad de la presente factura de compra. Asimismo, se declara que la IMPORTADORA TOME BAMBÁ S.A. no tiene ninguna relación con el proveedor de los bienes o servicios que se detallan en el presente documento.

CA-A6
14-109

ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

IMPORTADORA TOME BAMBÁ S.A.
 Agencia LOJA

✓ = Verificado con kardex N° 2

Elaborado por: C.R.J.P.	Revisado por: N.Z.L.S.	Fecha: 12-01-2023
--------------------------------	-------------------------------	--------------------------



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
52-109

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABIUDAD SI

RUC: 1102813506001
 FACTURA
 Nro: 001-002-000053235 ✓
 NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
 202112308485949855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
 2021-12-30 13:25:01
 AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISION NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 2021123054245564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: SOLANO LOJAN DANNY EDUARDO ✓ CI/RUC: 1139173
 FECHA EMISIÓN: 30/12/2021 Guía Revisión

DETALLES

Cód. Prncpal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
P 1125 OWL	1 ✓	P 1125 TL OWL PRESA	108,26	0.00	108,26 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00
SUBTOTAL 12%					108,26
SUBTOTAL					108,26
DESCUENTO					0.00
IVA12%					12,99
VALOR TOTAL					121,25 ✓

Información Adicional

DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/
 TELEFONO DEL ADQUIRIENTE

CA-A6
14-109

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
OTROS CONUTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	121,25		

✓ = Verificado con kardex N° 2

Elaborado por: C.R.J.P. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Compra
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
53-109

Componente: Inventarios



IMPORTADORA TOMBAMBA S.A. ✓
 Dir. Matriz: AV. ESPAÑA 17- 30 Y TURUHUACO
 Dir. Sucursal: MIGUEL RIOFRID 16-16 Y AV. UNIVERSITARIA
 Contribuyente Especial
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

MULTILLANTAS LOJA
 RUC: 0190003701001
 FACTURA Nro: 001-006-000020988
 NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
 31122021140758485949855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
 31/12/2021 16:18:28
 AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISION NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 3112202142482640827026807410936581393801308

Razón Social / Nombres Y Apellidos: ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES Identificación: 1123679145001
 Dirección: José Félix Valdivieso y 18 de Noviembre teléfono: 072586853
 Correo electrónico: AUTOSHOPPINGLOJA@HOTMAIL.COM Fecha Emisión: 31/12/2021 ✓ Guía Revisión

Cód. Principal	Cantidad	Descripción Detalle adicional	Precio Unitario	%Des	Desc. Total	Precio Total
P 1125 OWL	1	P 1125 TL OWL PRESA ✓	108,26 ✓	0.00	0.00	108,26 ✓

Formas de pago	Valor	Plazo	Tiempo
SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	121,25		Días

Información Adicional
 Código Cliente 2107
 Numero Sistema 0010087546
 Vendedor ALVARADO CASTILLO ANDRES
 Orden De Veta 0015670797
 Nombre Comercial Auto Shopping
 Dirección Entrega José Félix Valdivieso 15-48
 Email autoshoppingloja@hotmail.com

SUBTOTAL SIN DESCUENTO	108,26
DESCUENTO	0.00
SUBTOTAL 12%	108,26
SUBTOTAL 0%	
SUBTOTAL NO OBJETO IMPUESTOS	
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	108,26
ICE	
IVA12%	12,99
IR	
PROPINABPNR	
VALOR TOTAL	121,25

CA-A6
14-109

Queda expresamente a cargo del comprador la responsabilidad de verificar el contenido de esta factura y de su conformidad con el pedido. IMPORTADORA TOMBAMBA S.A. no se responsabiliza por errores de transcripción de datos. Asimismo, se declara que la información contenida en esta factura es verídica y correcta.

ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.
Agencia LOJA

✓ = Verificado con inventarios y kardex N°2

Elaborado por: C.R.J.P. Revisado por: N.Z.L.S. Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Kardex N°3
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
54-109

Componente: Inventarios

I.M.C. RUILOVA CIA LTDA

Dirección: AZUAY SN Y AV EMILIANO ORTEGA Y MACARA

Usuario: CYNTHIA PAOLA DIAZ MINCHALA

RUC: 1191728765001

Fecha de Impresión: 08/02/2023

REPORTE: KARDEX DE PRODUCTOS

Artículo: BATERIA YUSA JAPON GY-NS70L

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			STOCK		
		Cant	V.	V.T	Cant	V.	V.T	Cant	V.	V.T
	Saldo anterior							0,000	0,000	0,000
02/12/2021	ING.INV: 001010000011867 (MAURICIO FERNANDO ROMAN VALDIVIESO)	25,000	✓ 110,6700	✓ 2766,7300				25,000	110,6700	2766,7300
03/12/2021	POR FAC.VEN: 001002000052111 (BURI CARAGUAY LUIS ALBERTO)				-2,000	110,6700	-221,3400	23,000	110,6700	2545,4100
03/12/2021	POR FAC.VEN: 001002000052113 (CHAMBA QUEVEDO NIXON RAMIRO)				-1,000	110,6700	-110,6700	22,000	110,6700	2434,7400
03/12/2021	POR FAC.VEN: 001002000052143 (SANMARTIN MORENO VERONICA CISNE)				-1,000	110,6700	-110,6700	21,000	110,6700	2324,0700
06/12/2021	POR FAC.VEN: 001002000052334 (DUCHITANGA NUGRA CARMEN YOLANDA)				-2,000	110,6700	-221,3400	19,000	110,6700	2102,7300
06/12/2021	POR FAC.VEN: 001002000052449 (GUERRERO JIMÉNEZ ANDREA SULEMA)				-2,000	✓ 110,6700	✓ -221,3400	✓ 17,000	110,6700	1881,3900
06/12/2021	POR FAC.VEN: 001002000052363 (RUIFRIO CELI ULIANA VALERIA)				1,000	110,6700	110,6700	18,000	110,6700	1992,0600
06/12/2021	POR FAC.VEN: 001002000052399 (CALVA RODRIGUEZ FRANCISCO JAVIER)				-2,000	110,6700	-221,3400	16,000	Σ 110,6700	Σ 1770,7200
✓ 06/12/2021	✓ POR FAC.VEN: 001002000052433 (QUEZADA ANGAMARCA FATIMA ISABEL)	✓			-1,000	110,6700	-110,6700	15,000	110,6700	1660,0500
07/12/2021	POR FAC.VEN: 001002000052463 (CORDOVA JARAMILLO LUZ AMPARITO)				-4,000	110,6700	-442,6800	11,000	110,6700	1217,3700
12/12/2021	ING.INV 001006000015672 (MAURICIO FERNANDO ROMAN VALDIVIESO)	2,000	✓ 110,6700	✓ 221,3400				13,000	110,6700	1438,7100
13/12/2021	POR FAC.VEN: 001002000052516 (LAPO CALVA EDLER FERNANDO)				-4,000	110,6700	-442,6800	9,000	110,6700	996,0300
17/12/2021	POR FAC.VEN: 001002000052548 (HOOPER BERMEJO E HUOS CIA. LTDA.)				-2,000	110,6700	-221,3400	7,000	110,6700	774,6900
17/12/2021	POR FAC.VEN: 001002000052609 (CAMPOVERDE HIDALGO ITER LEONARDO)				-4,000	✓ 110,6700	✓ -442,6800	✓ 3,000	110,6700	332,0100
22/12/2021	POR FAC.VEN: 001002000052672 (JACOME VALVERDE JUAN ANIBAL)				-3,000	110,6700	-332,0100	0,000	0,000	0,000
24/12/2021	ING.INV: 001010000001630 (MAURICIO FERNANDO ROMAN VALDIVIESO)	7,000	✓ 110,6700	✓ 774,6900				7,000	110,6700	774,6900
31/12/2021	POR FAC.VEN: 001002000052872 (PEDRO PABLO ARGUDO.)				Σ -2,000	Σ 110,6700	Σ -221,3400	5,000	110,6700	553,3300

✓ = Verificado con inventario y facturas de compra y venta.

Σ = Sumatoria

CA-A6
2-109

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Compra
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6

55-109

Componente: Inventarios



MAURICIO FERNANDO ROMAN VALDIVIESO ✓
RUC: 0195003701001
 Matriz: AV. ORILLAS DEL ZAMORA Y SANTA ROSA
 LOJA- ECUADOR
 Email: mauricionroman55@gmail.com
 Teléfono: 072613060
 Contribuyente Especial
OBIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

FACTURA ELECTRONICA

Número de comprobante:
 Nro. 001-010-000011867
NÚMERO DE AURTORIZACIÓN SRI:
 12122021140758485949855945848685485685
FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
 02/12/2021 15:51:42
AMBIENTE PRODUCCIÓN
EMISIÓN NORMAL
CLAVE DE ACCESO:

 0212202142482640827026807410938581393801308

Sr (a): **EHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES** ✓
 R.U.C. / C.I.: **112813508001**
 Fecha Emisión: **02/12/2021**
 Dirección: **JOSÉ FÉLIX VALDIVIESO 15-48 Y 18 DE NOVIEMBRE - LOJA**
 Email: **autoshoppingloja@hotmail.com**
 Vencimiento: **30/12/2021**
 Comercio: **AUTO SHOPPING**

DETALLE					
CÓDIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	DESC. UNIT. \$	TOTAL \$
000022	25.000000	YUASA JAPON GY-N57DL ✓	158.100000	1.179,980000	2.766,75
CAM2321	1.000000	CAMISA PROMO	0.000000		0.00 ✓

SUBTOTAL 12% \$ 2.766,75

SUBTOTAL 0% \$ 0.00

Formas de pago	Valor	Plazo	Tiempo
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	3.098,76	0	Dias

SUBTOTAL \$ 2.766,75

DESCUENTO \$ 1.185,75

IVA12% \$ 332,01

VALOR TOTAL \$ 3.098,76

CA-A6

54-109

✓ = Verificado con kardex N° 3

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
56-109

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

Dir. Matriz

JOSÉ FÉLIX 15-4B ENTRE 18 NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABIUDAD SI

RUC: 1102813506001

FACTURA

Nro: 001-002-000052111 ✓

NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:

20221205140758855945848685485685

FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:

2021-12-05 13:22

AMBIENTE PRODUCCIÓN

EMISION NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



20221205454354564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE:
FECHA EMISIÓN:

BURI CARAGUAY LUIS ALBERTO
05/12/2021 ✓

CI/RUC: 1100502369
Guía Revisión

DETALLES

Cód. Prindpal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
404702401600 4	2	PROTECTOR – HYDAI TUCSON 2016 KIT EXT COMPL CROM 16PZ	88,00	0.00	176,00
GYNNS70L ✓	2	BATERIA YUSA JAPON GY-NS70L ✓	110,67 ✓	0.00	221,34 ✓
SUBTOTAL 0%					0.00
SUBTOTAL 12%					397.34
SUBTOTAL					397.34
DESCUENTO					0.00
IVA12%					47.68
VALOR TOTAL					445.02

Información Adicional	
DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELEFONO DEL ADQUIRIENTE	CIUDAD VICTORIA/0983010506

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO (Efectivo)	445.02		

CA-A6
54-109

✓ = Verificado con kardex N° 3

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
57-109

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001
 FACTURA
 Nro: 001-002-000052113 ✓
 NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
 20221201140758855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
 2021-12-05 10:34
 AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISION NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 2021205454354564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: CHAMBA QUEVEDO NIXON RAMIRO ✓ CI/RUC: 1700502376
 FECHA EMISIÓN: 05/12/2021 ✓ Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
24FE53	1	BATERIA 34 FE 53	73,80	0.00	73,80
GYNS70L ✓	1	BATERIA YUSA JAPON GY-NS70L ✓	110,67 ✓	0.00	110,67 ✓
158	2	FOCO DE UNA 12V	0,538	0.00	1,08
SUBTOTAL 0%					0.00
SUBTOTAL 12%					185,54
SUBTOTAL					185,54
DESCUENTO					0.00
IVA12%					22,27
VALOR TOTAL					207,81

Información Adicional

DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/	CIUDAD VICTORIA
TELEFONO DEL ADQUIRIENTE	0983010506

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO (Efectivo)	207,81		

CA-A6
54-109

✓ = Verificado con kardex N° 3

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
58-109

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001
 FACTURA
 Nro: 001-002-000052145 ✓
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:
 20221205140758855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:
 2021-12-05 13:22
 AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISIÓN NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 20211205454354564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: SANMARTIN MORENO VERONICA CISNE ✓ CI/RUC: 1105462369
 FECHA EMISIÓN: 05/12/2021 ✓ Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
GYNNS70L ✓	1	BATERIA YUSA JAPON GY-NS70L ✓	110,67 ✓	0.00	110,67 ✓
SUBTOTAL 0%					0.00
SUBTOTAL 12%					110,67
SUBTOTAL					110,67
DESCUENTO					0.00
IVA12%					13,28
VALOR TOTAL					123,95

Información Adicional

DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/	CIUDAD VICTORIA
TELEFONO DEL ADQUIRIENTE	0983010506

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
CON UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	123,95		

CA-A6
54-109

✓ = Verificado con kardex N° 3

Elaborado por: C.R.J.P. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
59-109

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001
FACTURA
Nro: 001-002-000052334 ✓
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:
 20221206140758855945848685485685
FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:
 2021-12-06 15:12
AMBIENTE PRODUCCIÓN
EMISION NORMAL
CLAVE DE ACCESO:

 20211206454354564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: DUCHITANGA NUGRA CARMEN YOLANDA **CI/RUC:** 1764829734
FECHA EMISIÓN: 06/12/2021 ✓ **Guía Revisión**

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
462346	1	FORROS DE VOLANTE NEGRO TALLA M	7,88	0.00	7,88
GYNS70L ✓	2	BATERIA YUSA JAPON GY-NS70L ✓	110,67 ✓	0.00	221,34 ✓
SUBTOTAL 0%					0.00
SUBTOTAL 12%					229,22
SUBTOTAL					229,22
DESCUENTO					0.00
IVA12%					27,50
VALOR TOTAL					256,72

Información Adicional
 DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELEFONO DEL ADQUIRIENTE: LAS PITAS

CA-A6
54-109

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO (Efectivo)	256.72		

✓ = Verificado con kardex N° 3

Elaborado por: C.R.J.P. Revisado por: N.Z.L.S. Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
60-109

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001
 FACTURA
 Nro: 001-002-000052449 ✓
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:
 20221206140758855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:
 2021-12-06 17:35
 AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISION NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 20211206454354564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: GUERRERO JIMÉNEZ ANDREA SULEMA CI/RUC: 1103749372
 FECHA EMISIÓN: 06/12/2021 ✓ Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
462346	3	FORROS DE VOLANTE NEGRO TALLA M	7,88	0.00	23,64
GYNS70L ✓	2	BATERIA YUSA JAPON GY-NS70L ✓	110,67 ✓	0.00	221,34 ✓
SUBTOTAL 0%					0.00
SUBTOTAL 12%					244,98
SUBTOTAL					244,98
DESCUENTO					0.00
IVA12%					29,39
VALOR TOTAL					274.37

Información Adicional

DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELÉFONO DEL ADQUIRIENTE	
--	--

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO (Efectivo)	274.37		

CA-A6
54-109

✓ = Verificado con kardex N° 3

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-01-2023




Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
61-109

Componente: Inventarios



ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001
FACTURA
 Nro: 001-002-000052363 ✓
 NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
 20221206140758855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
 2021-12-06 13:22
 AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISION NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 20211265454354564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: RIOFRIO CELI LILIANA VALERIA ✓ CI/RUC: 1187657892
 FECHA EMISIÓN: 06/12/2021 ✓ Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Desuento	Precio Total	
GYNN570L ✓	1	BATERIA YUSA JAPON GY-N570L ✓	110,67 ✓	0,00	110,67 ✓	
					SUBTOTAL	0,00
					0%	
					SUBTOTAL	110,67
					12%	
					SUBTOTAL	110,67
					DESCUENTO	0,00
					IWA12%	13,28
					VALOR	123,95
					TOTAL	

Información Adicional

DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELEFONO DEL ADQUIRIENTE	
--	--

CA-A6
54-109

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
CON UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	123,95		

✓ = Verificado con kardex N° 3

Elaborado por: C.R.J.P. Revisado por: N.Z.L.S. Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
62-109

Componente: Inventarios



ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001
FACTURA
 Nro: 001-002-000052399 ✓
 NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
 20221206140758855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
 2021-12-06 13:22
 AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISION NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 20221206454354564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: CALVA RODRIGUEZ FRANCISCO JAVIER CI/RUC: 1187050236
 FECHA EMISIÓN: 06/12/2021 ✓ Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
404702401800 4	1	PROTECTOR - HYDAI TUCSON 2016 KIT EXT COMPL CROM 16PZ	88,00	0.00	175,00
GYNN570L ✓	2	BATERIA YUSA JAPON GY-NS70L ✓	110,67 ✓	0.00	221,34 ✓
SUBTOTAL					0.00
SUBTOTAL 0%					397.34
SUBTOTAL 12%					397.34
DESCUENTO					0.00
IWA12%					47.68
VALOR TOTAL					445.02

Información Adicional

DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/
 TELEFONO DEL ADQUIRIENTE

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO (Efectivo)	445.02		

CA-A6
54-109

✓ = Verificado con kardex N° 3

Elaborado por: C.R.J.P. Revisado por: N.Z.L.S. Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
63-109

Componente: Inventarios



ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001
FACTURA
 Nro: 001-002-000052433 ✓
 NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
 20221206140758855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
 2021-12-06 13:22
 AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISION NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 20211205454354564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: QUEZADA ANGAMARCA FATIMA ISABEL CI/RUC: 1173982098
 FECHA EMISIÓN: 06/12/2021 ✓ Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
GYNNS70L ✓	1	BATERIA YUSA JAPON GY-N570L ✓	110,67 ✓	0,00	110,67 ✓
SUBTOTAL					0,00
SUBTOTAL 0%					110,67
SUBTOTAL 11%					110,67
DESCUENTO					0,00
IVA12%					13,28
VALOR TOTAL					123,95

Información Adicional

DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELEFONO DEL ADQUIRIENTE	
--	--

CA-A6
54-109

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
CON UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	123,95		

✓ = Verificado con kardex N° 3

Elaborado por: C.R.J.P. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
64-109

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001
FACTURA
 Nro: 001-002-000052463 ✓
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:
 20221207140758855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:
 2021-12-07 13:22
 AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISIÓN NORMAL
CLAVE DE ACCESO:

 20211207454354564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: CORDOVA JARAMILLO LUZ AMPARITO CI/RUC: 1773985646
 FECHA EMISIÓN: 07/12/2021 ✓ Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
GYNNS70L ✓	4	BATERIA YUSA JAPON GY-NS70L ✓	110,67 ✓	0,00	442,68 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00
SUBTOTAL 12%					442,68
SUBTOTAL					442,68
DESCUENTO					0,00
IVA12%					53,12
VALOR TOTAL					495,80

Información Adicional

DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELEFONO DEL ADQUIRIENTE	
--	--

CA-A6
54-109

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
CON UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	495,80		

✓ = Verificado con kardex N° 3

Elaborado por: C.R.J.P. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Compra
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
65-109

