



Universidad
Nacional
de Loja

Universidad Nacional de Loja

Facultad Jurídica Social y Administrativa

Carrera de Contabilidad y Auditoría

**Auditoría Financiera al Restaurante del Sr. Piedra Betancourt
Galo Gilberto, de la Ciudad de Loja, Período del 01 de Enero – 31
Diciembre del 2021**

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

AUTORA:

Alisson Fernanda Japón Mena

DIRECTORA:

Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc.

Loja - Ecuador

2024



UNL

Universidad
Nacional
de Loja

Sistema de Información Académico
Administrativo y Financiero - SIAAF

CERTIFICADO DE CULMINACIÓN Y APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Yo, **Largo Sanchez Natalia Zhanela**, director del Trabajo de Integración Curricular denominado **“AUDITORIA FINANCIERA AL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO, DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE ENERO - 31 DICIEMBRE DEL 2021”**, perteneciente al estudiante **ALISSON FERNANDA JAPON MENA**, con cédula de identidad N° **1150016622**.

Certifico:

Que luego de haber dirigido el **Trabajo de Integración Curricular**, habiendo realizado una revisión exhaustiva para prevenir y eliminar cualquier forma de plagio, garantizando la debida honestidad académica, se encuentra concluido, aprobado y está en condiciones para ser presentado ante las instancias correspondientes.

Es lo que puedo certificar en honor a la verdad, a fin de que, de así considerarlo pertinente, el/la señor/a docente de la asignatura de **Integración Curricular**, proceda al registro del mismo en el Sistema de Gestión Académico como parte de los requisitos de acreditación de la Unidad de Integración Curricular del mencionado estudiante.

Loja, 4 de Marzo de 2024



Comprobado electrónicamente por:
NATALIA ZHANELA
LARGO SANCHEZ

F)

**DIRECTOR DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN
CURRICULAR**



Certificado TIC/TT.: UNL-2024-000785

1/1
Educamos para **Transformar**

Autoría

Yo, Alisson Fernanda Japón Mena, declaro ser autora del presente Trabajo de Integración Curricular y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos y acciones legales, por el contenido del mismo. Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja la publicación de mi Trabajo de Integración Curricular, en el repositorio digital institucional – biblioteca virtual.

Firma:



Cédula de identidad: 1150016622

Fecha: 29 de febrero del 2024

Correo electrónico: alisson.japon@unl.edu.ec

Teléfono: 0988342044

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

Yo, **Alisson Fernanda Japón Mena**, declaro ser autora del Trabajo de Integración Curricular o de Titulación denominado: **Auditoría Financiera al Restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto, de la Ciudad de Loja, Período del 01 de Enero – 31 Diciembre del 2021**, como requisito para optar por el título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, autorizo al sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que, con fines académicos, muestre la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido en el Repositorio Institucional.

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

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

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 29 días del mes de febrero de dos mil veinticuatro.

Firma:



Firmado electrónicamente por:
**ALISSON FERNANDA
JAPON MENA**

Autora: Alisson Fernanda Japón Mena

Cédula: 1150016622

Dirección: Gran Colombia entre Áncon y Tena

Correo electrónico: alisson.japon@unl.edu.ec

Teléfono: 0988342044

DATOS COMPLEMENTARIOS

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

Dedicatoria

Dedico este importante trabajo principalmente a Dios por haberme dado la oportunidad de superarme profesionalmente, guiándome en cada paso que doy, proporcionándome las armas necesarias para superar los obstáculos y la sabiduría para poder realizar este trabajo.

A mis padres Mónica Mena y Juan Japón quienes han depositado su confianza en mí y han sido un ejemplo de humildad, superación y sacrificio, enseñándome que, si me esfuerzo y me dedico poder alcanzar mis metas, además, me han fomentado el anhelo de superarme y triunfar en la vida; gracias por los sacrificios que han hecho día a día para que yo pueda alcanzar mis metas.

A mis hermanos Daniela y Santiago por su comprensión, apoyo y ayuda durante todo este proceso para la obtención de mi título. A Eduardo por su apoyo incondicional, por motivarme y creer en mí, inspirándome a brillar incluso en los momentos más desafiantes.

Quiero honrar la memoria de mi abuelito, quien sé que desde el cielo me sigue apoyando y estaría muy orgulloso de ver que he logrado culminar con éxito esta etapa de mi vida.

A mis compañeras, con quienes he compartido buenos momentos, conocimientos y experiencias a lo largo de este recorrido, juntas hemos enfrentado los desafíos y celebrado los logros.

Alisson Fernanda Japón Mena

Agradecimiento

Agradezco profundamente a la Universidad Nacional de Loja por haberme brindado la oportunidad de formarme como profesional en tan destacada institución superior, de igual formar, agradezco a la Facultad Jurídica, Social y Administrativa, a la Carrera de Contabilidad y Auditoría, también a los docentes cuyo compromiso y experiencia académica han sido esenciales para impartirme valiosos conocimientos y sabias enseñanzas.

También, expreso mi gratitud a mi directora Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc., cuya guía, paciencia y sugerencias fueron fundamentales en cada paso del desarrollo del presente Trabajo de Integración Curricular, permitiéndome alcanzar los objetivos establecidos con eficacia.

Finalmente, al Sr. Galo Gilberto Piedra Betancourt, Administrador del restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto, así como a la Ing. Magaly Estefania Salazar Poma, contadora de la empresa y a todo el personal, por su colaboración y apertura para desarrollar mi Trabajo de Integración Curricular, proporcionándome su valioso aporte personal e información para el desarrollo del mismo.

Alisson Fernanda Japón Mena

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 | 47 |
| 6. Resultados | 49 |
| 7. Discusión | 472 |
| 8. Conclusiones | 474 |
| 9. Recomendaciones | 475 |
| 10. Bibliografía | 476 |
| 11. Anexos | 482 |

Índice de tablas

| | |
|---|-----------|
| Tabla 1. Clasificación de MIPYMES – Ecuador..... | 7 |
| Tabla 2. Clasificación de las NIA..... | 18 |
| Tabla 3. Formato de Narrativa de Control Interno..... | 26 |
| Tabla 4. Formato de Cuestionario de Control Interno..... | 27 |
| Tabla 5. Simbología Flujograma..... | 28 |
| Tabla 6. Rangos para establecer el nivel de confianza y nivel de riesgo..... | 29 |
| Tabla 7. Programa de Auditoría Financiera..... | 31 |
| Tabla 8. Formato de la Cédula Sumaria..... | 33 |
| Tabla 9. Formato de la Cédula Analítica..... | 34 |
| Tabla 10. Formato de la Cédula Narrativa..... | 35 |
| Tabla 11. Formato Hoja de Marcas..... | 37 |
| Tabla 12. Índices de Auditoría..... | 38 |

Índice de figuras

| | |
|---|-----------|
| Figura 1. Proceso de Auditoría Financiera..... | 20 |
|---|-----------|

Índice de anexos

| | |
|--|------------|
| Anexo 1. Registro Único de Contribuyentes..... | 482 |
| Anexo 2. Estado de Situación Financiera..... | 484 |
| Anexo 3. Estado de Resultados..... | 487 |
| Anexo 4. Oficio de designación de director..... | 491 |
| Anexo 5. Certificado de aprobación del Trabajo de Integración Curricular..... | 492 |
| Anexo 6. Certificado de traducción de Abstract..... | 493 |

1. Título

Auditoría Financiera al Restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto, de la Ciudad de Loja, Período del 01 de Enero – 31 Diciembre del 2021

2. Resumen

El presente trabajo de integración curricular titulado AUDITORÍA FINANCIERA AL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO, DE LA CIUDAD DE LOJA, PERÍODO DEL 01 DE ENERO – 31 DICIEMBRE DEL 2021, se desarrolló como requisito previo a optar el título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, con el propósito de alcanzar los objetivos planteados y contribuir con un aporte a los directivos de la empresa para toma adecuada de decisiones y mejora continua del mismo en base a las deficiencias encontradas. Con la aplicación de la metodología adecuada se cumplió con la ejecución de las 3 fases de Auditoría Financiera en la fase I se realizó una visita previa a la empresa con el fin de recolectar información sobre las actividades y operaciones, lo que permitió la redacción del informe de planificación preliminar y planificación específica, además, se evaluó el sistema de control interno de cada uno de los componentes de los estados financiero con la finalidad de determinar el nivel de riesgo y confianza, verificando el cumplimiento de la normativa vigente; en la fase II, se establecieron y aplicaron pruebas y procedimientos a cada componente auditado para analizar, verificar y determinar la razonabilidad de los saldos; fase III, se elaboró el informe de auditoría que contiene comentarios, conclusiones y recomendaciones, se estableció que los saldos son razonables a excepto de novedades encontradas: no tiene establecidas políticas para salvaguardar, controlar y manejar: Efectivo, Propiedad, Planta y Equipo e Inventarios, tampoco cuenta con un manual de funciones para el manejo de inventarios y cuentas por pagar, no tiene los respectivos comprobantes de egreso del efectivo, no se ejecutan arqueos de caja sorpresivos, las transacciones no se registran en el momento que suceden, no se realizan constataciones físicas del Inventarios y de Propiedad, Planta y Equipo y no se realizan informes mensuales de los gastos realizados.

Palabras Clave: control interno, razonabilidad, estados financieros, hallazgos, normativa.

2.1 Abstract

The present curricular integration work entitled FINANCIAL AUDIT OF THE RESTAURANT OF MR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO, FROM THE CITY OF LOJA, PERIOD FROM JANUARY 1 – DECEMBER 31, 2021, was developed as a prerequisite to opting for the title of Bachelor of Accounting and Auditing, with the purpose of achieving the stated objectives and contributing to a Contribution to company managers for appropriate decision making and continuous improvement based on the deficiencies found. With the application of the appropriate methodology, the execution of the 3 phases of the Financial Audit was completed. In phase I, a prior visit to the company was carried out in order to collect information on the activities and operations, which allowed the writing of the report. preliminary planning and specific planning, in addition, the internal control system of each of the components of the financial statements was evaluated in order to determine the level of risk and confidence, verifying compliance with current regulations; In phase II, tests and procedures were established and applied to each audited component to analyze, verify and determine the reasonableness of the balances; phase III, the audit report was prepared that contains comments, conclusions and recommendations, it was established that the balances are reasonable except for new developments found: it does not have established policies to safeguard, control and manage: Cash, Property, Plant and Equipment and Inventories , nor does it have a manual of functions for the management of inventories and accounts payable, it does not have the respective cash disbursement vouchers, surprise cash counts are not executed, transactions are not recorded at the time they occur, they are not carried out physical verifications of Inventories and Property, Plant and Equipment and no monthly reports are made of the expenses incurred.

Keywords: internal control, reasonableness, financial statements, findings, regulations.

3. Introducción

La implementación de la Auditoría Financiera en una empresa es importante debido a que esta permite verificar la exactitud de los saldos que presentan los estados financieros a través de una examinación de los mismos, de este modo se puede corroborar que la información financiera es precisa, confiable y cumple el marco normativo aplicable. También, la auditoría posibilita evaluar el sistema de control interno de la empresa, con el fin detectar errores y/o incumplimientos para aplicar mejoras al mismo y evitar irregularidades o posibles riesgos.

Esta Auditoría Financiera se desarrolló con finalidad de contribuir de manera significativa a los administrativos del restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto, para ello se determinó la razonabilidad de los saldos de las cuentas auditadas, se evaluó el sistema de control interno, y se diseñaron procedimientos de auditoría acorde a los componentes y subcomponentes diseñados, presentando los resultados obtenidos en un informe de auditoría que contiene comentarios, conclusiones y recomendaciones, en base a los hallazgos encontrados, implementando acciones correctivas que ayuden en el fortalecimiento y desarrollo eficaz y eficiente de todas las actividades y operaciones financieras, dando cumplimiento a las normas y principios contables.

El presente Trabajo de Integración Curricular se lo ha realizado de acuerdo con el Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, Art. 229, está estructurado de la siguiente manera: **Título** es la denominación del trabajo de integración curricular; **Resumen** en español e inglés, es una breve síntesis en función a los objetivos planteados y resultados logrados, **Introducción** se detalla la importancia de la auditoría financiera, el aporte a la entidad auditada y la estructura del trabajo ejecutado, **Marco Teórico** contiene fundamentos teóricos como definición, importancia, clasificación y el proceso de auditoría financiera; **Metodología** detalla los métodos utilizados y su contribución en el desarrollo del trabajo; **Resultados** abarca la ejecución de la auditoría financiera, a través de sus tres fases: I Fase, Planificación, II Fase, Ejecución del Trabajo y III Fase, Comunicación de resultado; **Discusión** aborda la situación inicial de la empresa y como se espera que mejore con la implementación de la auditoría financiera; **Conclusiones** se presentan los resultados obtenidos a partir las deficiencias identificadas en relación al cumplimiento de los objetivos; **Recomendaciones** es el aporte que se brinda a la empresa como sugerencias o propuestas para corregir errores y en base a estos tomar buenas decisiones para un mejor funcionamiento, **Bibliografía** enlista las fuentes bibliográficas utilizadas para el marco teórico como: libros, artículos, entre otros; **Anexos** incluye documentos adicionales que sustentan el presente trabajo.

4. Marco Teórico

Empresa

Una empresa “es una institución u organización que se dedica a actividades o seguimiento de fines comerciales o económicos para satisfacer las necesidades de servicios y/o bienes de la sociedad garantizando al mismo tiempo la continuidad de la estructura” (Mero, 2018, p. 86).

En el mismo sentido, Tantalean (2021) define a la empresa como “una organización económica y jurídica, que desarrolla actividades de consumo, producción y distribución de bienes y servicios, satisfaciendo las necesidades de un determinado mercado, a través de una contraprestación; el precio. Su finalidad puede ser lucrativa o no lucrativa” (p. 325).

De acuerdo con los autores Garrido y Romero (2021) la empresa “es una organización social por ser una asociación de personas para la explotación de un negocio y que tiene por fin un objetivo específico, que puede ser ganancia o la atención de una necesidad de la sociedad” (p.8). Este concepto de empresa la considera como una organización social que utiliza diversos recursos para lograr sus objetivos y se forma a través del diálogo o comunicación entre participantes en base a obligaciones o compromisos mutuos.

Importancia

Las empresas juegan un papel muy importante en la economía, debido a que son cruciales para impulsar el crecimiento económico mediante la generación de riqueza e ingresos. De la misma forma, desempeñan un papel destacado en la creación de empleo, la producción de bienes y servicios, la innovación y la expansión a nivel internacional. Al operar en mercados internacionales, las empresas fomentan la globalización y la cooperación entre diferentes países. En resumen, las empresas son un componente esencial para el desarrollo económico, la creación de empleo y la integración global.

Objetivos

De acuerdo con Tantalean (2022) una empresa tiene como principal objetivo la producción de bienes y brindar servicios, busca satisfacer las necesidades tanto materiales como de servicios de las personas. La producción comparte la misma finalidad económica con la distribución, ya que ambas quieren ganancias por medio de la satisfacción de las necesidades de las personas en cuanto a bienes y servicios. Todo esto se lleva a cabo en un “mercado”, donde la demanda es representada por los clientes al requerir bienes y servicios. (p. 266)

De la misma forma, los autores Arguello et al. (2020) mencionan que “las empresas poseen objetivos en su concepción denominados empresariales” dentro de los que se encuentran:

- **Máximo beneficio:** “maximizar el beneficio implica asegurarse de que los ingresos superen a los gastos, lo que permite a la empresa mantenerse en el mercado a largo plazo” (p. 9).
- **Crecimiento:** “al reinvertir las ganancias obtenidas se puede crecer y aumentar la participación en el mercado, esto permitirá a la entidad ganar una posición superior en un futuro” (p. 9).
- **Satisfacción de los consumidores:** “se centra en los clientes, que son elementos necesarios para una empresa. La satisfacción de los clientes es fundamental para establecer relaciones sólidas y duradera, es un objetivo clave para garantizar el éxito y la reputación positiva de la empresa” (p. 9).
- **Calidad:** “los servicios ofrecidos y los productos desarrollados deben ser de calidad para evitar perder clientes frente a la competencia, esta calidad debe estar desde el proceso de producción hasta su distribución” (p. 9).
- **Supervivencia:** “en caso de imprevistos o situaciones delicadas, la empresa puede enfrentar periodos de crisis, en estos casos su objetivo principal es mantenerse a flote y debe esperar un cambio en las circunstancias a favor” (p. 10):
- **Objetivos sociales:** “además, de los objetivos económicos que se plantea la empresa, también es importante centrarse en el cuidado al medio ambiente y en los trabajadores, garantizándoles un nivel de vida digno” (p. 10).

Clasificación

Según su Actividad

Según Bueno et al. (2018) la clasificación de las empresas según su actividad es:

- **Comerciales.** “Su actividad principal consiste en la adquisición y venta de productos, actuando como intermediarios entre el producto y el consumidor, estas empresas pueden ofrecer sus productos al por menor o por mayor” (p. 18).
- **Industriales.** “Son empresas dedicadas a la producción de bienes por medio de la extracción y transformación de la materia prima, se dividen en dos categorías: extractivas y de transformación/manufactura según el proceso productivo” (p. 18).
- **Servicios.** “Pueden ser empresas públicas, privadas o mixtas que únicamente prestan servicios como conocimientos, habilidades o experiencias” (p.18).

Asimismo, de acuerdo con Fajardo y López (2018) otros tipos de empresas son:

- **Extractivos.** “Estas empresas u organizaciones se dedican a explotar o extraer recursos del suelo, subsuelo o agua” (p. 18).
- **Agropecuarios.** “Estas empresas son dedicadas a realizar actividades de ganadería y/o agricultura” (p. 18).

Según su Tamaño

De acuerdo a Sumba et al. (2022) las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas (MiPyMEs) se definen como personas naturales o jurídicas que realizan actividades de producción, comercio y/o servicios, que cumplen con los criterios establecidos en términos del total de sus ventas al año y cuántos trabajadores tienen, para cada categoría. Si existen desacuerdos en cuanto a su categoría, se debe priorizar el valor de las ventas anuales sobre el número de trabajadores. (p. 442)

Según, Chávez et al. (2018) la clasificación de las MIPYMES se expide en base al Reglamento que las ubica en función de los indicadores que se muestran en la siguiente tabla:

Tabla 1

Clasificación de MIPYMES – Ecuador

| Clasificación | N° de Trabajadores | Ventas anuales (USD) |
|----------------------|---------------------------|---------------------------------------|
| Microempresa | 1 – 9 | Igual o menor a \$100.000,00 |
| Pequeña empresa | 10 – 49 | Entre \$100.001,00 a \$1'000.000,00 |
| Mediana empresa | 50 - 199 | Entre \$1'000.000,00 a \$5'000.000,00 |

Nota. Clasificación de las MIPYMES. Basado en la revista de Chávez et al., (2018).

Según su sector económico

Como señala el autor Schmidtke et al. (2018) los sectores económicos son

- **Sector primario.** “Consta de las actividades próximas a la base de recursos naturales, como la agricultura, ganadería, actividad forestal, pesca y minería” (p. 6).
- **Sector secundario.** Abarca las actividades de transformación industrial con la finalidad de obtener máquinas, herramientas y otros productos manufacturados. Por lo general también se incluye el sector de construcción, a pesar de que sus valores se presentan por separado debido a su importancia económica. (p. 6)
- **Sector terciario.** “Engloba actividades de carácter intangible tales como turismo, salud, justicia, administración pública, comercio, educación, transporte, telecomunicaciones, entre otros” (p. 6).

Sector Terciario

Este sector conocido como sector terciario o de servicios abarca la parte de la economía que se concentra en brindar servicios, dentro de los cuales se incluyen actividades como el entretenimiento, la hostelería, la atención médica, el transporte, la educación, el turismo, entre otros. Además, el sector terciario es esencial para la sociedad y la economía, ya que proporciona servicios vitales que mejoran la calidad de vida y facilitan la actividad económica.

De acuerdo con Indio y Soriana (2021) el sector terciario comprende las siguientes actividades económicas:

- Comercio.
- Servicio.
- Financieras y de seguros.
- Información y comunicación.
- Profesionales, científicas y técnicas.
- Administración pública y defensa.
- Transporte y almacenamiento, entre otros.

De acuerdo con los autores Villamar y Guananga (2019) el sector terciario o de comercio y servicio:

Es el que más aporta al Producto Interno Bruto con un promedio del 65%. De la misma forma, aporta alrededor del 62% a nivel de empleo. Por lo cual, concluye que es un sector que puede desarrollarse aún más, teniendo en cuenta que su principal limitante es su baja productividad en la mayoría de actividades que la conforman. (p. 63) De igual manera, Indio (2021) concluye que el sector terciario aportó a la economía del Ecuador alrededor del 72% en el periodo 2015-2019.

Servicio

Según, Murillo (2018) menciona que “el servicio es una actividad, beneficio o satisfacción que se ofrece en renta o a la venta, y que es esencialmente intangible y no da como resultado la propiedad de algo” (p. 9).

El servicio es esencial para el crecimiento económico, así como para la diversificación y la mejora de la calidad de vida, satisfaciendo las necesidades de la sociedad y conectando personas, empresas y naciones, además fomenta la cooperación económica.

Alojamiento y Servicios de Alimentación

El sector de alojamiento y servicios de alimentación se conforma por dos subsectores como su nombre lo menciona, a las actividades de alojamiento y las de alimentos y bebidas. En

este sector no se incluyen actividades de preparación de comida destinada al consumo inmediato o actividades de alojamiento prolongado. Además, este sector está dentro de una clasificación que engloba actividades del sector del turismo, el cual es conocido como “HORECA”, cuyas siglas hacen referencia a Hoteles, Restaurantes, Catering y Cafeterías. (Cadena et al., 2020, p. 127)

Restaurantes.

De acuerdo con Marín et al. (2021) a los restaurantes se los considera:

Establecimiento que ofrecen variedad de alimentos y bebidas al público, ya sea para consumir en el restaurante o para llevar. De una forma más detallada, es un salón grande donde están ubicadas algunas mesas y sillas, donde los clientes se sientan a comer después de haber revisado una carta o el menú donde se detallan las entradas, platos principales, postres y bebidas con sus respectivos precios. Generalmente el encargado de tomar pedido es el mesero, y de igual forma sirve los platos solicitados una vez que cocina los despache. También está considerado como un sitio para socializar además de comer, por ello la ambientación debe ser la adecuada. (p. 1126)

Organismos de Control

- **Ministerio de Trabajo:** Es la entidad que se encarga de controlar y vigilar que aquellas empresas que tienen carácter de empleadores cumplan de forma oportuno lo que se ha dispuesto para proteger a los trabajadores que se encuentran en subordinación ya que es menester del ministerio de trabajo, garantizar un trabajo digno y de calidad para todos. (Que funciones tiene el Ministerio de Trabajo, 2022)
- **Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria (Arcsa):** Es una entidad que forma parte del Ministerio de Salud Pública (MSP), su compromiso es supervisar y controlar las condiciones higiénico-sanitarias de los productos que son destinados para el uso y consumo humano. Arcsa también se encarga de garantizar el cumplimiento de las regulaciones sanitarias en los establecimientos sujetos a su control. Los restaurantes están dentro de este grupo, por lo que son sometidos a inspecciones regulares por parte de la Agencias, con el fin de comprobar el correcto manejo de los alimentos y asegurar su consumo seguro. Además, Arca supervisa todo el proceso de almacenamiento, distribución y comercialización de los alimentos hasta que llegan a los hogares ecuatorianos, garantizando la calidad e inocuidad de todos los productos. (Agencia Nacional de Regulación, Control y Vigilancia Sanitaria, s.f.)

Auditoría

La Auditoría es el proceso de examinar que los hechos, operaciones y fenómenos pasen conforme lo que se ha planificado, de modo que se garantice que las políticas y procedimientos planteados se han cumplido. Además, se evalúa el modo de administración y operación para el aprovechamiento de los recursos de los que dispone la empresa. (Tapia et al., 2019, p. 23)

De igual forma, la auditoría se puede definir como “proceso sistemático, independiente y documentado para obtener evidencias objetivas y evaluarlas de manera objetiva con el fin de determinar el grado de cumplimiento de los criterios de auditoría.” (Pozo, 2019).

De acuerdo con Manrique (2019) señala que consiste en obtener y evaluar evidencias de manera objetiva, se emplea en diversas actividades de la sociedad. Esto incluye empresas tanto del sector privado como del público, así como entidades de otros sectores, como el financiero, operativo, fiscal, ambiental, informático, entre otros. De acuerdo al enfoque de la auditoría que se implementara, se puede identificar el tipo de auditoría como: la auditoría financiera, la de gestión, la ambiental, la tributaria, la forense, entre otras. Cada una tiene sus propios objetivos y técnicas para evaluar el cumplimiento de la normativa y la eficiencia en las áreas y aspectos de una empresa. (p. 16)

La Auditoría es una revisión sistemática de las operaciones financieras y registros de una empresa, con la finalidad de garantizar el cumplimiento de requisitos legales, la razonabilidad de las cuentas contables y los criterios administrativos, esto se logra mediante una evaluación de la legalidad y la aplicación de las normas/procedimientos pertinentes.