Componente: Inventarios



MAURICIO FERNANDO ROMAN VALDIVIESO ✓
RUC: 0190003701001
 Matriz: AV. DRILLAS DEL ZAMORA Y SANTA ROSA
 LOJA- ECUADOR
 Email: mauricioroman55@gmail.com
 Teléfono: 072613060
 Contribuyente Especial
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

FACTURA ELECTRONICA

Número de comprobante:
 Nro. 001-006-000019672
NÚMERO DE AURTORIZACIÓN SRI:
 12122021140758485949855945848685485685
FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
 12/12/2021 15:51:42
AMBIENTE PRODUCCIÓN
EMISIÓN NORMAL
CLAVE DE ACCESO:

 01212202142482640827026807410938581393801308

Sr (a): ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES ✓
R.U.C. / C.I.: 112813506001
Fecha Emisión: 12/12/2021
Dirección: JOSÉ FÉLIX VALDIVIESO 15-48 Y 18 DE NOVIEMBRE - LOJA
Email: autoshoppingloja@hotmail.com
Vencimiento: 30/12/2021
Comercio: AUTO SHOPPING

DETALLE						
CÓDIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	DESC. UNIT. \$	TOTAL \$	
000022	2.000000	YUASA JAPON GY-NS70L ✓	158.100000	94.86	221.34	
000000032551	1.000000	YUASA JAPON GY 56219 SMF	156.000000	46.80	109.20	✓
000000001550	1.000000	YUASA JAPON GY-N70ZL	174.900000	52.47	122.43	

SUBTOTAL 12% \$ 452.97

SUBTOTAL 0% \$ 0.00

Formas de pago	Valor	Plazo	Tiempo
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	507,33	0	Días

SUBTOTAL \$ 452.97

DESCUENTO \$ 194,13

IVA12% \$ 54,36

VALOR TOTAL \$ 507.33

CA-A6
54-109

✓ = Verificado con kardex N° 3

Elaborado por: C.R.J.P. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
66-109

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001
 FACTURA
 Nro: 001-002-000052516 ✓
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:
 20221215140758855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:
 2021-12-15 13:22
 AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISION NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 20211215454354564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: LAPO CALVA EDLER FERNANDO ✓ CI/RUC: 1125426787
 FECHA EMISIÓN: 15/12/2021 ✓ Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
GYNN570L ✓	4	BATERIA YUSA JAPON GY-NS70L ✓	110,67 ✓	0,00	442,68 ✓
404702401600 4	1	PROTECTOR – HYDAI TUCSON 2016 KIT EXT COMPL CROM 16PZ	88,00	0,00	88,00
462346	1	FORROS DE VOLANTE NEGRO TALLA M	7,88	0,00	7,88

Información Adicional

DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/
TELEFONO DEL ADQUIRIENTE

SUBTOTAL	0,00
SUBTOTAL	538,56
SUBTOTAL	538,56
DESCUENTO	0,00
IVA12%	64,62
VALOR TOTAL	603,19

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	603,19		

CA-A6
54-109

✓ = Verificado con kardex N° 3

Elaborado por: C.R.J.P. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
67-109

Componente: Inventarios



ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001
FACTURA
Nro: 001-002-000052548 ✓
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:
 20221217140758855945848685485685
FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:
 2021-12-17 13:22
AMBIENTE PRODUCCIÓN
EMISIÓN NORMAL
CLAVE DE ACCESO:

 20211217454354564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: HOOVER BERMEO E HIJOS CIA. LTDA ✓ **CI/RUC:** 1191714977001
FECHA EMISIÓN: 17/12/2021 ✓ **Guía Revisión**

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
GYNM570L ✓	2	BATERIA YUSA JAPON GY-NS70L ✓	110,67 ✓	0,00	221,34 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00
SUBTOTAL 12%					221,34
SUBTOTAL					221,34
DESCUENTO					0,00
IVA12%					26,56
VALOR TOTAL					247,90

Información Adicional

DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELÉFONO DEL ADQUIRIENTE	
--	--

CA-A6
54-109

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
CON UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	247,90		

✓ = Verificado con kardex N° 3

Elaborado por: C.R.J.P. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
68-109

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001
FACTURA
 Nro: 001-002-000052609 ✓
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:
 20221217140758855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:
 2021-12-17 13:22
 AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISION NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 20211217454354564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: CAMPOVERDE HIDALGO ITER LEONARDO CI/RUC: 1398726787
 FECHA EMISIÓN: 17/12/2021 ✓ Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
GYNS70L ✓	4	BATERIA YUSA JAPON GY-NS70L ✓	110,67 ✓	0,00	442,68 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00
SUBTOTAL 12%					442,68
SUBTOTAL					442,68
DESCUENTO					0,00
IVA12%					53,12
VALOR TOTAL					495,80

Información Adicional

DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELEFONO DEL ADQUIRIENTE	
--	--

CA-A6
54-109

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
CON UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	495,80		

✓ = Verificado con kardex N° 3

Elaborado por: C.R.J.P. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
69-109

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001
 FACTURA
 Nro: 001-002-000052672 ✓
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:
 2021122140758855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:
 2021-12-22 10:55
 AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISIÓN NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 20211211454354564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: JACOME VALVERDE JUAN ANIBAL Ci/RUC: 1172622742
 FECHA EMISIÓN: 22/12/2021 ✓ Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
GYNNS70L ✓	3	BATERIA YUSA, JAPON GY-NS70L ✓	110,67 ✓	0.00	332,01 ✓
SUSTOTAL					0.00
0%					
SUSTOTAL					332,01
12%					
SUBTOTAL					332,01
DESCUENTO					0.00
IVA12%					39,84
VALOR					371,85
TOTAL					

Información Adicional

DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELEFONO DEL ADQUIRIENTE	
--	--

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
CON UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	371,85		

CA-A6
54-109

✓ = Verificado con kardex N° 3

Elaborado por: C.R.J.P. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Compra
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
70-109

Componente: Inventarios



MAURICIO FERNANDO ROMAN VALDIVIESO ✓
 RUC: 0190003701001
 Matriz: AV. ORILLAS DEL ZAMORA Y SANTA ROSA
 LOJA- ECUADOR
 Email: mauricioroman55@gmail.com
 Teléfono: 072613060
 Contribuyente Especial
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

FACTURA ELECTRONICA

Número de comprobante:
 Nro. 001-010-00001680
 NÚMERO DE AURTORIZACIÓN SRI:
 24122021140758485949855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
 24/12/2021 16:11:42
 AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISIÓN NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 2412202142482640827028807410938581393801308

Sr (a): ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES ✓
 R.U.C. / C.I.: 112813506001
 Fecha Emisión: 24/12/2021
 Dirección: JOSÉ FÉLIX VALDIVIESO 15-48 Y 18 DE NOVIEMBRE - LOJA
 Email: autosshoppingloja@hotmail.com
 Vencimiento: 30/12/2021
 Comercio: AUTO SHOPPING

DETALLE					
CÓDIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	DESC. UNIT. \$	TOTAL \$
000022	7.000000	YUASA JAPON GY-NS70L ✓	158.100000	332,010000	774,69 ✓
GOR00098	1.000000	GORRA	0.000000		0.00
SUBTOTAL 12% \$					774,69
SUBTOTAL 0% \$					0.00
SUBTOTAL \$					774,69
DESCUENTO \$					332,01
IVA12% \$					92,96
VALOR TOTAL \$					867,65

Formas de pago	Valor	Plazo	Tiempo
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	867,65	0	Días

CA-A6
54-109

✓ = Verificado con kardex N° 3

Elaborado por: C.R.J.P. Revisado por: N.Z.L.S. Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
71-109

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001
 FACTURA
 Nro: 001-002-000052872 ✓
 NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
 2021123140758855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
 2021-12-31 10:55
 AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISION NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 20211231454354564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: PEDRO PABLO ARGUDO CI/RUC: 1754983999
 FECHA EMISIÓN: 31/12/2021 ✓ Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
GYNN570L ✓	2	BATERIA YUSA JAPON GY-NS70L ✓	110,67 ✓	0,00	221,34 ✓
SUSTOTAL 0%					0,00
SUSTOTAL 12%					221,34
SUBTOTAL					221,34
DESCUENTO					0,00
IVA12%					26,56
VALOR TOTAL					247,90

Información Adicional

DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELEFONO DEL ADQUIRIENTE	
--	--

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
CON UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	247,90		

CA-A6
54-109

✓ = Verificado con kardex N° 3

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Kardex N°4

CA-A6

72-109

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Componente: Inventarios

AUTO SHOPPING

Dirección: JOSE FELIZ 15-48 Y 18 NOVIEMBRE

Usuario: MERCY

RUC: 1102813506001

Fecha de Impresión: 08/02/2023

REPORTE: KARDEX DE PRODUCTOS

Artículo: BATERIA YUSA JAPON GI-N70ZL

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			STOCK		
		Cant	V.	V.T	Cant	V.	V.T	Cant	V.	V.T
	Saldo anterior							10,0000	122,4300	1224,3000
01/12/2021	POR FAC.VEN: 001002000052271 (ESPIÑOZA BUELE ANDREA (ACQUELINE))				-2,0000	122,4300	-244,8600	8,0000	122,4300	979,4400
01/12/2021	POR FAC.VEN: 001002000052733 (MAURICIO FERNANDO ROMAN VALDIVIESO)	4,0000	122,4300	489,7200				12,0000	122,4300	1469,1600
04/12/2021	POR FAC.VEN: 001002000052331 (I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA.)				-1,0000	122,4300	-122,4300	11,0000	122,4300	1346,7300
06/12/2021	POR FAC.VEN: 001002000052421 (CELU BALCAZAR CARLOS RAUL)				-2,0000	122,4300	-244,8600	9,0000	122,4300	1101,8700
09/12/2021	POR FAC.VEN: 001002000052453 (VELEZ IDROVO DIANA ALEXANDRA)				-2,0000	122,4300	-244,8600	7,0000	122,4300	857,0100
12/12/2021	POR FAC.VEN: 001002000052466 (CURIPOMA LIGIA JEODOLINDA)				-3,0000	122,4300	-367,2900	4,0000	122,4300	489,7200
12/12/2021	POR FAC.VEN: 001002000052468 (PEÑA OJEDA LUPE)				-1,0000	122,4300	-122,4300	3,0000	122,4300	367,2900
12/12/2021	POR NC.VEN: 001006000003772 (MAURICIO FERNANDO ROMAN VALDIVIESO)	1,0000	122,4300	122,4300				4,0000	122,4300	Σ 489,7200
14/12/2021	POR FAC.VEN: 001002000052496 (CALDERON ORTIZ BEDIA ISOLINA)				-4,0000	122,4300	-489,7200	0,0000	Σ 0,0000	0,0000
14/12/2021	POR NC.VEN: 0010100000011999 (MAURICIO FERNANDO ROMAN VALDIVIESO)	6,0000	122,4300	734,5800				6,0000	122,4300	734,5800
15/12/2021	POR FAC.VEN: 001002000052506 (CURIPOMA LIGIA JEODOLINDA)				-3,0000	122,4300	-367,2900	3,0000	122,4300	367,2900
16/12/2021	POR FAC.VEN: 001002000052536 (PEÑA OJEDA LUPE)				-3,0000	122,4300	-367,2900	0,0000	0,0000	0,0000
28/12/2021	POR NC.VEN: 001010000003905 (MAURICIO FERNANDO ROMAN VALDIVIESO)	12,0000	122,4300	1469,1600				12,0000	122,4300	1469,1600
29/12/2021	POR FAC.VEN: 001002000052726 (POMA RAMON PAOLA VANESSA)				-6,0000	122,4300	-734,5800	6,0000	122,4300	734,5800
29/12/2021	POR FAC.VEN: 001002000052733 ()				-6,0000	122,4300	-734,5800	0,0000	0,0000	0,0000
31/12/2021	POR NC.VEN: 001006000003990 (MAURICIO FERNANDO ROMAN VALDIVIESO)	3,0000	122,4300	367,2900				3,0000	122,4300	367,2900
	TOTALES	Σ 26,0000		Σ 3183,1800	Σ -33,0000		Σ -4040,1900	98,0000		11998,1400

✓ = Verificado con inventario y facturas de compra y venta.

Σ = Sumatoria

CA-A6

2-109

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
73-109

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

Dir. Matriz

JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001

FACTURA

Nro: 001-002-000052271 ✓

NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:

20221201140758855945848685485685

FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:

2021-12-01 13:22

AMBIENTE PRODUCCIÓN

EMISION NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



20221201454354564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE:
FECHA EMISIÓN:

ESPINOZA BUELE ANDREA JACQUELINE
01/12/2021 ✓

CI/RUC: 1148644023
Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
34HPS4	2	BATERIA 34 HP S4	87,00	0.00	174,00
GYN70ZL ✓	2	BATERIA YUSA JAPON GY-N70ZL ✓	122,43 ✓	0.00	244,86 ✓
SUBTOTAL 0%					0.00
SUBTOTAL 12%					418.86
SUBTOTAL					418.86
DESCUENTO					0.00
IVA12%					50.26
VALOR TOTAL					469.12

Información Adicional	
DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELEFONO DEL ADQUIRIENTE	CIUDAD VICTORIA/0983010506

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO (Efectivo)	469.12		

CA-A6
72-109

✓ = Verificado con kardex N° 4

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Compra
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6

74-109

Componente: Inventarios



FACTURA ELECTRONICA

MAURICIO FERNANDO ROMAN VALDIVIESO ✓

RUC: 0190003701001

Matriz: AV. ORILLAS DEL ZAMORA Y SANTA ROSA

LOJA- ECUADOR

Email: mauricioroman55@gmail.com

Teléfono: 072613060

Contribuyente Especial

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Número de comprobante:
 Nro. 001-002-000052733
 NÚMERO DE AURTORIZACIÓN SRI:
 01122021140758485949855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
 0112/2021 15:51:42
 AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISIÓN NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:



0112202142482640827026807410936581393801308

Sr (a): ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES ✓
 R.U.C. / C.I.: 112813506001
 Fecha Emisión: 01/12/2021
 Dirección: JOSÉ FÉLIX VALDIVIESO 15-48 Y 18 DE NOVIEMBRE - LOJA
 Email: autoshoppingloja@hotmail.com
 Vencimiento: 30/12/2021
 Comercio: AUTO SHOPPING

DETALLE

CÓDIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	DESC. UNIT. \$	TOTAL \$
000022	4.000000	YUASA JAPON GY-NS70L ✓	174.900000	209.880000	489.72
CAM2321	1.000000	CAMISA PROMO	0.000000		0.00

SUBTOTAL 12% \$ 489,72

SUBTOTAL 0% \$ 0.00

Formas de pago	Valor	Plazo	Tiempo
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	548,49	0	Días

SUBTOTAL \$ 489,72

DESCUENTO \$ 209,88

IVA12% \$ 58,77

VALOR TOTAL \$ 548,49

CA-A6

72-109

✓ = Verificado con kardex N° 4

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6

75-109

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

Dir. Matriz

JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001

FACTURA

Nro: 001-002-000052331 ✓

NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:

20221204140758855945848685485685

FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:

2021-12-04 11:34

AMBIENTE PRODUCCIÓN

EMISION NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



20221204454354564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE:

I.M.C. RUILOVA CIA. LTDA. ✓

CJ/RUC: 1191728765001

FECHA EMISIÓN:

04/12/2021

Guía Revisión

DETALLES

Cód. Prindpal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
GYN702L ✓	1	BATERIA YUSA JAPON GY-N702L ✓	122,43 ✓	0,00	122,43 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00
SUBTOTAL 12%					122,43
SUBTOTAL					122,43
DESCUENTO					0,00
IVA12%					14,69
VALOR TOTAL					137,12

Información Adicional

DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELEFONO DEL ADQUIRIENTE
 Azuay Sn Av. Emiliano Ortega y Macara

CA-A6

72-109

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO (Efectivo)	137,12		

✓ = Verificado con kardex N° 4

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
76-109

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001
 FACTURA
 Nro: 001-002-000052421 ✓
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:
 20221206140758855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:
 2021-12-06 13:22
 AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISION NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 20221206454354564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: CELI BALCAZAR CARLOS RAUL ✓ CI/RUC: 1191734543
 FECHA EMISIÓN: 06/12/2021 ✓ Guía Revisión

DETALLES

Cód. Prindpal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
GYN70ZL ✓	2	BATERIA YUSA JAPON GY-N70ZL ✓	122,43 ✓	0.00	244.86 ✓
SUBTOTAL 0%					0.00
SUBTOTAL 12%					244.86
SUBTOTAL					244.86
DESCUENTO					0.00
IVA12%					29.38
VALOR TOTAL					274.24

Información Adicional
 DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELEFONO DEL ADQUIRIENTE: Azuay Sn Av. Emiliano Ortega y Macara

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO (Efectivo)	274.24		

CA-A6
72-109

✓ = Verificado con kardex N° 4

Elaborado por: C.R.J.P. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
77-109

Componente: Inventarios



ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001
FACTURA
 Nro: 001-002-000052453 ✓
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:
 20221209140758855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:
 2021-12-09 13:22
 AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISIÓN NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 1021209140758855945848685485685

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: VELEZ IDROVO DIANA ALEXANDRA ✓ CI/RUC: 1755734454
 FECHA EMISIÓN: 09/12/2021 ✓ Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
03N02L ✓	2	BATERIA YUSA JAPON GY-N702L ✓	122,43 ✓	0,00	244,86 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00
SUBTOTAL 12%					244,86
SUBTOTAL					244,86
DESCUENTO					0,00
VALOR					24,38
VALOR TOTAL					274,24

Información Adicional

DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELÉFONO DEL ADQUIRIENTE	
--	--

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO (Efectivo)	274,24		

CA-A6
72-109

✓ = Verificado con kardex N° 4

Elaborado por: C.R.J.P. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
78-109

Componente: Inventarios



ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
 Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001
 FACTURA
 Nro: 001-002-000052466 ✓
 NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
 20221212140758855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
 2021-12-12 13:22
 AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISION NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 20221212140758855945848685485685

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: CURIPOMA LIGIA JEODOLINDA ✓ CI/RUC: 112768934
 FECHA EMISIÓN: 12/12/2021 ✓ Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
012102L ✓	3	BATERIA YUSA JAPON GY-N702L ✓	122,43 ✓	0,00	367,29 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00
SUBTOTAL 12%					367,29
SUBTOTAL					367,29
DESCUENTO					0,00
IMPORTE					44,07
VALOR TOTAL					411,36

Información Adicional
 DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ SALVADOR DALI Y PEDRO PABLO
 TELEFONO DEL ADQUIRIENTE

CA-A6
72-109

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO (Efectivo)	411,36		

✓ = Verificado con kardex N° 4

Elaborado por: C.R.J.P. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
79-109

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001
FACTURA
 Nro: 001-002-000052468 ✓
 NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
 20221212140758855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
 2021-12-12 13:22
 AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISION NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 20221212140758855945848685485685

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: PEÑA OJEDA LUPE ✓ CI/RUC: 1755734454
 FECHA EMISIÓN: 12/12/2021 ✓ Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
GEN/02L ✓	1	BATERIA YUSA JAPON GY-N702L ✓	122,43 ✓	0,00	122,43 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00
SUBTOTAL 12%					122,43
SUBTOTAL					122,43
DESCUENTO					0,00
IMPORTE					14,69
VALOR TOTAL					137,12

Información Adicional

DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELEFONO DEL ADQUIRIENTE	
--	--