Importancia

Según lo manifestado por Gamboa et al., (2019) la Auditoría es importante porque permite controlar el alineamiento de la empresa, conforme a la estrategia que propuso administración, para garantizar un correcto funcionamiento del área financiera de la organización. Además, la auditoría posibilita identificar los errores que se están cometiendo al ejecutar esta estrategia, para corregirlos en el momento y tomar mejores decisiones que permitan continuar con el enfoque correcto de la entidad. Del mismo modo, la importancia de la auditoría radica en que al implementarla se puede confiar plenamente en que los registros de los datos económicos son verídicos, además, con esto se puede establecer un elevado grado de certidumbre la situación real de la organización. Asimismo, se puede evaluar el grado en que se cumplen las políticas-procedimientos que han establecido la gerencia y el nivel de eficiencia y eficacia con la que se realizan las tareas administrativas. (p. 36)

De la misma forma Pizarro et al., (2018) afirma es importante aplicar una auditoría en las empresas debido a que “permite conocer el estado actual de los procesos y la veracidad de la información, para establecer la eficacia y eficiencia e las mismas y así poder implementar a tiempo las medidas necesarias para cumplir con los objetivos y metas planteados”. (p. 2)

Objetivo

Remache et al. (2021) establece como objetivo de la auditoria “corroborar la exactitud, autenticidad e integridad de los procesos y expedientes, así como los demás documentos financieros, administrativos y contables presentados por la empresa, de igual manera, sugerir las mejoras que procedan de acuerdo con los criterios establecidos” (p. 117).

Para Remache, en auditoría, existe una rama relacionada a la contabilidad financiera, la cual tiene como objetivo “examinar los estados financieros de la entidad, y por medio de estos analizar las transacciones contables, para al culminar emitir una opinión profesional y técnica acerca de la exactitud de la posición financiera de la organización”. (p. 117)

Características

Los autores Remache et al. (2021) proponen las siguientes características de la auditoria:

- Ser realizada por un profesional con un amplio conocimiento crítico, de una manera analítica y sistemática, por lo que no se puede ver afectado por conflictos de intereses, es decir, siempre debe actuar de forma independiente para que su opinión sea objetiva sin ningún tipo de influencia más que las evidencias revisadas. (p. 118)
- “El auditor debe saber todo sobre la entidad que se auditara, debe conocer sobre su funcionamiento, la estructura económica, y sobre todo el desarrollo de las actividades principales y las disposiciones reglamentarias aplicables” (p. 118).
- “El auditor tiene que comunicarse constantemente con los funcionarios principales de la empresa que está auditando para informales sobre las deficiencias que ha detectado y los riesgos significantes que podrían afectar el funcionamiento de la organización o su integridad financiera” (p. 118).

Principios

De acuerdo con Pozo (2019) la auditoría “se sustenta en siete principios, estos ayudan a hacer de la auditoría una herramienta confiable y efectiva para el sustento de las políticas de control y gestión, proporcionando información sobre la cual una organización puede actuar para mejorar su desempeño” (p. 7).

Los principios que establece Pozo (2019) se detallan a continuación:

- **Integridad.** “Se refiere a la honestidad y ética del profesional” (p. 7).

- **Presentación imparcial.** “Informar de manera exacta y veraz los resultados de la auditoría” (p. 7).
- **Debido cuidado profesional.** “Ser meticuloso y razonable al ejecutar la auditoría” (p. 7).
- **Confidencialidad.** Mantener en privado la información de la entidad auditada (p.7).
- **Independencia.** “El auditor debe ser imparcial y su opinión de los resultados debe ser objetiva, sin ningún tipo de influencia” (p. 7).
- **Enfoque basado en la evidencia.** “Se trata de un proceso sistemático para conseguir conclusiones respaldadas por evidencia relevante y suficiente” (p. 7).
- **Enfoque basado en el riesgo.** “Así como es importante tomar en cuenta las oportunidades también lo es considerar los riesgos” (p. 7).

Clasificación de la Auditoría

Según Tapia et al. (2019) “la auditoría constituye una herramienta de control y supervisión que contribuye a la creación de una cultura de la disciplina de la empresa, y permite descubrir fallas en las estructuras o vulnerabilidades existentes en la entidad” (p. 20).

De acuerdo con el autor antes citado Tapia et al. (2019) algunas clases de auditoría son:

- **Auditoría de estados financieros.** Se realiza una revisión exhaustiva de los estados financieros, para poder determinar si estos han sido realizados de acuerdo a las normas vigentes. Esto con el objetivo de emitir una opinión profesional sobre si los saldos son exactos y no contienen error alguno o peligro de fraude, cabe destacar, que esta opinión debe estar respaldado por evidencia relevante y suficiente. (p. 20)
- **Auditoría operacional.** Este tipo de auditoría evalúa las operaciones que lleva a cabo una empresa, con el fin de comprobar si las operaciones se realizan conforme a las normas y políticas aplicables, además, ayuda a verificar que los recursos que posee la organización sean utilizados de forma eficiente y eficaz. (p. 22)
- **Auditoría administrativa.** Se trata de un examen a la estructura organizacional de una entidad ya sea pública o privada para determinar la eficiencia y efectividad de sus procesos administrativas, además, evalúa su sistema de control interno para los medios de empleo y el empleo de los recursos humanos y materiales. (p. 22)
- **Auditoría integral.** Busca que la empresa alcance sus objetivos a través de un adecuado aprovechamiento de los recursos que dispone, por ello analiza sus operaciones para determinar el grado de cumplimiento de las metas, y de esta forma poder brindar alternativas para mejorar su desempeño y alcanzar sus fines. (p. 23)

- **Auditoría gubernamental.** “En esta clase de auditoría se revisa la eficacia, eficiencia, y economía con la que se ha organizado, planificado y ejecutado la administración pública para poder vigilar la utilización de los recursos humanos, materiales y económicos públicos” (p. 23).
- **Auditoría informática.** Esta auditoría implica revisar los sistemas y controles informáticos que intervienen en el procesamiento de los datos en los equipos de computación, con la finalidad de utilizar de forma efectiva y segura la información que sirve para tomar decisiones que ayudan a la mejora continua. (p. 23)
- **Auditoría de calidad.** Se trata de evaluar los procedimientos de una entidad para determinar su cumplimiento con los estándares de calidad establecidos, ya que al determinar que todo esto se cumple de forma oportuna se puede obtener la certificación de la ISO 9001 para demostrar la calidad de los productos y/o servicios prestados por la empresa. (p. 23)
- **Auditoría de marketing.** Como su nombre lo menciona, es un examen sistemático al entorno de marketing, esta auditoría busca identificar las oportunidades y amenazas de la organización para poder sugerir un mejor plan de acciones para los planes de marketing que se aplican para atraer clientes. (p. 24)
- **Auditoría ambiental.** Es la evaluación que realiza un auditor a las operaciones que se llevan a cabo en una empresa en el entorno natural, para determinar el impacto que estas tienen y de ser necesario tomar medidas correctivas para disminuir la degradación ambiental, para cumplir con los que establecen las normas en cuanto al cuidado del medio ambiente. (p. 24)
- **Auditoría de legalidad.** Esta auditoría “se centra en las disposiciones legales como decretos, circulares, reformas, leyes, reglamentos, entre otros, que sean aplicables a la entidad auditada, con el fin de determinar si estas se están cumpliendo en las actividades de la empresa u organización” (p. 24).
- **Auditoría forense.** Este tipo de auditoría se enfoca principalmente en detectar fraudes financieros para poder evitarlos a tiempo y tomar medidas preventivas. La auditoría forense se divide en 2 tipos: la Auditoría forense detectiva, que realiza una investigación exhaustiva para detectar fraudes financieros y con ello los sospechosos, el impacto directo o indirecto, la cuantía, entre otros aspectos; en cambio, la Auditoría forense preventiva, proporciona medidas de seguridad a una empresa para prevenir estos fraudes, a partir de sus capacidades para evitar. (p.25)

Auditoría Financiera

De acuerdo a los autores Montes y Vallejo (2021), una auditoría financiera es un examen crítico llevado a cabo por un profesional ético e independiente, esta auditoría nos permite determinar la exactitud de los saldos de los estados financieros que presenta la empresa, su situación financiera actual y el cumplimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados, durante el desarrollo de los mismos; esto en base a una revisión profunda de los libros y registros financieros con ayuda de técnicas y procedimientos específicos. (p. 24)

Asimismo, Ruiz (2018, como se citó en Madariaga, 2004) define a la auditoría financiera como un examen sistemático realizado a los registros, operaciones y sobre todo a los estados financieros para determinar su cumplimiento con los principios de contabilidad generalmente aceptados, políticas o normas a las que esté sujeta la entidad. Su principal objetivo al examinar los estados financieros y toda la información financiera de la empresa, es corroborar la veracidad, razonabilidad e integridad de los mismos. Cabe destacar, que también busca identificar áreas de mejora en los aspectos administrativos y contables de la entidad (p. 11).

Alcance

De acuerdo con el autor Ruiz (2018) la auditoría financiera considera las cuatro afirmaciones VIVE “Veracidad, Integridad, Valuación y Exposición, para la revisión de toda la información presentada por los administrativos de la empresa, sobre todos los saldos de los estados financieros, para así asegurar su correcta presentación” (p. 11).

Importancia

Según Luna et al. (2018), la aplicación de la auditoría financiera es importante para las empresas porque permite comprobar el grado de cumplimiento conforme a las normas de contabilidad aplicables para la empresa, además, ayuda a detectar riesgos y a su vez las oportunidades que se puede aprovechar para mejorar los mismos, brindando recomendaciones que ayude a la mejora continua de la entidad. (p. 396)

Asimismo, Luna et al. (2018) menciona que, si la auditoría financiera se realiza de forma íntegra cumpliendo todo de acuerdo al marco legal, beneficia de distintas formas a la empresa:

- “Proporciona certidumbre de los estados financieros, ya que determina el grado de razonabilidad de sus valores” (p. 396).
- Contrasta el nivel de cumplimiento de las leyes y normas a la que la empresa esté sujeta, con referencia a sus estados financieros (p. 396).
- Facilita encontrar errores o irregularidades en el área de finanzas que no han sido detectadas hasta el momento (p. 396).

- Permite detectar riesgos en la empresa, que podrían tener un gran impacto negativo a futuro; de esta forma se pueden aplicar medidas preventivas (p. 396).
- La aplicación constante de una auditoría financiera asegura que toda operación esta siendo monitoreada, lo que permite que en caso de estar siendo desarrollada correctamente se puede corregir a tiempo (p. 396).
- Ayuda a mantener los estados financieros actualizados, lo que es de gran apoyo para varias operaciones que quiera realizar la empresa como por ejemplo un préstamo bancario, entre otros (p. 397).
- “Brinda fiabilidad sobre la veracidad de los saldos de los estados financieros, ya que la auditoría financiera es realizada con transparencia y se comunica todos los hallazgos detectados para que estos sean corregidos a tiempo, de igual manera, de ser necesario se emiten recomendaciones para aplicar acciones preventivas” (p. 397).
- La opinión del auditor externo muestra nuevas perspectivas a los administrativos para mejorar la eficiencia de sus operaciones (p. 397).

Objetivos

Según Falconí et al. (2018) el uso oportuno de los recursos financieros que posee la empresa, tiene una estrecha relación con los objetivos de la auditoría financiera (p. 77). Se consideran como objetivos los siguientes:

- “Dictaminar acerca de la exactitud o veracidad de los valores de los estados financieros” (p. 77).
- “Verificar el uso adecuado de los recursos financieros de los que dispone una empresa u organización, por parte de los administrativos u otros” (p. 77).
- “Corroborar que la información financiera de la empresa sea precisa y fiable” (p. 77).
- “Examinar si la producción de bienes o la prestación de servicios de la entidad se llevan a cabo de acuerdo con las metas y objetivos establecidos” (p. 77).
- “Constatar que las operaciones que desarrolla la organización, cumplen con la normativa legal o reglamentos aplicables” (p. 78).
- “Promover un mejor control de las actividades que desarrolla la empresa, a través de la aplicación de sistemas de información financiera” (p. 78).
- “Plantear recomendaciones para medidas correctivas del sistema de control interno de la empresa, para una mejor eficiencia de sus operaciones” (p. 78).

Cabe mencionar que estos objetivos, aportan a la evaluación de los estados financieros para establecer que tan confiables son los saldos que se reflejan en los mismos, así como el adecuado uso y administración de los recursos financieros que disponen, lo que se establecerá en base a una oportuna aplicación de normativas internas y externas, para que la organización alcance un mejor control de las operaciones y pueda lograr los objetivos propuestos. (p. 78)

Características

De acuerdo con Lozano (2020) la auditoría financiera puede ser:

- **Objetiva.** “Examina hechos reales que pueden ser corroborados” (p. 10).
- **Sistemática.** “Se desarrolla en base a una planificación previa de los procedimientos” (p. 10).
- **Profesional.** “Es realizado por profesionales, con los suficientes conocimientos y la experiencia necesaria” (p. 10).
- **Específica.** “Incluye un análisis, examinación, investigación y diagnóstico de las operaciones financieras de la empresa” (p. 10).
- **Normativa.** “Debe verificar que se cumplan normas, reglamentos y políticas vigentes para la empresa” (p. 10).
- **Decisoria.** “Es la elaboración del informe de auditoría al culminarla, el cual incluye comentarios, conclusiones y recomendaciones con las evidencias suficientes y relevantes que los respalden” (p. 10).

Normas de Auditoría

Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA)

Origen

Según Manrique (2019) “El origen de las NAGA viene de los boletines (Statement on Auditing Estandar SAS) emitidos par el comité de la auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica en el año 1948” (p. 42).

Clasificación de las NAGA

De acuerdo con Manrique (2019) las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas se dividen en 3 siguientes grupos:

Normas generales o personales. Según Manrique (2019) estas normas se refieren a la conducta del auditor, sus valores, aptitudes, entre otros requisitos que debe cumplir como auditor profesional y como persona, estas normas también mencionan el código de ética que debe seguir; cabe destacar que estas se aplican durante toda la ejecución de la auditoría. Dentro de estas normas se encuentran los siguientes puntos:

- a) “La auditoría debe ser desarrollada por una persona que tenga un entrenamiento técnico oportuno y la capacidad o pericia suficiente como auditor, por ello esta norma se denomina entrenamiento y capacidad profesional” (p. 43).
- b) “Todo lo que tenga que ver con la auditoría en ejecución, debe estar libre de influencias, ya que el criterio del auditor debe ser independiente” (p. 44).
- c) “La implementación de auditoría es muy importante, por lo que debe realizarse con el debido cuidado profesional, sobre todo al realizar el dictamen” (p. 45).

Normas de ejecución del trabajo de campo. Según Manrique (2019) en estas normas se trata acerca de la forma en que debe ser ejecutada la auditoría en sus 3 fases (planificación, ejecución y comunicación de resultados). Es importante realizar una planificación preliminar y la evaluación del sistema del control interno, para establecer los procedimientos necesarios para obtener la evidencia relevante y suficiente para poder sustentar la opinión del auditor sobre la razonabilidad de los valores estados financieros. Las normas detalladas del presente grupo son las siguientes:

- a) “Para ejecutar la auditoría, se debe realizar previamente una planificación, y en el caso de haber auditores operativos, estos deben ser supervisados, por ello se conoce esta norma como planeamiento y supervisión” (p. 46).
- b) “Para determinar el alcance, la naturaleza y los procedimientos que se pueden llevar a cabo en la auditoría es necesario realizar un estudio y evaluación del control interno de la empresa bajo auditoría” (p. 47).
- c) “Al emitir una opinión sobre los estados financieros auditados, es necesario tener la evidencia suficiente y competente que la respalde, esta se puede obtener por medio de técnicas de auditoría como observación, inspección, indagación y confirmación” (p. 48).

Normas de preparación del dictamen. Según Manrique (2019) estas normas se refieren a la tercera fase de la auditoría, en la que se elabora el informe de auditoría, en el cual se manifiesta la forma de presentación de los estados financieros auditados y de que se responsabiliza el auditor, cabe mencionar, que en este punto se cuenta con la evidencia suficiente y competente para respaldar los datos que contenga el informe. Las normas detalladas son las siguientes:

- a) “En el dictamen se debe indicar si la presentación de los estados financieros cumple con la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados” (p. 48).

- b) “En caso de que los estados financieros auditados no apliquen los principios de contabilidad generalmente aceptados en su totalidad, se debe indicar en el dictamen los puntos que no cumple; a esta norma se la conoce como consistencia” (p. 49).
- c) “En el dictamen se debe exponer si los datos de los estados financieros son apropiada, exacta y veraz, en base a toda la información necesaria que presento la empresa, por ello esta norma se denomina revelación suficiente” (p. 49).
- d) “El dictamen abarca la opinión del auditor sobre los resultados obtenidos tras examinar los estados financieros presentado por la empresa auditada, en caso de abstenerse a emitir una opinión se debe indicar las razones de esta decisión” (p. 50).

Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

De acuerdo con Filgueira (2021) las Normas Internacionales de Auditoría “son formuladas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), para expresar normar y desarrollar la auditoría. La emisión de estas normas contribuye a la mejora del grado de uniformidad de las prácticas de auditoría y servicios relacionados a nivel mundial” (p. 21).

De igual forma Filgueira (2021) menciona que la estructura de las NIA es la siguiente:

- Introducción.
- Objetivo.
- Definiciones.
- Requisitos.
- Aplicación y otro material explicativo (p. 21).

A continuación, se presenta las Normas Internacionales de Auditoría (NIA):

Tabla 2

Clasificación de las Normas Internacionales de Auditoría.

| N° NIA | Descripción |
|--|---|
| Objetivos generales de un auditor independiente | |
| NIA 200 | Objetivos generales del auditor independiente y el desarrollo de la auditoría de acuerdo a las NIA |
| NIA 210 | Convenio de los términos de la ejecución de auditoría. |
| NIA 220 | Solido control en los estados financieros de la auditoría aplicarse. |
| NIA 230 | Preparación de la documentación bajo responsabilidad del auditor. |
| NIA 240 | El auditor debe ser responsable de las inconsistencias encontradas en los estados financieros. |
| NIA 250 | Normativa a tomar en cuenta en una auditoría a los estados financieros. |
| NIA 260 | Comunicación de auditoría para aquellos que están encargados de gobierno. |
| NIA 265 | Comunicar a los directivos de la empresa y encargados del gobierno sobre los hallazgos identificados en el control interno. |
| Examinación de riesgos y sus respectivas respuestas | |
| NIA 300 | Desarrollo de la planeación para la auditoría de los estados financieros. |
| NIA 315 | Deberes del auditor para detectar y evaluar los riesgos. |
| NIA 320 | En base a la planificación y ejecución se deberá realizar la materialidad de la auditoría. |

| | |
|---|---|
| NIA 330 | El auditor debe dar respuestas en base a los riesgos que han sido valorados. |
| NIA 402 | Las entidades que ofrecen servicios se tomarán en cuenta para aplicar auditorías. |
| NIA 450 | Se evaluarán los errores encontrados durante la ejecución de la auditoría. |
| Evidencia de la auditoría | |
| NIA 500 | Evidencias recolectadas durante la auditoría. |
| NIA 501 | Contemplaciones en específico para elementos seleccionados de las evidencias de auditoría. |
| NIA 505 | Confirmación de forma externa. |
| NIA 510 | Se apertura los saldos iniciales en base a los compromisos de auditoría. |
| NIA 520 | Se establecen procesos analíticos para la ejecución de la auditoría. |
| NIA 530 | En el desarrollo se examina una muestra de los documentos de la empresa. |
| NIA 540 | Estimaciones contables con valores razonables y aspectos que se relacionan, bajo auditoría. |
| NIA 550 | Contienen partes entrelazadas. |
| NIA 560 | Acciones realizadas después del cierre. |
| NIA 570 | Entidad que se mantiene en acción |
| NIA 580 | Declaraciones de forma escrita. |
| Utilización del trabajo de otros | |
| NIA 600 | Toma en cuenta las consideraciones especiales aplicables a la auditoría de los estados financieros. |
| NIA 610 | Uso del trabajo de los auditores que trabaja de forma interna. |
| NIA 620 | Se requiere de un auditor externo para que realice la auditoría. |
| Conclusiones del informe final de auditoría | |
| NIA 700 | Elaborar el informe final con la opinión del auditor sobre la evaluación a los estados financieros. |
| NIA 701 | Aspectos relevantes para la auditoría. |
| NIA 705 | El auditor independiente debe realizar ciertas modificaciones a su opinión. |
| NIA 706 | El informe debe contener ciertos párrafos de énfasis. |
| NIA 710 | Se debe comparar cierta información. |
| NIA 720 | El auditor es responsable de toda la información que contienen los documentos de los estados financieros que se auditó. |
| Áreas especializadas | |
| NIA 800 | La auditoría realizada a los estados financieros elaborados conforme el marco de información con ciertos fines específicos, tiene consideraciones especiales. |
| NIA 805 | Al auditar únicamente un estado financiero ya sea de una cuenta o partida específica, se tiene consideraciones especiales. |
| NIA 810 | Para dar paso a la información acerca de los estados financieros se tiene ciertos compromisos. |
| Notas internacionales de práctica de auditoría | |

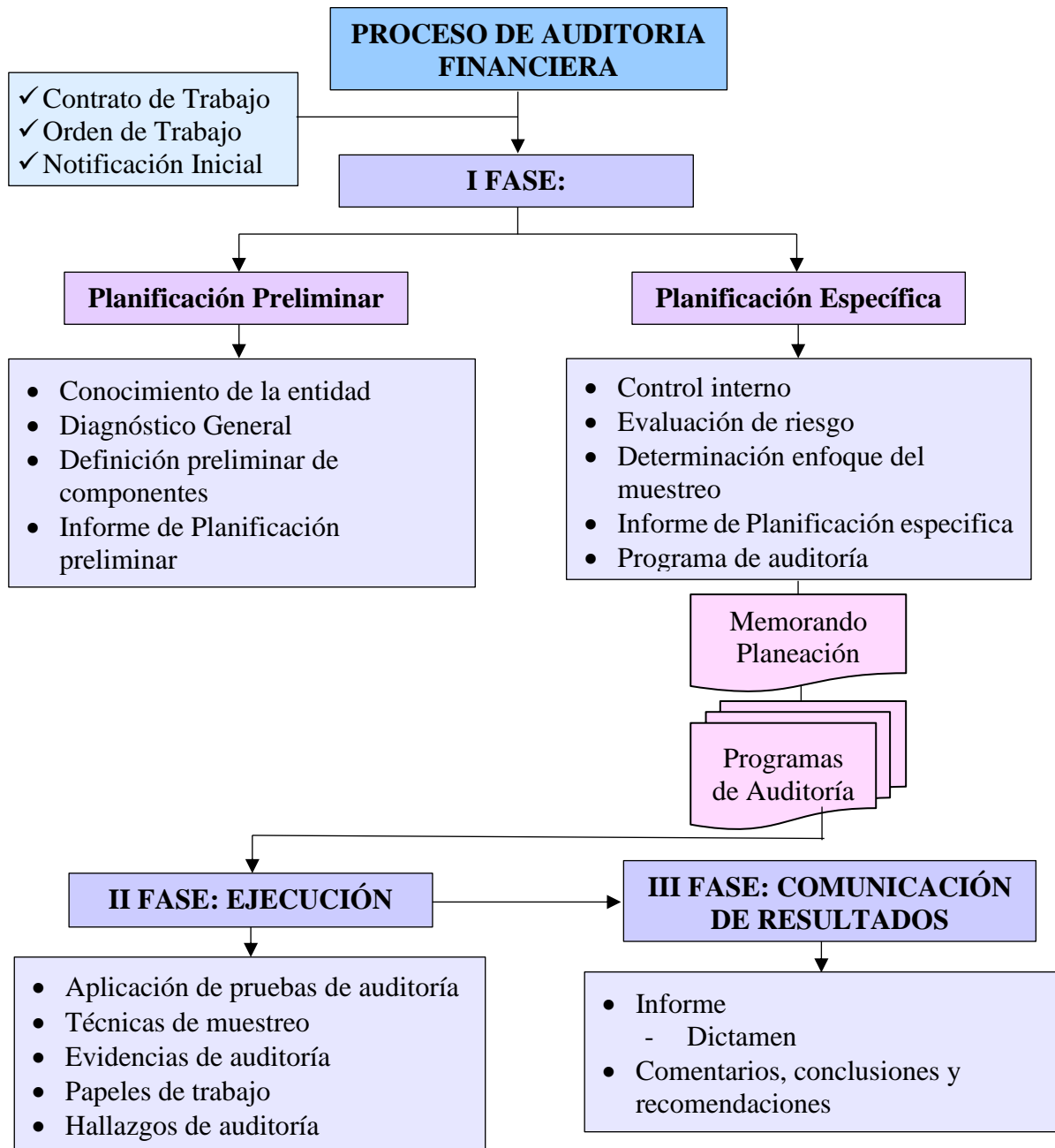
Nota. Clasificación de las Normas Internacionales de Auditoría. Tomado del autor Filgueira (2021).

Proceso de la Auditoría Financiera

Cáceres et al. (2018) señalan que este proceso se desarrolla a través de diferentes facetas, como la planificación, ejecución y comunicación. Estas fases están interconectadas, ya que los resultados obtenidos en cada una de ellas se utilizan como base para la siguiente etapa. Cada una de estos pasos busca cumplir con los objetivos de la auditoría financiera, los cuales se centran principalmente en evaluar el sistema de control interno y elaborar el informe final con la respectiva opinión del auditor, haciendo mención sobre si los saldos de los estados financieros son razonables, considerando las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas y las Normas Internacionales de Auditoría. (p. 152)

Figura 1

Proceso de Auditoría Financiera



Nota. Esta figura muestra el proceso que se debe desarrollar en la Auditoría Financiera. Adaptado de Auditoría financiera: marco conceptual, evolución histórica, situación actual por Cáceres et al., 2018, (p. 146).

Carta Compromiso

De acuerdo con Manrique (2019) la carta compromiso “sustenta y confirma la aceptación de la designación del auditor, el objetivo y alcance de la auditoria, el grado de la responsabilidad del auditor con el cliente y los tipos de informes” (p. 53).