CA-A6
72-109

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO (Efectivo)	137,12		

✓ = Verificado con kardex N° 4

Elaborado por: C.R.J.P. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Compra
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6

80-109

Componente: Inventarios



MAURICIO FERNANDO ROMAN VALDIVIESO ✓
RUC: 0190003701001
 Matriz: AV. ORILLAS DEL ZAMORA Y SANTA ROSA
 LOJA- ECUADOR
 Email: mauricioroman55@gmail.com
 Teléfono: 072613060
 Contribuyente Especial
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

FACTURA ELECTRONICA

Número de comprobante:
 Nro. 001-006-000003772
 NÚMERO DE AURTORIZACIÓN SRI:
 12122021140758485949855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AURTORIZACION:
 12/12/2021 15:51:42
 AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISIÓN NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:



01212202142482640827026807410936581393801308

Sr (a): ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES ✓
 R.U.C. / C.I.: 112813506001
 Fecha Emisión: 12/12/2021
 Dirección: JOSÉ FÉLIX VALDIVIESO 15-48 Y 18 DE NOVIEMBRE - LOJA
 Email: autoshoppingloja@hotmail.com
 Vencimiento: 30/12/2021
 Comercio: AUTO SHOPPING

DETALLE						
CÓDIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	DESC. UNIT. \$	TOTAL \$	
000022	2.000000	YUASA JAPON GY-NS70L	158.100000	94.86	221.34	
000000032551	1.000000	YUASA JAPON GY 56219 SMF	156.000000	46.80	109.20	
000000001550	1.000000 ✓	YUASA JAPON GY-N70ZL ✓	174.900000	52.47	122.43	✓

SUBTOTAL 12% \$ 452.97

SUBTOTAL 0% \$ 0.00

Formas de pago	Valor	Plazo	Tiempo
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	507,33	0	Días

SUBTOTAL \$ 452.97

DESCUENTO \$ 194,13

IVA12% \$ 54,36

VALOR TOTAL \$ 507.33

CA-A6

72-109

✓ = Verificado con kardex N° 4

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
81-109

Componente: Inventarios



ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001
FACTURA
 Nro: 001-002-000052496 ✓
 NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
 20221214140758855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
 2021-12-14 13:22
 AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISION NORMAL
CLAVE DE ACCESO:

 10211214454354564565154003009040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: CALDERON ORTIZ BEDIA ISOLINA ✓ CÚ/RUC: 1755734454
 FECHA EMISIÓN: 14/12/2021 ✓ Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
611202L ✓	4	BATERIA YUSA JAPON GY-N702L ✓	122,43 ✓	0,00	489,72 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00
SUBTOTAL 12%					489,72
SUBTOTAL					489,72
DESCUENTO					0,00
IVA 12%					58,77
VALOR TOTAL					548,49

Información Adicional

DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/
TELEFONO DEL ADQUIRIENTE

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO (Efectivo)	548,49		

CA-A6
72-109

✓ = Verificado con kardex N° 4

Elaborado por: C.R.J.P. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Compra
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
82-109

Componente: Inventarios



MAURICIO FERNANDO ROMAN VALDIVIESO ✓
 RUC: 0190003701001
 Matriz: AV. ORILLAS DEL ZAMORA Y SANTA ROSA
 LOJA- ECUADOR
 Email: mauricioroman55@gmail.com
 Teléfono: 072613060
 Contribuyente Especial
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

FACTURA ELECTRONICA	
Número de comprobante: Nro. 001-010-000011999	
NÚMERO DE AURTORIZACIÓN SRI: 14122021140758485949855945848685485685	
FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN: 14/12/2021 12:51:42	
AMBIENTE PRODUCCIÓN	
EMISIÓN NORMAL	
CLAVE DE ACCESO:	
04212202142482640827026807410696581393801308	

Sr (a): ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES ✓
 R.U.C. / C.I.: 112813506001
 Fecha Emisión: 14/12/2021
 Dirección: JOSÉ FÉLIX VALDIVIESO 15-48 Y 18 DE NOVIEMBRE - LOJA
 Email: autoshoppingloja@hotmail.com
 Vencimiento: 30/12/2021
 Comercio: AUTO SHOPPING

DETALLE					
CODIGO	CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO UNITARIO	DESC. UNIT. \$	TOTAL \$
000000001550	6.000000 ✓	YUASA JAPON GY-N702L ✓	174.900000	314.82	734.58
SUBTOTAL 12% \$					734.58

Formas de pago	Valor	Plazo	Tiempo
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	822.73	U	Dias

SUBTOTAL 0% \$	0.00 ✓
SUBTOTAL \$	734.58
DESCUENTO \$	314.82
IVA 12% \$	88.15
VALOR TOTAL \$	822.73

CA-A6
72-109

✓ = Verificado con kardex N° 4

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6

83-109

Componente: Inventarios



ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001

FACTURA
 Nro: 001-002-000052506 ✓

NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
 20221215140758855945848685485685

FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
 2021-12-15 13:22

AMBIENTE PRODUCCIÓN

EMISION NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:



20221215140758855945848685485685

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: CURIPOMA LIGIA JEODOLINDA ✓ CI/RUC: 1782736453
 FECHA EMISIÓN: 15/12/2021 ✓ Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
24R054	1	BATERIA 34 HP 34	27,00	0.00	27,00
GYN702L ✓	3	BATERIA YUSA JAPON GY-N702L ✓	122,43 ✓	0.00	367,29 ✓
SUBTOTAL 0%					0.00
SUBTOTAL 12%					454.29
SUBTOTAL					454.29
DESCUENTO					0.00
TOTAL 12%					54.51
VALOR					508.80
TOTAL					

Información Adicional	
DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/ TELEFONO DEL ADQUIRIENTE	CIUDAD VICTORIA/0983010506

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO (Efectivo)	508.80		

CA-A6

72-109

✓ = Verificado con kardex N° 4

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6

84-109

Componente: Inventarios



ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001

FACTURA
 Nro: 001-002-000052536 ✓

NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
 20221216140758855945848685485685

FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
 2021-12-16 16:26

AMBIENTE PRODUCCIÓN

EMISION NORMAL
CLAVE DE ACCESO:



RAZÓN SOCIAL CLIENTE: PEÑA OJEDA LUPE ✓
FECHA EMISIÓN: 16/12/2021 ✓

CI/RUC: 1134546767
Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
QTR/00L ✓	3	BATERIA YUSA JAPON GY-N702L ✓	122,43 ✓	0,00	367,29 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00
SUBTOTAL 12%					367,29
SUBTOTAL					367,29
DESCUENTO					0,00
TOTAL					44,07
VALOR TOTAL					411,36

Información Adicional

DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/
 TELEFONO DEL ADQUIRIENTE

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO (Efectivo)	411,36		

CA-A6

72-109

✓ = Verificado con kardex N° 4

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Compra
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
85-109

Componente: Inventarios



MAURICIO FERNANDO ROMAN VALDIVIESO ✓
 RUC: 019003701001
 Matriz: AV. ORILLAS DEL ZAMORA Y SANTA ROSA
 LOJA- ECUADOR
 Email: maurioroman55@gmail.com
 Teléfono: 072613060
 Contribuyente Especial
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

FACTURA ELECTRONICA	
Número de comprobante: Nro. 001-010-000003905	
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN SRI: 28122021140758485949855945848685485685	
FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 28/12/2021 12:51:42	
AMBIENTE PRODUCCIÓN	
EMISIÓN NORMAL	
CLAVE DE ACCESO:	
28212202142482640827026807410936581393801308	

Sr (a): ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES ✓
 R.U.C. / C.I.: 112813506001
 Fecha Emisión: 28/12/2021
 Dirección: JOSÉ FÉLIX VALDIVIESO 15-48 Y 18 DE NOVIEMBRE - LOJA
 Email: autoshoppingloja@hotmail.com
 Vencimiento: 30/12/2021
 Comercio: AUTO SHOPPING

DETALLE						
CODIGO	CANTIDAD	DESCRIPCION	PRECIO UNITARIO	DESC. UNIT. \$	TOTAL \$	
000000001550	12.000000 ✓	YUASA JAPON GY-N702L ✓	174.900000	629.64	1.469.16	✓
SUBTOTAL 12% \$					1.469.16	
SUBTOTAL 0% \$					0.00	
SUBTOTAL \$					1.469.16	
DESCUENTO \$					629.64	
IVA 12% \$					176.30	
VALOR TOTAL \$					1,645.46	

Formas de pago	Valor	Plazo	Tiempo
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	1,645.46	U	Días

CA-A6
72-109

✓ = Verificado con kardex N° 4

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6

86-109

Componente: Inventarios



ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

Dir. Matriz

JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001

FACTURA

Nro: 001-002-000052726 ✓

NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:

20221216290758855945848685485685

FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:

2021-12-29 16:26

AMBIENTE PRODUCCIÓN

EMISION NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



202212290758855945848685485685

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: POMA RAMON PAOLA VANESSA ✓
 FECHA EMISIÓN: 29/12/2021 ✓

CI/RUC: 1134546767
 Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
GEN/00L ✓	6	BATERIA YUSA JAPON GY-N702L ✓	122,43 ✓	0,00	734,58 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00
SUBTOTAL 12%					734,58
SUBTOTAL					734,58
DESCUENTO					0,00
TOTAL					88,15
VALOR					822,73
TOTAL					822,73

Información Adicional

DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/
 TELEFONO DEL ADQUIRIENTE

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO (Efectivo)	822,73		

CA-A6

72-109

✓ = Verificado con kardex N° 4

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
87-109

Componente: Inventarios



ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001
FACTURA
 Nro: 001-002-000052733 ✓
 NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
 20221216290758855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
 2021-12-29 16:26
AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISION NORMAL
CLAVE DE ACCESO:

 10071296454354564865134013005049305501350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: CURIPOMA LIGIA JEODOLINDA ✓ CI/RUC: 1134983343
 FECHA EMISIÓN: 29/12/2021 ✓ Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
GTN702L ✓	6	BATERIA YUSA JAPON GY-M702L ✓	122,43 ✓	0,00	734,58 ✓
TU2X12X1.5	20	TUERCA12X1.5	0,50		10,00 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00
SUBTOTAL 12%					744,58
SUBTOTAL					744,58
DESCUENTO					0,00
IVA12%					89,35
VALOR TOTAL					833,93

Información Adicional

DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE/
TELEFONO DEL ADQUIRIENTE

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO (Efectivo)	833,93		

CA-A6
72-109

✓ = Verificado con kardex N° 4

Elaborado por: C.R.J.P. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Compra
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6

88-109

Componente: Inventarios



MAURICIO FERNANDO ROMAN VALDIVIESO ✓
RUC: 0190003701001
 Matriz: AV. ORILLAS DEL ZAMORA Y SANTA ROSA
 LOJA- ECUADOR
 Email: mauricioroman55@gmail.com
 Teléfono: 072613060
 Contribuyente Especial
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

FACTURA ELECTRONICA

Número de comprobante:
 Nro. 001-006-000003990
 NÚMERO DE AURTORIZACIÓN SRI:
 31122021140758485949855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
 31/12/2021 12:51:42
 AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISIÓN NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:



31212202142482640827028807410936581393801308

Sr (a): ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES ✓
 R.U.C. / C.I.: 112813506001
 Fecha Emisión: 31/12/2021
 Dirección: JOSÉ FÉLIX VALDIVIESO 15-48 Y 18 DE NOVIEMBRE - LOJA
 Email: autoshoppingloja@hotmail.com
 Vencimiento: 31/12/2021
 Comercio: AUTO SHOPPING

DETALLE

CÓDIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	DESC. UNIT. \$	TOTAL \$
000000001550	3.000000 ✓	YUASA JAPON GY-N70ZL ✓	174.900000	209.88	367,29 ✓

SUBTOTAL 12% \$ 367,29

SUBTOTAL 0% \$ 0.00

Formas de pago	Valor	Plazo	Tiempo
OTROS SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	411,36	0	Días

SUBTOTAL \$ 367,29

DESCUENTO \$ 157,41

IVA12% \$ 44,07

VALOR TOTAL \$ 411,36

CA-A6

72-109

✓ = Verificado con kardex N° 4

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Kardex N°5

CA-A6

89-109

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

Componente: Inventarios

AUTO SHOPPING

Dirección: JOSE FELIZ 15-48 Y 18 NOVIEMBRE

Usuario: MERCY

RUC: 1102813506001

Fecha de Impresión: 08/02/2023

REPORTE: KARDEX DE PRODUCTOS

Artículo: MAXXIS 235/60 R-17 CV 01 104V

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			STOCK		
		Cant	V.	V.T	Cant	V.	V.T	Cant	V.	V.T
	Saldo anterior							4,0000	115,8800	463,5200
01/12/2021	POR NC.VEN: 00100600003498 (MAXXIMUNDO CIA LTDA)	6,0000	120,0000	720,0000				10,0000	118,3520	1183,5200
01/12/2021	POR FAC.VEN: 001002000052738 (OVIEDO PALADINEZ ORFA ENITH)				-1,0000	118,3520	-118,3520	9,0000	118,3520	1065,1680
01/12/2021	POR FAC.VEN: 001002000052740 (TORRES TORRES KLEVER FRANCISCO)				-2,0000	118,3520	-236,7040	7,0000	118,3520	828,4640
05/12/2021	POR NC.VEN: 00100600003528 (MAXXIMUNDO CIA LTDA)	4,0000	115,8800	463,5200				11,0000	117,4531	1291,9840
06/12/2021	POR FAC.VEN: 001002000052753 (LEON PARRA DIANA INES)				-1,0000	117,4531	-117,4531	10,0000	117,4531	1174,5309
08/12/2021	POR FAC.VEN: 001002000052789 (ROSALES ACEVEDO FABIAN PATRICIO)				-2,0000	117,4531	-234,9062	8,0000	117,4531	939,6247
09/12/2021	POR FAC.VEN: 001002000052798 (CARRILLO JARAMILLO IRENE JANNINA)				-3,0000	117,4531	-352,3593	5,0000	117,4531	587,2655
12/12/2021	POR FAC.VEN: 001002000052810 (SILVA JAPON CESAR AURELIO)				-1,0000	117,4531	-117,4531	4,0000	117,4531	469,8124
13/12/2021	POR FAC.VEN: 001002000052841 (CUMBICUS VILLALTA CARMEN EDID)				-2,0000	117,4531	-234,9062	2,0000	117,4531	234,9062
15/12/2021	POR FAC.VEN: 001002000052861 (POMA RAMON PAOLA VANESSA)				-2,0000	117,4531	-234,9062	0,0000	Σ-0,0000	Σ-0,0000
16/12/2021	POR NC.VEN: 00100600003745 (MAXXIMUNDO CIA LTDA)	10,0000	115,8800	1158,8000				10,0000	115,8800	1158,8000
16/12/2021	POR FAC.VEN: 001002000052866 (LOJAN SANCHEZ SONIA ESPERANZA)				-1,0000	115,8800	-115,8800	9,0000	115,8800	1042,9200
19/12/2021	POR FAC.VEN: 001002000052890 (MATAILO AGUILAR ELINA EDELMIRA)				-1,0000	115,8800	-115,8800	8,0000	115,8800	927,0400
20/12/2021	POR FAC.VEN: 001002000052898 (CUENCA CUMBICUS JANETH MAGALI)				-3,0000	115,8800	-347,6400	5,0000	0,0000	579,4000
22/12/2021	POR NC.VEN: 00100600003854 (MAXXIMUNDO CIA LTDA)	4,0000	115,8800	463,5200				9,0000	115,8800	1042,9200
23/12/2021	POR FAC.VEN: 001002000052930 (BRICEÑO TORRES PEREGRINA ISABEL)				-1,0000	115,8800	-115,8800	8,0000	115,8800	927,0400
26/12/2021	POR FAC.VEN: 001002000052989 (DELGADO ORTIZ OLGER VINICIO)				-1,0000	115,8800	-115,8800	7,0000	115,8800	811,1600
26/12/2021	POR FAC.VEN: 001002000052999 (SISALIMA MACANCHI TELMA MARIA)				-2,0000	115,8800	-231,7600	5,0000	115,8800	579,4000
31/12/2021	POR FAC.VEN: 001002000053098 (DELGADO ORTIZ OLGER VINICIO)				-1,0000	115,8800	-115,8800	4,0000	115,8800	463,5200
	TOTALES	Σ	24,0000	Σ	2805,8400	Σ-24,0000	Σ	-2805,8400	135,0000	15770,9950

✓ = Verificado con inventario y facturas de compra y venta.

Σ = Sumatoria

CA-A6

2-109

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Compra
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6

90-109

Componente: Inventarios



RUC: 0190350533001

FACTURA

Nro: 001-006-00003528

NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:

051220211407584859498559458484654654554

AMBIENTE PRODUCCIÓN

EMISIÓN NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



051220214248264082702680741093658139380130841937483802380293232

AUTORADIADOR SOCIEDAD ANONIMA AUTORAD S.A. ✓

Dirección Matriz
ESMERALDAS 1222 Y AGUIRRE (PISO 2 OFFIC.11)

Dirección Sucursal
LOTIZACION MAPASINGUE SOLAR 1-2 MZ 106KM 3.5

Contribuyente Especial Nro: 0045

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres Y Apellidos: ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES ✓
 FECHA EMISIÓN: 05/12/2021

CI/RUC: 112813506001
 Guía Revisión

Cód. Principal	Cód. Auxiliar	Cant.	Descripción	Marca	Adicional	Adicional	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
LMX5723560CR1		4 ✓	MAXXIS 235/60 R-17 CV01 104V ✓	N/A			115,88	✓ 0.00	463,52
LMXGOGO4T5-8		1	GORRAS PROMO CAM HABANA	N/A			0,01	0,01	0,00

Información Adicional

Dirección: José Félix Valdivieso 15-48 Y 18 de Noviembre LOJA
 Código Cliente: N/A
 Numero Sistema: N/A
 Vendedor: N/A
 Año: N/A
 País origen: N/A
 Orden De Veta: 673864784
 Nombre Comercial: Auto Shopping
 Vencimiento Factura: 05/07/2022 0:00:00
 Nota: N/A
 Email: autoshoppingloja@hotmail.com

SUBTOTAL 12%	463,52
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL No sujeto de IVA	0.00
SUBTOTAL Excepto de IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	463,52
TOTAL Descuento	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	55,62
IR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	519,14

CA-A6

89-109

✓ = Verificado con kardex N° 5

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6

91-109

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

Dir. Matriz
 JOSÉ FELIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001

FACTURA

Nro: 001-002-000052738 ✓

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:
 20211201140758855945848685485685

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:
 2021-12-01 11:57:08.000-05:08

AMBIENTE PRODUCCIÓN

EMISION NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:



20211201454354564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: OVIEDO PALADINEZ ORFA ENITH ✓
 FECHA EMISIÓN: 01/12/2021

CJ/RUC: 0700865924
 Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
54N40FE	1,00	BATERIA BOSCH 54 N40 FE	66,964	0,00	66,96
2356517MAXX 104V ✓	1,00	MAXXIS 235/60 R-17 CV01 104V ✓	118,35	0,00	118,35 ✓

SUBTOTAL 0%	0,00
SUBTOTAL 12%	185,31
SUBTOTAL	185,31
DESCUENTO	0,00
IVA12%	22,24
VALOR TOTAL	207,55

Información Adicional	
DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE	HERODES DEL CENIPA CALLE FAUSTO
TELÉFONO DEL ADQUIRIENTE	ESPINOZA 2546550