En la NIA 210 Acuerdo de los términos del encargo de auditoría, se indica que “el auditor y el cliente deberán estar de acuerdo en los términos del compromiso. Sería necesario

que los términos acordados sean registrados en una carta compromiso de auditoría u otra forma apropiada de contrato” (p. 94).

Orden de Trabajo

Según, Gutiérrez et al. (2020) esta orden “es un documento escrito que especifica todas las instrucciones para el desarrollo de la auditoría” (p. 134). Su estructura de acuerdo con Gutiérrez (2020) es de la siguiente manera:

- **Objetivo**, lo que se pretende alcanzar.
- **Alcance**, extensión de aplicación de las pruebas de auditoría.
- **Nómina**, miembros encargados de realizar la auditoría.
- **Tiempo**, duración estimada para la ejecución.
- **Instrucciones**, detalles para llevar a cabo la auditoría (p. 134).

Notificación Inicial

La notificación inicial es un documento que emite el jefe de equipo de la auditoría, dirigida a la máxima autoridad de la empresa a auditar, con la finalidad de darle a conocer que se iniciara con la ejecución de la auditoría, es decir, con este documento se pretende que los administrativos autoricen al personal de la empresa, facilitar la información que se necesita para poder desarrollar la auditoría. El contenido de la notificación inicial es: alcance, objetivos y lista de los miembros que forman parte del equipo de auditoría.

Hoja de Distribución de Trabajo y Tiempo

Cuando existen varios encargados de realizar la auditoría, el jefe de equipo de auditoría elabora un documento donde se detallan todas las actividades que deben llevar a cabo cada auditor operativo y el tiempo que se estima que este le tomará, con el fin de garantizar que la auditoría se ejecute eficientemente.

Fase I: Planificación

De esta primera fase de la auditoría depende la eficiencia y efectividad para cumplir los objetivos planteados, y el uso de los recursos necesarios. La planificación debe ser meticulosa y debe seleccionar los métodos más idóneos para llevar a cabo las tareas. Por lo tanto, es importante asignar esta actividad a los miembros más experimentados del equipo. (Rueda, 2019, p. 27)

De igual forma, para Cáceres et al. (2018) el principal resultado de la planificación es el Informe de Planificación, en el cual se menciona el enfoque de auditoría. Dentro de esta fase también se contempla la evaluación de control interno, determinación del modelo y tamaño de

la muestra que consideraremos, una estimación de los riesgos y establecimiento del programa de auditoría de acuerdo a lo que se necesite examinar. (p. 154)

Según, Rueda (2019) el principal objetivo de la planificación es “determinar de forma adecuada y razonable los procedimientos de auditoría que correspondan a aplicar, cómo y cuándo se ejecutarán, para que se cumpla la actividad en forma efectiva y eficiente” (p. 27).

Dentro de la planificación se encuentran estas 2 fases:

Planificación preliminar

La Planificación Preliminar busca “tener una visión general de la situación de la entidad obteniendo o actualizando información general y conocer las principales actividades desarrolladas con el fin de identificar las condiciones para desarrollar el trabajo de auditoría” (Gutiérrez et al., 2020, p.8).

Elementos de la Planificación Preliminar

Rueda (2019) afirma que la planificación preliminar es “el fundamento sobre la que se basarán las actividades de planificación específica y la auditoría en sí, por ello es importante conocer las actividades que desarrolla la empresa, por ello es necesario realizar un estudio basado en un esquema determinado” (p. 28).

Sus principales elementos de acuerdo con Cáceres et al. (2018) son los siguientes:

- **Conocimiento de la entidad.** Es importante adquirir información sobre el cliente y su entorno de control y económico. Esto finaliza con la elaboración de un plan de trabajo que se fundamenta en el conocimiento del cliente y su negocio, además, es importante considerar los niveles de riesgo en las distintas cuentas de los estados financieros bajo auditoría, sobre todo en aquellas en que las posibilidades de errores son mayores. (p. 155)
- **Diagnóstico general.** “Gracias al conocimiento de la entidad se puede realizar este diagnóstico a la empresa auditada, para determinar la naturaleza de los puntos de interés para la auditoría” (p. 155).
- **Definición preliminar de componentes.** “Es necesario realizar un análisis para determinar los componentes que sean de interés para ejecutar la auditoría, con ello se establecerá las áreas que serán evaluadas y en las que se aplicará los procedimientos de auditoría” (p. 156).
- **Informe de planificación preliminar.** “En este se expone la información necesaria para el equipo de auditoría, validando aquellos puntos que se mencionó en la orden de trabajo, además, se determinan los componentes que serán evaluados” (p. 156).

Planificación Específica

Según Plaza (2017), esta fase planifica la estrategia que se considerará para realizar la auditoría, su principal objetivo es cumplir con los objetivos y metas planteados, además, busca que los recursos disponibles se usen de manera efectiva, cabe destacar, que los fundamentos de esta planificación son en base a la planificación preliminar. Otras, de sus finalidades es evaluar el control interno de la empresa, para identificar y examinar los riesgos que esta muestra, y con ayuda de esto establecer los procedimientos en el programa de auditoría, para ser aplicados en la siguiente fase. (p. 48)

Control Interno

Según Campos et al. (2020), es un proceso que se desarrolla y lleva a cabo por los responsables de la dirección de la organización, la gerencia y otros miembros del personal. Su objetivo es asegurar el alcance de los objetivos de la empresa relacionados a: La contabilidad de la emisión de informes financieros; la eficiencia y eficacia de las acciones u operaciones; el cumplimiento de las regulaciones y leyes aplicables a la entidad. Este proceso se realiza con el fin de enfrentar los riesgos que presenta la empresa y no sean un obstáculo para cumplir con los objetivos planteados. (p. 246)

Marco de Referencia COSO

Según, Campos et al. (2020), en la actualidad para la implementación de un adecuado control “se requiere de un sistema integral de control interno que garantice su ejecución entre las áreas administrativas y operativas con el objetivo de ser eficientes, asegurar los activos y el mantenimiento en el transcurso del tiempo del propio sistema, etc” (p. 246).

Las empresas deberían adoptar el COSO (Commiee of Sponsoring Organizations of the Treadway) como sistema integral y de igual manera para evaluar el desempeño del propio sistema. Ya que, de acuerdo con Campos et al. (2020) COSO “ofrece un método para alinear los objetivos y riesgos de los procesos, utilizando los recursos de una forma más eficiente, reducir las pérdidas operativas y los imprevistos y mejorar la capacidad de solución a los riesgos” (p. 247).

Componentes del Control Interno

Según Castañeda et al. (2018), para poder cumplir con los objetivos que se plantea el sistema de control interno, es necesario el diseño e implementos de cinco componentes de una forma sistemática y disciplinada. El modelo COSO enfatiza la conexión de estos componentes con el proceso de evaluación de riesgos contables, manifestando que la evaluación de riesgos no es un proceso estrictamente secuencial en el que una fase afecta a la siguiente, sino que es

multidireccional y se fundamenta en un proceso interactivo en el que casi todas las fases pueden influir en las demás (p. 196). Los componentes del modelo COSO son:

1. Ambiente de control, según Castañeda et al. (2018), este componente toma en cuenta desde la perspectiva del control interno, las operaciones, conductas y acciones de una entidad u organización. El ambiente de control nace a partir de los procedimientos y actitudes que adoptan los directivos de una empresa, es decir, es el resultado de las acciones que llevan a cabo en relación con el control interno. Entonces, el enfoque de este componente es establecer disciplina en el comportamiento, esto lo realiza por medio políticas, reglas, entre otras herramientas que influyen en las acciones del personal. Los principios en los que se base este componente son:

- Primer principio, se centra en la ética, valores e integridad.
- Segundo principio, la administración es responsable de supervisar el control interno.
- Tercer principio, asignar autoridades con sus respectivas tareas, y a su vez establecer una estructura.
- Cuarto principio, muestra el compromiso de la empresa al contratar, capacitar y conservar personas adecuadas para el puesto.
- Quinto principio, se mantiene trabajando con el personal en el cual confía plenamente y el cual se compromete a ser responsable con respecto al control interno (pp. 196-197)

2. Evaluación de riesgos, de acuerdo con Castañeda et al. (2018) para disminuir los riesgos como errores y/o fraudes que pueden afectar negativamente de forma significativa a una empresa es necesario considerar el control interno. Se evalúa las debilidades del sistema del control interno a través de la indagación, análisis y conocimiento del nivel de control de neutralizas los riesgos; para realizar esta evaluación, primero se debe conocer todo acerca de la entidad como para detectar sus debilidades, sobre todo los riesgos que pueden tener un gran impacto. Previamente a la evaluación de estos riesgos, se deben establecer los objetivos ya sean de forma general o particular, en relación a las actividades e información financiera de la empresa, para poder identificar los factores que ayudan al éxito y los criterios que miden el rendimiento de la entidad. Dentro de este componente se encuentran los siguientes principios:

- “Sexto principio, se establece objetivos de forma precisa para que sea posible identificar y evaluar los riesgos para el alcance de los mismos”.
 - “Séptimo principio, detección y análisis de los riesgos que se presentan, con el fin de saber controlarlos o prevenirlos”.
 - “Octavo principio, en la evaluación de los riesgos, contemplar la posibilidad de fraude”.
 - “Noveno principio, reconocer y examinar acciones diferentes que pueden tener un impacto significativo en el sistema de control interno” (pp. 198-199)
- 3. Actividades o procedimientos de control,** Según Castañeda (2018) para poder contrarrestar y prevenir los riesgos de una empresa, es necesario aplicar las actividades de control, las cuales además buscan que se de cumplimiento a los objetivos establecidos. Estas deben ser aplicadas a partir de los riesgos detectados, es decir, son medidas correctivas para disminuirlo o de prevención para evitarlos a toda costa, cabe resaltar que se pueden agrupar en 3 categorías: cumplimiento de leyes y reglamentos aplicables, operaciones y fiabilidad de la información financiera. Los principios que abarca este componente son:
- “Décimo principio, planteamiento de actividades que disminuyan los riesgos”.
 - “Décimo primer principio, desarrollo de actividades de control de tecnología por parte de la empresa para aportar al alcance de los objetivos”.
 - “Décimo segundo principio, aplicación de políticas y procedimientos para contribuir a la implementación de las actividades de control” (pp. 199-200).
- 4. Comunicación e información,** según Castañeda et al. (2018) en una organización, es fundamental que todos los miembros tengan conocimiento de sus funciones y responsabilidades. Además, se requiere que tengan acceso a información periódica y adecuada para orientar sus acciones en línea con los demás, con el objetivo de lograr los mejores resultados. Para que cada uno asuma sus deberes, es necesario que la información sea comprendida y transmitida de forma adecuada a los demás sectores, asimismo, esta información de carácter financiero, operativa y de cumplimiento facilita la dirección, ejecución y control de las actividades, ya que esta de conformada de actividades y condiciones tanto internas como externas que son indispensables para la toma de decisiones de los directos. Sus 3 principios son:
- “Décimo tercer principio, para un adecuado funcionamiento del control interno se hace uso de información de calidad”.

- “Décimo cuarto principio, tanto los objetivos como las responsabilidades de control interno son comunicados de forma interna”.
 - “Décimo quinto principio, aquellas situaciones que afectan el funcionamiento del control interno son comunicadas de forma externa” (pp. 201-202)
- 5. Actividades de monitoreo,** según Castañeda (2018) la dirección de la empresa es responsable de crear un sistema de control interno eficiente y de revisarlo y actualizarlo habitualmente para mantenerlo en un nivel adecuado y funcionando correctamente, de modo que identifique y a vez mitigue los riesgos de errores y/o fraudes, además que pueda corregir aquellas operaciones que no estén siendo elaboradas de forma correcta para que sean reemplazadas. Los principios de este componente son:
- Décimo sexto principio, se debe determinar si los componentes de control están funcionando correctamente, además, se evalúa su marcha.
 - Décimo séptimo, se evalúa y se da a conocer a los administrativos sobre los hallazgos del control interno para que implementen medidas correctivas (pp. 202-204)

Métodos para la Evaluación de Control Interno

- **Método descriptivo:** También conocido como “narrativo”, se refiere a la “descripción detallada de los procedimientos de mayor relevancia y de las características del sistema de control interno para las áreas clasificadas por actividades, departamentos, funcionarios y empleados, donde se mencionan los registros y formularios que intervienen en el sistema” (Estupiñán, 2021, p. 211).

Tabla 3

Formato de Narrativa de Control Interno

| | | |
|--|----------------------|---------------|
| RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO AUDITORÍA FINANCIERA NARRATIVA DE CONTROL INTERNO PERIODO DEL 01 DE ENERO – 31 DE DICIEMBRE DE 2021 | | |
| Componente : Subcomponente : | | |
| Descripción de procedimiento Comentario: | | |
| Elaborado por: | Revisado por: | Fecha: |

Nota. Narrativa de Control Interno. Elaborado por la autora.

- **Método de cuestionarios:** Estupiñán (2021) afirma que este método implica preguntas enfocadas al sistema de control interno de los componentes de los estados financieros de la empresa, por ella esta dirigida hacia los administrativos y de más personal. Las preguntas planteadas muestran un punto óptimo en caso de ser respondidas de forma afirmativa, pero si las respuestas son negativas entonces se podrán identificar los puntos débiles. Las preguntas tienen que ser claras y específicas, y se pueden clasificar en diferentes clases según el área o el aspecto del control interno que se está abordando. Es posible que algunas preguntas no sean aplicables a ciertas áreas o situaciones particulares. En esos casos, se utiliza la abreviatura "NA" (no aplicable) para indicar que la pregunta no es relevante en ese contexto específico. (p. 211)

Tabla 4




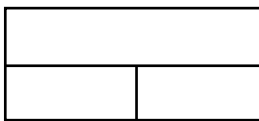
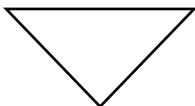



Formato de Cuestionario de Control Interno

| RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO | | | | | | | |
|---|-----------|---------------------|----|-----|---------------------|-----------------------|---------------|
| AUDITORÍA FINANCIERA | | | | | | | |
| CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | | | | | | | |
| PERIÓDO DEL 01 DE ENERO – 31 DE DICIEMBRE DE 2021 | | | | | | | |
| Componente : | | | | | | | |
| Subcomponente : | | | | | | | |
| N° | PREGUNTAS | RESPUESTA. | | | PODERACIÓN TOTAL | CALIFICACIÓN TOTAL | OBSERVACIONES |
| | | SI | NO | N/A | | | |
| 1 | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | |
| TOTAL = | | | | | | | |
| Elaborado por | | Revisado por | | | Fecha | | |

Nota. Cuestionario de control interno, basado en Cubero (2019).

- **Método gráfico:** El método gráfico es una técnica empleada en la auditoría para representar de manera objetiva la estructura organizativa de las áreas bajo examen, así como los procedimientos que se llevan a cabo a través de los diferentes departamentos y actividades. Este enfoque maneja representaciones visuales, por medio de diagramas y símbolos convencionales, para facilitar una comprensión clara y completa de los procedimientos de la empresa. (p. 212)

Tabla 5*Simbología Flujograma*

| Símbolo | Significado |
|---|--|
|  | Inicio. - Se lo grafica al inicio de la flujogramación de un procedimiento. |
|  | Operación. - Representa la acción de elaboración, modificación o incorporación de información. |
|  | Línea de referencia. - Indica la circulación de la información hacia otro nivel. |
|  | Conector externo. - Muestra la relación de la información de un proceso entre sistemas o subsistemas. |
|  | Archivo transitorio. - Significa el almacenamiento de información bajo varias situaciones, ya sea temporal, permanente o destrucción. |
|  | Registro. - Contiene la entrada y salida de operaciones, son los libros principales o auxiliares. |
|  | Documento. - Es el elemento portador de la información que se originó o recibió en el sistema. |
|  | Finalización. - Se lo utiliza para indicar el final o conclusión del flujograma del sistema. |

Nota. Símbolos y significados de flujograma. Tomado del Corral (2001).

Riesgos de Auditoría

Según Lara et al. (2019) “es un riesgo que el auditor dé una opinión de auditoría no apropiado cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante. También, se entiende como las inconsistencias que el auditor no puede detectar” (p. 84).

Los riesgos de auditoría de acuerdo con Lara et al. (2019) son los siguientes:

- **Riesgo inherente**, “es el riesgo de que un el valor de una cuenta o asiento contable este registrado de forma errónea, el cual puede afectar de forma significativa” (p. 84).
- **Riesgo de control**, “es el riesgo de que existan errores como el que se mencionó anteriormente, y que a pesar del sistema de control interno este no se detecte y por lo tanto no se lo corrija para que los saldos sean correctos” (p. 84).

- **Riesgo de detección**, “es el riesgo de que, a pesar de los procedimientos llevados a cabo por el auditor, no se identifiquen los asientos contables que están registrados de forma errónea, es decir, los saldos que no pertenecen y pueden afectar negativamente de forma significativa” (p. 85).

Evaluación de Riesgos

Según Cubero (2019), la medida del nivel de riesgo de auditoría se puede clasificar en cuatro grados distintos. Estos niveles son:

- **Mínimo o no significativo:** Este nivel se presenta cuando se trata de un componente poco significativo en el cual no hay factores de riesgo relevantes, y las posibilidades de que estos ocurran son relativamente mínimas.
- **Bajo:** El nivel de riesgo es considerado bajo cuando se trata de un componente significativo en el cual existen algunos factores de riesgo, pero no son de gran importancia. Además, la probabilidad de que ocurran errores o anomalías es baja.
- **Medio o moderado:** Frente a un componente que es significativo y se dan varios factores de riesgo, se genera un factor tanto de riesgo como de confianza moderado. En este caso, la probabilidad de que ocurran errores o irregularidades es moderada.
- **Alto:** El nivel de riesgo es considerado alto cuando nos enfrentamos a un componente significativo en el cual existen diferentes factores de riesgo, algunos de ellos de gran importancia. Además, la probabilidad de que sucedan errores o irregularidades es altamente probable. (pp. 163-164)

Tabla 6

Rangos para el establecimiento del nivel de confianza y riesgo

| NIVEL DE CONFIANZA | | |
|--------------------|-----------------|-------------|
| BAJO | MODERADO | ALTO |
| 15 % - 50 % | 51 % - 75 % | 76 % - 95 % |
| 85 % - 50 % | 49 % - 25 % | 24 % - 05 % |
| ALTO | MODERADO | BAJO |
| NIVEL DE RIESGO | | |

Nota. Rangos para establecer el nivel de confianza y nivel de riesgo. Tomado de Cubero (2019).

Determinación del Nivel de Confianza y Riesgo

De acuerdo con Cubero (2019) para determinar el nivel de confianza y riesgo del control interno se considera: “Ponderación total (PT) la cual constituye la muestra; Calificación total (CT) que es el número de respuestas favorables de la muestra y Nivel de Confianza (NC) es la confiabilidad que el auditor tiene de los controles internos” (p. 165).

La formula para la determinación del nivel de riesgo y confianza es la siguiente:

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

Matriz de Evaluación de Riesgo

Según Ramón y Serrano (2019), con ayuda de la evaluación durante el proceso de la auditoría, se puede presentar en esta matriz los riesgos identificados y sus consecuencias en el informe de auditoría, esto con el fin de clasificarlos, evaluarlos y facilitar su comprensión para que se puedan tomar decisiones para disminuirlos. Una ventaja que ofrece esta matriz, es que ayuda al auditor a cumplir los objetivos que establecen las NIA, pudiéndose enfocar en reducir los riesgos que presenta la empresa, de esta forma de puede mejorar la eficiencia y rentabilidad de la entidad u organización. (pp. 58-59)

Informe de Planificación Específica

Este informe es una muestra de los aspectos relevantes de la planificación, estos ayudan a tomar decisiones en base a información real y permite establecer estrategias. En este informe se da a conocer sobre las decisiones que se ha tomado acerca de situaciones generales de la auditoría, estas ayudarán en la planificación de los equipos de proyectos y trabajos. (Cáceres, 2018, p. 168)

Muestreo

La Norma Internacional de Auditoría NIA 530 plantea que el muestreo es la aplicación de los procedimientos que establece la auditoría para determinar si los saldos son razonables, a un porcentaje menor al 100% de toda la información que posee la empresa debido a que esta puede llegar a ser muy extensa, por ello se debe seleccionar solo cierta información para que sea objeto de auditoría, de este modo se lo puede realizar con mayor facilidad y proporcionara una base razonable al auditor para que pueda alcanzar conclusiones sobre el 100% de la población. (p. 374)

Muestra a examinar

Según Arias et al. (2023) las muestras a examinar son: el seguimiento o rastreo de algunas operaciones significantes de la entidad, el cual busca principalmente identificar áreas de gestión que se pueden mejorar, esto se logra por medio de una evaluación al implemento de puntos importantes de control interno. La otra muestra se selecciona según la situación de los componentes que reflejan los estados financieros y que tan complicadas son las actividades de la empresa u organización.

Tipos de muestreo

Dentro del muestreo existen dos tipos:

- **Muestreo estadístico**, este tipo de muestreo se apoya en técnicas probabilísticas para seleccionar una muestra significativa de forma aleatoria de cualquier elemento de una población y evaluar los resultados obtenidos.
- **Muestreo no estadístico**, este tipo de muestra no es seleccionado de forma aleatoria, debido a que es importante recolectar información de calidad para la ejecución de la auditoría, por ello para seleccionar la muestra es importante considerar sobre todo la experiencia del auditor y su criterio.

Programa de Auditoría

Un programa de auditoría es “el instrumento sistemático que clasifica los procedimientos que se emplearán en la ejecución de la auditoría indicando en que oportunidad estos serán aplicados, muestra una planificación de actividades por semanas para ejecutarse posterior a la aceptación del trabajo de auditoría” (Carrera et al., 2020, p. 909).

Tabla 7

Programa de Auditoría Financiera

| RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO | | | | |
|---|----------------|----------------------|---------------|---------------|
| AUDITORÍA FINANCIERA | | | | |
| PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA | | | | |
| PERIÓDO DEL 01 DE ENERO – 31 DE DICIEMBRE DE 2021 | | | | |
| Componente | | | | |
| Subcomponente | | | | |
| Nº | Objetivos | | | |
| 1 | | | | |
| 2 | | | | |
| Nº | Procedimientos | Ref. P/T | Elaborado por | Fecha |
| 1 | | | | |
| 2 | | | | |
| Elaborado por: | | Revisado por: | | Fecha: |

Nota. Programa de Auditoría Financiera. Tomado del Corral (2001).

Fase II: Ejecución

Según Verdezoto et al. (2018), esta fase no es más que llevar a cabo el proceso de la auditoría financiera, por ello la ejecución es de gran importancia y requiere de mucho cuidado, ya que a partir de esta se obtienen los resultados. El primer paso es el planteamiento de los procedimientos en el programa de auditoría en base a lo que se realizó en la fase de planificación, es por esto que se dice que la auditoría es un proceso sistemático. Conforme se va desarrollando esta fase, es decir, se van aplicando los procedimientos, el auditor ya tiene una idea de la exactitud de los saldos de los estados financieros, por lo que ya puede tener una

opinión previa. Esta etapa es esencial porque nos permite detectar las irregularidades que presenta la entidad auditada y con ello las evidencias pertinentes y suficientes para respaldar los mismos y las conclusiones que plantee el auditor en el informe, lo que contribuye al logro de los objetivos de la ejecución. (pp. 201-202)

Pruebas de Auditoría

De acuerdo a Centellas (2019), para diseñar las pruebas de auditoría primero se debe tener una idea o decidir la extensión de las partidas que se analizarán. Es primordial fijar el origen y el destino de la prueba, es decir, el punto de partida y el objetivo que se intenta alcanzar con ella. También es importante seleccionar correctamente las muestras y procedimientos a aplicarse, ya que, si el enfoque adoptado en las pruebas no permite cumplir con los objetivos deseados, las conclusiones podrían ser incorrectas. (p. 1)

Pruebas Sustantivas

Según Centellas (2019) dentro de las pruebas sustantivas se encuentran pruebas de saldos, transacciones y analíticas:

- Las pruebas de transacciones, permiten descubrir fallas en los registros contables de las operaciones, por otra parte, las pruebas de saldos buscan principalmente determinar la razonabilidad de los valores de las cuentas que conforman los estados financieros. Los saldos de las cuentas que incluye el estado de resultado refleja los flujos de la empresa, por ello para analizar estas cuentas, es necesario que las pruebas se apliquen a las transacciones. En cambio, las cuentas del estado de situación financiera pueden ser revisadas tanto con pruebas de transacciones como pruebas de saldos. (p. 1)
- Las pruebas analíticas, se utilizan por ejemplo en la fase de planificación para descubrir relaciones inusuales y evaluar el riesgo inherente asociado a diferentes cuentas. Este tipo de pruebas permiten obtener evidencias sustantivas, es decir, demuestran si la información financiera es correcta o si existen errores en la misma, las cuales sirven como sustento a las afirmaciones del auditor en el informe. (p. 1)

Pruebas de Cumplimiento

Para Luna et al. (2018), las pruebas de cumplimiento “son realizadas para obtener evidencia acerca del cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias pertinentes” (p. 394).

De igual forma, Centellas (2019) menciona que las pruebas de cumplimiento “suelen analizar transacciones con el propósito de comprobar el funcionamiento oportuno del sistema

de control interno. En ciertos casos también se obtiene pruebas sustantivas por lo que habrá cumplido doble papel” (p. 2).