Formas de pago			
Descripción	Total	Flujo	Unidad de Tiempo
SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO (Efectivo)	207,55	✓	

CA-A6

89-109

✓ = Verificado con kardex N° 5

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
92-109

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
Dir. Matriz
 JOSÉ FELIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001
FACTURA
 Nro: 001-002-000052740 ✓
 NÚMERO DE AJURTORIZACIÓN:
 202112018485949855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AJURTORIZACIÓN:
 2021-12-01 11:22:08.000-07:00
AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISIÓN NORMAL
CLAVE DE ACCESO:

 2021120154245564665234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: TORRES TORRES KLEVER FRANCISCO ✓ CI/RUC: 1187676546
 FECHA EMISIÓN: 01/12/2021 Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
COLLA	1,00	COBERTOR LLANTA DE EMERGENCIA DE LONA	12,500	0,00	12,50
4564700292246	1,00	EXTERMINADOR DE OLORES	8,036	0,00	8,04
2356517MAXX 304V ✓	2,00 ✓	MAXXIS 235/60 R-17 CV01 104V ✓	118,35	0,00	236,70 ✓

SUBTOTAL 0%	0,00
SUBTOTAL 12%	257,24
SUBTOTAL	257,24
DESCUENTO	0,00
IVAL2%	30,87
VALOR TOTAL	288,11

Información Adicional

DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE
 TELEFONO DEL ADQUIRIENTE

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
OTROS CONUTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	288,11		

CA-A6
89-109

✓ = Verificado con kardex N° 5

Elaborado por: C.R.J.P. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Compra
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
93-109

Componente: Inventarios



AUTORADIADOR SOCIEDAD ANONIMA AUTORA S.A. ✓
 Dirección Matriz:
 EMERALDAS 1222 Y AGUIRRE (PISO 2 OFIC.11)
 Dirección Sucursal:
 LOTIZACION MAPASINGUE SOLAR 1-2 INZ 3090M 3.5
 Contribuyente Especial Nro: 0045
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

RUC: 0190350533001
FACTURA
 Nro: 001-006-00003528
 NUMERO DE AUTORIZACION:
 051220211407584859498559458484654654554
AMBIENTE PRODUCCION
EMISION NORMAL
CLAVE DE ACCESO:

 051220214248164062702680741093658139380130841937483800380293232

Razón Social / Nombres Y Apellidos: ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES ✓ C/RUC: 112813506001
 FECHA EMISION: 01/12/2021 Guía Revisión

Cód. Principal	Cód. Auxiliar	Cant.	Descripción	Marca	Adicional	Adicional	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
LMXG723560CR1		4 ✓	MAXXIS 235/60 R-17 CVD1 104V ✓	N/A			115,88	0,00	463,52
LMXG0G04T5-8		1	GORRAS PROMO CAM HABANA	N/A			0,01	0,01	0,00

Información Adicional
 Dirección: José Félix Valdivieso 15-48 Y 18 de Noviembre LOJA
 Código Cliente: N/A
 Numero Sistema: N/A
 Vendedor: N/A
 Año: N/A
 País origen: N/A
 Orden De Venta: 673864784
 Nombre Comercial: Auto Shopping
 Vencimiento Factura: 05/07/2022 0:00:00
 Nota: N/A
 Email: autosshoppingloja@hotmail.com

SUBTOTAL 12%	463,52
SUBTOTAL 0%	0,00
SUBTOTAL No sujeto de IVA	0,00
SUBTOTAL Excepto de IVA	0,00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	463,52
TOTAL Descuento	0,00
ICE	0,00
IVA 12%	55,62
IR	0,00
PROPINA	0,00
VALOR TOTAL	519,14

CA-A6
89-109

✓ = Verificado con kardex N° 5

Elaborado por: C.R.J.P. Revisado por: N.Z.L.S. Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
 94-109

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
Dir. Matriz
 JOSÉ FELIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001
 FACTURA
 Nro: 001-002-000052753 ✓
 NÚMERO DE AJRTORIZACIÓN:
 202112068485949855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AJRTORIZACIÓN:
 2021-12-06 11:22:08.000-07:00
 AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISION NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 2021120654245564665234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: LEON PARRA DIANA INES ✓ CI/RUC: 1734573554
 FECHA EMISION: 06/12/2021 Guía Revisión

DETALLES

Cód. Prncpal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
COLLA	1,00	COBERTOR LLANTA DE EMERGENCIA DE LONA	12,500	0,00	12,50
2356517MAXX 104V ✓	1,00 ✓	MAXXIS 235/60 R-17 CV01 104V ✓	117,45	0,00	117,45 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00
SUBTOTAL 12%					129,95
SUBTOTAL					129,95
DESCUENTO					0,00
IVA12%					15,59
VALOR TOTAL					145,54

Información Adicional
 DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE
 TELEFONO DEL ADQUIRIENTE

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
OTROS CONUTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	145,54		

CA-A6
 89-109

✓ = Verificado con kardex N° 5

Elaborado por: C.R.J.P. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
95-109

Componente: Inventarios



ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001
 FACTURA
 Nro: 001-002-000052789 ✓
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:
 202112088485949855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:
 2021-12-08 09:22:08.000-07:00
 AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISIÓN NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 2021120854245564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: ROSALES ACEVEDO FABIAN PATRICIO
 FECHA EMISIÓN: 08/12/2021 ✓
 CI/RUC: 1128792827
 Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
2356517MAXX 104V ✓	2,00 ✓	MAXXIS 235/60 R-17 CV01 104V ✓	117,45	0,00	234,90 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00
SUBTOTAL 12%					234,90
SUBTOTAL					234,90
DESCUENTO					0,00
IVA12%					28,19
VALOR TOTAL					263,09

Información Adicional
 DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE: SAN CARLOS
 TELEFONO DEL ADQUIRIENTE: 0983928273

CA-A6
89-109

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
OTROS CONUTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	263,09		

✓ = Verificado con kardex N° 5

Elaborado por: C.R.J.P. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
96-109

Componente: Inventarios



ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
Dir. Matriz
 JOSÉ FELIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001
FACTURA
 Nro: 001-002-000052798 ✓
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:
 202112098485949855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:
 2021-12-09 09:22:08.000-07:00
AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISIÓN NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 2021120954245564565234009005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: CARRILLO JARAMILLO IRENE JANNINA ✓ CI/RUC: 11278987898
 FECHA EMISIÓN: 09/12/2021 ✓ Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
2356517/MAXX 304V ✓	3,00 ✓	MAXXIS 235/60 R-17 CV01 104V ✓	117,45	0,00	352,35 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00
SUBTOTAL 12%					352,35
SUBTOTAL					352,35
DESCUENTO					0,00
I.V.A. 12%					42,28
VALOR TOTAL					394,63

Información Adicional

DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE	
TELÉFONO DEL ADQUIRIENTE	

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
OTROS CONUTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	394,63		

CA-A6
89-109

✓ = Verificado con kardex N° 5

Elaborado por: C.R.J.P. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
97-109

Componente: Inventarios



ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
Dir. Matriz
 JOSÉ FELIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001
FACTURA
 Nro: 001-002-000052810 ✓
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:
 202112128485949855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:
 2021-12-12 09:22:08.000-07:00
AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISION NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 2021121254245664565234009005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: SILVA JAPON CESAR AURELIO ✓
 FECHA EMISIÓN: 12/12/2021 ✓
 CI/RUC: 1167364555
 Guia Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
2356517/MAXX 104V ✓	1,00 ✓	MAXXIS 235/60 R-17 CV01 104V ✓	117,45	0,00	117,45 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00
SUBTOTAL 12%					117,45
SUBTOTAL					117,45
DESCUENTO					0,00
IVA 12%					14,09
VALOR TOTAL					131,54

Información Adicional	
DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE	AV 8 DE DICIEMBRE
TELEFONO DEL ADQUIRIENTE	0987653536

CA-A6
89-109

Formas de pago			
Descripción	Total	Pazo	Unidad de Tiempo
OTROS CONUTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	131,54		

✓ = Verificado con kardex N° 5

Elaborado por: C.R.J.P. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
89-109

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001
 FACTURA
 Nro: 001-002-000052841 ✓
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:
 20211213140758855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:
 2021-12-13 11:57:08.000-05:08
 AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISIÓN NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 202112134543545645652340030050403055000350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: CUMBICUS VILLALTA CARMEN EDID ✓ CI/RUC: 1732339980
 FECHA EMISIÓN: 13/12/2021 Guía Revisión

DETALLES

Cód. Prncpal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
54N40 FE	1,00	BATERIA BOSCH 54 N40 FE	66,964	0,00	66,96
235E517MAXX 304V ✓	2,00	MAXXIS 235/60 R-17 CV01 104V ✓	117,45	0,00	234,90 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00
SUBTOTAL 12%					301,86
SUBTOTAL					301,86
DESCUENTO					0,00
IVAL2%					36,22
VALOR TOTAL					338,08

Información Adicional

DIRECCIÓN DEL ADQUIRENTE

TELÉFONO DEL ADQUIRENTE

Formas de pago

Descripción	Total	Pago	Unidad de Tiempo
SIN UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO (Efectivo)	338,08	✓	

CA-A6
89-109

✓ = Verificado con kardex N° 5

Elaborado por: C.R.J.P. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
99-109

Componente: Inventarios



ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
Dir. Matriz
 JOSÉ FELIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001
 FACTURA
 Nro: 001-002-000052861 ✓
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:
 202112158485949855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:
 2021-12-15 09:22:08.000-07:00
 AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISIÓN NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 2021121584245564665294003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE:	POMA RAMON PAOLA VANESSA	CI/RUC: 1187256565
FECHA EMISIÓN:	15/12/2021 ✓	Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
2356517/MAXX 104V ✓	2,00 ✓	MAXXIS 235/60 R-17 CV01 104V ✓	117,45	0,00	234,90 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00
SUBTOTAL 12%					234,90
SUBTOTAL					234,90
DESCUENTO					0,00
IVA12%					28,19
VALOR TOTAL					263,09

Información Adicional	
DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE	
TELEFONO DEL ADQUIRIENTE	

Formas de pago			
Descripción	Total	Pazo	Unidad de Tiempo
OTROS CONUTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	263,09		

CA-A6
89-109

✓ = Verificado con kardex N° 5

Elaborado por: C.R.J.P.	Revisado por: N.Z.L.S.	Fecha: 12-01-2023
--------------------------------	-------------------------------	--------------------------



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Compra
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
100-109

Componente: Inventarios



AUTORADIADOR SOCIEDAD ANONIMA AUTORAD S.A. ✓
Dirección Matriz:
 ESMERALDAS 1222 Y AGUIRRE (PISO 2 OFIC.11)
Dirección Sucursal:
 LOTTIZACION MAPASINGUE SOLAR 1-2 NZ 1060M 3.5
Contribuyente Especial Nro: 0045
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

RUC: 0190350533001
FACTURA
 Nro: 001-006-00003745
 NUMERO DE AJRTORIZACION:
161220211407584859498559458484654654554
AMBIENTE PRODUCCIÓN
EMISIÓN NORMAL
CLAVE DE ACCESO:

 161220214748264062702680741093658139380130841937483800380293232

Razón Social / Nombres Y Apellidos: ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES ✓ C/RUC: 112813506001
 FECHA EMISIÓN: 16/12/2021 Guía Revisión

Cód. Principal	Cód. Auxiliar	Cant.	Descripción	Marca	Adicional	Adicional	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
LMX5723560CR1		10 ✓	MAXXIS 235/60 R-17 CVD1 104V ✓	N/A			115,88	✓ 0.00	1158,80

Información Adicional
 Dirección: José Félix Valdivieso 15-48 Y 18 de Noviembre LOJA
 Código Cliente: N/A
 Numero Sistema: N/A
 Vendedor: N/A
 Año: N/A
 País origen: N/A
 Orden De Venta: 673864784
 Nombre Comercial: Auto Shopping
 Vencimiento Factura: 05/07/2022 0:00:00
 Nota: N/A
 Email: autoshooppingloja@hotmail.com

SUBTOTAL 12%	1.158,80
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL No sujeto de IVA	0.00
SUBTOTAL Excepto de IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	1.158,80
TOTAL Descuento	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	139,06
IR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	1.297,86

CA-A6
89-109

✓ = Verificado con kardex N° 5

Elaborado por: C.R.J.P. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
101-109

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001
FACTURA
 Nro: 001-002-000052866 ✓
 NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
 202112168485949855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
 2021-12-16 09:22:08.000-07:00
AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISION NORMAL
CLAVE DE ACCESO:

 2021121654245564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: LOJAN SANCHEZ SONIA ESPERANZA CI/RUC: 1788822992
 FECHA EMISIÓN: 16/12/2021 ✓ Guía Revisión

DETALLES

Cód. Prindpal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
2356517MAXX 104V ✓	1,00 ✓	MAXXIS 235/60 R-17 CV01 104V ✓	115,88	0,00	115,88 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00
SUBTOTAL 12%					115,88
SUBTOTAL					115,88
DESCUENTO					0,00
IVA12%					13,90
VALOR TOTAL					128,78

Información Adicional	
DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE	
TELEFONO DEL ADQUIRIENTE	

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
OTROS CONUTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	128,78		

CA-A6
89-109

✓ = Verificado con kardex N° 5

Elaborado por: C.R.J.P. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
102-109

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001
FACTURA
 Nro: 001-002-000052890 ✓
 NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
 202112198485949855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
 2021-12-19 09:22:08.000-07:00
AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISION NORMAL
CLAVE DE ACCESO:

 2021121954245564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: MATAILO AGUILAR ELINA EDELMIRA CI/RUC: 1122456789
 FECHA EMISIÓN: 19/12/2021 ✓ Guía Revisión

DETALLES

Cód. Prindpal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
2356517MAXX 104V ✓	1,00 ✓	MAXXIS 235/60 R-17 CV01 104V ✓	115,88	0,00	115,88 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00
SUBTOTAL 12%					115,88
SUBTOTAL					115,88
DESCUENTO					0,00
IVA12%					13,90
VALOR TOTAL					128,78

Información Adicional	
DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE	
TELEFONO DEL ADQUIRIENTE	

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
OTROS CONUTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	128,78		

CA-A6
89-109

✓ = Verificado con kardex N° 5

Elaborado por: C.R.J.P. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
 103-109

Componente: Inventarios



ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
 Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-4B ENTRE 18 NOVIEMBRE
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001
 FACTURA
 Nro: 001-002-000052898 ✓
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:
 202112208485949855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:
 2021-12-20 09:22:08.000-07:00
 AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISIÓN NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 2021122054245564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: CUENCA CUMBICUS JANETH MAGALI CI/RUC: 11278987898
 FECHA EMISIÓN: 20/12/2021 ✓ Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
2356517MAXX 104V ✓	3,00	MAXXIS 235/60 R-17 CV01 104V ✓	115,88	0,00	347,64 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00
SUBTOTAL 12%					347,64
SUBTOTAL					347,64
DESCUENTO					0,00
IVA12%					41,72
VALOR TOTAL					389,36

Información Adicional

DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE
 TELEFONO DEL ADQUIRIENTE

CA-A6
 89-109

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
OTROS CONUTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	389,36		

✓ = Verificado con kardex N° 5

Elaborado por: C.R.J.P. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 12-01-2023




Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Compra
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
104-109

Componente: Inventarios



AUTORADIADOR SOCIEDAD ANONIMA AUTORAD S.A. ✓
 Dirección Matriz
 ESMERALDAS 1222 Y AGUIRRE (PISO 2 OFIC.11)
 Dirección Sucursal
 LOTIZACION MAPASINGUE SOLAR 1-2 MZ 100KM 3.5
 Contribuyente Especial Nro 0065
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 0190350533001
 FACTURA
 Nro: 001-006-000003854 ✓
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:
 221220211407584859498559458484654654554
 AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISIÓN NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 221220214248264082702680741093658139380130841937483802380293232

Razón Social / Nombres Y Apellidos: ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES ✓ C/RUC: 112813506001
 FECHA EMISIÓN: 22/12/2021 Guía Revisión

Cód. Principal	Cód. Auxiliar	Cant.	Descripción	Marca	Adicional	Adicional	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
LMX5723560CR1		4	MAXXIS 235/60 R-17 CV01 104V ✓	N/A			115,878	✓ 0,00	463,52
LMXGOGO4T5-8		1	GORRAS PROMO CAM HABANA	N/A			0,01	0,01	0,00
Ecuador		4	Ecuador	N/A			1,09	0,35	4,01

Información Adicional
 Dirección: José Félix Valdivieso 15-48 Y 18 de Noviembre LOJA
 Código Cliente: N/A
 Numero Sistema: N/A
 Vendedor: N/A
 Año: N/A
 País origen: N/A
 Orden De Veta: 673864784
 Nombre Comercial: Auto Shopping
 Vencimiento Factura: 05/07/2022 0:00:00
 Nota: N/A
 Email: autoshoppingloja@hotmail.com

SUBTOTAL 12%	467,52
SUBTOTAL 0%	0,00
SUBTOTAL No sujeto de IVA	0,00
SUBTOTAL Excepto de IVA	0,00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	467,52
TOTAL Descuento	0,35
ICE	0,00
IVA 12%	56,10
IR	0,00
PROPINA	0,00
VALOR TOTAL	523,62

CA-A6
89-109

✓ = Verificado con kardex N° 5

Elaborado por: C.R.J.P. Revisado por: N.Z.L.S. Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
105-109

Componente: Inventarios



EHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-4B ENTRE 18 NOVIEMBRE
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001
 FACTURA
 Nro: 001-002-000052930 ✓
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:
 202112238485949855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:
 2021-12-23 09:22:08.000-07:00
 AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISION NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 2021122354245564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: BRICEÑO TORRES PEREGRINA ISABEL CI/RUC: 1134346767
 FECHA EMISIÓN: 23/12/2021 ✓ Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
2356517MAXX 104V ✓	1,00 ✓	MAXXIS 235/60 R-17 CV01 104V ✓	115,88	0,00	115,88 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00
SUBTOTAL 12%					115,88
SUBTOTAL					115,88
DESCUENTO					0,00
IVA12%					13,90
VALOR TOTAL					128,78

Información Adicional

DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE	
TELÉFONO DEL ADQUIRIENTE	

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
OTROS CONUTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	128,78		

CA-A6
89-109

✓ = Verificado con kardex N° 5

Elaborado por: C.R.J.P. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
 106-109

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001
FACTURA
 Nro: 001-002-000052989 ✓
 NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
 202112268485949855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
 2021-12-26 09:22:08.000-07:00
AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISION NORMAL
CLAVE DE ACCESO:

 2021122654245564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: DELGADO ORTIZ OLGER VINICIO ✓ CI/RUC: 1134346767
 FECHA EMISIÓN: 26/12/2021 ✓ Guía Revisión

DETALLES

Cód. Prindpal	Cantidad	Descripción	Predo Unitario	Descuento	Predo Total
2356517MAXX 104V ✓	1,00	MAXXIS 235/60 R-17 CV01 104V ✓	115,88	0,00	115,88 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00
SUBTOTAL 12%					115,88
SUBTOTAL					115,88
DESCUENTO					0,00
IVA12%					13,90
VALOR TOTAL					128,78

Información Adicional

DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE

TELÉFONO DEL ADQUIRIENTE

CA-A6
 89-109

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
OTROS CONUTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	128,78		

✓ = Verificado con kardex N° 5

Elaborado por: C.R.J.P. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
107-109

Componente: Inventarios



ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001
 FACTURA
 Nro: 001-002-000052999 ✓
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:
 202112268485949855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:
 2021-12-26 09:22:08.000-07:00
 AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISION NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 2021122654245564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: SISALIMA MACANCHI TELMA MARIA
 FECHA EMISIÓN: 26/12/2021 ✓
 CI/RUC: 1134346767
 Guía Revisión

DETALLES

Cód. Prindpal	Cantidad	Descripción	Predo Unitario	Descuento	Predo Total
2356517MAXX 104V ✓	2,00 ✓	MAXXIS 235/60 R-17 CV01 104V ✓	115,88	0,00	231,76 ✓

Información Adicional	
DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE	
TELEFONO DEL ADQUIRIENTE	

SUBTOTAL 0%	0,00
SUBTOTAL 12%	231,76
SUBTOTAL	231,76
DESCUENTO	0,00
IVA12%	27,81
VALOR TOTAL	259,57

Formas de pago			
Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
OTROS CONUTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	259,57		

CA-A6
89-109

✓ = Verificado con kardex N° 5

Elaborado por: C.R.J.P. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6
108-109

Componente: Inventarios



EHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001
 FACTURA
 Nro: 001-002-000053098 ✓
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:
 202112318485949855945848685485685
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:
 2021-12-31 09:22:08.000-07:00
 AMBIENTE PRODUCCIÓN
 EMISION NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:

 2021123154245564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: DELGADO ORTIZ OLGER VINICIO
 FECHA EMISIÓN: 31/12/2021 ✓
 CI/RUC: 1134346767
 Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
2356517MAXX 104V ✓	1,00	MAXXIS 235/60 R-17 CV01 104V ✓	115,88	0,00	115,88 ✓
SUBTOTAL 0%					0,00
SUBTOTAL 12%					115,88
SUBTOTAL					115,88
DESCUENTO					0,00
IVA12%					13,90
VALOR TOTAL					128,78

Información Adicional	
DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE	
TELÉFONO DEL ADQUIRIENTE	

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
OTROS CONUTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	128,78		

CA-A6
89-109

✓ = Verificado con kardex N° 5

Elaborado por: C.R.J.P. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 12-01-2023



Empresa Comercial “Auto Shopping”
Examen Especial
Cédula Analítica
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

CA-A6

109-109

Componente: Inventarios

Comparación de inventario con precios reales de compra

Comentario:

Para analizar este programa del examen especial se consideró una muestra del producto con más movimiento del listado de los datos que se reflejan en el sistema ISYPLUS del Inventario de mercadería de la empresa. Por medio de las kardex y las facturas de compra y venta, se pudo verificar y evidenciar la veracidad de los saldos, comparando el valor, la fecha, el cliente y la cantidad. Realizar este tipo de verificación ayuda a evitar errores como el cambio de marca o confusiones respecto a medidas que no correspondan al tipo de carro deseado, y en cuanto al precio de compra hay que tener en cuenta la utilidad razonable de acuerdo a la competencia.

Conclusión:

Culminado el proceso se pudo constatar la veracidad de los saldos, comparando el valor, la fecha, el cliente y la cantidad, acorde a los resultados se puede constatar que el inventario se lo lleva en correcto orden con la descripción y detalle de los datos.

Recomendación:

- Ala Contadora

Realizar verificaciones de datos comparando el valor, la fecha, el cliente la cantidad y el código de la factura al menos una vez cada semestre para evitar tener valores que no sean veraces.

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

PT-A7
1-11

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001

FACTURA
 Nro: 001-002-000052979 ✓

 NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
 20210711140758485949855945848685485685

 FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
 2021-07-11 11:43:08.000-05:08

AMBIENTE PRODUCCIÓN

EMISION NORMAL
CLAVE DE ACCESO:

 202107112454354564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: SANCHES SAEZ MARCO VINICIO ✓ **CI/RUC:** 1198457840
FECHA EMISIÓN: 07/11/2021 ✓ **Guía Revisión**

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total	
3715204	1,00	ADAP. DE VOLANTE CHE VORSA 90	25.000	0,00	25.00	
					SUBTOTAL 0%	0,00
					SUBTOTAL 12%	25,00
					SUBTOTAL	25,00 ✓
					DESCUENTO	0,00
					IVA12%	3,00
					VALOR TOTAL	28.00 ✓

Información Adicional

DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE	EL VALLE
TELEFONO DEL ADQUIRIENTE	0997531976

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
OTROS CONUTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	28.00		

✓ = Verificado con inventario de mercadería y comprobante de diario N°1

Elaborado por: C.R.J.P. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:**20-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Comprobante de Diario N°1
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

PT-A7

2-11

Componente: Inventarios

ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
JOSE FELIX 15-48 SUCRE Y 18 NOVIEMBRE
RUC: 1102813506001

COMPROBANTE DE DIARIO

FECHA: 07/11/2021 ✓

ASIENTO: 180700886

Código	Cuenta contable	Debe	Haber
1.1.01.01.01	CAJA GENERAL	28,00 ✓	
5.1.01.01.01	COSTO DE VENTA	16,20 ✓	
1.1.07.01.01	INV. DE MERCADERIAS EN ALMACEN 12%		16,20
2.1.07.03.01	LV.A VENTAS 12%		3,00
4.1.01.01.01	VENTAS DE BIENES		25,00
P/R. VENTAS DIARIAS - #DOC.TRAN: 001002000052979		TOTAL:	44,20
REF: SANCHEZ SAEZ MARCO VINICIO ✓			44,20
DOC.BANCO:			

PT-A7

1-11

✓ = Verificado con factura de venta

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha:20-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

PT-A7

3-11

Componente: Inventarios



ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

Dir. Matriz

JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001

FACTURA

Nro: 001-002-000052981 ✓

NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:

20210711140758855945848685485685

FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:

2021-07-11 11:57:08.000-05:08

AMBIENTE PRODUCCIÓN

EMISION NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



20210711454354564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: GONZAGA LOAIZA HOLGER APARICIO ✓
 FECHA EMISIÓN: 07/11/2021

CI/RUC: 0700865924
 Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
54N40 FE ✓	1,00	BATERIA BOSCH 54 N40 FE ✓	66.964	0.00	66.96
1856014MAXX CS 735 ✓	2,00	LLANTA MAXXIS 185/60 R-14 735 ✓	53.571	0.00	107.14

SUBTOTAL 0%	0,00
SUBTOTAL 12%	174,11
SUBTOTAL	174,11
DESCUENTO	0,00
IVA12%	20,89
VALOR TOTAL	195.00 ✓

Información Adicional

DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE: HEROES DEL CENEPAL CALLE FAUSTO ESPINOZA
 TELEFONO DEL ADQUIRIENTE: 2546550

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
OTROS CONUTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO (Efectivo)	100.00	✓	
SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO (Efectivo)	95.00	✓	

✓ = Verificado con inventario de mercadería y comprobante de diario N°2

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 20-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Comprobante de Diario N°2
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

PT-A7

4-11

Componente: Inventarios

ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
JOSE FELIX 15-48 SUCRE Y 18 NOVIEMBRE
RUC: 1102813508001

COMPROBANTE DE DIARIO

FECHA: 07/11/2021 ✓

ASIENTO: 180700888

Código	Cuenta contable	Debe	Haber
1.1.01.01.01	CAJA GENERAL	100,00 ✓	
1.1.03.02.01	CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	95,00 ✓	
5.1.01.01.01	COSTO DE VENTA	145,79 ✓	
1.1.07.01.01	INV. DE MERCADERIAS EN ALMACEN 12%		145,79
2.1.07.03.01	I.V.A VENTAS 12%		20,89
4.1.01.01.01	VENTAS DE BIENES		174,11
P/R. VENTAS DIARIAS - #DOC.TRAN: 001002000052881		TOTAL:	
REF: GONZAGA LOAIZA HOLGER APARICIO ✓		340,79	340,79
DOC.BANCO :			

PT-A7

3-11

✓ = Verificado con factura de venta

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 20-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

PT-A7

5-11

Componente: Inventarios



ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

Dir. Matriz
 JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001

FACTURA

Nro: 001-002-000052976 ✓

NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:
 20210711140758485949855945848685485685

FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:
 2021-07-11 12:43:58.000-05:08

AMBIENTE PRODUCCIÓN

EMISION NORMAL
 CLAVE DE ACCESO:



20210711454354245435455234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: SAMANIEGO AREVALO WALTER ANTONIO ✓
 FECHA EMISIÓN: 07/11/2021

CI/RUC: 1198457840
 Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
363603 ✓	1,00	FOCO DE XENON 8000K ✓	57,457	0,00	57,46
SUBTOTAL 0%					0,00
SUBTOTAL 12%					57,86
SUBTOTAL					57,86 ✓
DESCUENTO					0,00
IVA12%					6,94
VALOR TOTAL					64,80 ✓

Información Adicional	
DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE	SALVADOR DALI Y PEDRO PABLO RUBENS
TELEFONO DEL ADQUIRIENTE	0976543672

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
OTROS CONUTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	64.80		

✓ = Verificado con inventario de mercadería y comprobante de diario N°3

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 20-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Comprobante de Diario N°3
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

PT-A7

6-11

Componente: Inventarios

ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
JOSE FELIX 15-48 SUCRE Y 18 NOVIEMBRE
RUC: 1102813506001

COMPROBANTE DE DIARIO

FECHA: 07/11/2021 ✓

ASIENTO: 180700883

Código	Cuenta contable	Debe	Haber
1.1.03.02.03	CUENTAS X COBRAR TARJETAS DE CREDITO	64,80 ✓	
5.1.01.01.01	COSTO DE VENTA	19,16 ✓	
1.1.07.01.01	INV. DE MERCADERIAS EN ALMACEN 12%		19,16
2.1.07.03.01	I.V.A VENTAS 12%		6,94
4.1.01.01.01	VENTAS DE BIENES		57,86
P/R. VENTAS DIARIAS - #DOC.TRAN: 001002000052976		TOTAL:	83,96
REF: SAMANIEGO AREVALO WALTER ANTONIO ✓			
DOC.BANCO :			

PT-A7

5-11

✓ = Verificado con factura de venta

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 20-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

PT-A7

7-11

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

Dir. Matriz

JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001

FACTURA

Nro: 001-002-000052977 ✓

NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:

20210711485949855945848685485685

FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:

2021-07-11 13:43:08.000-05:28

AMBIENTE PRODUCCIÓN

EMISION NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



2021071142454354564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: LANCHI BARRIGA FELIPE DE JESUS ✓
 FECHA EMISIÓN: 07/11/2021

CI/RUC: 1796797832
 Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
2557016COMF FC1000 ✓	1,00	LLANTA COMFORSER 2557R16 CF 1000	123.211 ✓	0,00	123,21

Información Adicional	
DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE	PLANADA
TELEFONO DEL ADQUIRIENTE	

SUBTOTAL 0%	0,00
SUBTOTAL 12%	123,21
SUBTOTAL	123,21
DESCUENTO	0,00
IVA12%	14,79
VALOR TOTAL	138,00 ✓

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
OTROS CONUTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	138.00		

✓ = Verificado con inventario de mercadería y comprobante de diario N°.4

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 20-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Comprobante de Diario N°4
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

PT-A7

8-11

Componente: Inventarios

ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES
JOSE FELIX 15-48 SUCRE Y 18 NOVIEMBRE
RUC: 1102613506001

COMPROBANTE DE DIARIO

FECHA: 07/11/2021 ✓

ASIENTO: 180700884

Código	Cuenta contable	Debe	Haber
1.1.01.01.01	CAJA GENERAL	138,00 ✓	
5.1.01.01.01	COSTO DE VENTA	104,28 ✓	
1.1.07.01.01	INV. DE MERCADERIAS EN ALMACEN 12%		104,23
2.1.07.03.01	I.V.A VENTAS 12%		14,79
4.1.01.01.01	VENTAS DE BIENES		123,21
P/R. VENTAS DIARIAS - #DOC. TRAN: 001002000052977		TOTAL:	
REF: LANCHI BARRIGA FELIPE DE JESUS ✓		242,28	242,23
DOC. BANCO :			

PT-A7

7-11

✓ = Verificado con factura de venta

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 20-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Factura de Venta
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

PT-A7
9-11

Componente: Inventarios



ECHVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

Dir. Matriz

JOSÉ FÉLIX 15-48 ENTRE 18 NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

RUC: 1102813506001

FACTURA

Nro: 001-002-000052983 ✓

NÚMERO DE AURTORIZACIÓN:

202107118485949855945848685485685

FECHA Y HORA DE AURTORIZACIÓN:

2021-07-11 14:03:08.000-05:00

AMBIENTE PRODUCCIÓN

EMISION NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



2021071154245564565234003005040305500350

RAZÓN SOCIAL CLIENTE: DIAZ CHUQUIRIMA MARIA ANGELA ✓
 FECHA EMISIÓN: 07/11/2021

CI/RUC: 1101847840
 Guía Revisión

DETALLES

Cód. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
COLLA	1,00	COBERTOR LLANTA DE EMERGENCIA DE LONA ✓	12.500	0.00	12.50 ✓
4064700292246	1,00	EXTERMINADOR DE OLORES ✓	8.036	0.00	8.04 ✓

Información Adicional	
DIRECCIÓN DEL ADQUIRIENTE	CARIAMANGA
TELEFONO DEL ADQUIRIENTE	2588714

SUBTOTAL 0%	0,00
SUBTOTAL 12%	20,54
SUBTOTAL	20,54
DESCUENTO	0,00
IVA12%	2,46
VALOR TOTAL	23.00 ✓

Formas de pago

Descripción	Total	Plazo	Unidad de Tiempo
OTROS CONUTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	23.00		

✓ = Verificado con inventario de mercadería y comprobante de diario N°5

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 20-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Comprobante de Diario N°5
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

PT-A7

10-11

Componente: Inventarios

ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

JOSE FELIX 15-48 SUCRE Y 18 NOVIEMBRE

RUC: 1102813506001

COMPROBANTE DE DIARIO

FECHA: 07/11/2021 ✓

ASIENTO: 180700890

Código	Cuenta contable	Debe	Haber
1.1.01.01.01	CAJA GENERAL	23,00 ✓	
5.1.01.01.01	CCSTO DE VENTA	10,53 ✓	
1.1.07.01.01	INV. DE MERCADERIAS EN ALMACEN 12%		10,53
2.1.07.03.01	I.V.A VENTAS 12%		2,46
4.1.01.01.01	VENTAS DE BIENES		20,54
P/R. VENTAS DIARIAS - #DOC. TRAN: 001002000052983		TOTAL:	33,53
REF: DIAZ CHUQUIRIMA MARIA ANGELA ✓			33,53
DOC BANCO :			

PT-A7

9-11

✓ = Verificado con factura de venta

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 20-01-2023



Empresa Comercial “Auto Shopping”
Examen Especial
Comentario
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021

PT-A7

11-11

Componente: Inventarios

Facturas registradas en el sistema

Comentario:

Luego de comparar las facturas de venta con los asientos correspondientes, es posible verificar que la contadora tiene las facturas de venta en el orden correcto, enumeradas y archivadas en orden cronológico, en cuanto al registro por costo del producto, también lo hace correctamente de acuerdo al inventario de bienes del contador en su sistema contable, es importante considerar esta técnica de control para mantener siempre los saldos de inventario al día.

Conclusión:

La contadora ingresa de manera adecuada las facturas y los documentos físicos en el sistema, siempre teniendo en cuenta el costo de mercadería y la utilidad que se agrega al producto de venta.

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 20-01-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Inventario
Al 31 de enero del 2023

CA-A8
1-12

Componente: Inventarios

AUTO SHOPPING				
JOSE FELIZ 15-48 SUCRE Y 18 NOVIEMBRE			Usuario: MERCY	
RUC: 1102813406001				
REPORTE: INVENTARIO				
ESPECIF: Listado de inventario a fecha 31/01/2023				
COD.	CANT	DESCRIPCIÓN	P.UNIT.	P.TOTAL
3355648	140	ACCESORIOS.MUÑON LLANTA CAUCHO NEGRO 42.5MM	0,170	23,80
3715204	15	ADAP. DE VOLANTE CHE VORSA 90	16,200	243,00
7861007112706	45	AMBIENTAL RALLY PINK	1,050	47,25
RW157ET10	14	AROS MAGNESIO RW-15X7 139.7X6 ET 10 CB108 BN	68,960	965,44
RW168SET3	11	AROS MAGNESIO RW-16X8.5 139.7X5 ET.5 CB 112.1BM-R	87,840	966,24
RW168ETO	12	AROS MAGNESIO RW-16X8 139.7X6 ETO CB 110.95SMATEBLACK	79,030	948,36
RW178ET15	9	AROS MAGNESIO RW-20X10 135/139.7X12 ET -24 CB106.5	91,040	819,36
RW201OET24	12	AROS MAGNESIO RW-15X7.0 100X4 ET30 CB73.1 BM	171,330	2056,20
RW157ET30	18	AROS MAGNESIO RW-17X9.0 114.3X5 ET30 CB73.1 BM	61,100	1099,80
RW179ET30	19	AROS MAGNESIO RW-15X7.0 114.3X5 ET-10 CB87.3 BM	85,700	1628,30
RW157ET10	11	AROS MAGNESIO RW-18X9 135/139.7X10 ET-12 CB108 SMATEBLACK	70,050	770,55
RW189ET12	16	AROS MAGNESIO RW-18X9 114.3/12X10 ETO CB73.1 SMATEBLACK-R	109,160	1746,56
RW189ET12	16	AROS MAGNESIO RW-15X8 114.3X5 ETO CB73.1 SMATEBLACK	109,160	1746,56
RW189ET12	14	AROS MAGNESIO RW-16X8 139.7X6 ET-12 CB108 SMATEBLACK	70,050	980,70
RW189ETO	17	AROS MAGNESIO RW-15X7 100/114.3X8 ET15 CB73.1 SMATE/MILLED	80,320	1365,44
RW158ETO	16	AROS MAGNESIO RW-15 X7 100/114.3X8 ET30CB73.1BM	65,860	1053,76
RW168ET12	16	AROS MAGNESIO RW-115.5X8 139.7X5 ET-10 CB106.5 SMATEBLACK	61,100	977,60
RW157ET15	15	AROS MAGNESIO RW-16X8.5 139.7X6 ET-10 CB106.5 SMATEBLACK/MILLED	80,320	1204,80
RW157ET30	18	AROS MAGNESIO RW-15X8.5 139X7X6 ET-10 CB106.5 SMAT EB/MILD	91,750	1651,50
RW168ET12	18	AROS MAGNESIO RW -15X8.5 114.3X5 ET-10 CB73.1 SMATE BLACK	75,150	1352,70
RW1585ET10	18	AROS MAGNESIO RW - 16X8.5 139.7X6 ET 10 CB 1 05.5 SMATEBLACK	75,150	1352,70
RW1685ET10	13	AROS MAGNESIO RW -15X6 100X4 ET35 CB67.1 BM	85,580	1112,54
RW17X7.5OETO	13	AROS MAGNESIO RW -15X7.0 139.7X6 ETO CB 110 BM-R	61,100	794,30
RW147.OETO	12	AROS MAGNESIO RW -14X7.0 114.3X5 ETO CB73.BM	68,010	816,12
RW 17X7.5ET35	15	AROS MAGNESIO RW -17X7.5 114.3X5 ET35 CB73.1 BM	54,190	812,85
34HPS4	16	BATERIA 34 HP S4	83,820	1341,12
34MPS4	15	BATERIA 34 MP S4	87,000	1305,00
42HPS4	15	BATERIA 42 HP S4	95,400	1431,00
42HPLS4	15	BATERIA 42 HP I S4	70,200	1053,00
42FS4SELLADA	13	BATERIA 42 FE S4 SELLADA	70,200	912,60
42FEIS4	13	BATERIA 42 FE I S4	64,200	834,60
42MPS4SELLADA	13	BATERIA 42 MP S4 SELLADA	64,200	834,60
24HPS4	13	BATERIA 24 HP S4	76,200	990,60
24HPI S4	13	BATERIA 24 HP I S4	84,600	1099,80
36HPS4	13	BATERIA 36 HP S4	84,600	1099,80
48HPS4	11	BATERIA 48 HP S4	63,600	699,60
63HPS4SELLADA	11	BATERIA 63 HP S4 SELLADA	88,200	970,20