Papeles de Trabajo

Moya (2019) afirma que “los papeles de trabajo son un instrumento mediante el cual, el auditor registra de manera detallada y sistemática la aplicación y resultados obtenidos de las técnicas y procedimientos que se realizó en el trabajo de auditoría” (p. 45).

De igual forma, Moya (2019) menciona que los papeles de trabajo incluyen evidencias y soportes del trabajo que ha realizado el auditor, es decir, son todos los procedimientos aplicados, información recolectada y pruebas realizadas, por ende, estas deben formar un archivo físico y deben estar con marcas de auditoría establecidas por el auditor y las referencias. Cabe destacar, que estos deben ser precisos y claros para que sea fácil de entender para quien le interese, como los administrativos de la empresa auditada u otro auditor, además, de esta forma las conclusiones establecidas estarán respaldadas con la evidencia. (p. 45)

Clasificación de los Papeles de Trabajo

- **Cédulas Sumarias.** Según Moya (2019), estas cédulas “contienen los datos de forma general de las cifras correspondientes a un determinado grupo de conceptos o cifras homogéneos, cuyo análisis se encuentra en otras cédulas” (p. 46).

Tabla 8

Forma de cédula sumaria

| RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO | | | | |
|---|--------------------|--------------------------|-------|------------------------|
| AUDITORÍA FINANCIERA | | | | |
| CÉDULA SUMARIA | | | | |
| PERIÓDO DEL 01 DE ENERO – 31 DE DICIEMBRE DE 2021 | | | | |
| Componente | | | | |
| Subcomponente | | | | |
| CUENTA | SALDO SEGÚN LIBROS | AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN | | SALDOS SEGÚN AUDITORÍA |
| | | DEBE | HABER | |
| | | | | |
| Comentario: | | | | |
| Elaborado por | | Revisado por | | Fecha |

Nota. Formato de cédula sumaria. Extraído de Rueda (2019).

- **Cédulas Integradoras.** “Las cédulas integradoras son documentos elaborados para proporcionar detalles sobre los datos que se encuentran en las cédulas sumarias, así

como los importes, porcentajes y tipo de revisión que se presentan en las cédulas analíticas” (Moya, 2019, p. 46).

- **Cédulas Analíticas.** Esta cédula describe: “los procedimientos de la auditoría aplicados o desarrollados sobre aquellos rubros o partidas que han sido seleccionados para su revisión y comprobación, en base a la materialidad determinada en la etapa de planificación, mostrando la conclusión general de lo revisado” (Moya, 2019, p. 46).

Tabla 9

Formato de una cédula analítica

| RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO AUDITORÍA FINANCIERA CÉDULA ANALÍTICA PERIÓDO DEL 01 DE ENERO – 31 DE DICIEMBRE DE 2021 | | | |
|--|-------------|----------------------|------------------------|
| Componente | | | |
| Subcomponente | | | |
| MESES | DEBE | HABER | SALDO AUDITADOT |
| | | | |
| TOTAL: | | | |
| Elaborado por: | | Revisado por: | Fecha: |

Nota. Formato de una cédula analítica. Tomado de Rueda (2019).

- **Cédulas Subanalíticas.** De acuerdo con Gamboa et al. (2019) las cédulas subanalíticas se desprenden de las cédulas analíticas, estas son necesarias cuando se debe evaluar cuentas adicionales que se desglosan de las cuentas auditadas anteriormente. Estas cédulas son casi iguales a las cédulas analíticas, ya que representan la unidad mínima de análisis, la diferencia es que en estas se debe detallar cada técnica que se utilizó y el/los procedimientos que se aplicaron en la/las cuentas. (p. 228)
- **Cédulas Narrativas.** Este tipo de cédula narra cómo es el manejo de una cuenta, desde quien o quienes tienen acceso, quien registra los movimientos de esa cuenta, quien autoriza las operaciones que se realizan en esta, entre otros. También describe los errores que se encontró gracias a la evaluación del control interno y la norma que este hallazgo incumple. Adicionalmente, en la ejecución de la auditoría se utiliza para describir como se realizó el procedimiento establecido en el programa de auditoría y las irregularidades que se identificaron en caso de existir.

Tabla 10*Formato de una cédula narrativa*

| | | |
|--|---------------------|--------------|
| RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO AUDITORÍA FINANCIERA CÉDULA NARRATIVA PERIÓDO DEL 01 DE ENERO – 31 DE DICIEMBRE DE 2021 | | |
| Componente | | |
| Subcomponente | | |
| Comentario: | | |
| Conclusión: | | |
| Recomendación: | | |
| Elaborado por | Revisado por | Fecha |

Nota. Formato de la cédula narrativa. Extraído de Rueda (2019).

Archivos de Papeles de Trabajo

- **Archivo Permanente**, según Cubero (2019) este archivo contiene información que es de importancia y utilidad para desarrollar la auditoría posterior, es decir, es información de una auditoría que se realizó anteriormente y es de interés para nuevos auditores. Conservar los papeles de trabajo en estos archivos proporciona una ventaja, ya que no se requiere preparar la información o realizar cambios en caso de necesitarlos. Cabe destacar que es importante que este archivo tenga un índice en la primera hoja, el cual indique todo el contenido y facilite la búsqueda de documentos específicos. (p. 126)
- **Archivo Corriente**, este archivo contiene todos los papeles de trabajo de la auditoría realizada, debido a la significativa extensión de estos documentos, es recomendable dividir el archivo en 2 partes, la primera parte abarcará la información global y la segunda parte contendrá documentos específicos de cada componente auditado, cabe resaltar que estos documentos servirán como respaldo de la opinión emitida por el auditor. (Cubero, 2019, p. 126)

Marcas de Auditoría

Manrique (2019) señala que para poder reconocer y explicar los procedimientos que se aplicó en la auditoría de los estados financieros, es necesario hacer uso de las marcas de auditoría, las cuales son signos o símbolos que pueden ser tener su definición ya determinada o el auditor les puede dar significado. Estas marcas se usan en los papeles de trabajo como

registros o documentos revisados por el auditor, documentos sustentatorios, cálculos, entre otros. Las marcas deben ser de color rojo y se ubicarán en la parte derecha superior de la hoja o a un lado de la cifra que se ha revisado, esto permite clasificar claramente las marcas de auditoría del resto del contenido del papel de trabajo, es necesario que estas sean claras, sencillas y fáciles de distinguir unas de otras, para evitar confusiones y facilitar la comprensión de los procedimientos elaborados. (p. 219)

Objetivos de las Marcas de Auditoría

Para Manrique (2019) los principales objetivos de estas marcas son:

- Que exista evidencia del trabajo que se realizó.
- Agilizar la explicación de lo que se realizó para revisar la cuenta, ya que cada marca tiene su significado, y aprovechar el espacio de las cédulas.
- Ayudar a comprender más rápido a quien revise el trabajo.
- Reconocer y clasificar las técnicas utilizadas y los procedimientos aplicados en la ejecución de la auditoría (p. 220)

Tipos de Marcas de Auditoría

Según Manrique (2019) existen 2 tipos de marcas de auditoría, las cuales se describirán a continuación:

- **Marcas estándar**, se hace uso de este tipo de marcas para técnicas o procedimientos que se desarrollan de forma constante en las auditorías financieras, ya que son bastante comunes y la mayoría de los auditores conocen su significado, por lo que será más rápido comprender estas actividades. Las marcas estándar son considerablemente reconocidas y aceptadas en la profesión de auditoría, lo que facilita la comunicación y comprensión entre los profesionales. Estas marcas tienen una aplicación generalizada y su significado es consistente en todas las auditorías. (p. 221)
- **Marcas específicas**, existen marcas que generalmente no usan todos los auditores, por lo que, en caso de querer ocuparlas, se deben incluir en el índice de las marcas y se debe detallar su significado en la parte inferior de los papeles de trabajo para su comprensión. Las marcas específicas pueden ser creadas para satisfacer necesidades particulares de una auditoría en específico. Su uso se limita a ese contexto específico y no es ampliamente reconocido fuera de ese ámbito. Por ello es importante señalar de manera clara y precisa el significado de estas marcas en el archivo de la auditoría para evitar malentendidos o confusiones. (p. 221)

Tabla 11*Formato de hoja de marcas de auditoría*

| RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO AUDITORÍA FINANCIERA HOJA DE MARCAS PERIÓDO DEL 01 DE ENERO – 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 | | |
|---|----------------------|---------------|
| A | Autorizado | |
| C | Comprobado | |
| Σ | Sumatoria | |
| Ⓢ | Conciliado | |
| ✓ | Verificado | |
| Elaborado por: | Revisado por: | Fecha: |

Nota. Marcas utilizadas en una auditoría. Basado en Cubero (2019).

Índices

De acuerdo con Cubero (2019) es importante concretar previamente los códigos que se manejarán y que deben ser consistentes con los empleados en los archivos correspondientes para anotarlos en los papeles de trabajo ya sea mientras se está desarrollando la auditoría o al culminarla, es recomendable realizar ubicar los índices en el transcurso de la auditoría ya que al realizarlos al final se puede quedar algún papel de trabajo sin referenciar o incluso puede haber equivocaciones.

También se debe aplicar la referencia cruzada, la cual consiste en dar a notar cuando dos o más procedimientos están relacionados, por ejemplo, un papel de trabajo puede ser el resultado de otro, o en algunas ocasiones al realizar dos procedimientos distintos estos pueden obtener los mismos resultados.

Existen 3 tipos para codificar los índices y referencias, estos pueden ser numérico, alfabético o alfanumérico, lo ideal es aplicar los índices numéricos en el archivo permanente y los alfabéticos o alfanuméricos en el archivo corriente, esto con el objetivo de que la información este organizada y catalogada de manera sistemática. (pp. 126-127)

Tabla 12*Índices de auditoría*

| RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO | | |
|---|--|---------------|
| AUDITORÍA FINANCIERA | | |
| HOJA DE ÍNDICES | | |
| PERÍODO DEL 01 DE ENERO – 31 DE DICIEMBRE DE 2021 | | |
| Índice | Papel de Trabajo | |
| OT | Orden de Trabajo | |
| NI | Notificación Inicial | |
| PP | Planificación Preliminar | |
| PE | Planificación Específica | |
| PA | Programa Auditoría | |
| CCI | Cuestionario Control Interno | |
| ECCI | Evaluación de Cuestionario Control Interno | |
| CN | Cédula Narrativa | |
| CS | Cédula Sumaria | |
| CA | Cédula Analítica | |
| HH | Hoja de Hallazgo | |
| Elaborado por: | Revisado por: | Fecha: |

Nota. Índices de una auditoría Basado en Cubero (2019).

Referenciación de los papeles de trabajo

Según Moya (2019) para facilitar la administración y revisión de los papeles de trabajo se recomiendan ciertas prácticas, las cuales contienen la preparación y organización lógica de la documentación, empleando un sistema de índices de referencias cruzadas que se adecúe a las necesidades específicas de cada auditoría. (p. 47)

Asimismo, Moya (2019) menciona que la técnica de cruzar referencias se trata de entrelazar la información o datos de un papel de trabajo con otro papel de trabajo, esto con el fin de verificar su razonabilidad o dar una explicación concisa del origen de estos datos, ya que esta técnica de referencias cruzadas busca vincular los datos que constan en diferentes papeles de trabajo, de este modo se facilita su comprensión y seguimiento. En caso de ser necesario utilizar la técnica antes mencionada, se debe colocar la referencia del segundo papel alado de los datos del primer papel, y de igual forma en el segundo papel se debe ubicar alado de los datos la referencia del primer papel. Es primordial que el sistema de referencia sea completo, es decir, que cada papel de trabajo esté visiblemente identificado. Además, se recomienda que

el sistema de referencia sea sencillo, evitando referencias demasiado complejas que puedan dificultar la comprensión y el seguimiento de la información. (p 48)

Técnicas de Auditoría

Según Campos et al. (2020) para la obtención y comprobación de la evidencia necesaria para llevar a cabo la ejecución de la auditoría, para determinar la exactitud de los saldos y para tener respaldo de la opinión final, es necesario utilizar técnicas. Para obtener toda la información necesaria y adecuada no es suficiente utilizar una sola técnica, se requiere de una combinación de varias técnicas que juntas contemplan el proceso de la auditoría. (p. 287)

De acuerdo con el autor Moya (2019) las técnicas que se utilizan para verificar la exactitud de la información financiera son las siguiente:

- **Estudio general**, “consiste en estimar las características generales del ente público, sus estados financieros y los rubros y partidas significativos. La lectura y comprensión de los asientos contables puede proporcionar información relevante sobre las características fundamentales de un saldo” (p. 41).
- **Análisis**, “se realiza el análisis de saldo, donde se inspeccionan los movimientos compensatorios en las cuentas del estado de situación financiera, y el análisis de movimiento, donde se examina la acumulación de saldos en las cuentas del estado de actividades” (p. 41).
- **Inspección**, “consiste en el examen físico de los documentos o bienes materiales relacionados con la información financiera” (p. 41).
- **Confirmación**, “se obtiene una comunicación escrita de una persona independiente al ente público inspeccionado que tenga conocimiento sobre la naturaleza y condiciones de una operación. La confirmación puede ser negativa, positiva, en blanco o ciega” (p. 41).
- **Investigación**, “implica obtener información, datos y comentarios tanto de los funcionarios como los empleados de la empresa” (p. 42).
- **Declaración**, “se refiere a la expresión por escrito, con la firma de los interesados, del resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios y empleados de la entidad” (p. 42).
- **Certificación**, “consiste en conseguir un documento en el cual se asevere la veracidad de un hecho, siendo legalizado con la firma de una autoridad competente” (p. 42).

- **Observación**, “implica la presencia física para presenciar cómo se llevan a cabo ciertas operaciones o hechos” (p. 42).
- **Cálculo**, “se refiere a la verificación matemática de una cuenta específica” (p. 42).

Evidencia

Según Manrique (2019) es importante aplicar las técnicas de auditoría para recolectar la evidencia pertinente y suficiente para que sirvan como sustento de las conclusiones y recomendaciones planteadas por el auditor, y por ende cumplir con los objetivos determinados. Las técnicas son aplicadas dentro de los procedimientos del programa de auditoría, los cuales se llevan a cabo en la fase de ejecución, es importante aplicar adecuadamente estas para obtener la evidencia oportuna que respaldará los comentarios, conclusiones, recomendaciones y opinión del auditor que estarán plasmados en el informe de auditoría (p. 121). Además, de acuerdo con la misma autora Manrique (2019), la evidencia puede ser usada en acciones legales posteriores que sean necesarias, pero esta debe cumplir los siguientes requisitos:

- **Ser suficiente**: “Es una medida cuantitativa de evidencia. La comisión auditora debe establecer si existe la cantidad de evidencia necesaria para cumplir con los objetivos de la auditoría y sustentar los resultados que se han obtenido” (p. 121).
- **Ser apropiada**: “Es la medida cualitativa de la evidencia de la auditoría, es decir, de su importancia y confiabilidad para sustentar las conclusiones en las que se está basando la opinión del auditor” (p. 121).

Clasificación de la Evidencia

Según Manrique (2019) la clasificación de la evidencia es la siguiente:

- **Física**. “Es aquella que se obtiene mediante observación directa e inspección de hechos relativos a los objetivos de la auditoría” (p. 122).
- **Documental**. “Consiste en información que está en documentos privados o públicos para sustentar un hecho determinado” (p. 122).
- **Testimonial**. Este tipo de evidencia se obtiene cuando se realizan entrevistas o investigaciones, lo que significa que se obtiene por medio de otras personas. Estas declaraciones son relevantes para la auditoría y cuando sea posible, deben ser respaldadas por evidencia adicional para poder corroborar su veracidad. Es importante que este tipo de evidencia sea examinado meticulosamente, por lo que se debe comprobar que los informes no estén influenciados por prejuicios o tengan un conocimiento parcial de la materia examinada. Cabe recalcar, que se debe considerar la credibilidad e integridad de las personas que testifican (p. 123).

- **Analítica.** “Comprende comparaciones, cálculos, razonamiento y también separación de la información en sus componentes, cuyas bases deberán ser sustentadas documentadamente” (p. 123).

Hallazgo

De acuerdo con Arias et al. (2023) un hallazgo es una irregularidad o error significativo que logra identificar un auditor, por lo que este debe ser comunicado a la empresa bajo auditoría. Estos hallazgos son señales de posibles problemas que podrían afectar la capacidad de la entidad para generar información financiera precisa y fiable, en relación con las afirmaciones presentadas por la administración. (p. 114)

Así mismo, Manrique (2019) señala que, gracias a la aplicación de los procedimientos de auditoría, se puede detectar las equivocaciones, errores o irregularidades en los documentos, por lo que se tiene evidencia de ello. Estos hallazgos deben basarse en hecho determinados y se deben redactar de manera objetiva y concisa, utilizando un lenguaje sencillo. Los hallazgos que se detecten deben ser comunicados a las personas que se relacionen con la auditoría, esto se puede hacer en el transcurso o al culminarla, y es importante que este sustentado con los documentos suficientes. (p. 125)

Elementos del Hallazgo

Según Restrepo (2018) el hallazgo está conformado por 4 elementos:

- **Condición.** Al realizar las evaluaciones necesarias para saber “qué, cómo, cuándo, dónde” de las distintas áreas, operaciones, transacciones, actividades, etc., el auditor puede detectar ciertas situaciones, es decir, se encuentran deficiencias en la información de la empresa, o se determina el nivel de cumplimiento de las normas o leyes aplicables. Por ello se entiende por este elemento como “lo que es”. (p. 118)
- **Criterio.** Para medir el elemento mencionado anteriormente se debe considerar el concepto “lo que debe ser”, lo que se refiere a disposiciones legales, normas, reglamentos u opiniones de expertos, lo cual permitirá determinar el nivel en que la empresa cumple con el marco legal aplicable y el cumplimiento de los objetivos, de este modo se puede evaluar en que condiciones se encuentra la entidad. (p. 118)
- **Causa.** Es el motivo por el cual sucede la condición y se incumple el criterio, es decir, es la razón de ser de la condición, de la irregularidad encontrada en la empresa. Para conocer la causa el auditor debe investigar de forma meticulosa para conocer el origen de estas deficiencias, por ello es importante la experiencia, y su buen juicio como profesional. (p. 118)

- **Efecto.** Es la consecuencia de la condición, la cual se detecta gracias a la evidencia obtenido en el proceso de auditoría y la que ayuda a demostrar que es necesario tomar medidas correctivas para mejorar el funcionamiento de la empresa. (p. 118)

Fase III: Comunicación de Resultados

Falconí et al. (2018) describe a esta tercera fase como el comunicado (ya sea al inicio, durante o al final) a los directivos y personal de la entidad las cuestiones identificadas en el proceso de la auditoría. Además, contempla la elaboración del borrador del informe para entregar a los interesados en los resultados obtenidos de la auditoría. (p. 79)

Según Cáceres et al. (2018) lo principal de esta fase es el dictamen, ya que este es la opinión del auditor en base a todos los procedimientos aplicados a cada uno de los componentes seleccionados de los estados financieros, este consta en el informe final. En el informe también se incluye todos los hallazgos detectados, mismos que deben estar debidamente respaldados con evidencia suficiente y competente. (p. 237)

Tiempos de la Comunicación de Resultados

De acuerdo con Corral (2001), existen tres tiempos para comunicar los resultados:

- **Comunicación al inicio.** “En algunos casos se emiten criterios y/o sugerencias para corregir errores que se han detectado al momento de realizar la entrevista al inicio de la auditoría, con el fin de recolectar información y conocer mejora a la entidad” (p. 257).
- **Comunicación en el transcurso.** El objetivo de esta clase de comunicación es facilitar a los directivos de la entidad la aplicación de acciones que requieren los errores encontrados en el transcurso para ser corregido, y mejorar ciertos aspectos en base a las recomendaciones sin esperar a que concluya el examen y se emita el informe final. Esto se da cuando gracias a la aplicación de los procedimientos establecidos en los programas de auditoría, se identifican ciertas irregularidades que requieren ser corregidas a tiempo, por ello es necesario dar aviso a la máxima autoridad de la empresa sobre este o estos hallazgos. Cabe destacar, que estas deficiencias no son las definitivas, ya que el auditor debe culminar el proceso de auditoría para redactar las conclusiones en el informe final. (p. 258)
- **Comunicación al final.** Lo primordial en este tiempo es el borrador del informe, ya que este debe contener los comentarios, conclusiones y recomendaciones y conclusiones finales que se dará a conocer a los administrativos y demás personal de la empresa, además, estos deben tener la respectiva documentación sustentatoria,

es decir, los papeles de trabajo que se darán a conocer en la conferencia final dirigida principalmente a las máximas autoridades de la empresa sujeta a la auditoría. (p. 259)

Informe de Auditoría

Citando a Gamboa et al. (2019) este informe es una “carta de resultados” para los interesados en la situación de la entidad, quienes, además son agentes activos en los procedimientos aplicados. Es decir, es el resultado de los resultados relevantes aplicados a las cuentas seleccionadas de los estados financieros, con el fin de determinar la razonabilidad de los saldos y establecer un juicio acerca de la misma información, el cual debe estar debidamente sustentado para que no se ponga en duda, con los papeles de trabajo. El informe es una herramienta que utilizara la empresa para garantizar que los saldos que reflejan los estados financieros son razonables y verídicos, como dato adicional el informe puede ser corto o largo, o a veces incluso puede ser de los dos tipos. Cabe destacar, que es muy importante la colaboración del personal de la empresa, ya que los procedimientos establecidos son adaptados al tipo de empresa y es necesario obtener toda la información necesaria para poder emitir una opinión con respecto a estos. (p. 132)

Características del Informe

De acuerdo con Bonilla (2019), el informe de auditoría debe tener las siguientes características:

- **Preciso.** El informe de enfocarse principalmente en la naturaleza y objetivos de la auditoría financiera, este no puede ser desviado.
- **Conciso.** Debe impedir redundancias y proporcionar únicamente los detalles de suma importancia y materiales, o los necesarios para comprender los hallazgos y las recomendaciones.
- **Objetivo.** El informe debe ser objetivo y basarse en hechos reales. No debe estar sujeto a múltiples interpretaciones o sesgos. Debe mostrar los resultados de la auditoría de una manera imparcial y equilibrada.
- **Soportado.** Debe contar con documentos, pruebas e información seleccionada que respalden o sustenten los resultados que se presenten.

Estructura del Informe de Auditoría

De acuerdo con Corral (2001) la estructura del informe es:

- Carátula.
- Detalle de abreviaturas.

- Índice.
- Sección I: Dictamen.
- Sección II: Detalle de la Información Complementaria.
- Sección III: Resultados.
 - Capítulo I: Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones.
 - Capítulo II: Rubros examinados (pp. 276-292).

Dictamen

Según Gamboa et al. (2019), el dictamen es un documento formal suscrito por el auditor de acuerdo con las normas de su profesión, haciendo referencia al alcance y resultados obtenidos tras ejecutar un examen a los estados financieros de una empresa, en otras palabras, es el juicio u opinión de un auditor profesional que llegó a esa conclusión con los resultados que obtuvo en la auditoría realizada. Por otra parte, en caso de que el auditor no haya detectado salvedades, el dictamen se denominará “dictamen limpio”. Este tipo de dictamen muestra que el auditor ha revisado los estados financieros y no ha identificado problemas o irregularidades significativas. (pp. 133)

Asimismo, Lara Villegas et al. (2019) menciona que el dictamen es “el producto final de la auditoría de estados financieros. Es un documento donde el auditor plasma su opinión referente al examen aplicado y en el cual da a conocer si los saldos de los rubros analizados son o no razonables” (p. 91).

Estructura del Dictamen

La estructura del informe de acuerdo a lo que establece la NIA 700 es la siguiente:

- **Título.** – El título es fundamental para identificar el informe de otros y para indicar con claridad lo que este abarca.
- **Destinatario.** – El informe debe ir dirigido a la entidad correspondiente denominado “destinatario”, con el fin de asegurar que los resultados obtenidos sean entregados a quien tienen un interés legítimo en los mismos.
- **Apartado introductorio.** – Como su nombre lo indica es una introducción de la auditoría, por lo que incluye la empresa bajo auditoría, sus estados financieros, las políticas que se deben respetar en la entidad, la fecha que se auditará, entre otra información. Todo esto ayuda a proporcionar una presentación clara y comprensible de los estados financieros auditados.
- **Responsabilidad de la dirección en relación a los estados financieros.** – Aquí se hace mención a que la empresa es la responsable de tener un buen sistema de control

interno, y sobre todo de la preparación y presentación de sus estados financieros. De este modo, son importantes las responsabilidades de la dirección para poder asegurar que los estados financieros son de calidad e íntegros.

- **Responsabilidad del auditor.** – el auditor debe emitir su opinión en base a los resultados que obtuvo de los procedimientos que aplicó a cada componente, además, su opinión deberá ser respaldada con evidencia verídica. Al realizar la auditoría y el informe es importante que se respete las NIA, cumpliendo con la ética profesional, la planificación y ejecución de la auditoría para asegurar que los saldos están libres de equivocaciones.
- **Otras responsabilidades de información.** – Si el auditor tiene mas responsabilidad, según las NIA, se mencionarán en este apartado con el subtítulo “Informa sobre otros requerimientos legales y reglamentarios”. Esta sección contendrá información relevante sobre las responsabilidades adicionales y proporcionará a los usuarios del informe una comprensión clara de cómo se han abordado estas obligaciones adicionales.
- **Firma del auditor.** – El informe de auditoría debe estar firmado.
- **Fecha del informe del auditor.** – La fecha del informe debe ser antes de la fecha en la que se obtuvo la evidencia de auditoría apropiada y suficiente. Esta evidencia contiene la preparación de todos los estados financieros y las notas explicativas, así como la expresión de responsabilidad por parte de las personas con autoridad reconocida. La fecha del informe es un punto de referencia importante para los usuarios de los estados financieros para determinar la vigencia y la confiabilidad de la información presentada.
- **Dirección del director.** – La jurisdicción en la cual el auditor profesional está autorizado para poder ejercer, será especificada en este apartado.