✓ = Verificado
 ● = Constatado

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-02-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Inventario
Al 31 de enero del 2023

CA-A8
2-12

Componente: Inventarios

COD.	CANT	DESCRIPCIÓN	P.UNIT.	P.TOTAL
33FES4	12	BATERIA 33 FE 54	82,800	993,60
RRFEIS4	11	BATERIA 33 FE I 54	68,400	752,40
33HPS4	12	BATERIA 33 HP 54	70,680	848,16
863MPS3SELLADA	12	BATERIA 863 MP IS3 SELLADA	120,600	1447,20
100DMMP3SELLADA	13	BATERIA 34 FE 53	130,200	1692,60
34FES3	14	BATERIA 34 FE I 53	73,800	1033,20
34FEIS3	14	BATERIA 34HP 53	73,800	1033,20
34HPS3	13	BATERIA 34 HP I 53	79,800	1197,00
34HPIS3	13	BATERIA 24 FE 53	64,800	972,00
34FES3	14	BATERIA 24 FE I 53	64,800	907,20
24FEIS3	14	BATERIA 24 HP 53	78,000	1092,00
24HPS3	13	BATERIA 42 FE 53	78,000	1170,00
42FES3	18	BATERIA 42 FE I 53	38,200	1047,60
42FEIS3	18	BATERIA 42 HP 53	38,200	1047,60
42HPS3	12	BATERIA 42 HP I 53	64,200	770,40
42HPIS3	12	BATERIA 33 PRO T3	64,200	770,40
33SPOTS	13	BATERIA 33 PRO I T3	64,800	842,40
33PROITS	13	BATERIA 34 PRO T3	64,800	842,40
34PROT3	14	BATERIA 34 PRO I T3	91,200	1276,80
34PROITS	14	BATERIA N100 HD 53	91,200	1276,80
N100HDS3	13	BATERIA BOSCH 54 N40 FE	118,800	1782,00
S4N40FE	13	BATERIA YUASA JAPON GY-N570L	36,537	548,08
GYN570L	13	BATERIA YUASA JAPON GY-N5702L	110,670	1660,03
GYN702L	16	BATERIA YUASA JAPON GY-56219-SMF	122,430	1958,88
GY56219SMF	17	COBERTOR LLANTA DE EMERGENCIA DE LONA	6,408	108,94
COLLA	31	EXTERMINADOR DE OLORES	4,119	127,69
4064700292246	33	FOCO DE UNA 12V	0,538	17,73
138	9	FOCO DE XENON 8000K	19,160	172,44
363803	9	FORROS DE VOLANTE NEGRO TALLA M	7,880	70,92
462346	12	GATA DE TUERCA 1.3 TONELADA BP	18,440	221,28
7861186101478	7	LED FLOOD BABY LIGHT	41,570	290,99
C1420FLOOD	6	LLANTA COMFORSER 2357R16 CF1000	104,280	625,68
2357016COMFFC1000	8	MAXXIS 165/65 R-14 MA310 83 HLT	45,930	367,60
1656514MAXXCS83	8	MAXXIS 185/60 R-14 735	29,230	233,84
1856014MAXXCS735	8	MAXXIS 185/60 R-15 MP1D 82H	30,530	404,40
1855513MAXX1062	8	MAXXIS 195/45 ZR-15 MA2378W	66,130	529,04
1954513MAXXG78	8	MAXXIS 195/50 R-15 MA24S86V	62,660	501,28
1955013MAXX4586	8	MAXXIS 215/70 R-15 AMA731 1005 OWL	101,030	808,24
2157513MAXX07311005	9	MAXXIS 225/70 R15 AT77 1005 OWL	107,830	970,47
2257513MAXX07311005	9	MAXXIS 225/70 R15 AT77 1025 OWL	107,735	969,62
2257513MAXX07	8	MAXXIS P235/75 R-15 MA731 1095 TL OWL	111,990	895,92
2357513MAXX07311095	9	MAXXIS LT235/75 R-15 MT753 6PR 104/101M TL OWL	121,920	1097,28
2357513MAXX073104	4	MAXXIS 195/50 R-16 MA24S 88V	72,110	288,44
1955016MAXX88V	18	MAXXIS 205/40 ZR16MA24S 83W	69,000	1242,00
2054016MAXX83W	17	MAXXIS 205/45 R-16 MA24S 87W	73,840	1255,28

✓ = Verificado
 Ⓢ = Constatado

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-02-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Inventario
Al 31 de enero del 2023

CA-A8
3-12

Componente: Inventarios

COD.	CANT	DESCRIPCIÓN	P.UNIT.	P.TOTAL
2054516MAXX87W	17	MAXXIS 202/30 ZR-16 MAZ3 91W	99,910	1698,47
205406MAXX91	17	MAXXIS 205/35 ZR-16 MAZ3 94W	79,160	1345,72
W205516MAXX94W	18	MAXIIS 233/60 R-16 MAS1 100H	101,730	1831,14
2055516MAXX1100H	18	MAXIIS 233/60 R-16 UA603	96,370	1734,66
2055516MAXX UA603	18	MAXIIS 233/60 R-17 CV01 102V	122,270	2200,86
2055517MAXX102V	17	MAXXIS 235/65 R-17 CV01 104V	115,880	1969,96
2055517MAXX104V	16	MAXXIS LT243/75 R-16 MT772 10PR 120/116Q	185,750	2972,00
2457516MAXX 116Q	15	MAXXIS LT243/75 R-16 MT772 10PR 123/120Q	198,300	2974,50
2557516MAXX 120Q	14	MAXXIS LT253/65 R-17 MT 762 8PR 114/110Q OWL	165,260	2313,64
2556517MAXX 110Q	16	MAXXIS LT 175/70 R-17 MT762 8PR 120/117Q OWL	191,310	3060,96
692251636848	10	MOQUETA SPARCO DESARMABLE	23,320	233,20
68726363737	20	MOQUETA CAUCHO LABABLE	25,200	504,00
TOYOH	15	MOQUETA ORIGINAL MAZDA	28,400	426,00
404724016004	18	PROTECTOR-HYDAI TUCSON 2016KIT COMPL CROM16PZ	88,000	1584,00
F1125 OWL	25	F1125 TL OWL PRESA	108,260	2706,50
404724026135	32	PLUMA BOSCH DE 14 PULGADAS	3,249	103,97
404724026216	36	PLUMA BOSCH DE 12 PULGADAS	4,332	155,95
4047251106266	32	PLUMA BOSCH 10	3,249	103,97
404725127073	43	PLUMA BOSCH AERO FIT 18	4,764	204,85
404725127134	35	PLUMA BOSCH AERO FIT 24	8,015	280,53
33379	40	TOPE DE PUERTA NEGRO	1,620	64,80
33380	✓ 35	TOPE DE PUERTA NEGRO ROJO	1,620	56,70
TU12X1.50	105	TUERCA-HEXAGONAL 31MM 12X1.50 NIQ	0,420	44,10
TU12X1.50 D17	289	TUERCA-COCINA 35MM 12X1.50 D17 NIQ	0,400	115,60
TU 14X1.50	220	TUERCA- COCINA 48MM 14X1.50 NIQ	0,600	132,00
TU2112X1.5	190	TUERCA 12X1.50	0,500	95,00
19560R15	10	19560R15 POTENZA GIII BN BN 88H MX	70,000	700,00
26570R16	16	26570R16 1115 DUELER HT D840CR	122,810	1964,96
1955R5	16	1955R5 TURANZA BRIDGESTONE	68,000	1088,00
19565R15	15	19565R15 941H POTENZA GIIICR	81,790	1226,85
26565R17	11	26565R17 DUELER HT 840 1125 CR	140,000	1540,00
18560R15	14	18560R15TURANZA ER300 84H BRIGESTONE CR	78,230	1095,22
21565R16	15	21565R16 DUELER AT REZO2 CR	98,350	1475,25
22560P18	15	22560P18 100V DULER HP SPORT MX	149,910	2248,65
16560R14	14	16560R14 MULTIHAWK 75T CR	48,500	679,00
25570R16	13	25570R16 DUELER AT REVO 2 MX	112,130	1457,69
19565R15	16	19565R15 91H ECOPIA EP422 PLUSMX	74,860	1197,76
21575R14	17	21575R14 10410R M773 CN MX	98,920	1681,64
18565R15	18	18565R15 88T MULTIHAWK MX	52,990	953,82
21565R16	18	21565R16 98H DUELER HP SPORT MX	88,000	1584,00
19560R15	18	19560R15 88H FIREHAWK 900 CN MX	58,900	1060,20
26560R18	19	26560R18 DUELER HT684 CR	150,370	2857,03
26565R18	17	26565R18 DUELER HT684 CR	167,060	2840,02
19565R15	16	19565R15 88H B250 MX	61,710	987,36

✓ = Verificado
 ● = Constatado

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-02-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Constatación Física
Al 31 de enero del 2023

CA-A8

4-12

Componente: Inventarios

ACTA DE CONSTATACIÓN FÍSICA

EMPRESA COMERCIAL AUTO SHOPPING

INVENTARIO DE MERCADERÍAS CON CORTE AL 31/01/2023

DIRECCION: JOSE FELIZ 15-48 SUCRE Y 18 NOVIEMBRE

FECHA: 31/01/2023

RUC: 1102813406001

HORA INICIO: 17:30

HORA FIN: 22:30

COD.	CANT	DESCRIPCIÓN	P.UNIT.	P.TOTAL	OBSERVACIONES
3555648	140	ACCESORIOS.MUÑON LLANTA CAUCHO NEGRO 42.5MM	0,170	23,80	
3715204	15	ADAP. DE VOLANTE CHE VORSA 90	16,200	243,00	
7861007112706	45	AMBIENTAL RALLY PINK	1,050	47,25	
RW 157ET10	14	AROS MAGNESIO RW-15X7 139.7X6 ET 10 CB108 BN	68,960	965,44	UNO EN EXHIBICIÓN
RW168SET5	11	AROS MAGNESIO RW-16X8.5 139.7X5 ET.5 CB 112.18M-R	87,840	966,24	
RW168ETO	12	AROS MAGNESIO RW-16X8 139.7X6 ETO CB 110.5SMATEBLACK	79,030	948,36	UNO EN EXHIBICIÓN
RW178ET15	9	AROS MAGNESIO RW-20X10 135/139.7X12 ET -24 CB106.5	91,040	819,36	
RW201OET24	12	AROS MAGNESIO RW-15X7.0 100X4 ET30 CB73.1 BM	171,350	2056,20	FALTA DE ESPACIO / SUELO
RW157ET30	18	AROS MAGNESIO RW-17X9.0 114.3X5 ET30 CB73.1 BM	61,100	1099,80	
RW179ET30	19	AROS MAGNESIO RW-15X7.0 114.3X5 ET-10 CBB7.3 BM	85,700	1628,30	
RW157ET10	11	AROS MAGNESIO RW-18X9 135/139.7X10 ET-12 CB108 SMATEBLACK	70,050	770,55	PRODUCTO POR EL SUELO
RW189ET12	16	AROS MAGNESIO RW-18X9 114.3/12X10 ETO CB73.1 SMATEBLACK-R	109,160	1746,56	
RW189ET12	16	AROS MAGNESIO RW-15X8 114.3X5 ETO CB73.1 SMATEBLACK	109,160	1746,56	UNO EN EXHIBICIÓN
RW189ET12	14	AROS MAGNESIO RW-16X8 139.7X6 ET-12 CB108 SMATEBLACK	70,050	980,70	UNO EN EXHIBICIÓN
RW189ETO	17	AROS MAGNESIO RW-15X7 100/114.3X8 ET15 CB73.1 SMATE/MILLED	80,320	1365,44	
RW158ETO	16	AROS MAGNESIO RW-15 X7 100/114.3X8 ET30CB73.1BM	65,860	1053,76	FALTA DE ESPACIO / SUELO
RW168ET12	16	AROS MAGNESIO RW-115.5X8 139.7X5 ET-10 CB106.5 SMATEBLACK	61,100	977,60	
RW157ET15	15	AROS MAGNESIO RW-16X8.5139.7X6 ET-10 CB106.5 SMATEBLACK/MILLED	80,320	1204,80	
RW157ET30	18	AROS MAGNESIO RW-15X8.5 139X7X6 ET-10 CB106.5 SMAT EB/MLLD	91,750	1651,50	UN TERCIO DEL PRODUCTO FUERA DE LUEGAR
RW168ET12	18	AROS MAGNESIO RW -15X8.5 114.3X5 ET-10 CB73.1 SMATE BLACK	75,150	1352,70	UNO EN EXHIBICIÓN
RW158SET10	18	AROS MAGNESIO RW -16X8.5 139.7X6 ET 10 CB 1 D5.5 SMATEBLACK	75,150	1352,70	

✓ = Verificado

Ⓢ = Constatado

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-02-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Constatación Física
Al 31 de enero del 2023

CA-A8
5-12

Componente: Inventarios

COD.	CANT	DESCRIPCIÓN	P.UNIT.	P.TOTAL	OBSERVACIONES
RW1685ET10	13	AROS MAGNESIO RW -15X6 100X4 ET35 CB67.1 BM	85,580	1112,54	
RW17X7.5OETO	13	AROS MAGNESIO RW -15X7.0 139.7X6 ETO CB 110 BM R	61,100	794,30	UNO EN EXHIBICIÓN / SUELO
RW147.OETO	12	AROS MAGNESIO RW -14X7.0 114.3X5 ETO CB73. BM	68,010	816,12	
RW 17X7.5ET35	15	AROS MAGNESIO RW -17X7.5 114.3X5 ET35 CB73.1 BM	54,190	812,85	
34HPS4	16	BATERIA 34 HP S4	83,820	1341,12	
34MPS4	15	BATERIA 34 MP S4	87,000	1305,00	FALTA DE RGANIZACION / SUELO
42HPS4	15	BATERIA 42 HP S4	95,400	1431,00	
42HPLS4	15	BATERIA 42 HP I S4	70,200	1053,00	
42FS4SELLADA	13	BATERIA 42 FE S4 SELLADA	70,200	912,60	
42FEIS4	13	BATERIA 42 FE I S4	64,200	834,60	
42MPS4SELLADA	13	BATERIA 42 MP S4 SELLADA	64,200	834,60	
24HPS4	13	BATERIA 24 HP S4	76,200	990,60	
24HPIS4	13	BATERIA 24 HP I S4	84,600	1099,80	
36HPS4	13	BATERIA 36 HP S4	84,600	1099,80	
48HPS4	11	BATERIA 48 HP S4	63,600	699,60	
65HPS4SELLADA	11	BATERIA 65 HP S4 SELLADA	88,200	970,20	
55FES4	12	BATERIA 55 FE S4	82,800	993,60	
RRFEIS4	11	BATERIA 55 FE I S4	68,400	752,40	
55HPS4	12	BATERIA 55 HP S4	70,680	848,16	FALTA DE RGANIZACION / SUELO
B65MPIS5SELLADA	12	BATERIA B65 MP IS5 SELLADA	120,600	1447,20	
100DMMPS5SELLADA	13	BATERIA 34 FE S3	130,200	1692,60	
34FES3	14	BATERIA 34 FE I S3	73,800	1033,20	
34FEIS3	14	BATERIA 34HP S3	73,800	1033,20	
34HPS3	15	BATERIA 34 HP I S3	79,800	1197,00	
34HPIS3	15	BATERIA 24 FE S3	64,800	972,00	
34FES3	14	BATERIA 24 FE I S3	64,800	907,20	
24FEIS3	14	BATERIA 24 HP S3	78,000	1092,00	
24HPS3	15	BATERIA 42 FE S3	78,000	1170,00	
42FES3	18	BATERIA 42 FE I S3	58,200	1047,60	
42FEIS3	18	BATERIA 42 HP S3	58,200	1047,60	

✓ = Verificado
 Ⓢ = Constatado

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-02-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Constatación Física
Al 31 de enero del 2023

CA-A8
6-12

Componente: Inventarios

COD.	CANT	DESCRIPCIÓN	P.UNIT.	P.TOTAL	OBSERVACIONES
42HPS3	12	BATERIA 42 HP I S3	64,200	770,40	
42HPIS3	12	BATERIA 55 PRO TS	64,200	770,40	
55SPOTS	13	BATERIA 55 PRO I TS	64,800	842,40	
55PROITS	13	BATERIA 34 PRO TS	64,800	842,40	
34PROTS	14	BATERIA 34 PRO I TS	91,200	1276,80	
34PROITS	14	BATERIA N100 HD S3	91,200	1276,80	
N100HDS3	15	BATERIA BOSCH S4 N40 FE	118,800	1782,00	
S4N40FE	15	BATERIA YUASA JAPON GY-NS70L	36,537	548,06	
GYNS70L	15	BATERIA YUASA JAPON GY-NS70ZL	110,670	1660,05	
GYN70ZL	16	BATERIA YUASA JAPON GY-56219-SMF	122,430	1958,88	
GY56219SMF	17	COBERTOR LLANTA DE EMERGENCIA DE LONA	6,408	108,94	
COLLA	31	EXTERMINADOR DE OLORES	4,119	127,69	
4064700292246	33	FOCO DE UNA 12V	0,538	17,75	
158	9	FOCO DE XENON 8000K	19,160	172,44	
363603	9	FORROS DE VOLANTE NEGRO TALLA M	7,880	70,92	MALA ORGANIZACIÓN
462346	12	GATA DE TUERCA 1.5 TONELADA BP	18,440	221,28	
7861186101478	7	LED FLOOD BABY LIGHT	41,570	290,99	
C1420FLOOD	6	LLANTA COMFORSER 2557R16 CF1000	104,280	625,68	
2557016COMFFC1000	8	MAXXIS 165/65 R-14 MAS10 83 HLT	45,950	367,60	
1656514MAXXCS83	8	MAXXIS 185/60 R-14 735	29,230	233,84	
1856014MAXXCS735	8	MAXXIS 185/60 R-15 MP1D 82H	50,550	404,40	
1855515MAXX1082	8	MAXXIS 195/45 ZR-15 MAZ378W	66,130	529,04	
1954515MAXX378	8	MAXXIS 195/50 R-15 MAZ4586V	62,660	501,28	
1955015MAXX4586	8	MAXXIS 215/70 R-15 AMA751 1005 OWL	101,030	808,24	FALTA DE ORGANIZACION / SUELO
2157515MAXX7511005	9	MAXXIS 225/70 R15 AT77 1005 OWL	107,830	970,47	
2257515MAXX7711005	9	MAXXIS 225/70 R15 AT77 1025 OWL	107,735	969,62	
2257515MAXX77	8	MAXXIS P235/75 R-15 MA751 1095 TL OWL	111,990	895,92	FALTA DE ORGANIZACION / SUELO
2357515MAXX7511095	9	MAXXIS LT235/75 R-15 MT753 6PR 104/101M TL OWL	121,920	1097,28	
2357515MAXX753104	4	MAXXIS 195/50 R-16 MAZ45 88V	72,110	288,44	
1955016MAXX88V	18	MAXXIS 205/40 ZR16MAZ45 83W	69,000	1242,00	
2054016MAXX83W	17	MAXXIS 205/45 R-16 MAZ45 87W	73,840	1255,28	
2054516MAXX87W	17	MAXXIS 202/50 ZR-16 MAZ3 91W	99,910	1698,47	
205406MAXX91	17	MAXXIS 205/55 ZR-16 MAZ3 94W	79,160	1345,72	
W205516MAXX94W	18	MAXXIS 235/60 R-16 MAS1 100H	101,730	1831,14	
2055516MAXX100H	18	MAXXIS 235/60 R-16 UA603	96,370	1734,66	

✓ = Verificado
 ● = Constatado

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-02-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Constatación Física
Al 31 de enero del 2023

CA-A8
7-12

Componente: Inventarios

COD.	CANT	DESCRIPCIÓN	P.UNIT.	P.TOTAL	OBSERVACIONES
2055516MAXX UA603	18	MAXXIS 235/60 R-17 CV01 102V	122,270	2200,86	
2055517MAXX102V	17	MAXXIS 235/65 R-17 CV01 104V	115,880	1969,96	
2055517MAXX104V	16	MAXXIS LT245/75 R-16 MT772 10PR 120/116Q	185,750	2972,00	
2457516MAXX 116Q	15	MAXXIS LT245/75 R-16 MT772 10PR 123/120Q	198,300	2974,50	
2557516MAXX 120Q	14	MAXXIS LT255/65 R-17 MT 762 8PR 114/110Q OWL	165,260	2313,64	
2556517MAXX 110Q	16	MAXXIS LT 175/70 R-17 MT762 8PR 120/117Q OWL	191,310	3060,96	
692251636848	10	MOQUETA SPARCO DESARMABLE	23,320	233,20	
68726363737	20	MOQUETA CAUCHO LABABLE	25,200	504,00	
TOYOH	15	MOQUETA ORIGINAL MAZDA	28,400	426,00	
404724016004	18	PROTECTOR-HYDAI TUCSON 2016KIT COMPL CROM16PZ	88,000	1584,00	
P1125 OWL	25	P1125 TL OWL PRESA	108,260	2706,50	
404724026155	32	PLUMA BOSCH DE 14 PULGADAS	3,249	103,97	PRODUCTOS FUERA DE SU LUGAR
404724026216	36	PLUMA BOSCH DE 12 PULGADAS	4,332	155,95	MAL ALMACENADO
4047251106266	32	PLUMA BOSCH 10	3,249	103,97	
404725127073	43	PLUMA BOSCH AERO FIT 18	4,764	204,85	MAL ALMACENADO
404725127134	35	PLUMA BOSCH AERO FIT 24	8,015	280,53	
33379	40	TOPE DE PUERTA NEGRO	1,620	64,80	
33380	35	TOPE DE PUERTA NEGRO ROJO	1,620	56,70	
TU12X1.50	105	TUERCAS-HEXAGONAL 31MM 12X1.50 NIQ	0,420	44,10	
TU12X1.50 D17	289	TUERCA-COCINA 35MM 12X1.50 D17 NIQ	0,400	115,60	ALGUNOS PRODUCTOS FUERA DE SU LUGAR
TU 14X1.50	220	TUERCA- COCINA 48MM 14X1.50 NIQ	0,600	132,00	
TU2112X1.5	190	TUERCA 12X1.50	0,500	95,00	
19560R15	10	19560R15 POTENZA GIII BN 8N 88H MX	70,000	700,00	
26570R16	16	26570R16 1115 DUELER HT D840CR	122,810	1964,96	
1955R5	16	1955R5 TURANZA BRIDGESTONE	68,000	1088,00	
19565R15	15	19565R15 941H POTENZA GIIICR	81,790	1226,85	
26565R17	11	26565R17 DUELER HT 840 1125 CR	140,000	1540,00	
18560R15	14	18560R15TURANZA ER300 84H BRIGESTONE CR	78,230	1095,22	
21565R16	15	21565R16 DUELER AT RE202 CR	98,350	1475,25	PRODUCTOS POR EL SUELO
22560P18	15	22560P18 100V DULER HP SPORT MX	149,910	2248,65	
16560R14	14	16560R14 MULTIHAWK 75T CR	48,500	679,00	
25570R16	13	25570R16 DUELER AT REVO 2 MX	112,130	1457,69	
19565R15	16	19565R15 91H ECOPIA EP422 PLUSMX	74,860	1197,76	
21575R14	17	21575R14 I0410IR M773 CN MX	98,920	1681,64	
18565R15	18	18565R15 88T MULTIHAWK MX	52,990	953,82	
21565R16	18	21565R16 98H DUELER HP SPORT MX	88,000	1584,00	

✓ = Verificado
 ● = Constatado

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-02-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Constatación Física
Al 31 de enero del 2023

CA-A8
8-12

Componente: Inventarios


COD.	CANT	DESCRIPCIÓN	P.UNIT.	P.TOTAL	OBSERVACIONES
19560R15	18	19560R15 88H FIREHAWK 900 CN MX	58,900	1060,20	
26560R18	✓ 19	26560R18 DUELER HT684 CR	150,370	2857,03	FALTA DE ESPACIO / SUELO
26565R18	17	26565R18 DUELER HT684 CR	167,060	2840,02	
19565R15	16	19565R15 88H B250 MX	61,710	987,36	

Comentario:

La constatación física de inventarios se realizó el último día del mes de enero del 2023, con la colaboración de la Srta. Sofía Guamán, Ing. Carmen Granda, Srta. Ana Echeverria, Srta. María Echeverria, Srta. Andrea Echeverria, Srta. Evelin Echeverria, Sr. Leodan Armijos y Sr. Carlos Jiménez. Teniendo que cerrar la empresa unas horas antes de lo habitual para dar inicio a las 17h:30 min y finalizando a las 22h:30 min. Se pudo comparar y verificar la existencia y estado del inventario con los datos entregados por la contadora, reflejando en el acta de constatación las novedades encontradas como fue la falta de espacio y la poca organización por parte del bodeguero al igual que la necesidad de la utilización de estanterías adecuadas para todos los productos.


Srta. Sofía Guamán.
CAJERA


Ing. Carmen Paola Granda Veintimilla
AUXILIAR CONTABLE


Sr. Carlos Ramiro Jiménez Pintado
AUDITOR

✓ = Verificado
● = Constatado

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-02-2023



Empresa Comercial "Auto Shopping"
Examen Especial
Fotos de Constatación Física
Al 31 de enero del 2023

CA-A8
9-12

Componente: Inventarios



Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-02-2023



Empresa Comercial “Auto Shopping”
Examen Especial
Fotos de Constatación Física
Al 31 de enero del 2023

CA-A8
10-12

Componente: Inventarios



Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

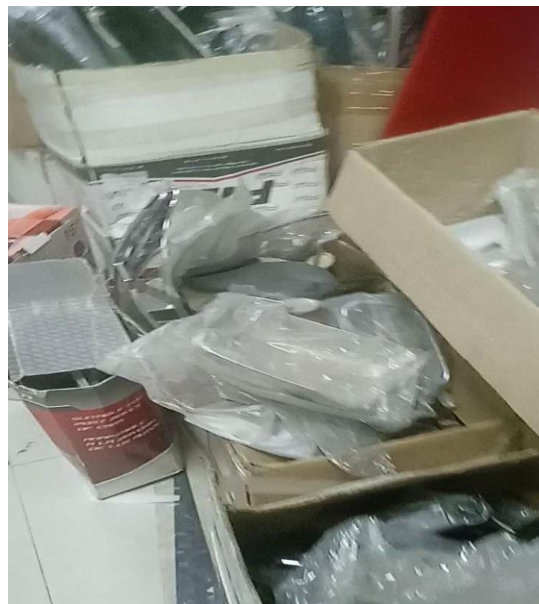
Fecha: 12-02-2023



Empresa Comercial “Auto Shopping”
Examen Especial
Fotos de Constatación Física
Al 31 de enero del 2023

CA-A8
11-12

Componente: Inventarios



Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-02-2023



Empresa Comercial “Auto Shopping”
Examen Especial
Cédula Narrativa
Al 31 de enero del 2023

CA-A8
12-12

Componente: Inventarios

No cuenta con suficiente espacio en bodega para inventarios

Comentario:

Una vez realizado la constatación física de inventario a la empresa “Auto Shopping” se pudo verificar que no cuenta con espacio suficiente para los inventarios tampoco se mantiene un correcto orden encontrando mercadería fuera de su lugar y almacenada en el suelo, incumpliendo con lo dispuesto en la **Norma Internacional de Contabilidad, referente a las políticas administrativas en las que manifiesta. “Se establecerá manejos que permitan un correcto control de los productos y materiales, ordenando a los responsables de bodega para que la ubicación de existencias tenga el más estricto orden y resulte fácil identificarlos.** Hecho producido por que el gerente propietario no le da prioridad a la necesidad de contar con estanterías adecuadas para administrar el espacio de almacenamiento, esto hace que la empresa no pueda efectuar conteos físicos adecuados, ni mantener un orden y control de los productos.

Conclusión:

La empresa no cuenta con suficiente espacio físico de bodega, apropiado para el almacenamiento.

Recomendación:

Al Gerente Propietario:

Utilizar estanterías apropiadas para aprovechar el espacio, necesario en bodega para almacenar los productos y evitar que se mezclen y se almacenen en el suelo.

Al Bodeguero:

Almacenar correctamente todos los productos, ya que todos tienen un espacio asignado.

Elaborado por: C.R.J.P.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 12-02-2023

INFORME EXAMEN ESPECIAL

Empresa Comercial “Auto Shopping”

Componente:

Inventarios

Periodo:

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021

Loja - Ecuador

2023

Índice del Informe

Caratula	234
Siglas utilizadas	235
Índice	236
Carta de presentación	237
Capítulo I	
1. Información introductoria	238
Capítulo II	
2 Evaluación del sistema de control interno	242
Capítulo III	
3. Componente examinado	245
Anexo	
4. Funcionarios principales	245

Carta de Presentación del Informe

Sr. Juan Andrés Echeverría Cuadros.

Gerente-Propietario de la empresa comercia “Auto Shopping”

Ciudad.-

Como se estipuló en el contrato, informo que se ha realizado el Examen Especial al componente Inventario de la empresa comercial “Auto Shopping” del periodo 2021, destacando que es responsabilidad de la administración de la empresa la elaboración y presentación de los Estados Financieros, junto con la información financiera suplementaria, siendo nuestra responsabilidad, el presentar un informe sobre el componente antes mencionado, fundamentado en el Examen Especial.

El Examen Especial fue llevado a cabo de acuerdo con las Normas de Auditoría internacionales (NIA) y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA), 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 incluye un estudio, sobre bases de pruebas de datos que respalden las cifras y las revelaciones. Creemos que el Examen Especial realizado proporciona una base razonable en el presente informe.

El análisis y evaluación de los procedimientos tanto contables como de control interno han arrojado que los saldos del rubro inventarios son razonables, al igual que ciertos aspectos que consideramos de importancia mencionar, para que la administración aplique medidas correctivas pertinentes, se han definido conclusiones y recomendaciones con el objetivo de proporcionar una guía para que se puedan corregir las irregularidades y que todo el proceso contable se ajuste a la normativa vigente.

Atentamente

Loja, 24 de febrero del 2023

Sr. Carlos Ramiro Jiménez Pintado

Jefe de Equipo/ Operativo

Capítulo I

Antecedentes

La Empresa Comercial “Auto Shopping” no ha sido objeto de exámenes especiales en los períodos anteriores a la cuenta inventarios.

Motivo del Examen Especial

El examen especial al componente inventarios se realizará en cumplimiento al Trabajo de Integración Curricular, requisito exigido de conformidad con lo establecido en el Reglamento del Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja para obtener el Grado y Título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, y al contrato suscrito en la fecha del 24 de diciembre de 2022.

Objetivos del Examen Especial

Los objetivos del examen especial son los siguientes:

- Evaluar el sistema de control interno implementado para el control de inventarios, con el fin de determinar su cumplimiento.
- Determinar la veracidad, propiedad y legalidad de los saldos y las operaciones sujetas a examen.
- Presentar el informe final del Examen Especial, que incluya: comentarios, conclusiones, recomendaciones que se consideren necesarias.

Alcance del Examen Especial

El examen especial al componente inventarios de la empresa comercial “Auto Shopping” de la ciudad de Loja, se ejecutará en el período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021.

Conocimiento de la Entidad y su Base Legal

Nombre: empresa comercial “Auto Shopping”

RUC: 1102813506001

Persona: Natural obligado a llevar contabilidad

Dirección: José Félix de Valdivieso número 15-48 entre 18 de noviembre y Sucre

Teléfono: 072-585353 y 072-563506

Horarios de atención: lunes a viernes de 8H30 a 19H30

Sábado de 8H30 a 18H30

Correo electrónico: autoshoppingloja@hotmail.com

Base legal: la entidad se encuentra regida por las siguientes Normativa legal:

- Constitución de la República del Ecuador.
- Ley de Régimen Tributario Interno.
- Ley de Seguridad Social y su Reglamento.
- Código Tributario.
- Código de Comercio.
- Código de Trabajo
- Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas.
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- Ordenanzas municipales.
- Disposiciones internas.

Estructura orgánica: La empresa no ha definido la estructura orgánica.

Misión, visión y objetivos institucionales: La empresa no cuenta con misión, visión, ni objetivos institucionales que les sirvan de referencia para guiarse en sus metas a cumplir en el curso de la empresa, no obstante la finalidad que persiguen es el lucro, brindando un servicio y atención al cliente de calidad.

Principales actividades operacionales e institucionales: la actividad principal es la venta al por menor de todo tipo de partes, componentes suministros, herramientas y accesorios para vehículos automotores, para ella cuenta con un edificio propio donde realiza estas actividades comerciales.

Financiamiento: la empresa obtiene su financiamiento a través de los ingresos por la venta de los productos que comercializa y el servicio automotriz que presta a sus clientes.

Funcionarios de la empresa: El siguiente cuadro muestra la cantidad y datos de los miembros que integran el personal de operativo y administrativo de la empresa:

N°	Apellidos y Nombres	Cargo	Cédula	Fecha de inicio	Fecha de termino
1	Echeverría Cuadros Juan Andrés	Gerente	1102813508	19/04/2010	Continúa
2	Cueva Puertas Nina Andrea	Secretaria	1103198238	19/04/2006	Continúa
3	Torres Severino Evelin Inés	Contadora	1104892730	21/08/2013	Continúa
4	Granda Veintimilla Carmen Paola	Aux. contable	1150442646	15/12/2020	Continúa
5	Guamán Mosquera Sofía del Rosario	Cajera	1104264153	02/04/2013	Continúa
6	Campoverde Pangay Mercy Johanna	Vendedora	1900539071	06/08/2014	Continúa
7	Echeverria Cueva Andrea María	vendedora	1104100209	01/03/2020	Continúa
8	Echeverria Cueva María Emilia	vendedora	1104100209	22/06/2017	Continúa
9	Echeverria Cueva Ana Rafaela	vendedora	1104100209	17/08/2020	Continúa
10	Echeverria Cueva Evelin Inés	vendedora	1104100209	01/06/2021	Continúa
11	Ludeña Zambrano Eldon Fredy	Chofer	1102898507	03/10/2017	Continúa
12	Armijos López Leodan Benigno.	Bodeguero	1105102162	01/01/2013	Continúa
13	Cornejo Veintimilla Luis Alberto	Mecánico	1104506413	01/10/2021	Continúa
14	Maldonado Idrovo Luis Alberto	Mecánico	0706081114	01/12/2021	Continúa
15	Viñamagua Naula John Bryan	Mecánico	1150010336	01/07/2021	continúa

Principales políticas contables.

- Para la elaboración de los estados financieros, consideran las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y cumple con las obligaciones tributarias observando la Ley del Régimen Tributario Interno.
- Para cubrir cuentas incobrables, se aplica la Ley del Régimen de Tributario Interno mantiene una provisión del 1% anual sobre el crédito comercial y pendiente de cobrar al cierre del ejercicio, pero que la provisión acumulada no supera el 10% del total de la cartera.

- Para el registro de ventas utiliza el sistema de inventario permanente o perpetuo para control continuo de la mercadería registrando cada unidad que entra y sale del almacén, este control se realiza a través del sistema informático ISYPLUS, por medio de las kardex se registra la cantidad del producto, el costo y valor de venta, la fecha de compra y las fechas de descarga del inventario, para conocer el saldo exacto del inventario y el valor del costo de ventas.
- Para cubrir pagos a proveedores, los cheques deben estar debidamente firmados por el gerente-propietario del negocio, el Sr. Juan Echeverría y la secretaria Sra. Nina Cueva.
- Para otorgar crédito a clientes, deben ser aprobados por el gerente-propietario y requerir el historial individual que conste de: datos personales y solvencia financiera del solicitante que conste de estados de cuentas bancarias, estados de cuentas de tarjetas de crédito y dos últimas nominas laborales.
- Para la realización de compras con la finalidad de reposición de stock el bodeguero realiza un conteo físico observando los mínimos de productos, para solicitar a gerencia y proceda a la realización de la compra junto a los demás productos necesarios.
- Para la realización de compras bajo pedido, el cliente solicita el producto a su conveniencia y se abona un anticipo el cual es el 25% del valor de venta para poder requerir el producto al proveedor, se solicita datos al cliente para su despacho y luego de recibir la mercadería se le comunique que ya puede retirarla.
- Para recibir mercadería, el bodeguero realiza la constatación física verificando la existencia de todos los productos y el buen estado, se firman los documentos de recibido y entrega la factura a la cajera para que proceda a cancelar el valor y almacenar los productos en bodega o dependiendo el producto proceder a perchar. Por último se ingresa los datos de la mercadería al sistema ISYPLUS.
- Solo personal autorizado puede acceder, ingresar y retirar productos de bodega.

Capítulo II

Evaluación del sistema de control interno

Componente: Inventarios

Falta de normativa para el control de inventarios

Comentario:

Una vez aplicado y evaluado el Cuestionario de Control Interno al rubro Inventarios, se pudo evidenciar que la empresa comercial “Auto Shopping” no cuenta con una Normativa donde se establezcan las funciones y responsabilidades de los empleados, tampoco cuentan con un Manual para el manejo de los inventarios en el que conste políticas y procedimientos que son necesarias para una correcta administración y control. **El componente del COSO, hace referencia al: Ambiente Interno de Control, que menciona la necesidad de tener políticas de personal y Actividades de Control, que alude a la necesidad de tener políticas y procedimientos de control que ayuden a asegurar que las respuestas al riesgo se realizan adecuadamente.** Esta situación se presenta porque el Gerente Propietario no considera necesario tener por escrito las funciones que deben desempeñar sus trabajadores, simplemente se les capacita el día de la contratación para desarrollar su trabajo, por este motivo terminan realizando operaciones adicionales para las que no han sido contratados y por ende tienen sobrecargo de trabajo.