Tipo de Opinión

Opinión favorable, limpia o sin salvedades. Según Gamboa et al. (2019) este tipo de opinión significa que el auditor “está satisfecho con la presentación y contenido de los estados financieros de la empresa. Esto representa que los estados financieros cumplen con el marco de información financiera aplicable y no contienen errores o fraudes materiales que afecten su imagen fiel” (p. 145).

Opinión con salvedades (calificada, con reservas o con excepciones). Gamboa et al. (2019) afirma que este tipo de opinión se emite cuando “existe una o varias circunstancias

significativas en las cuentas contables. En estos casos es necesario un tratamiento diferente, ya que los estados financieros no presentan una imagen fiel, por ende, el auditor no puede formar una opinión favorable o limpia” (p. 146).

Opinión desfavorable (negativa o adversa). Según Gambia et al. (2019) esta opinión se expresa cuando “se identifican errores o incumplimientos de normas vigentes de contabilidad generalmente aceptadas o defectos en la información, ya que no se presentaría una imagen fiel de la situación financiera, patrimonio o resultados de las operaciones de la entidad auditada” (p. 151).

Opinión denegada (abstención de opinión). Cuando no se logra recolectar la evidencia suficiente ya sea por restricciones o no tener acceso a la información, entre otras razones, no se puede emitir una opinión, a esto se le conoce como “opinión denegada o abstención de opinión”. Por otro lado, las incertidumbres de importancia significativa pueden surgir de eventos o transacciones futuras que no se pueden evaluar con convicción en el momento de la auditoría. La denegación de una opinión puede tener implicaciones importantes para los usuarios de los estados financieros, ya que la falta de una opinión puede crear dudas sobre la confiabilidad y la precisión de la información presentada. (p. 152)

Comentarios, Conclusiones y Recomendaciones

Comentarios

De acuerdo con Lara Villegas et al. (2019) “en los comentarios se describen los hallazgos detectados en la auditoría, dando a conocer situaciones o hechos significativos, como desviaciones, errores o irregularidades encontradas durante el examen, respaldados por la evidencia recopilada y la autonomía y objetividad del auditor” (p. 89).

Conclusiones

Según Lara Villegas et al. (2019) las conclusiones del informe “son importante porque resaltan las deficiencias, hallazgos o irregularidades durante el proceso de auditoría. Estas conclusiones pueden implicar cuestiones legales y administrativas, además, pueden proporcionar la base para la determinación de responsabilidades y la implementación de acciones correctivas” (p. 89).

Recomendaciones

Lara Villegas et al. (2019) menciona que las recomendaciones “constituyen un aspecto importante del informe, pues propone correctivos sugeridos o soluciones prácticas a los problemas, sean estos de tipo financieros u operativo administrativo, encontrados por el auditor y que servirán para mejorar las actividades y alcanzar las metas propuestas” (p. 90)

5. Metodología

- **Científico:** Este método se utilizó para la recopilación de material bibliográfico, el cual fue un soporte de apoyo para sustentar el marco teórico de la auditoría financiera, el mismo que ayudó a obtener un conocimiento más amplio y acertado de los procedimientos de la auditoría, lo que sirvió de base para su aplicación práctica.
- **Deductivo:** Permitió recopilar y ordenar la información de carácter general sobre la auditoría financiera para su aplicación en el restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto, partiendo desde el estudio de los conceptos, leyes, normas, reglamentos y demás disposiciones que regulan las actividades de la empresa objeto de estudio, para determinar el nivel de cumplimiento de las actividades en las distintas áreas del restaurante, además, se utilizó para la elaboración del informe final al momento de emitir una opinión profesional.
- **Inductivo:** Ayudó a determinar las características de las operaciones de la empresa, los saldos de los estados financieros y en base a la norma se evaluó y verificó su cumplimiento, lo que permitió detectar las deficiencias a través de la evaluación del sistema de control interno y determinar el nivel de riesgo y confianza.
- **Analítico:** Se aplicó en el análisis de la información financiera del restaurante como libros principales, registros contables y demás documentos esenciales que fueron proporcionados por la administración de la empresa, estos permitieron aplicar el proceso del análisis de los saldos que presentan las distintas cuentas de los estados financieros.
- **Sintético:** Sirvió para la obtención de los resultados en las cédulas narrativas y dar un criterio sobre las deficiencias, luego de analizar los resultados del proceso de la auditoría financiera se emitió el informe que contiene comentarios, conclusiones y recomendaciones.
- **Matemático:** Permitió realizar los respectivos cálculos al obtener los resultados de los cuestionarios y evaluaciones de control interno para determinar el nivel de riesgo y confianza en el cumplimiento de las actividades que se llevan a cabo en el restaurante, así como en la comprobación de las operaciones a través de cédulas sumarias y analíticas.

Técnicas

- **Entrevista:** Permitió un contacto directo con el administrador y la contadora del restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto, con el propósito de obtener información precisa y real de la situación en la que se encuentra la empresa, además, se pudo conocer el manejo de las cuentas auditadas.
- **Observación:** Se utilizó esta técnica para obtener una comprensión general del funcionamiento del restaurante, además, permitió realizar una inspección física de los documentos y registros de la empresa, lo que permitió verificar de forma directa evaluar su conformidad con la normativa vigente.

6. Resultados



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

**AUDITORÍA FINANCIERA AL RESTAURANTE DEL SR.
PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO, DE LA
CIUDAD DE LOJA, PERÍODO DEL 01 DE ENERO – 31
DICIEMBRE DEL 2021.**

PERIODO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2021

**LOJA – ECUADOR
2024**

CARTA COMPROMISO

A los quince días del mes de noviembre del año 2023, en la ciudad de Loja se celebra la siguiente carta compromiso entre el gerente del restaurante, Sr. Galo Gilberto Piedra Betancourt, quien en adelante y para efectos legales se denominará contratante y por otra parte la Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc de la Universidad Nacional de Loja, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría que se identificará como contratada, quienes se sujetan a las siguientes cláusulas:

PRIMERA. - Objetivo y alcance del trabajo.

Alcance

La Auditoría Financiera a realizarse en el restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto, de la ciudad de Loja, estará comprendida desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2021.

Objetivos

- Evaluar el sistema de control interno del restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto, mediante el cuestionario, con el fin de determinar el cumplimiento de políticas y normas, es decir, el grado de solidez y eficiencia administrativa que presenta.
- Aplicar técnicas y procedimientos para examinar las cuentas de los estados financieros para determinar la razonabilidad de sus saldos.
- Elaborar un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones para contribuir a la toma de decisiones y mejora continua del restaurante.

SEGUNDA. – Período de contratación. El trabajo se realizará entre el 15 de noviembre del 2023, fecha en la que se firma la presente carta compromiso y la contratación finaliza el 08 de febrero del 2024.

TERCERA. - Limitaciones al alcance. La auditoría contrata se limitará a revisar la documentación relacionada con las cuentas sujetas a examen y el informe reflejará estas mismas limitaciones.

CUARTA. - Responsabilidad de los estados financieros. Es responsabilidad de la empresa emitir los documentos, así como garantizar que las operaciones a revisión se hayan ejecutado de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Normas Internacionales de Información Financiera y otras disposiciones legales y reglamentarias aplicables.

QUINTA. – Compromiso de la entidad. El gerente y los colaboradores de la empresa se comprometen a prestar toda clase de facilidad para el acceso a la información y la documentación sustentadora, de tal manera que no habrá dificultades o limitaciones para el desarrollo del trabajo.

SEXTA. –Obligaciones de la contratada. En virtud de la presente carta, la parte contratada se compromete a cumplir con las siguientes obligaciones:

- Realizar de manera oportuna y eficaz las actividades establecidas en la presenta carta compromiso.
- Entregar el informe al gerente del restaurante en la fecha acordada.


SÉPTIMA. - Aceptación. Las partes declaran su conformidad con el contenido de esta carta. Como prueba de lo convenido, ambas partes firman el presente documento en la ciudad de Loja, el día 15 del mes de noviembre del 2023.

OCTAVA. - Otros aspectos contractuales

- El informe deberá entregarse el 08 de febrero del 2023.
- No se realizará ningún pago, ya que se trata de un trabajo académico previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría.


Parrilla Fusión

RUC: 1104327224001
Dir. Clodoveo Carrión y
Pasaje Santiago. Esquina
Tlf. 0964182716 - 098839994.
LOJA - ECUADOR


Sr. Galo Gilberto Piedra Betancourt
**GERENTE DEL RESTAURANTE
DEL SR. PIEDRA BETANCOURT
GALO GILBERTO**


Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez
SUPERVISORA

ORDEN DE TRABAJO

Loja, 16 de noviembre de 2023

Srta. Alisson Fernanda Japón Mena
JEFA DE EQUIPO/ OPERATIVO

Ciudad. -

De mi consideración:

En cumplimiento a la carta compromiso realizada con el Sr. Galo Gilberto Piedra Betancourt, sírvase efectuar la Auditoría a los Estados Financieros del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021 del restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto, de la ciudad de Loja.

Los objetivos de la Auditoría son los siguientes:

- Evaluar el sistema de control interno del restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto, mediante el cuestionario, con el fin de determinar el cumplimiento de políticas y normas, es decir, el grado de solidez y eficiencia administrativa que presenta.
- Aplicar técnicas y procedimientos para examinar las cuentas de los estados financieros para determinar la razonabilidad de sus saldos.
- Elaborar un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones para contribuir a la toma de decisiones y mejora continua del restaurante.

El presente trabajo tendrá una duración de 60 días calendario, al concluirse el mismo se presentará el informe correspondiente.

Los resultados de la auditoría se comunicarán al final del proceso a través de un informe que incluirá comentarios, conclusiones y recomendaciones, en caso de detectar hallazgos significativos se informará a los directivos de la empresa.

Atentamente



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

NOTIFICACIÓN INICIAL

| |
|-----|
| NI |
| 1/2 |

Loja, 17 de noviembre del 2022

Sr. Galo Gilberto Piedra Betancourt

**GERENTE DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO
GILBERTO**

Ciudad. -

De mis consideraciones:

La presente tiene como finalidad dar a conocer a los Directivos y colaboradores del restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto que se inicia el proceso de Auditoría Financiera que comprende el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021.

Se solicita que se disponga a los colaboradores a dar las facilidades, brindando información y la documentación necesaria como: estados de situación financiera, estado de resultados, conciliaciones bancarias y demás registros contables; los mismos que permitirán obtener la información acorde al cumplimiento de los objetivos propuestos.

El equipo de auditores estará conformado por.

Supervisora: Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc.

Jefa de Equipo y Operativo: Alisson Fernanda Japón Mena

Se estima que la realización del trabajo tomará 60 días laborables, durante los cuales se presentará al gerente del restaurante el informe final que contendrá comentarios, conclusiones y recomendaciones.

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

Atentamente,


Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez
SUPERVISORA


Srta. Alisson Fernanda Japón Mena
JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO

Recibido por:

Galo Gilberto Piedra Betancourt
Gerente



RUC: 1104327224001
Dir. Clodoveo Carrión y
Pasaje Santiago. Esquina
Telf. 0964182716 - 0988399941.
LOJA - ECUADOR

Magaly Estefanía Salazar Poma
Contadora





RUC: 1104327224001
Dir. Clodoveo Carrión y
Pasaje Santiago. Esquina
Telf. 0964182716 - 0988399941.
LOJA - ECUADOR



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO Y TIEMPO

HDTT

1/1

| Nombres y Apellidos | Cargo | Siglas | Actividades | Tiempo | Firma |
|--|------------------------------|-------------------------------|---|--------------------------|--|
| Lic. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc. | Supervisora | N.Z.L.S. | <ul style="list-style-type: none">• Orientar el proceso de la auditoría financiera.• Revisar el cuestionario de control interno y los programas de auditoría aplicarse.• Revisar meticolosa y oportunamente los papeles de trabajo para comprobar el cumplimiento del programa de auditoría establecido.• Revisar el borrador del informe de la auditoría financiera. | 15 días |  |
| Alisson Fernanda Japón Mena | Jefa de Equipo/ Operativo | A.F.J.M. | <ul style="list-style-type: none">• Realizar el informe de planificación preliminar y planificación específica.• Elaborar el programa de auditoría financiera, así como los respectivos papeles de trabajo.• Aplicar los procedimientos de auditoría establecidos en los programas de trabajo.• Redactar los comentarios, conclusiones y recomendaciones que corresponden.• Elaborar el borrador del informe. | 45 días |  |
| Total | | | | 60 días | |
| Elaborado por: A.F.J.M. | | Revisado por: N.Z.L.S. | | Fecha: 17/11/2023 | |



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
HOJA DE ÍNDICES

HI

1/2

| ÍNDICE | PAPEL DE TRABAJO |
|----------------|---|
| Fase I | PLANIFICACIÓN |
| CC | Carta Compromiso |
| OT | Orden de Trabajo |
| NI | Notificación Inicial |
| HDTT | Hoja de Distribución de Trabajo y de Tiempo |
| HI | Hoja de Índices |
| HM | Hoja de Marcas |
| MPP | Memorándum de Planificación Preliminar |
| MEPRA | Matriz de Evaluación Preliminar del Riesgo de Auditoría |
| MPE | Memorándum de Planificación Específica |
| Fase II | EJECUCIÓN DEL TRABAJO |
| AC | ACTIVO CORRIENTE |
| PA/AC | Programa de Auditoría |
| CCI/AC | Cuestionario de Control Interno |
| ECI/AC | Evaluación del Cuestionario de Control Interno |
| CN/AC | Cédula Narrativa |
| OER/AC | Oficios emitidos y recibidos Activo Corriente |
| AC | Arqueo de Caja |
| CRD | Cantidad Recaudada Depositada |
| CB/BL | Conciliación Bancaria (Banco de Loja) |
| CFI | Constatación Física de Inventarios |
| CA/AC | Cédula Analítica |
| SC/AC | Saldos certificados del Activo Corriente |
| CS/AC | Cédula Sumaria |
| ANC | ACTIVOS NO CORRIENTE |
| PA/ANC | Programa de Auditoría |
| CCI/ANC | Cuestionario de Control Interno |
| ECI/ANC | Evaluación del Cuestionario de Control Interno |
| CN/ANC | Cédula Narrativa |
| OER/ANC | Oficios emitidos y recibidos Activo No Corriente |
| CF/PPE | Constatación Física Propiedad, Planta y Equipo |
| CA/ANC | Cédula Analítica |
| SC/ANC | Saldos certificados del Activo No Corriente |
| CS/ANC | Cédula Sumaria |
| P | PASIVOS |
| PA/P | Programa de Auditoría |
| CCI/P | Cuestionario de Control Interno |
| ECI/P | Evaluación de Control Interno |

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 20/11/2023

**RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO****AUDITORÍA FINANCIERA****PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021****HOJA DE ÍNDICES**

HI

1/2

| ÍNDICE | PAPEL DE TRABAJO |
|-----------------|--|
| CN/P | Cédula Narrativa |
| OER/P | Oficios emitidos y recibidos Pasivo |
| LP | Listado de Proveedores |
| LDP | Libro Diario Proveedores |
| CA/P | Cédula Analítica |
| SC/P | Saldos certificados del Activo No Corriente |
| CS/P | Cédula Sumaria |
| I | INGRESOS |
| PA/I | Programa de Auditoría |
| CCI/I | Cuestionario de Control Interno |
| ECI/I | Evaluación de Control Interno |
| CN/I | Cédula Narrativa |
| OER/I | Oficios emitidos y recibidos Ingresos |
| FV | Facturas de Venta |
| SNFV | Secuencia Numérica de Facturas de Venta |
| CA/I | Cédula Analítica |
| SC/I | Saldos certificados del Activo No Corriente |
| CS/I | Cédula Sumaria |
| CG | COSTOS Y GASTOS |
| PA/CG | Programa de Auditoría |
| CCI/CG | Cuestionario de Control Interno |
| ECI/CG | Evaluación de Control Interno |
| CN/CG | Cédula Narrativa |
| OER/CG | Oficios emitidos y recibidos Costos y Gastos |
| AMP | Adquisiciones de Materia Prima |
| RP | Roles de Pago |
| CAM | Compras para Adecuaciones y Mejoras |
| GND | Gastos No Deducibles |
| CA/CG | Cédula Analítica |
| SC/CG | Saldos certificados del Activo No Corriente |
| CS/CG | Cédula Sumaria |
| Fase III | COMUNICACIÓN DE RESULTADOS |

Elaborado por: A.F.J.M.**Revisado por:** N.Z.L.S.**Fecha:** 20/11/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
HOJA DE MARCAS

HM
1/1

| SIMBOLO | SIGNIFICADO |
|--------------------------------|---|
| A C Σ © ✓ | Autorizado Comprobado Sumatoria Conciliado Verificado |
| Elaborado por: A.F.J.M. | Revisado por: N.Z.L.S. |
| Fecha: 17/11/2023 | |

**RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO****AUDITORÍA FINANCIERA****PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021****INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR****MPP****1/13****1. Datos de la Entidad****Razón Social:** Piedra Betancourt Galo Gilberto**RUC:** 1104327224001**Representante Legal:** Galo Gilberto Piedra Betancourt**Obligado a llevar contabilidad:** Si**Sector:** Privado**Correo:** galopiedra8@gmail.com**Dirección:** Barrio ciudadela Zamora, calle Clodoveo Carrión, intersección Pasaje Santiago, referencia a una cuadra del Registro de la Propiedad.**Teléfonos:** 0984671001**2. Antecedentes**

Las operaciones financieras del restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto, no han sido objeto de auditoría financiera.

3. Motivo de la Auditoría

La auditoría financiera a realizarse se ejecutará en virtud a la Carta de Compromiso Nro. 1 con fecha 15 de noviembre de 2023, emitida por la supervisora de Auditoría, con la finalidad de llegar a conocer si los saldos reflejados en los Estados Financieros son realmente razonables.

4. Objetivos de la Auditoría

Los objetivos de la auditoría financiera son los siguientes:

- Evaluar el sistema de control interno del restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto, mediante el cuestionario, con el fin de determinar el cumplimiento de políticas y normas, es decir, el grado de solidez y eficiencia administrativa que presenta.
- Aplicar técnicas y procedimientos para examinar las cuentas de los estados financieros para determinar la razonabilidad de sus saldos.
- Elaborar un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones para contribuir a la toma de decisiones y mejora continua del restaurante.

Elaborado por: A.F.J.M.**Revisado por:** N.Z.L.S.**Fecha:** 20/11/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

MPP

2/13

5. Alcance de la Auditoría

La auditoría financiera se realizará a los componentes Activo Corriente, Activos No Corrientes, Pasivos, Ingresos, Costos y Gastos, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021.

6. Conocimiento de la Entidad

Reseña Histórica

Los hermanos Galo Gilberto Piedra Betancourt y Diego Fernando Piedra Betancourt iniciaron su emprendimiento desde cero en el año 2015, buscando ofrecer un servicio que no existiese en la ciudad, en ese entonces pizzas a la parrilla, un producto que no se ofrecía en la localidad, comentan que al inicio fue difícil, sin embargo, con esfuerzo y perseverancia pudieron avanzar.

Años después, se inició la regeneración urbana en la zona donde estaban ubicados, lo que evitó que las ventas despunten. Sin embargo, no se dieron por vencidos y reabrieron el restaurante en una nueva dirección, con espacios más amplios y llamativos para el público.

En el año 2022 el chef del restaurante, Diego Fernando Piedra Betancourt asistió a Basque Culinary Center, una institución académica y de investigación con sede en San Sebastián (España), que busca desarrollar e impulsar la gastronomía. En esta institución, el chef recibió su certificado de aprobación en Técnicas Culinarias de Vanguardia y Perfeccionamiento en Técnicas Culinarias, el cual le permitió implementar nuevos platos que atrajeran más clientes.

Luego de ocho años en el mercado local, han destacado como uno de los mejores restaurantes, ofreciendo hoy un servicio de calidad a los lojanos. Se caracterizan por una continua evolución en la cocina, combinando y experimentando con ingredientes nativos de la provincia de Loja con sus sabores, aromas y texturas, manteniendo así, el sello de calidad en todos sus productos.

Además, ofrecen cortes de res nacionales selectos como lomo fino, bife Holstein, bife de chorizo brangus, t-bone brangus, rib eye brangus y cortes importados como picaña importada angus y asado de tira; todos preparados junto a ingredientes de calidad.

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 20/11/2023

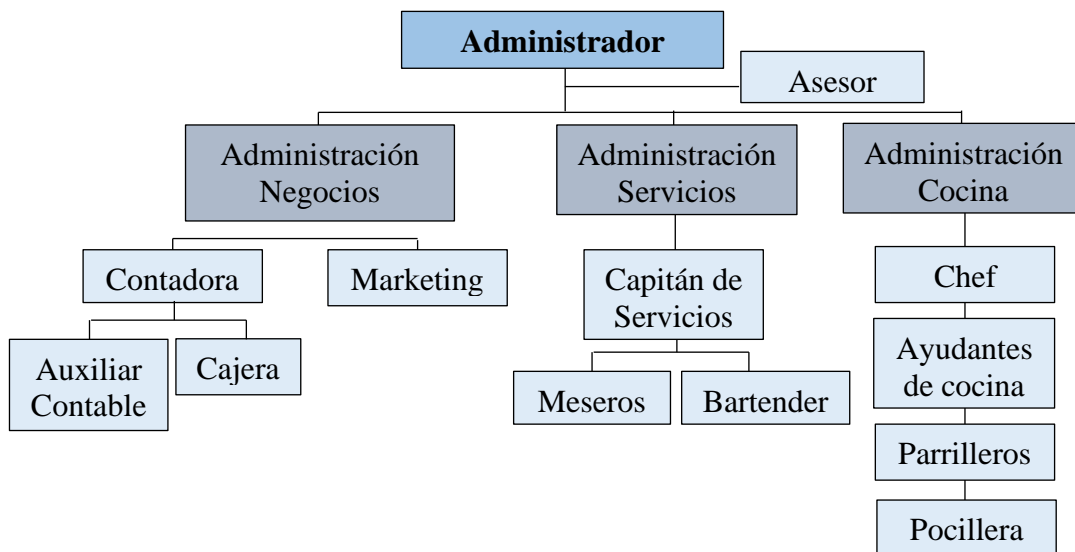


7. Disposiciones Legales

Dentro de la normativa legal que rige al restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto están:

- Constitución Política de la República del Ecuador.
- Código Tributario.
- Código de Trabajo.
- Código Civil.
- Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI).
- Ley de Registro Único de Contribuyentes.
- Ley de Seguridad Social.
- Reglamento para aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.
- Reglamento Turístico de Alimentos y Bebidas.
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).
- Disposiciones del Servicios de Rentas Internas.
- Ordenanzas Municipales.
- Reglamento Interno.

8. Estructura Orgánica



Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 20/11/2023

**RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO****AUDITORÍA FINANCIERA****PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021****INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR****MPP****4/13****9. Funcionarios Principales**

| No. | Nombre y Apellido | Cargo | Período | |
|-----|-------------------------------------|----------------------|------------|--------------|
| | | | Desde | Hasta |
| 1 | Galo Gilberto Piedra Betancourt | Administrador | 01/04/2018 | En funciones |
| 2 | Magaly Estefanía Salazar Poma | Contadora | 01/01/2021 | En funciones |
| 3 | Alisson Fernanda Japón Mena | Aux. Contable | 01/07/2023 | En funciones |
| 4 | Monica del Carmen Mena Tandazo | Cajera | 05/09/2022 | En funciones |
| 5 | Mariana Elizabeth Piedra Betancourt | Marketing | 01/10/2022 | En funciones |
| 6 | Robles Campoverde Over Alexander | Capitán de Servicios | 01/07/2021 | En funciones |
| 7 | Ángel Danilo Lara Simancas | Mesero | 16/08/2021 | En funciones |
| 8 | Diego Mauricio Rivera Carrión | Mesero | 24/05/2021 | En funciones |
| 9 | Darwin José Vera | Mesero | 01/12/2020 | En funciones |
| 10 | Santiago Raul Yupanqui Lao | Mesero | 07/11/2022 | En funciones |
| 11 | Jhonny Rodrigo Espinosa Cabrera | Bartender | 01/06/2023 | En funciones |
| 12 | Piedra Betancourt Diego Fernando | Chef | 01/04/2018 | En funciones |
| 13 | Nancy Edith Castillo Castillo | Ayudante de cocina | 01/04/2018 | En funciones |
| 14 | Elvia Carmen Sarango Salinas | Ayudante de cocina | 01/01/2019 | En funciones |
| 15 | Daysi Jackeline Armijos Orellana | Ayudante de cocina | 01/01/2021 | En funciones |
| 16 | María Esthela Jiménez Jiménez | Ayudante de cocina | 16/08/2022 | En funciones |
| 17 | David Humberto Cumbicos Parra | Parrillero | 15/02/2021 | En funciones |
| 18 | Héctor Darío Camacho Camacho | Parrillero | 01/05/2021 | En funciones |
| 19 | Henry Damian Córdova Shumi | Parrillero | 01/12/2022 | En funciones |
| 20 | Carmen Elena Álvarez Jiménez | Pocillera | 12/10/2021 | En funciones |

Funcionarios que laboraron en el 2021

| No. | Nombre y Apellido | Cargo | Período | |
|-----|-------------------------------------|--------------------|------------|------------|
| | | | Desde | Hasta |
| 1 | Verónica Paulina Tapia Mejía | Cajera | 01/05/2021 | 06/11/2022 |
| 2 | Clever Álvarez Rivera | Mesero | 01/04/2018 | 31/08/2022 |
| 3 | Nelson Eduardo Betancourt Chirinos | Mesero | 01/01/2021 | 15/05/2021 |
| 4 | Ronney Israel Arellano Muñoz | Panadero | 01/09/2021 | 30/10/2022 |
| 5 | Juana Karolina Curimilma Ávila | Ayudante de cocina | 01/02/2020 | 28/02/2022 |
| 6 | Patricia Alexandra González Sarango | Ayudante de cocina | 01/01/2021 | 15/12/2021 |

Elaborado por: A.F.J.M.**Revisado por: N.Z.L.S.****Fecha: 20/11/2023**

**RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO****AUDITORÍA FINANCIERA****PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021****INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR****MPP****5/13**

| No. | Nombre y Apellido | Cargo | Período | |
|-----|----------------------------------|--------------------|------------|------------|
| | | | Desde | Hasta |
| 7 | Norma Judyt Mejía Molina | Ayudante de cocina | 15/06/2021 | 06/02/2023 |
| 8 | Christian Miguel Curimilma Ávila | Parrillero | 19/10/2021 | 31/10/2022 |
| 9 | Bryan Carler Jiménez Rosales | Parrillero | 01/01/2021 | 30/12/2022 |
| 10 | Jhonny Fernanda González Sarango | Pocillero | 01/01/2021 | 15/02/2021 |
| 11 | Rosa Angélica Pintado Álvarez | Pocillera | 01/03/2021 | 15/10/2021 |

10. Principales Actividades

La actividad principal del restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto está encaminada en preparar platos a la parrilla, ofreciendo diferentes cortes de res nacionales como: lomo fino, bife Holstein, bife de chorizo brangus; cortes de res importados como: picaña angus y asado de tira certificado e importado y cortes de carne madurados como: t-bone brangus y rib eye brangus, utilizando siempre los mejores cortes de carne e ingredientes seleccionados, sanos y frescos. Además, ofrecen servicio de catering para eventos ya sea con platos a la carta o a pedido del cliente.

11. Misión

Brindar comida fusión, donde se manifiesten los productos de nuestra provincia, dándole un valor agregado a nuestros platos, acompañado de un servicio de excelencia.

12. Visión

Ser un futuro referente de calidad a nivel nacional, demostrando que desde la provincia de Loja podemos originar las mejores experiencias culinarias.

13. Valores

- Educación.
- Respeto a la gente, al trabajo y a la diversidad.
- Honradez.
- Honestidad y puntualidad.
- Orientación al logro.
- Fidelidad a los clientes y proveedores.
- Excelencia.

Elaborado por: A.F.J.M.**Revisado por:** N.Z.L.S.**Fecha:** 20/11/2023

**RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO****AUDITORÍA FINANCIERA****PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021****INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR****MPP****6/13****14. Obligaciones Tributarias**

- 2011 Declaración de IVA
- 1011 Declaración de Impuesto a la Renta Personas Naturales
- Anexo Transaccional Simplificado
- Anexo Declaración Patrimonial
- Anexo de Retenciones en la Fuente Bajo Relación de Dependencia (RDEP)

15. Políticas Empresariales y Contables

El restaurante no cuenta con políticas empresariales ni contables establecidas de manera escrita, pero sí contempla las disposiciones generales como son la Constitución Política de la República del Ecuador, el Código Tributario, Código de Trabajo, Código Civil, la Ley de Régimen Tributario Interno, Ley de Seguridad Social, Ley de Registro Único de Contribuyentes, el Reglamento de aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno, Reglamento Turístico de Alimentos y Bebidas, las Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las Disposiciones del Servicios de Rentas Internas, las Ordenanzas Municipales y el Reglamento Interno, mismos que sirven para fundamentar la información financiera.

16. Financiamiento

El restaurante se financió inicialmente con un préstamo a la Corporación Financiera Nacional (CFN). En la actualidad se financia con ingresos generados de las ventas diarias y los servicios de catering.

17. Cuentas bancarias que dispone

El restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto para el control de los recursos económicos dispone de las siguientes cuentas bancarias:

- Banco de Loja Cta. Corriente #2901642671
- Banco Pichincha Cta. Corriente #2100230488
- Banco Internacional Cta. Corriente #8500613706
- Banco de Loja Crecediario Cta. Ahorro #2902611472

Elaborado por: A.F.J.M.**Revisado por: N.Z.L.S.****Fecha: 20/11/2023**



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

MPP

7/13

18. Sistema contable

La empresa cuenta con el sistema contable “Contifico”, el cual permite tener una buena gestión tributaria y contable. Está conformada por varios módulos centralizados en una sola aplicación, que permite la integración de todas las operaciones de la empresa.

Los módulos con los que cuenta el sistema Contifico son:

- Contabilidad
- Personas
- Inventarios
- Recursos Humanos
- Transacciones
- Bancos
- Reportes Financieros

Dentro del módulo de contabilidad se encuentra:

- Plan de Cuentas
- Asientos
- Ejercicios contables
- Centros de Costos

En este módulo la contadora registra todos los asientos contables como por ejemplo los asientos de las ventas en base al reporte de cierre de caja digital, el cual descarga del sistema de facturación. Además, se puede visualizar los mayores de cada una de las cuentas.

En cuanto al módulo de Inventarios está conformado por:

- Productos
- Movimientos
- Activos Fijos

En este espacio se puede ver los movimientos de cada uno de los productos. Y los activos fijos de la empresa, en esta sección se generan las depreciaciones automáticamente de acuerdo al tipo de activo.

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 21/11/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

MPP

8/13

Por otra parte, en el módulo de recursos humanos se encuentra:

- Roles de pago
- Préstamos
- Pagos

Este módulo permite la generación de los roles de pagos por parte de la contadora, registro de anticipo a empleados y los pagos realizados tanto a empleados como a proveedores.

El módulo de transacciones está conformado por:

- Compra/Ventas
- Cobro/Pagos
- Depósitos

Se pueden registrar todas las facturas de las compras diarias con su respectivo pago, de igual forma se registran los depósitos realizados a los proveedores. Cabe recalcar que la encargada de estos registros es la auxiliar contable.

En el módulo de bancos se encuentran:

- Estado de Cuentas
- Movimientos
- Conciliaciones

En este apartado la contadora registra los movimientos de las cuentas bancarias y realiza las conciliaciones bancarias de forma mensual.

Finalmente, en el módulo de reportes se cuenta con:

- Reportes Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Balance de Comprobación y Flujo de Caja.
- Ventas
- Reportes de Gestión
- Reportes SRI: ATS, Formulario 103, Formulario 104 y Compras y Ventas.

Únicamente la contadora y la auxiliar contable tienen acceso a cada uno de estos módulos, con un usuario y contraseña personal cada una, por lo que la seguridad de este sistema es excelente ya que no puede ser manipulada por personas externas.

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 21/11/2023



19. Sistema de Archivos

La mayoría de la documentación archivada se encuentra respaldada en el sistema contable y de manera física, los documentos físicos están archivados en carpetas en orden cronológico y están separados con sus respectivas fechas, permanecen en las oficinas del administrador y se encuentran custodiados por la contadora y el administrador.

20. Grado de Confiabilidad de la Información Financiera

La información financiera está a cargo de la contadora, quien se encarga del registro, organización, archivo y control de operaciones diarias que se realizan en el restaurante.

21. Descripción de los Procedimientos Existentes

Caja. En Caja se tiene un fondo fijo de \$200,00 el cual se utiliza únicamente para dar cambio. Las formas de pago por el consumo en el restaurante pueden ser en efectivo, con tarjeta de crédito (Diners Club, Discover, Visa, Mastercard, American Express), transferencias (Banco de Loja, Banco de Pichincha) o cheques (exclusivamente para clientes autorizados por el administrador). El dinero en caja recaudado por las ventas se utiliza para el pago de algunos proveedores y anticipo a empleados, el único autorizado de realizar estos pagos es el administrador, sin embargo, no se entrega un comprobante de pago. Al finalizar el día, la cajera contabiliza el dinero y entrega todo el efectivo al administrador, quien lo deposita en cualquiera de las cuentas bancarias que disponen, al siguiente día. La persona que custodia principalmente el dinero en efectivo es la cajera.

Bancos. Las únicas personas que tienen acceso a las cuentas bancarias son la contadora y el administrador. La contadora es la encargada de realizar las conciliaciones bancarias mensualmente. Las cuentas corrientes del Banco de Loja, Banco Pichincha y Banco Internacional se utilizan para depositar el dinero de las ventas, pagos a proveedores, pagos a empleados, pagos de préstamos, pagos de servicios básicos, reposición de caja chica y para las cuentas por cobrar. Por otra parte, la cuenta de ahorro del Banco de Loja (Crecediario), se utiliza para transferencias internas para provisiones y pagos a proveedores, préstamos y gastos. Para los pagos a algunos proveedores, la contadora es la encargada de llenar los cheques y el único autorizado para firmarlos es el administrador,

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 21/11/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

MPP

10/13

quien luego procede a la entrega de estos. Los demás pagos los realiza la contadora por medio de transferencia con la autorización de forma verbal del administrador.

Inventarios. El chef realiza una inspección visual para verificar el stock de materia prima, posteriormente comunica de forma verbal al administrador para que realice el pedido; este se lo realiza por mensajes de texto a los proveedores. Cuando llegan los productos al restaurante las auxiliares de cocina lo reciben y lo almacenan en las diferentes bodegas. Para la salida de los productos de la bodega tienen acceso todos los empleados del restaurante, dado que no se dispone de una persona responsable, no obstante, dicho acceso está supervisado mediante el uso de cámaras de seguridad. Para el registro de la materia prima, la contadora ingresa la factura en el sistema Contifico, donde se puede observar la cantidad y el día en que este ingreso. Para dar de baja un producto cuando se encuentra en mal estado, se notifica al administrador para desecharlo con su autorización, sin embargo, cabe señalar que este proceso no se registra debido a la ausencia de tarjetas kárdex. Adicionalmente, no se realizan constataciones físicas y no se lleva un control de la materia prima.

Propiedad, Planta y Equipos. El administrador decide que activos comprar en base a las necesidades del restaurante, de igual forma se encarga de realizar el pago por medio de transferencia, con cheque debidamente firmado por la persona autorizada o con tarjeta de crédito, dependiendo la magnitud del valor a pagar y los fondos disponibles. Al adquirir un activo fijo la contadora lo registra en el sistema contable Contifico, en cual se genera la depreciación de forma automática con el método de línea recta conforme lo indica la Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo, párrafo 62. Los activos fijos cuentan con sus correspondientes códigos asignados. No se realizan constataciones físicas de los mismos.

Proveedores. Para el pago a los proveedores la contadora entrega de forma semanal, específicamente los días miércoles, un reporte físico de las cuentas por pagar al administrador, quien decide a que proveedores se les cancelara la deuda pendiente dependiendo el tiempo que esta lleva, ya que se tiene un plazo de 15 a 30 días. Los pagos se efectúan de diversas formas: algunos proveedores reciben efectivo por parte del

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 21/11/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

AUDITORÍA FINANCIERA

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

MPP

11/13

administrador proveniente de la caja, cabe destacar que al realizar este pago no se entrega ningún documento que deje constancia de ello; a otros proveedores les abona el administrador o la contadora con previa autorización verbal del administrador, mediante transferencias desde cualquiera de las cuentas bancarias, o mediante cheques debidamente firmados por la persona autorizada.

22. Procedimiento para la Recaudación, Registro y Control de los Ingresos

Los ingresos del restaurante se generan principalmente a través de las ventas diarias de sus platos, los cuales pueden cobrarse en efectivo, mediante transferencias, tarjetas de crédito, y en algunos casos, mediante cheque. El administrador se encarga de realizar el depósito de los fondos recaudados en cualquiera de las cuentas bancarias corrientes o la cuenta de ahorro, cualquier día. Todos estos movimientos financieros son registrados por la contadora en el sistema Contifico, en ciertas ocasiones de forma diaria y en otras de forma mensual.

23. Procedimiento para Autorización, Registro y Control de los Costos y Gastos

Los costos del restaurante se deben a la adquisición de materia prima para la producción de los platos y los sueldos de mano de obra directa junto con sus correspondientes beneficios sociales. Los gastos en su mayoría son decisión del administrador de acuerdo a las necesidades del restaurante como publicidad, capacitaciones, adecuaciones y mejoras al local, decoración, alimentación del personal, suministros de materiales de oficina y suministros de higiene y limpieza, entre otros. La contadora registra los costos de producción y los gastos como roles de pagos, gastos no deducibles, entre otros, además, se encarga de realizar los pagos correspondientes de los mismos con previa autorización de forma verbal del administrador, estos pueden efectuarse en efectivo, mediante transferencias, con tarjeta de crédito o en algunas ocasiones con cheques debidamente firmados.

24. Puntos de Interés de la Auditoría

Análisis de la Información:

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 21/11/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

MPP

12/13

Estado de Situación Financiera

| Cuentas | Valores |
|------------------------------|--------------|
| Activo Corriente | |
| Caja | \$12.310,61 |
| Banco de Loja | \$6.437,98 |
| Materia Prima | \$11.813,76 |
| Activos No Corrientes | |
| Propiedad, Planta y Equipos | \$488.665,53 |
| Pasivos | |
| Proveedores | \$35.397,38 |

Estado de Resultados

| Cuentas | Valores |
|----------------------------------|--------------|
| Ingresos | |
| Ventas | \$654.753,42 |
| Costos | |
| Costos de Venta y Producción | \$347.617,78 |
| Sueldos Mano de Obra Directa | \$58.026,74 |
| Gastos | |
| Gastos de adecuaciones y mejoras | \$32.552,48 |
| Gastos No Deducibles | \$55.959,49 |

25. Identificación de las Cuentas Significativas de los Estados Financieros

- **Activos**

Activo Corriente

Efectivo y Equivalentes a Efectivo

Inventario

Activos No corrientes

Propiedad, Planta y Equipos

- **Pasivos**

Cuentas por Pagar

- **Ingresos**

Ventas

- **Costos**

Costos de Venta y Producción

Mano de Obra Directa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 21/11/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

MPP

13/13

- **Gastos**
Gastos de Actividades Ordinarias
Gastos No Operacionales

26. Producto a obtener

Al culminar la Auditoría Financiera se emitirá un informe que incluirá comentarios, conclusiones y recomendaciones destinadas a mejorar el manejo y control de los recursos del restaurante contribuyendo así a su funcionamiento más eficiente.

27. Tiempo estimado

La Auditoría Financiera se desarrollará en un período estimado de 60 días laborables, abarcando la Planificación Preliminar y Específica, la Ejecución y la elaboración del Informe Final que contendrá los comentarios, conclusiones y recomendaciones correspondientes.

Lic. Natalia Zhanel Largo Sánchez
SUPERVISORA

Srta. Alisson Fernanda Japón Mena
JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 21/11/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
MATRIZ DE EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL RIESGO DE AUDITORÍA

| |
|-------|
| MEPRA |
| 1/4 |

| Componente | Riesgo | | Enfoque Preliminar | |
|---|---|--|---|--|
| | Riesgo Inherente | Riesgo de Control | Pruebas de Cumplimiento | Pruebas Sustantivas |
| Activo Corriente Efectivo y equivalente a efectivo Inventarios | Moderado <ul style="list-style-type: none"> • Se realizan pagos en efectivo de valores significativos. • No se realizan los depósitos completos de los valores recaudados. • Carece de segregación de funciones. • No se realizan constataciones físicas de los inventarios. | Moderado <ul style="list-style-type: none"> • No se ejecutan arqueos de caja. • No se adjuntan los comprobantes de egreso a los cheques emitidos. • No se realizan tarjetas kárdex. • Todo el personal de la empresa puede ingresar a bodega y retirar productos. | <ul style="list-style-type: none"> • Evaluar el sistema de control interno. • Verificar el registro correcto en el sistema contable de las compras realizadas. • Solicitar la información financiera de las cuentas que conforman el activo corriente. | <ul style="list-style-type: none"> • Realizar un arqueo de caja. • Efectuar reconciliaciones bancarias. • Realizar constatación física de los inventarios mediante selección de productos. • Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en las cuentas auditadas. |
| Elaborado por: A.F.J.M. | | Revisado por: N.Z.L.S. | | Fecha: 22/11/2023 |



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
MATRIZ DE EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL RIESGO DE AUDITORÍA

| |
|-------|
| MEPRA |
| 2/4 |

| Componente | Riesgo | | Enfoque Preliminar | |
|--|---|--|--|--|
| | Riesgo Inherente | Riesgo de Control | Pruebas de Cumplimiento | Pruebas Sustantivas |
| Activo No Corriente Propiedad Planta y Equipos | Bajo <ul style="list-style-type: none"> • No se ha realizado la constatación física de propiedad, planta y equipo. | Bajo <ul style="list-style-type: none"> • No existe un manual de funciones que delimite las responsabilidades del personal que opera con Propiedad, Planta y Equipo. • No existen políticas para la protección de maquinaria y equipo | <ul style="list-style-type: none"> • Evaluar el sistema de control interno. • Constatar la codificación de todos los bienes. | <ul style="list-style-type: none"> • Realizar una constatación física a una muestra de propiedad, planta y equipo. • Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en la cuenta propiedad, planta y equipos. |
| Pasivo Proveedores | Bajo <ul style="list-style-type: none"> • Las adquisiciones a los proveedores no se hacen mediante órdenes de compra. | Bajo <ul style="list-style-type: none"> • No existe un cronograma de las obligaciones pendientes por pagar. • No se entrega comprobante de pago cuando es en efectivo. | <ul style="list-style-type: none"> • Flujograma del proceso de crédito. • Realizar una cédula narrativa del proceso de pago. | <ul style="list-style-type: none"> • Solicitar una certificación de las cuentas por pagar a proveedores. • Solicitar una certificación del saldo de una muestra de proveedores. |
| Elaborado por: A.F.J.M. | | Revisado por: N.Z.L.S. | Fecha: 22/11/2023 | |



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
MATRIZ DE EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL RIESGO DE AUDITORÍA

MEPRA

3/4

| Componente | Riesgo | | Enfoque Preliminar | |
|---|--|---|--|--|
| | Riesgo Inherente | Riesgo de Control | Pruebas de Cumplimiento | Pruebas Sustantivas |
| Ingresos Ventas | Bajo <ul style="list-style-type: none"> • Diferencia por redondeo. • No se registran los ingresos en orden cronológico. | Bajo <ul style="list-style-type: none"> • No se registra diariamente en el sistema contable los ingresos producidos por las ventas. | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar el registro de la recaudación de los ingresos en los libros. • Confirmar que los ingresos provenientes de las ventas se hayan depositado. | <ul style="list-style-type: none"> • Solicitar saldos de ventas con cierre al 31 de diciembre 2021. • Mediante muestreo comprobar la secuencia numérica de las facturas de un mes. • Elaborar una cédula sumaria para determinar el saldo auditado. |
| Costos Costos de venta y producción Sueldos mano de obra directa | Bajo <ul style="list-style-type: none"> • Significatividad del componente. • No existe un control de los productos utilizados por los empleados. | Bajo <ul style="list-style-type: none"> • No se elaboran informes de los costos. • Los costos no se registran contablemente el día que se realizan. | <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que las transacciones correspondientes de los costos estén debidamente registradas y sustentadas. | <ul style="list-style-type: none"> • De la muestra seleccionada de roles de pago, verificar que los cálculos de los egresos se encuentren realizados correctamente y conforme la ley. • Comparar los saldos de los mayores y los estados financieros. |
| Elaborado por: A.F.J.M. | | Revisado por: N.Z.L.S. | | Fecha: 22/11/2023 |



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
MATRIZ DE EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL RIESGO DE AUDITORÍA

MEPRA
4/4

| Componente | Riesgo | | Enfoque Preliminar | |
|---|---|--|--|---|
| | Riesgo Inherente | Riesgo de Control | Pruebas de Cumplimiento | Pruebas Sustantivas |
| Gastos Gastos de adecuaciones y mejoras Gastos no deducibles | Bajo <ul style="list-style-type: none"> Los gastos no se registran en contabilidad el mismo día en que se incurren. No se mantiene en orden la documentación fuente de las operaciones de gastos | Bajo <ul style="list-style-type: none"> No se registran las transacciones oportunamente. | <ul style="list-style-type: none"> Verificar y comprobar que los gastos se encuentren debidamente respaldados con oficios, fotos o documentos. Verificar si los egresos están debidamente registrados en los libros. | <ul style="list-style-type: none"> Realizar una cédula narrativa del procedimiento de las compras. Verificar que las compras estén relacionadas con el giro del restaurante. Comparar los saldos de los mayores y los Estados Financieros. |
| Elaborado por: A.F.J.M. | | Revisado por: N.Z.L.S. | | Fecha: 22/11/2023 |



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
INFORME DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

MPE

1/11

1. Referencia de la Planificación Preliminar

El 21 de noviembre del 2023 se emitió el Memorándum de Planificación Preliminar de la Auditoría Financiera aplicada al restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto por el período 2021, en el cual se estableció un enfoque preliminar de pruebas tanto de cumplimiento como sustantivas.

2. Datos de la Entidad

Razón Social: Piedra Betancourt Galo Gilberto

RUC: 1104327224001

Representante Legal: Galo Gilberto Piedra Betancourt

Obligado a llevar contabilidad: Si

Régimen: General

Tipo: Personas Naturales

Sector: Privado

Correo: galopiedra8@gmail.com

Horario de trabajo: Lunes a Sábado 12h00 a 22h00 – Domingo 12h00 a 16h00

Dirección: Barrio ciudadela Zamora, calle Clodoveo Carrión, intersección pasaje Santiago, referencia a una cuadra del registro de la propiedad.

Teléfonos: 0984671001

3. Antecedentes

Las operaciones financieras del restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto, no han sido objeto de auditoría financiera.

4. Motivo de la auditoría

La auditoría financiera a realizarse se ejecutará en virtud a la Carta de Compromiso Nro. 1 con fecha 15 de noviembre de 2023, emitida por la supervisora de Auditoría, con la finalidad de llegar a conocer si se está utilizando de manera eficiente los recursos económicos que posee el restaurante y si los saldos reflejados en los Estados Financieros son realmente razonables.

5. Objetivos de la Auditoría

Los objetivos de la auditoría financiera son los siguientes:

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 23/11/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

AUDITORÍA FINANCIERA

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

INFORME DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

MPE

2/11

- Evaluar el sistema de control interno del restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto, mediante el cuestionario, con el fin de determinar el cumplimiento de políticas y normas, es decir, el grado de solidez y eficiencia administrativa que presenta.
- Aplicar técnicas y procedimientos para examinar las cuentas de los estados financieros para determinar la razonabilidad de sus saldos.
- Elaborar un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones para contribuir a la toma de decisiones y mejora continua del restaurante.

6. Alcance de la Auditoría

La auditoría financiera se realizará a los componentes Activo Corriente, Activos No Corrientes, Pasivos, Ingresos y Costos y Gastos; por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021.

7. Disposiciones Legales

Dentro de la normativa legal que rige al restaurante están:

- Constitución Política de la República del Ecuador.
- Código Tributario.
- Código de Trabajo.
- Código Civil.
- Ley de Régimen Tributario Interno.
- Ley de Seguridad Social.
- Ley de Registro Único de Contribuyentes.
- Reglamento de aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno.
- Reglamento Turístico de Alimentos y Bebidas.
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).
- Disposiciones del Servicios de Rentas Internas.
- Ordenanzas Municipales.
- Reglamento Interno.