Conclusión:

La empresa sujeta al examen no cuenta con políticas para el correcto manejo del inventario de la empresa.

Recomendación:

- **Al Gerente Propietario**

Solicitar los servicios de un especialista que pueda realizar un Manual de Funciones para cada uno de los empleados y el manejo de los inventarios al igual que establecer las políticas para el manejo de inventarios. De esta manera evitar duplicidad de funciones y desperdicio de recursos.

No se realizan constatación físicas del inventario

Comentario:

Evaluated el cuestionario de control interno de inventarios se pudo evidenciar que no se realizan constataciones físicas de inventario anuales. El hecho de no realizar comparaciones entre la cantidad de productos que se encuentran en el sistema con los productos que se encuentran físicamente en la empresa ha generado cierta lentitud a la hora de atender a los clientes, por el hecho de tener que preguntar en bodega si existe o no el producto solicitado por el cliente. **Las normas de control interno 406-10 Constatación física de existencias, menciona que “se efectuarán constataciones físicas de las existencias por lo menos una vez al año. El personal que interviene en la toma física, será independiente de aquel que tiene a su cargo el registro y manejo, salvo para efectos de identificación”.** Esta situación se ha presentado debido a que el Gerente Propietario no considera necesario realizar constataciones, lo que conlleva a la falta de espacio teniendo que almacenar en el suelo una parte de la mercadería, algunos productos se encuentran mezclados o fuera del lugar que le fue asignado para su almacenamiento, lo que provoca que se realicen pedidos de compras excesivas de ciertos productos y que exista una falta de espacio por la mala organización.

Conclusión:

Dentro de la empresa no se realiza una vez al año la constatación física del inventario por orden y supervisión de la gerencia para verificar la existencia y el estado del bien.

Recomendación:

- Al Gerente Propietario

Realizar constataciones físicas al menos una vez al año, con dos equipos de personas de personas que inicien en áreas y productos diferentes para poder comparar los resultados y tener así una mayor veracidad de los datos y resultados obtenidos.

- **A la Contadora**

Actualizar el inventario realizando conciliaciones físicas como mínimo una vez al año, ya que al ser gran cantidad de bienes es necesario conocer la existencia e integridad de los productos con los que cuenta la empresa.

No cuenta con suficiente espacio en bodega para inventarios

Comentario:

Una vez realizado la constatación física de inventario a la empresa “Auto Shopping” se pudo verificar que no cuenta con espacio suficiente para los inventarios tampoco se mantiene un correcto orden encontrando mercadería fuera de su lugar y almacenada en el suelo, incumpliendo con lo dispuesto en la **Norma Internacional de Contabilidad, referente a las políticas administrativas en las que manifiesta. “Se establecerá manejos que permitan un correcto control de los productos y materiales, ordenando a los responsables de bodega para que la ubicación de existencias tenga el más estricto orden y resulte fácil identificarlos.** Hecho producido por que el gerente propietario no le da prioridad a la necesidad de contar con estanterías adecuadas para administrar el espacio de almacenamiento, esto hace que la empresa no pueda efectuar conteos físicos adecuados, ni mantener un orden y control de los productos.

Conclusión:

La empresa no cuenta con suficiente espacio físico de bodega apropiado para el almacenamiento.

Recomendación:

Al Gerente Propietario:

Utilizar estanterías apropiadas para aprovechar el espacio, necesario en bodega para almacenar los productos y evitar que se mezclen y se almacenen en el suelo.

Al Bodeguero:

Almacenar correctamente todos los productos, ya que todos tienen un espacio asignado.

Capítulo III
Componentes examinados

Componente: Inventarios

Tabla 1

Cuenta: Inventarios

Cuentas	Saldo al 31-12-2021	Ajustes y rectificaciones		Saldo de Auditoría
		Debe	Haber	
Inventario de mercaderías en almacén	975.719,56			975.719,56
Total	975.719,56			975.719,56

Comentario:

La cuenta Inventario que conforma el 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 cual se considera que los saldos son razonables.

Anexo

Nómina de funcionarios principales

Nro.	Apellidos y Nombres	Función	Cédula	Fecha de Inicio	Fecha de Terminación
1	Echeverría Cuadros Juan Andrés	Gerente	1102813506	19/04/2006	Continúa
2	Cueva Puertas Nina Andrea	Secretaria	1103198238	19/04/2006	Continúa
3	Torres Severino Evelin Inés	Contadora	1104892730	21/08/2013	Continúa
4	Guamán Mosquera Sofía del Rosario	Cajera	1104264153	02/04/2013	Continua
5	Armijos López Leodan Benigno.	Bodeguero	1105102162	01/01/2013	Continúa

7. Discusión:

Después de haber realizado el diagnóstico al inventario de mercaderías de la empresa comercial “Auto Shopping” de la ciudad de Loja, se logró determinar que no ha sido objeto de algún examen especial en periodos anteriores que les permitan analizar y evaluar el control interno y determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros.

Una vez culminado el proceso del examen especial al inventario de mercaderías, donde se evaluó el control interno a través de un cuestionario, en el que se evidenció que la cuenta Inventarios presentó un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo, se ejecutaron los programas de auditoría utilizando los papeles de trabajo para conocer los problemas con la falta de espacio; faltas de políticas de procedimientos del inventario; no se realizan constataciones físicas del estado de conservación, calidad, existencia y condición de los productos; y de la necesidad de evaluar el control interno implementado para el control de inventarios para determinar la razonabilidad de las operaciones y los saldos.

Por último se realizó el Informe de Examen Especial para dar a conocer los resultados donde hace mención a las conclusiones y recomendaciones dadas al gerente – propietario de la empresa “Auto Shopping” para que tome las medidas correctas en el caso de la necesidad de un manual de funciones y la realización de las constataciones físicas con el fin de que puedan ser aplicadas y mejorar las falencias encontradas, con esto se aspira dar un aporte importante a la entidad para mejorar el control de los recursos económicos y financieros.

8. Conclusiones:

Finalizado el examen especial a la empresa Auto Shopping se pudo concluir:

- En la empresa comercial “Auto Shopping” no se han realizado ningún tipo de Examen Especial en los últimos años para conocer el correcto manejo de inventarios, ocasionando situaciones que se las considera deficientes y por ende afectan al buen funcionamiento del negocio.
- Se evaluó el sistema de control interno de la empresa comercial con la ayuda de un cuestionario y cédulas narrativas, las cuales se sustentan con su respectiva documentación, llegando a verificar que no cuenta con un reglamento de funciones para el buen desempeño y manejo del Inventario y la falta de políticas escritas.
- Se realizó una constatación de existencias donde se pudo evidenciar que no realizan constataciones para verificar el buen estado y almacenamiento de los productos así como la falta de espacio porque al gerente – propietario no lo considera necesario.
- Al término del Examen Especial se emitió el informe final que incluye comentarios. Conclusiones y recomendaciones sobre los resultados examinados, permitiendo tener una visión más clara de los hallazgos y posibles alternativas de solución.

9. Recomendaciones:

Respecto a las conclusiones presentadas finalizado el examen especial a la empresa comercial Auto Shopping, se dejan las siguientes recomendaciones:

- Al Gerente Propietario de la empresa se le recomienda evaluar de forma periódica, a fin de conocer el adecuado manejo de los inventarios.
- Establecer un control interno para la empresa y contratar a una persona especializada para que realice un Reglamento Interno de Funciones, elabore y entregue por escrito las políticas necesarias para el buen funcionamiento y manejo de los inventarios.
- Así mismo realizar constataciones a fin de comparar los saldos que refleja el sistema ISYPLUS con la existencia del inventario por lo menos una vez al año o cada semestre con el fin de verificar el estado, su existencia.
- Tomar en cuenta cada una de las conclusiones presentadas en el informe y considerar las recomendaciones que considere pertinentes para mejorar la parte administrativa y financiera de la empresa.

10. Bibliografía

- Actualicese. (06 de 07 de 2021). *actualicese.com*. Obtenido de actualicese.com:
<https://actualicese.com/definicion-de-normas-de-auditoria-generalmente-aceptadas-naga/>
- Argudo, J. M. (04 de 11 de 2017). *www.econosublime.com*. Obtenido de www.econosublime.com:
<http://www.econosublime.com/2017/11/funciones-empresa-importancia-emprendedores.html#:~:text=Las%20empresas%20contribuyen%20a%20la,sociedad%20y%20permiten%20el%20progreso.>
- Auditool. (2019). Normas Internacionales de Auditoría. *www.auditool.com*, 1-3. Recuperado el 05 de agosto de 2022
- Barcenes, P. (07 de 2016). *sites.google.com*. Obtenido de sites.google.com:
<https://sites.google.com/site/misitiowebpsbf/planeacion-y-programacion/planificacion-preliminar>
- Caldas, Carrión, Heras. (2017). *La empresa y su entorno*. MADRID: Editex S.A. Obtenido de books.google.com.ec:
https://books.google.com.ec/books?id=RugpDwAAQBAJ&pg=PA25&dq=importancia+d e+las+empresas+en+la+sociedad&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjYibzQuO_4AhUSSDA BHW0xCQ8Q6AF6BAgGEAI#v=onepage&q=importancia%20de%20las%20empresas %20en%20la%20sociedad&f=false
- Campos Muñiz, A., Castañeda Audiffred, R., & Holguín Maillard, F. (2020). *Auditoría de estados financieros y su documentación*. (I. M. Públicos, Ed.) Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Corral, A. b. (2001). *www.academia.edu*. Obtenido de www.academia.edu:
https://www.academia.edu/24672923/MANUAL_DE_AUDITORIA_FINANCIERA_GUBERNAMENTAL_AGOSTO_2001
- Gaitán, R. E. (2020). *Análisis Financiero y de Gestión*. bogota: Ecoe Ediciones.
- German. (29 de 06 de 2020). *proyectosuntref.wixsite.com*. Obtenido de proyectosuntref.wixsite.com:
<https://proyectosuntref.wixsite.com/proyectos/post/gesti%C3%B3n-del-orden-la-importancia-del-control-de-inventario>
- Gestión. (17 de octubre de 2018). *www.ionos.es*. Obtenido de www.ionos.es:
<https://www.ionos.es/startupguide/gestion/que-es-un-inventario/>
- Grudemi, E. (2019). *enciclopediaeconomica.com*. Obtenido de enciclopediaeconomica.com:
<https://enciclopediaeconomica.com/empresas-comerciales/>
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado. (2017). *www.contraloria.gob.ec*. Obtenido de www.contraloria.gob.ec:
<https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=2207&tipo=tradoc#:~:text=%2D%>

20La%20presente%20Ley%20tiene%20por,misi%C3%B3n%20y%20objetivos%20de%20Olas

- Mantilla, S. A. (2018). *Auditoría*. Bogotá: ECOE ediciones.
- Martínez, S. (05 de 11 de 2019). *www.jasminsoftware.es*. Obtenido de *www.jasminsoftware.es*: <https://www.jasminsoftware.es/blog/inventario-permanente-y-periodico/>
- Mendívil, V. (2016). Elementos de Auditoría. En V. Mendívil, *Elementos de Auditoría* (pág. 21). Cengage Learning.
- Mise, J. (01 de 01 de 2023). *www.acavir.com*. Obtenido de *www.acavir.com*: <https://www.acavir.com/comercio-exterior/mercancia/>
- Orellana, P. I. (2016). Contrato de Trabajo . En P. I. Orellana, *Auditoria Básica de Estados Contables* (pág. 1).
- Orozco, C. (06 de 03 de 2023). *guiadelempresario.com*. Obtenido de *guiadelempresario.com*: <https://guiadelempresario.com/contabilidad/inventarios/>
- Plácido, J. M. (2019). *INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA*. Trujillo: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado el 26 de 03 de 2023, de [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14790/INTRODUCCION%20A%20LA%20AUDITORIA%20\(1\).pdf?sequence=3](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14790/INTRODUCCION%20A%20LA%20AUDITORIA%20(1).pdf?sequence=3)
- Plácido, J. M. (10 de 2019). *repositorio.uladech.edu.pe*. Obtenido de *repositorio.uladech.edu.pe*: [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14790/INTRODUCCION%20A%20LA%20AUDITORIA%20\(1\).pdf?sequence=3](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14790/INTRODUCCION%20A%20LA%20AUDITORIA%20(1).pdf?sequence=3)
- Remache Silva, Johanna Elizabeth; Aguirre Sanabria, Mercy Edith; Bastidas Arbelaez, Tania Zobeida; Bricio Yela, Fausto Celedonio;. (03 de 06 de 2021). La auditoría y sus diversas funciones para la información efectiva. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento De La investigación Y publicación En Ciencias Administrativas, Económicas Y Contables)*, Vol. 6(Núm. 1). Obtenido de <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/431>
- Soldevilla, J. P. (2014). Auditoría I. En J. P. Soldevilla. Lima: Imprenta Unión.
- Soldevilla, J. P. (2014). *AUDITORÍA I*. LIMA, PERÚ: CEPMA-PROESAD. Recuperado el 14 de JULIO de 2022
- Southern New Hampshire University. (06 de 10 de 2022). *es.snhu.edu*. Obtenido de *es.snhu.edu*: <https://es.snhu.edu/noticias/cuales-son-los-metodos-de-control-de-inventarios-mas-usados>
- Terreros, D. (26 de 07 de 2021). *blog.hubspot.es*. Obtenido de *blog.hubspot.es*: <https://blog.hubspot.es/marketing/control-interno>
- Torres, J. M. (2018). *Uladech*. Obtenido de http://files.uladech.edu.pe/docente/32888189/CONTROL_INTERNO/Sesion_8/Metodos_de_evaluacion_del_SCI_Contentido_Sesion_08.pdf

- Torrez et al. (06 de 03 de 2020). *Dialnet*. Obtenido de file:///C:/Users/carlos/Downloads/Dialnet-ElExamenEspecialYSuIncidenciaEnLaGestionDeLaCarter-7344294%20(1).pdf
- Valencia, R. (2022). *actualicese.com*. Obtenido de <https://actualicese.com/evidencia-de-auditoria-aspectos-importantes/>
- Vargas, R. P. (2017). *docplayer.es*. Obtenido de docplayer.es: <https://docplayer.es/1356150-2-2-planificacion-especifica-2-2-1-generalidades.html>
- Zudaire, G. Q. (06 de 03 de 2019). *asdaudit.com*. Obtenido de asdaudit.com: <https://www.asdaudit.com/nia-530-muestreo-auditoria/>

11. Anexos:

Anexo N° 1. Certificado registro único de contribuyentes

SRI		Certificado Registro Único de Contribuyentes	
Apellidos y nombres ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES		Número RUC 1102813506001	
Estado ACTIVO	Régimen REGIMEN GENERAL	Artesano No registra	
Fecha de registro 16/03/2001		Fecha de actualización 05/06/2020	
Inicio de actividades 16/03/2001	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra	
Jurisdicción ZONA 7 / LOJA / LOJA		Obligado a llevar contabilidad SI	
Tipo PERSONAS NATURALES	Agente de retención SI	Contribuyente especial NO	
Domicilio tributario			
Ubicación geográfica			
Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: EL SAGRARIO			
Dirección			
Calle: JOSE FELIX Número: 154-23 Intersección: 18 DE NOV. ESQ Edificio: EDIFICIO CHARLY Número de piso: 1 Referencia: A DOS CUADRAS DEL PARQUE BOLIVAR			
Medios de contacto			
Email: autoshoppingloja@hotmail.com Celular: 0994566757 Teléfono trabajo: 072563506 Teléfono domicilio: 072560387			
Actividades económicas			
<ul style="list-style-type: none">• H49230101 - TODAS LAS ACTIVIDADES DE TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA, INCLUIDO EN CAMIONETAS DE: TRONCOS, GANADO, TRANSPORTE REFRIGERADO, CARGA PESADA, CARGA A GRANEL, INCLUIDO EL TRANSPORTE EN CAMIONES CISTERNA, AUTOMÓVILES, DESPERDICIOS Y MATERIALES DE DESECHO, SIN RECOGIDA NI ELIMINACIÓN• L68200202 - ACTIVIDADES DE ALQUILER DE BIENES INMUEBLES A CAMBIO DE UNA RETRIBUCIÓN O POR CONTRATO (LOCALES COMERCIALES).• G45300002 - VENTA AL POR MENOR DE TODO TIPO DE PARTES, COMPONENTES, SUMINISTROS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS PARA VEHÍCULOS AUTOMOTORES COMO: NEUMÁTICOS (LLANTAS), CÁMARAS DE AIRE PARA NEUMÁTICOS (TUBOS), INCLUYE BUJÍAS, BATERÍAS, EQUIPO DE ILUMINACIÓN PARTES Y PIEZAS ELÉCTRICAS.• G45200102 - MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES CARROCERÍAS, PARTES DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES: PARABRISAS, VENTANAS, ASIENTOS Y TAPICERÍAS. INCLUYE EL TRATAMIENTO ANTI ÓXIDO, PINTURAS A PISTOLA O BROCHA A LOS VEHÍCULOS Y AUTOMOTORES Y CARGA DE BATERÍAS.			
Establecimientos			
Abiertos		Cerrados	
3		3	
Obligaciones tributarias			
<ul style="list-style-type: none">• 1011 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES			

Apellidos y nombres
ECHEVERRIA CUADROS JUAN ANDRES

Número RUC
1102813506001

- 2011 DECLARACION DE IVA
- 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- ANEXO DECLARACIÓN PATRIMONIAL
- 4160 CONTRIBUCION TEMPORAL PARA EL IMPULSO ECONOMICO POST COVID DE PERSONA NATURAL

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	CATRCH2022001147645
Fecha y hora de emisión	17 de mayo de 2022 15:02
Dirección IP	190.96.101.114

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.

AUTOSHOPPING
ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL
Juan Andres Echeverria Cuadros
Ruc: 1102813506001

AUTOSHOPPING
Juan Andres Echeverria Cuadros
RUC: 1102813506001
17/05/2022 15:02

Anexo N° 2. Certificado de traducción

Loja, 01 de agosto del 2023

Lic. Jenny Susana Ruiz Armijos

**DOCENTE DEL COLEGIO DE BACHILLERATO DR. CLOTARIO PAZ
PALADINES**

A petición del interesado:

Certifica:

Que, según lo solicitado por el egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Loja Sr. Carlos Ramiro Jiménez Pintado con cédula de ciudadanía Nro. 1103841571, cuyo tema de investigación se denomina “Examen Especial al Inventario de Mercaderías de la Empresa Comercial “Auto Shopping” de la Ciudad de Loja, periodo 2021”, el apartado de Resumen se tradujo del idioma español al inglés y que, es una traducción correcta de acuerdo a los documentos originales.

Así lo certifico, en base a la formación de grado en la Enseñanza del Inglés como lengua extranjera, facultando al portador del presente documento hacer el uso legal pertinente.

Atentamente



Lic. Jenny Susana Ruiz Armijos

C.I: 1104534035

Docente del Colegio de bachillerato Dr. Clotario Paz Paladines

Registro SENESCYT: 1008-2018-1998901