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

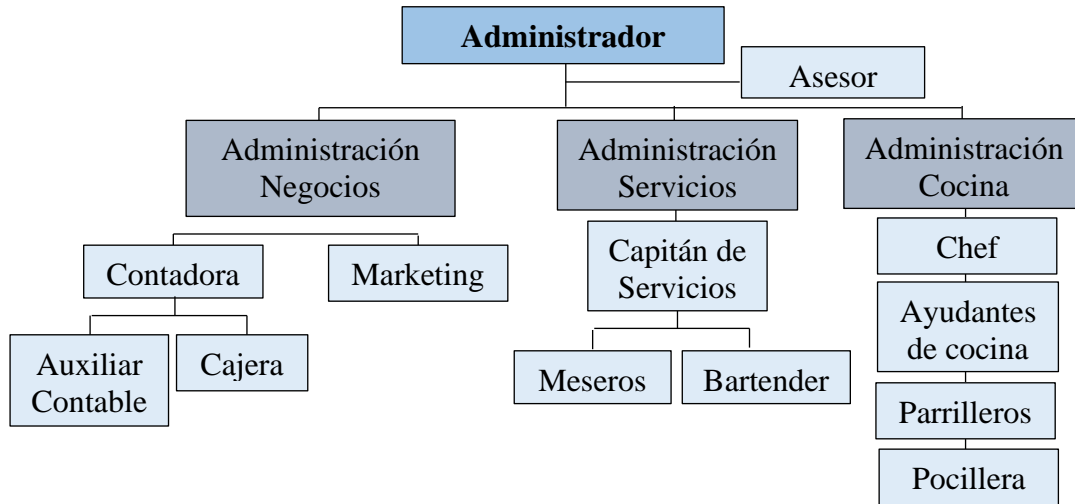
Fecha: 23/11/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
INFORME DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

MPE
3/11

8. Estructura Orgánica



9. Funcionarios Principales

| No. | Nombre y Apellido | Cargo | Período | |
|-----|-------------------------------------|----------------------|------------|--------------|
| | | | Desde | Hasta |
| 1 | Galo Gilberto Piedra Betancourt | Administrador | 01/04/2018 | En funciones |
| 2 | Magaly Estefanía Salazar Poma | Contadora | 01/01/2021 | En funciones |
| 3 | Alisson Fernanda Japón Mena | Aux. Contable | 01/07/2023 | En funciones |
| 4 | Monica del Carmen Mena Tandazo | Cajera | 05/09/2022 | En funciones |
| 5 | Mariana Elizabeth Piedra Betancourt | Marketing | 01/10/2022 | En funciones |
| 6 | Robles Campoverde Over Alexander | Capitán de Servicios | 01/07/2021 | En funciones |
| 7 | Ángel Danilo Lara Simancas | Mesero | 16/08/2021 | En funciones |
| 8 | Diego Mauricio Rivera Carrión | Mesero | 24/05/2021 | En funciones |
| 9 | Darwin José Vera | Mesero | 01/12/2020 | En funciones |
| 10 | Santiago Raul Yupanqui Lao | Mesero | 07/11/2022 | En funciones |
| 11 | Jhonny Rodrigo Espinosa Cabrera | Bartender | 01/06/2023 | En funciones |
| 12 | Piedra Betancourt Diego Fernando | Chef | 01/04/2018 | En funciones |
| 13 | Nancy Edith Castillo Castillo | Ayudante de cocina | 01/04/2018 | En funciones |
| 14 | Elvia Carmen Sarango Salinas | Ayudante de cocina | 01/01/2019 | En funciones |
| 15 | Daysi Jackeline Armijos Orellana | Ayudante de cocina | 01/01/2021 | En funciones |
| 16 | María Esthela Jiménez Jiménez | Ayudante de cocina | 16/08/2022 | En funciones |
| 17 | David Humberto Cumbicos Parra | Parrillero | 15/02/2021 | En funciones |

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 23/11/2023

| No. | Nombre y Apellido | Cargo | Período | |
|-----|------------------------------|------------|------------|--------------|
| | | | Desde | Hasta |
| 18 | Héctor Darío Camacho Camacho | Parrillero | 01/05/2021 | En funciones |
| 19 | Henry Damian Córdova Shumi | Parrillero | 01/12/2022 | En funciones |
| 20 | Carmen Elena Álvarez Jiménez | Pocillera | 12/10/2021 | En funciones |

Funcionarios que laboraron en el 2021

| No. | Nombre y Apellido | Cargo | Período | |
|-----|-------------------------------------|--------------------|------------|------------|
| | | | Desde | Hasta |
| 1 | Verónica Paulina Tapia Mejía | Cajera | 01/05/2021 | 06/11/2022 |
| 2 | Clever Álvarez Rivera | Mesero | 01/04/2018 | 31/08/2022 |
| 3 | Nelson Eduardo Betancourt Chirinos | Mesero | 01/01/2021 | 15/05/2021 |
| 4 | Ronney Israel Arellano Muñoz | Panadero | 01/09/2021 | 30/10/2022 |
| 5 | Juana Karolina Curimilma Ávila | Ayudante de cocina | 01/02/2020 | 28/02/2022 |
| 6 | Patricia Alexandra González Sarango | Ayudante de cocina | 01/01/2021 | 15/12/2021 |
| 7 | Norma Judyt Mejía Molina | Ayudante de cocina | 15/06/2021 | 06/02/2023 |
| 8 | Christian Miguel Curimilma Ávila | Parrillero | 19/10/2021 | 31/10/2022 |
| 9 | Bryan Carler Jiménez Rosales | Parrillero | 01/01/2021 | 30/12/2022 |
| 10 | Jhonny Fernanda González Sarango | Pocillero | 01/01/2021 | 15/02/2021 |
| 11 | Rosa Angélica Pintado Álvarez | Pocillera | 01/03/2021 | 15/10/2021 |

10. Principales Actividades

La actividad principal del restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto está encaminada en preparar platos a la parrilla, ofreciendo diferentes cortes de res nacionales como: lomo fino, bife Holstein, bife de chorizo brangus; cortes de res importados como: picaña angus y asado de tira certificado e importado y cortes de carne madurados como: t-bone brangus y rib eye brangus, utilizando siempre los mejores cortes de carne e ingredientes seleccionados, sanos y frescos. Además, ofrecen servicio de catering para eventos ya sea con platos a la carta o a pedido del cliente.

11. Misión

Brindar comida fusión, donde se manifiesten los productos de nuestra provincia, dándole un valor agregado a nuestros platos, acompañado de un servicio de excelencia.

12. Visión

Ser un futuro referente de calidad a nivel nacional, demostrando que desde la provincia de Loja podemos originar las mejores experiencias culinarias.

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 23/11/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
INFORME DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

MPE

5/11

13. Valores

- Educación.
- Respeto a la gente, al trabajo y a la diversidad.
- Honradez.
- Honestidad y puntualidad.
- Orientación al logro.
- Fidelidad a los clientes y proveedores.
- Excelencia.

14. Obligaciones Tributarias

- 2011 Declaración de IVA
- 1011 Declaración de Impuesto a la Renta Personas Naturales
- Anexo Transaccional Simplificado
- Anexo Declaración Patrimonial
- Anexo de Retenciones en la Fuente Bajo Relación de Dependencia (RDEP)

15. Políticas Empresariales y Contables

El restaurante no cuenta con políticas empresariales ni contables establecidas de manera escrita, pero sí contempla la Constitución Política de la República del Ecuador, el Código Tributario, Código de Trabajo, Código Civil, la Ley de Régimen Tributario Interno, Ley de Seguridad Social, Ley de Registro Único de Contribuyentes, el Reglamento de aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno, Reglamento Turístico de Alimentos y Bebidas, las Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera, los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las Disposiciones del Servicios de Rentas Internas, las Ordenanzas Municipales y el Reglamento Interno, mismos que sirven para fundamentar la información financiera.

16. Financiamiento

El restaurante se financió inicialmente con un préstamo a la Corporación Financiera Nacional. En la actualidad se financia con ingresos generados de las ventas

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 23/11/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
INFORME DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

MPE

6/11

diarias y los servicios de catering.

17. Cuentas bancarias que dispone

El restaurante para el control de los recursos económicos dispone de las siguientes cuentas bancarias:

- Banco de Loja Cta. Corriente #2901642671
- Banco Pichincha Cta. Corriente #2100230488
- Banco Internacional Cta. Corriente #8500613706
- Banco de Loja Crecediario Cta. Ahorro #2902611472

18. Sistema de Archivos

La documentación se encuentra respaldada en el sistema contable y de manera física, los documentos físicos están archivados en carpetas en orden cronológico y están separados con sus respectivas fechas, permanecen en las oficinas del administrador y se encuentran custodiados por la contadora y el administrador.

19. Grado de Confiabilidad de la Información Financiera

La información financiera está a cargo de la contadora, quien se encarga del registro, organización, archivo y control de operaciones diarias que se realizan en el restaurante.

20. Puntos de Interés de la Auditoría

Análisis de la Información:

Estado de Situación Financiera

| Cuentas | Valores |
|------------------------------|--------------|
| Activo Corriente | |
| Caja | \$12.310,61 |
| Banco de Loja | \$6.437,98 |
| Materia Prima | \$11.813,76 |
| Activos No Corrientes | |
| Propiedad Planta y Equipos | \$488.665,53 |
| Pasivos | |
| Proveedores | \$35.397,38 |

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 24/11/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
INFORME DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

MPE

7/11

Estado de Resultados

| Cuentas | Valores |
|----------------------------------|--------------|
| Ingresos | |
| Ventas | \$654.753,42 |
| Costos | |
| Costos de Venta y Producción | \$347.617,78 |
| Sueldos Mano de Obra Directa | \$58.026,74 |
| Gastos | |
| Gastos de adecuaciones y mejoras | \$32.552,48 |
| Gastos No Deducibles | \$55.959,49 |

21. Identificación de las Cuentas Significativa de los Estados Financieros

- **Activos**
 - Activo Corriente**
 - Efectivo y Equivalentes a Efectivo
 - Inventario
 - Activos No corrientes**
 - Propiedad, Planta y Equipo
- **Pasivos**
 - Cuentas por Pagar
- **Ingresos**
 - Ventas
- **Costos**
 - Costos de Venta y Producción
 - Mano de Obra Directa
- **Gastos**
 - Gastos de Actividades Ordinarias
 - Gastos No Operacionales

22. Recursos a utilizar en la Auditoría

Humanos

| | |
|-----------------------|---|
| SUPERVISORA | Lcda. Natalia Zhanela Largo Sánchez Mg. Sc. |
| JEFA DE EQUIPO | Srta. Alisson Fernanda Japón Mena |

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 24/11/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
INFORME DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

MPE

8/11

Materiales

- Computadora
- Impresora
- Internet
- Reglamentos
- Suministros de oficina

23. Distribución de trabajo y tiempos estimados para concluir la auditoría

Distribución de trabajo

| CARGO | ACTIVIDADES |
|----------------------------------|--|
| SUPERVISORA | <ul style="list-style-type: none"> • Orientar el proceso de la auditoría financiera. • Revisar el cuestionario de control interno y los programas de auditoría establecidos. • Revisar oportunamente y con minuciosidad los papeles de trabajo para verificar el cumplimiento del programa de auditoría. • Revisar el borrador del informe de la auditoría financiera. |
| JEFA DE EQUIPO/ OPERATIVO | <ul style="list-style-type: none"> • Realizar la planificación preliminar y específica. • Preparación y aplicación de los cuestionarios de control interno. • Elaborar y aplicar los procedimientos de auditoría descritos en los programas de trabajo. • Obtención de evidencias suficientes, competentes y pertinentes. • Redactar los comentarios, conclusiones y recomendaciones correspondientes. • Elaborar el borrador del informe. |

Tiempo estimado

| FASES | ACTIVIDADES | TIEMPO |
|----------------------|---|---------|
| Planificación | Planificación Preliminar <ul style="list-style-type: none"> • Carta Compromiso • Notificación Inicial | 10 días |
| | Planificación Específica <ul style="list-style-type: none"> • Programa de auditoría • Evaluación de Cuestionario de Control Interno • Matriz de Riesgo | 10 días |
| Ejecución | Obtención de evidencia <ul style="list-style-type: none"> • Aplicación de pruebas • Elaboración de papeles de trabajo • Cédulas narrativas y sumarias | 20 días |
| | Desarrollo de hallazgos <ul style="list-style-type: none"> • Comunicación de los hallazgos | 10 días |

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 24/11/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
INFORME DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

MPE

9/11

| FASES | ACTIVIDADES | | TIEMPO |
|----------------------------------|---------------|---|---------|
| Comunicación de Resultado | Informe Final | <ul style="list-style-type: none"> • Elaboración del informe final • Presentación del informe de la auditoría | 10 días |
| | Total | | 60 días |

24. Resultados de la Evaluación del Control Interno

Activo Corriente

Caja: Con la Matriz de Riesgo se pudo determinar que el grado de confianza y de riesgo es moderado debido a que no se ejecutan arqueos de caja, lo cual impide verificar que el saldo real que refleja esta cuenta coincide con el efectivo físico disponible en caja. Además, el dinero generado por las ventas se utiliza para realizar el pago de algunos proveedores, pero no se emite un comprobante que deje constancia de dicha transacción. Finalmente, el efectivo recaudado es entregado al administrador para ser depositado al día siguiente, no obstante, no se deposita completo.

Bancos: El nivel de confianza y riesgo es moderado ya que se realizan pagos de valores elevados en efectivo sin utilización del sistema financiero, situación que provoca que la permanencia del efectivo en el restaurante aumente el riesgo de pérdida o robo. Además, no se adjuntan comprobantes de egreso a los cheques emitidos.

Inventario: En la Matriz de Riesgo se obtuvo como resultado un grado de confianza y riesgo moderado, esto se debe a la falta de control de los inventarios ya que no se realizan tarjetas kárdex; tampoco se llevan a cabo constataciones físicas, lo que resulta en la ausencia de un control efectivo sobre el inventario. Además, no se ha designado un responsable para la gestión de la bodega, permitiéndose que todos los empleados accedan a los productos almacenados.

Activos No Corrientes

Propiedad, Planta y Equipo: El resultado es un nivel de confianza y de riesgo moderado, dado que no existe un manual de funciones que delimite las responsabilidades del personal que opera con estos bienes. Además, no se ha realizado una constatación física de los activos fijos lo que aumenta el riesgo de pérdida o robo.

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 24/11/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
INFORME DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

MPE

10/11

Pasivos

Cuentas por Pagar Proveedores: No se tiene un control adecuado para el pago a proveedores por los productos adquiridos, por lo que se tiene un saldo significativo por pagar. Adicionalmente, al efectuar pagos en efectivo no se proporciona ningún comprobante que respalde dicha transacción. Por ello este componente presenta un nivel de confianza y de riesgo moderado.

Ingresos

Ventas: Tiene un grado de confianza y riesgo moderado, debido al registro de forma diaria, semanal o mensual de los ingresos generados por las ventas en la contabilidad. Además, se observan diferencias atribuibles al redondeo.

Costos y Gastos

Costos: No hay un control de los productos utilizados por los empleados, ni se elaboran informes de los costos, además, estos no se registran contablemente el mismo día que se realizan, por ello el nivel de confianza y de riesgo es moderado.

Gastos: El resultado es un grado de riesgo y confianza moderado, esto se debe a la falta de un registro de los gastos el mismo día en que se incurren y a la falta de organización en la documentación fuente de las operaciones de gastos. Además, las transacciones no se registran de manera oportuna.

25. Plan de Muestreo

La verificación de los controles se llevará a cabo mediante la aplicación de muestreo aleatorio y de acuerdo con el criterio del auditor, aplicando a los siguientes componentes: Activo Corriente, Activos No Corrientes, pasivos, Ingresos, Costos y Gastos.

26. Programa de Auditoría

Los procedimientos a implementar durante la fase de ejecución de la auditoría financiera estarán descritos en los programas de auditoría correspondientes a cada componente, estos serán preparados y presentado por la jefa de equipo/operativo.

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 24/11/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
INFORME DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

MPE

11/11

27. Productos a obtenerse

Como resultado de la auditoría se emitirá un informe que contenga:

- Carátula
- Detalle de abreviaturas utilizadas
- Índice

Sección I: Dictamen

Sección II: Detalle de la Información Complementaria

Sección III: Resultados de la Auditoría

Lic. Natalia Zhanel Largo Sánchez
SUPERVISORA

Srta. Alisson Fernanda Japón Mcna
JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 24/11/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
PROGRAMA DE AUDITORÍA

PA/AC

1/2

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCOMPONENTE: Efectivo y Equivalentes a Efectivo, Inventario


| N° | Objetivos | | | |
|----|--|--------------|----------------|------------|
| 1 | Evaluar el sistema de control interno para establecer el grado de confiabilidad de la información financiera de este componente. | | | |
| 2 | Verificar la razonabilidad de los saldos presentados en el componente Activo Corriente. | | | |
| 3 | Comprobar la legalidad y veracidad de las operaciones. | | | |
| N° | Procedimientos | Ref. P/T | Elaborado por: | Fecha: |
| 1 | Aplicar el cuestionario de control interno con el fin de evaluar el grado de eficiencia de la información financiera de acuerdo al componente. | CCI/AC 3 | A.F.J.M | 27/11/2023 |
| 2 | Realizar la respectiva evaluación del cuestionario de control interno. | ECI/AC 1 | A.F.J.M | 28/11/2023 |
| 3 | Elaborar las respectivas cédulas narrativas del Sistema de Control Interno, sobre los puntos débiles encontrados en la evaluación del control interno. | CN/AC 13 | A.F.J.M | 29/11/2023 |
| 4 | Solicitar la constancia certificada por parte del representante legal o la contadora acerca de los hallazgos encontrados. | OER/AC 24 | A.F.J.M. | 29/11/2023 |
| 5 | Realizar un Arqueo de Caja. | AC 3 | A.F.J.M | 30/11/2023 |
| 6 | Mediante muestreo verifique si la cantidad recaudada en el día es depositada dentro de las 24 horas, a partir del cierre de caja. | CRD 17 | A.F.J.M | 01/12/2023 |
| 7 | Realizar la reconciliación bancaria del mes de noviembre, de la Cuenta Corriente del Banco de Loja #2901642671. | CB/BL 44 | A.F.J.M | 04/12/2023 |
| 8 | Mediante un muestro de los productos, realizar constatación física de las existencias del inventario. | CFI 10 | A.F.J.M | 05/12/2023 |
| 9 | Realice una cédula analítica que demuestre los movimientos de los saldos del componente en el periodo bajo auditoria. | CA/AC 6 | A.F.J.M | 06/12/2023 |
| 10 | Solicitar a la contadora saldos certificados del rubro Activo Corriente con corte al 31 de diciembre del 2021 | SC/AC 2 | A.F.J.M | 07/12/2023 |

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 27/11/2023


| | | | | |
|--|---|-------------------------------|-----------------------|--------------------------|
|  RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 PROGRAMA DE AUDITORÍA | | PA/AC 1/2 | | |
| COMPONENTE: Activo Corriente | | | | |
| SUBCOMPONENTE: Efectivo y Equivalentes a Efectivo, Inventario | | | | |
| N° | Objetivos | | | |
| 1 | Evaluar el sistema de control interno para establecer el grado de confiabilidad de la información financiera de este componente. | | | |
| 2 | Verificar la razonabilidad de los saldos presentados en el componente Activo Corriente. | | | |
| 3 | Comprobar la legalidad y veracidad de las operaciones | | | |
| N° | Procedimientos | Ref. P/T | Elaborado por: | Fecha: |
| 11 | Elaborar una cédula sumaria determinando la razonabilidad de los saldos del componente y realizar los ajustes si fuese necesario. | CS/AC 2 | A.F.J.M | 08/12/2023 |
| Elaborado por: A.F.J.M. | | Revisado por: N.Z.L.S. | | Fecha: 27/11/2023 |

| | |
|--|---------------|
|  RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | CCI/AC |
| | 1/3 |

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCOMPONENTE: Efectivo y Equivalentes a Efectivo, Inventario


| N° | Preguntas | Respuesta | | | Valoración | | Observaciones |
|--|---|-------------------------------|----|-----|--------------------------|----|--|
| | | Si | No | N/A | PT | CT | |
| <i>Efectivo y Equivalentes a Efectivo</i> | | | | | | | |
| 1 | ¿Existen políticas de control para el manejo, uso y protección del efectivo? | | X | | 5 | 0 | No se han establecido políticas para salvaguardar el efectivo. |
| 2 | ¿El manejo del efectivo es realizado por una persona formalmente designada? | X | | | 5 | 5 | La persona formalmente designada es la cajera. |
| 3 | ¿La persona designada para el manejo de efectivo evita rotar a otros departamentos administrativos? | X | | | 5 | 5 | La encargada del efectivo no rota a otros departamentos administrativos. |
| 4 | ¿La persona responsable del manejo de efectivo se encuentra caucionado? | | X | | 5 | 0 | La persona encargada del manejo de efectivo no está caucionada. |
| 5 | ¿Se realizan arquezos de caja sorpresivos de forma periódica? | | X | | 5 | 0 | No se realizan arquezos de caja |
| 6 | ¿El ingreso y salida de efectivo tiene la respectiva documentación soporte autorizada y legalizada? | X | | | 5 | 3 | No cuentan con comprobantes de la salida de efectivo |
| 7 | ¿Se realiza el cierre de Caja al final del día y se emiten a Contabilidad? | X | | | 5 | 5 | Los cierres se emiten de forma digital. |
| 8 | ¿Se registran diariamente todos los ingresos por ventas en efectivo? | X | | | 5 | 5 | Se registran en el sistema de facturación. |
| 9 | ¿Se elabora un reporte de los ingresos recaudados? | X | | | 5 | 5 | |
| 10 | ¿Los gastos ocasionados en la empresa se pueden cancelar con las recaudaciones diarias? | X | | | 5 | 3 | Si, pero no existe un comprobante de estos pagos. |
| 11 | ¿El dinero recaudado en el día es entregado al administrador? | X | | | 5 | 5 | Es entregado al finalizar el día. |
| 12 | ¿Se deposita dentro de las 24 horas los valores recaudados en el día? | X | | | 5 | 3 | Los valores recaudados no se depositan de forma completa. |
| Total | | | | | 60 | 39 | |
| Elaborado por: A.F.J.M. | | Revisado por: N.Z.L.S. | | | Fecha: 27/11/2023 | | |

| | |
|--|---------------|
|  RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | CCI/AC |
| | 2/3 |

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCOMPONENTE: Efectivo y Equivalentes a Efectivo, Inventario

| N° | Preguntas | Respuesta | | | Valoración | | Observaciones |
|--------------------------------|---|-------------------------------|----|-----|--------------------------|----|---|
| | | Si | No | N/A | PT | CT | |
| 13 | ¿Existe algún manual para el manejo de la cuenta bancos? | | X | | 5 | 0 | No se cuenta con un manual para Bancos |
| 14 | ¿Las cuentas bancarias están registradas a nombre de la empresa? | X | | | 5 | 5 | |
| 15 | ¿Se realizan conciliaciones bancarias mensualmente? | X | | | 5 | 5 | Las realiza la contadora al final del mes. |
| 16 | ¿Se lleva un registro auxiliar de las cuentas bancarias? | X | | | 5 | 5 | En el sistema Contifico. |
| 17 | ¿Las cuentas bancarias son manejadas por una persona autorizada? | X | | | 5 | 5 | Son manejadas por el administrador y la contadora. |
| 18 | ¿Los pagos se efectúan mediante transferencias o cheques debidamente autorizados por la máxima autoridad? | X | | | 5 | 5 | Son autorizados de forma verbal. |
| 19 | ¿Existen la documentación de respaldo que garantice las transferencias de pago? | X | | | 5 | 5 | |
| 20 | ¿Las transacciones se registran contablemente en el momento que suceden? | | X | | 5 | 0 | La mayoría se registran de forma semanal o mensual. |
| 21 | ¿Los cheques son debidamente autorizados por el gerente? | X | | | 5 | 5 | |
| 22 | ¿Los cheques son firmados solo por la persona autorizada? | X | | | 5 | 5 | |
| 23 | ¿Existe un archivo de los cheques anulados? | X | | | 5 | 5 | |
| 24 | ¿Las chequeras se guardan en caja de seguridad para evitar usos indebidos? | X | | | 5 | 5 | Están resguardados por el administrador. |
| 25 | ¿La emisión de cheques se realiza mediante secuencia numérica y se adjunta al comprobante de egreso? | X | | | 5 | 5 | |
| 26 | ¿Se prohíbe firmar cheques en blanco? | X | | | 5 | 5 | |
| Total | | | | | 70 | 60 | |
| Elaborado por: A.F.J.M. | | Revisado por: N.Z.L.S. | | | Fecha: 27/11/2023 | | |

| | | |
|---|--|-----------------------------|
|  | RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | CCI/AC 3/3 |
| | | |

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCOMPONENTE: Efectivo y Equivalentes a Efectivo, Inventario

| N° | Preguntas | Respuesta | | | Valoración | | Observaciones |
|--------------------------------|--|-------------------------------|----|-----|--------------------------|----|--|
| | | Si | No | N/A | PT | CT | |
| Inventario | | | | | | | |
| 27 | ¿Cuenta con un manual para el manejo de inventarios? | | X | | 5 | 0 | No existe un manual para el manejo de inventario. |
| 28 | ¿Existen políticas para el control del inventario? | X | | | 5 | 4 | Solo se han dado indicaciones verbales. |
| 29 | ¿Se mantiene un espacio adecuado para la materia prima? | X | | | 5 | 5 | |
| 30 | ¿Cuenta con personal idóneo para ingresar facturas al sistema contable? | X | | | 5 | 5 | La auxiliar contable ingresa las facturas al sistema contable. |
| 31 | ¿Existe una adecuada segregación de funciones de modo que las responsabilidades de realización de pedidos, recepción y cobro estén adecuadamente distribuidas? | | X | | 5 | 0 | No hay segregación de funciones. |
| 32 | ¿Existe una persona encargada de la custodia de bodega? | | X | | 5 | 0 | No hay un encargado de bodega. |
| 33 | ¿Se restringe el ingreso a bodega de personas no relacionadas con el inventario? | | X | | 5 | 0 | Todos los empleados tienen acceso a la bodega. |
| 34 | ¿Se verifica que la materia prima sea entregada en su totalidad en el momento de la recepción? | X | | | 5 | 5 | Es recibida y verificada por las ayudantes de cocina. |
| 35 | ¿Se necesita la autorización del gerente para dar de baja la materia prima? | X | | | 5 | 5 | La autorización es de forma verbal. |
| 36 | ¿Se realizan constataciones físicas de inventarios mensualmente? | | X | | 5 | 0 | No se realizan constataciones físicas |
| 37 | ¿Utilizan algún método para el control de inventarios? | | X | | 5 | 0 | No utilizan ningún método. |
| 38 | ¿Se archivan de manera oportuna todas las facturas de compra de los productos? | X | | | 5 | 5 | El archivo es de manera física y digital. |
| Total | | | | | 60 | 29 | |
| Elaborado por: A.F.J.M. | | Revisado por: N.Z.L.S. | | | Fecha: 27/11/2023 | | |



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
EVALUACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ECI/AC
1/1

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCOMPONENTE: Efectivo y Equivalentes a Efectivo, Inventario

1. Valoración

PT: Ponderación Total

CT: Calificación Total

CP: Calificación Porcentual

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

$$CP = \frac{128}{190} * 100$$

$$CP = 67,37 \%$$

2. Determinación del Nivel de Riesgo

| NIVEL DE RIESGO | | |
|--------------------|-------------------|-------------|
| ALTO | MODERADO | BAJO |
| 1% - 50% | 67,37% 51%-75% | 76% - 95% |
| BAJO | MODERADO | ALTO |
| NIVEL DE CONFIANZA | | |

3. Conclusión

Con la aplicación del Cuestionario de Control Interno se pudo determinó que en el restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto se tiene un nivel de riesgo y de confianza moderado, con una calificación porcentual de 67,37% debido a que existen las siguientes falencias:

- No existen políticas de control para el manejo, uso y protección del efectivo.
- La encargada de caja no se encuentra caucionada.
- No se realizan arqueos de caja de forma sorpresiva y periódica.
- La salida de efectivo no tiene los respectivos comprobantes de egreso, esta solo es autorizada de forma verbal por parte del administrador.
- No existe un manual para el manejo de la cuenta bancos.
- Las transacciones no se registran contablemente en el momento que suceden.
- No hay un manual para el manejo de inventarios.
- No existe una adecuada segregación de funciones.
- No existe una persona encargada de la custodia de bodega.
- No hay restricciones para el ingreso a bodega.
- No se realizan constataciones físicas de inventarios.
- No utilizan ningún método para el control de inventarios.

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 28/11/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

AUDITORÍA FINANCIERA

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

CÉDULA NARRATIVA

CN/AC

1/13

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCOMPONENTE: Efectivo y Equivalentes a Efectivo

No se han establecido políticas para salvaguardar el efectivo recaudado

Comentario:

Se determinó que no se han establecido políticas de control para el manejo, uso y protección del efectivo; esto se debe principalmente a la inobservancia del **COSO Comunicación, Principio 14. Comunica Internamente**, que en su parte pertinente dice “*La Alta Dirección comunica claramente los objetivos de la entidad a través de la organización para que la administración, personal, y contratistas, entiendan sus roles y responsabilidades en la organización. Estas comunicaciones incluyen: Políticas y procedimientos que apoyan al personal en el desarrollo de sus responsabilidades de control interno...*”; esta situación incrementa el riesgo de pérdida o robo del efectivo, además, podría dar lugar a errores en el registro y manejo del dinero.

Conclusión:

El restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto no ha adoptado medidas encaminadas a salvaguardar el efectivo recaudado, lo que podría tener consecuencias negativas significativas para la empresa, incluyendo riesgos financieros y operativos.

Recomendación:

Al Administrador

Establecer políticas claras con el objetivo de lograr eficiencia en la gestión de recaudaciones del efectivo, asegurando su protección y cuidado, para minimizar los riesgos asociados a su manejo y uso.

Referencia:

OER/AC

2/24

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S

Fecha: 29/11/2023

Loja, 29 de noviembre del 2023

Sr.

Galo Gilberto Piedra Betancourt

**ADMINISTRADOR DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO
GILBERTO**

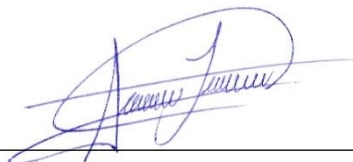
Ciudad. –

De mis consideraciones;

Por medio del presente oficio me es grato dirigirme a usted para desearle los mejores éxitos en sus actividades diarias. Con la finalidad de continuar con el proceso de la Auditoría a los Estados Financieros de su empresa, le solicito de la manera más comedida se sirva indicar si existen políticas de control para el manejo, uso y protección de efectivo.

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

Atentamente,



Srta. Alisson Fernanda Japón Mena
JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO



OER/AC

2/24

Loja 29 de noviembre del 2023

Srta. Alisson Fernanda Japón Mena

JEFA DE EQUIPO/OPEARTIVO

Ciudad. -

A petición escrita de la parte interesada:

CERTIFICO

Que el restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto no cuenta con políticas de control para el manejo, uso y protección del efectivo.

CN/AC

1/13

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad, otorgando al interesado el permiso para utilizar este documento según considere oportuno.

Atentamente:



RUC: 1104327224001

Dir. Clodoveo Carrión y
Pasaje Santiago. Esquina
Telf. 0964182716 - 0988399949.
LOJA - ECUADOR

Sr. Galo Gilberto Piedra Betancourt

ADMINISTRADOR DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

Dirección: Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago, esquina

Teléfono: 0988399949. **Correo:** moreliaparrillaloja@gmail.com



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
CÉDULA NARRATIVA

CN/AC

2/13

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCOMPONENTE: Efectivo y Equivalentes a Efectivo

La persona responsable del manejo de efectivo no está caucionada

Comentario:

Se llegó a conocer que la persona responsable del manejo de efectivo no está caucionada, debido a la inobservancia del **Principio de Control Interno 7, Identificar y analizar los riesgos para determinar cómo se deben mitigar**, establecido en el COSO III, que en su parte pertinente establece *“Los empleados que manejan y contabilizan los recursos financieros deben estar afianzados a fin de que permita que la empresa logre hacer frente algún mal uso del dinero o fraude dado por los mismos”*, situación originada por el descuido del administrador al no adoptar las medidas necesarias para proteger los fondos recaudados mientras estén en poder de la entidad, lo que expone a la empresa riesgos financieros.

Conclusión:

En el restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto la persona a cargo del manejo o custodia del efectivo no se encuentra caucionada lo que expone a la empresa a riesgos financieros.

Recomendación:

Al Administrador

Deberá exigir las garantías necesarias o cauciones al responsable del efectivo, con el fin de precautelar los valores que se manejan en el restaurante.

Referencia:

OER/AC

4/24

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 29/11/2023

Loja, 29 de noviembre del 2023

Sr.

Galo Gilberto Piedra Betancourt

**ADMINISTRADOR DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO
GILBERTO**

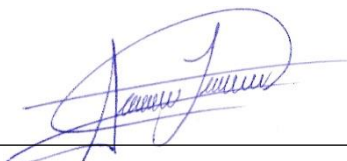
Ciudad. –

De mis consideraciones;

Por medio del presente oficio me complace dirigirme a usted para desearle los mejores éxitos en sus actividades. Con la finalidad de continuar con el proceso de la Auditoría a los Estados Financieros de su empresa, le solicito de la manera más comedida una certificación de que la persona responsable del manejo del efectivo esta caucionada

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

Atentamente,



Srta. Alisson Fernanda Japón Mena
JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO



OER/AC

4/24

Loja 29 de noviembre del 2023

Srta. Alisson Fernanda Japón Mena

JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO

Ciudad. -

A petición escrita de la parte interesada:

CERTIFICO

Que la Señora Paulina Verónica Tapia Mejía, cajera del restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto no se encuentra caucionada.

CN/AC

2/13

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad, otorgando al interesado el permiso para utilizar este documento según considere oportuno.

Atentamente:



RUC: 1104327224001

Dir. Clodoveo Carrión y
Pasaje Santiago. Esquina
Telf. 0964182716 - 0988399949
LOJA - ECUADOR

Sr. Galo Gilberto Piedra Betancourt

ADMINISTRADOR DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

Dirección: Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago, esquina

Teléfono: 0988399949. **Correo:** moreliaparrillaloja@gmail.com



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
CÉDULA NARRATIVA

| |
|-------|
| CN/AC |
| 3/13 |

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCOMPONENTE: Efectivo y Equivalentes a Efectivo

La salida de efectivo no tiene los respectivos comprobantes de egreso

Comentario:

Se evidenció que en el restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto, no se tiene comprobantes que sustenten la salida de efectivo de caja, lo que comprueba la inobservancia del **Principio de Control Interno N°13. Obtener y Proporcionar Información Relevante y de Calidad**, establecido en el **COSO III**, el cual señala: *“Toda la información debe estar documentada, de manera tal que pueda ser analizada por cualquier interesado, ya sea administradores (para su propia valoración), auditores (evaluación) o reguladores (supervisión, inspección, vigilancia y control)”*. De igual forma, se inobserva el **Principio de Contabilidad Generalmente Aceptado Revelación Suficiente**, que expone: *“La información contable en los estados financieros debe ser clara y debe estar expuesta en forma concisa debe permitir juzgar e interpretar los resultados de las operaciones y la situación general de la empresa. En cuanto a la información financiera debe ser expresada de la forma más exacta posible”*. Al no entregar un documento que respalde la salida de efectivo de caja no se garantiza la integridad y autenticidad de la información que sustenta la validez de cada operación y por tanto los valores reflejados en el estado financiero.

Conclusión:

Ausencia de comprobantes de egreso y soporte de efectivo de caja al realizar pagos a proveedores y anticipo a empleados por lo que no se garantiza la integridad y autenticidad de los valores presentados en el estado financiero.

Recomendación:

A la cajera

Entregar comprobantes que respalden la salida de efectivo de caja para un mejor control del mismo.

Referencia:

| | |
|-------|--------|
| CRD | OER/AC |
| 12/17 | 6/24 |

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 29/11/2023

Loja, 29 de noviembre del 2023

Sr.

Galo Gilberto Piedra Betancourt

**ADMINISTRADOR DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO
GILBERTO**

Ciudad. –

De mis consideraciones;

Por medio del presente oficio me complace dirigirme a usted para desearle los mejores éxitos en sus actividades. Con el propósito de avanzar con el proceso de la Auditoría a los Estados Financieros de su empresa, le solicito de la manera más comedida una certificación de que la salida de efectivo tiene los respectivos comprobantes de egreso.

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

Atentamente,



Srta. Alisson Fernanda Japón Mena

JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO



OER/AC

6/24

Loja, 29 de noviembre del 2023

Srta. Alisson Fernanda Japón Mena

JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO

Ciudad. -

A petición escrita de la parte interesada:

CERTIFICO

Que la salida de efectivo no tiene los respectivos comprobantes de egreso, para esta transacción la autorización es de forma verbal.

CN/AC

3/13

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad, otorgando al interesado el permiso para utilizar este documento según considere oportuno.

Atentamente:



RUC: 1104327224001
Dir. Clodoveo Carrión y
Pasaje Santiago. Esquina
Telf. 0964182716 - 0988399949.
LOJA - ECUADOR

Sr. Galo Gilberto Piedra Betancourt

ADMINISTRADOR DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

Dirección: Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago, esquina

Teléfono: 0988399949. **Correo:** moreliaparrillaloja@gmail.com



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

AUDITORÍA FINANCIERA

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

CÉDULA NARRATIVA

CN/AC

4/13

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCOMPONENTE: Efectivo y Equivalentes a Efectivo

No se realizan arquezos de caja sorpresivos periódicamente

Comentario:

Se pudo establecer que no se realizan arquezos de caja de manera sorpresiva periódicamente, lo cual evidencia que se está incumpliendo el **Principio de Contabilidad Generalmente Aceptado, Objetividad** “*Se debe evaluar contablemente los hechos y actividades económicas y financieras, tal como éstos se presentan, libre de prejuicios*”. También se está inobservando el **Principio Control Interno No 10 Selección y Desarrollo de Actividades de Control**, establecido en el Coso III, el cual menciona que: “*Para asegurar la corrección en las operaciones deben aplicarse pruebas continuas de exactitud, y verificar de forma periódica y sorpresiva las operaciones*”, situación presentada debido al descuido por parte de la contadora al no realizan los arquezos de caja, lo que puede ocasionar que los valores recaudados presenten alteraciones en sus registros.

Conclusión:

No se realizan arquezos de caja sorpresivos, para un eficiente control del efectivo recaudado situación que ocasiona desconocimiento de los saldos reales de esta cuenta.

Recomendación:

A la contadora

Realizar arquezos de caja sorpresivos de forma periódica para garantizar un mayor control de las recaudaciones del efectivo y prevenir posibles malversaciones del mismo.

Referencia:

AC

OER/AC

1/3

8/24

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 29/11/2023

Loja, 29 de noviembre del 2023

Ing.

Magaly Estefania Salazar Poma

**CONTADORA DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO
GILBERTO**

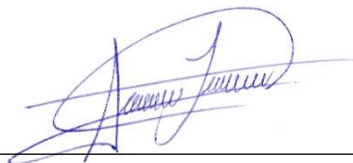
Ciudad. –

De mis consideraciones;

Por medio del presente oficio me complace dirigirme a usted para desearle los mejores éxitos en sus actividades. Con el propósito de proseguir con el proceso de la Auditoría a los Estados Financieros de la empresa en la cual usted labora, le solicito de la manera más comedida una certificación de que se realizan arqueos sorpresivos de caja.

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

Atentamente,



Srta. Alisson Fernanda Japón Mena
JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO



OER/AC

8/24

Loja, 29 de noviembre del 2023

Srta. Alisson Fernanda Japón Mena

JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO

Ciudad. -

A petición escrita de la parte interesada:

CERTIFICO

Que en el restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto no se realizan arqueos de caja de manera sorpresiva.

CN/AC

4/13

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad, otorgando al interesado el permiso para utilizar este documento según considere oportuno.

Atentamente:



RUC: 1104327224001

**Dir. Clodoveo Carrión y
Pasaje Santiago. Esquina
Telf. 0964182716 - 098839994.
LOJA - ECUADOR**

Magaly Estefania Salazar Poma

Ing. Magaly Estefania Salazar Poma

CONTADORA DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

Dirección: Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago, esquina

Teléfono: 0988399949. **Correo:** moreliaparrillaloja@gmail.com



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

AUDITORÍA FINANCIERA

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

CÉDULA NARRATIVA

CN/AC

5/13

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCOMPONENTE: Efectivo y Equivalentes a Efectivo

Falta de un manual para el manejo de la cuenta bancos

Comentario:

Se determinó que en el restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto no cuentan con un reglamento interno para el manejo de la cuenta Bancos, esto se debe a la inobservancia del **Principio de Control Interno 12 Aplicación de Políticas y Procedimientos**, establecido en el COSO III, el cual consiste en *“La mayoría de las desviaciones que se ocasionan en el personal es por falta de normas, políticas y procedimientos en cada una de sus actividades, aún más cuando el personal es de nuevo ingreso. Es responsabilidad de la dirección establecer mecanismos correctivos hacia los incumplimientos, ya que es la manera de establecer medidas no sólo para sancionar, sino para solucionar las desviaciones que se ocasionan”*. Esto se debe a la falta de conocimiento del administrador sobre las actividades de control y gestión administrativa, lo que puede dar lugar a errores por la falta de pautas claras acerca del manejo.

Conclusión:

El restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto carece de un manual para el manejo de las cuentas bancos, lo que ocasiona un inapropiado manejo de las mismas.

Recomendación:

Al Administrador

Elaborar un manual, que incluya las políticas y procedimientos necesarios para la gestión de las cuentas bancarias.

Referencia: OER/AC

10/24

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 29/11/2023

Loja, 29 de noviembre del 2023

Sr.

Galo Gilberto Piedra Betancourt

**ADMINISTRADOR DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO
GILBERTO**

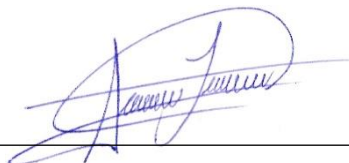
Ciudad. –

De mis consideraciones;

Por medio del presente oficio me complace dirigirme a usted para desearle los mejores éxitos en sus actividades. Con el propósito de avanzar con el proceso de la Auditoría a los Estados Financieros de su empresa, le solicito de la manera más comedida una certificación de que existe un reglamento interno para el manejo de la cuenta bancos.

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

Atentamente,



Srta. Alisson Fernanda Japón Mena
JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO



OER/AC

10/24

Loja, 29 de noviembre del 2023

Srta. Alisson Fernanda Japón Mena

JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO

Ciudad. -

A petición escrita de la parte interesada:

CERTIFICO

Que en el restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto no existe un reglamento interno para el manejo de la cuenta bancos.

CN/AC

5/13

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

Atentamente:



RUC: 1104327224001
Dir. Clodoveo Carrión y
Pasaje Santiago. Esquina
Telf. 0964182716 - 0988399949
LOJA - ECUADOR

Sr. Galo Gilberto Piedra Betancourt

ADMINISTRADOR DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

Dirección: Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago, esquina

Teléfono: 0988399949. **Correo:** moreliaparrillaloja@gmail.com



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

AUDITORÍA FINANCIERA

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

CÉDULA NARRATIVA

CN/AC

6/13

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCOMPONENTE: Efectivo y Equivalentes a Efectivo

Las transacciones no se registran contablemente en el momento que suceden

Comentario:

Se determinó que las transacciones no se registran contablemente en el momento que suceden sino de forma semanal o mensual, esto se debe a la falta de inobservancia del **Principio de Contabilidad Generalmente Aceptado Confiabilidad**, que en su parte pertinente dice “*La confianza que el usuario de la información contable le otorga requiere que el registro oportuno de la operación del sistema sea estable, objetivo verificable*”, esta situación se produce debido al horario de la contadora, dado que no está presente en la empresa todo el tiempo requerido para registrar las operaciones de manera oportuna, lo que resulta en una falta de fiabilidad en los registros.

Conclusión:

El registro de las transacciones no es oportuno, ya que no se realizan en el momento en que suceden lo que ocasiona un retraso en la información contable.

Recomendación:

A la contadora

Solicitar a la auxiliar contable que registre de manera diaria las transacciones, es decir, al momento en que ocurren, con la finalidad de asegurar información confiable y oportuna que facilite la toma de decisiones.

Referencia:

OER/AC

12/24

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 29/11/2023

Loja, 29 de noviembre del 2023

Ing.

Magaly Estefania Salazar Poma

**CONTADORA DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO
GILBERTO**

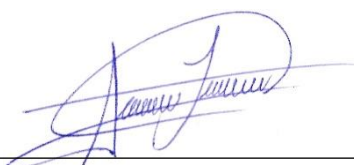
Ciudad. –

De mis consideraciones;

Por medio del presente oficio me complace dirigirme a usted para desearle los mejores éxitos en sus actividades. Con la finalidad de continuar con el proceso de la Auditoría a los Estados Financieros de la empresa en la cual usted labora, le solicito de la manera más comedida una certificación de que las transacciones se registran contablemente en el momento que suceden.

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

Atentamente,



Srta. Alisson Fernanda Japón Mena
JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO



OER/AC

12/24

Loja, 29 de noviembre del 2023

Srta. Alisson Fernanda Japón Mena

JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO

Ciudad. -

A petición escrita de la parte interesada:

CERTIFICO

Que en el restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto las transacciones no se registran contablemente en el momento que suceden, debido a la relación contractual que tengo con la empresa.

CN/AC

6/13

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

Atentamente:



RUC: 1104327224001
Dir. Clodoveo Carrión y
Pasaje Santiago. Esquina
Telf. 0964182716 - 098839994.
LOJA - ECUADOR

Ing. Magaly Estefania Salazar Poma

CONTADORA DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

Dirección: Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago, esquina

Teléfono: 0988399949. **Correo:** moreliaparrillaloja@gmail.com



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

AUDITORÍA FINANCIERA

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

CÉDULA NARRATIVA

CN/AC

7/13

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCOMPONENTE: Inventario

Ausencia de un manual para el manejo y control de inventarios

Comentario:

Se determinó que en el restaurante no existe un manual para un correcto manejo y control de inventarios, lo que indica una falta de conocimiento y aplicación del **Principio 14. Comunica Internamente, COSO Comunicación**, el cual consiste en: *“La Alta Dirección comunica claramente los objetivos de la entidad a través de la organización para que la administración, personal, y contratistas, entiendan sus roles y responsabilidades en la organización. Estas comunicaciones incluyen: Políticas y procedimientos que apoyan al personal en el desarrollo de sus responsabilidades de control interno...”*; de igual manera, se incumple el **Principio de Control Interno 12. Aplicación de Políticas y Procedimientos**, determinado en el COSO III, el cual radica en que *“La mayoría de las desviaciones que se ocasionan en el personal es por falta de normas, políticas y procedimientos en cada una de sus actividades, aún más cuando el personal es de nuevo ingreso. Es responsabilidad de la dirección establecer mecanismos correctivos hacia los incumplimientos, ya que es la manera de establecer medidas no sólo para sancionar, sino para solucionar las desviaciones que se ocasionan”*. Situación que se presenta debido a que el administrador no considera necesario tener por escrito las políticas para el control de inventarios ya que se las indica a todos los empleados de forma verbal, al momento de ingresar.

Conclusión:

El restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto no cuenta con un manual ni políticas para el correcto manejo y control de inventarios, lo que resulta en una falta de procedimientos definidos que prevengan problemas de gestión.

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 29/11/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
CÉDULA NARRATIVA

CN/AC

8/13

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCOMPONENTE: Inventario

Recomendación:

Al administrador

Elaborar un que contenga políticas y procedimientos para el manejo y control de inventarios, con el fin de regular las actividades y el control de los mismos, de forma que se proporcione una guía clara para el personal y así asegurar el correcto manejo de los inventarios.

Referencia:

OER/AC

14/24

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 29/11/2023

OER/AC

13/24

Loja, 29 de noviembre del 2023

Sr.

Galo Gilberto Piedra Betancourt

**ADMINISTRADOR DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO
GILBERTO**

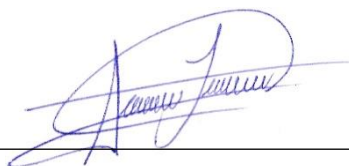
Ciudad. –

De mis consideraciones;

Por medio del presente oficio me complace dirigirme a usted para desearle los mejores éxitos en sus actividades. Con la finalidad de continuar con el proceso de la Auditoría a los Estados Financieros de su empresa, le solicito de la manera más comedida una certificación de que cuenta con un manual para el manejo y control de los inventarios.

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

Atentamente,



Srta. Alisson Fernanda Japón Mena

JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO



OER/AC

14/24

Loja, 29 de noviembre del 2023

Srta. Alisson Fernanda Japón Mena

JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO

Ciudad. -

A petición escrita de la parte interesada:

CERTIFICO

Que en el restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto no se cuenta con un manual para el manejo y control de inventarios.

CN/AC

7/13

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

Atentamente:



RUC: 1104327224001

Dir. Clodoveo Carrión y
Pasaje Santiago. Esquina
Telf. 0964182716 - 0988399949

LOJA - ECUADOR

Sr. Galo Gilberto Piedra Betancourt

ADMINISTRADOR DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

Dirección: Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago, esquina

Teléfono: 0988399949. **Correo:** moreliaparrillaloja@gmail.com



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

AUDITORÍA FINANCIERA

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

CÉDULA NARRATIVA

CN/AC

9/13

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCOMPONENTE: Inventario

No existe una adecuada segregación de funciones para inventarios

Comentario:

Se determinó que en el restaurante no se ha establecido una segregación de funciones para el personal encargado de los inventarios, lo que evidencia el incumplimiento del **Principio 10 Selecciona y Desarrolla Actividades de Control** establecido en el COSO Actividades de Control que en su parte pertinente dice “*Segregación de funciones: es uno de los controles internos más importantes y efectivos. Todas las actividades de autorizar, ejecutar, registrar y comprobar una transacción deben ser claramente segregadas y diferenciadas. La segregación de responsabilidades es fundamental para mitigar el riesgo de fraude, debido a que lo reduce a niveles aceptables*”, esto debido a la falta de un manual que defina y delimite las funciones de cada miembro de la empresa lo que disminuiría el riesgo de fraude, ya que al evitar que una misma persona tenga acceso a más de una responsabilidad dentro del sistema, podría impedir la ejecución de acciones o transacciones que resulten en fraude.

Conclusión:

El restaurante no cuenta con una adecuada segregación de funciones en cuanto a inventarios, para el bodeguero de recepción, entrega y persona que realiza los pedidos, lo que aumenta el riesgo de fraude debido a que una misma persona tiene acceso a más de una responsabilidad.

Recomendación:

Al administrador

Elaborar un manual de funciones, en el que se establezca una adecuada segregación de funciones en cuanto a la recepción, entrega, realización de pedidos y registro contable, con el fin de realizar un eficiente y eficaz control de inventarios.

Referencia:

OER/AC

16/26

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 29/11/2023

OER/AC

15/24

Loja, 29 de noviembre del 2023

Sr.

Galo Gilberto Piedra Betancourt

ADMINISTRADOR DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

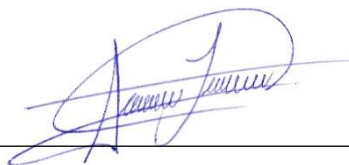
Ciudad. –

De mis consideraciones;

Por medio del presente me es grato dirigirme a usted y a la vez desearle los mejores éxitos en sus actividades diarias. Con la finalidad de continuar con el proceso de la Auditoría a los Estados Financieros de su empresa, le solicito de la manera más comedida una certificación de que cuenta con un manual de funciones para los inventarios

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

Atentamente,



Srta. Alisson Fernanda Japón Mena

JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO



OER/AC

16/24

Loja, 29 de noviembre del 2023

Srta. Alisson Fernanda Japón Mena

JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO

Ciudad. -

A petición escrita de la parte interesada:

CERTIFICO

Que en el restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto no se cuenta con un manual de funciones para los inventarios.

CN/AC

9/13

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

Atentamente:



RUC: 1104327224001

Dir. Clodoveo Carrión y
Pasaje Santiago. Esquina
Telf. 0964182716 - 0988399949

LOJA - ECUADOR

Sr. Galo Gilberto Piedra Betancourt

ADMINISTRADOR DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

Dirección: Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago, esquina

Teléfono: 0988399949. **Correo:** moreliaparrillaloja@gmail.com



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

AUDITORÍA FINANCIERA

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

CÉDULA NARRATIVA

CN/AC

10/13

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCOMPONENTE: Inventario

No se ha designado una persona responsable de bodega

Comentario:

Se estableció que en el restaurante no se ha designado una persona para la custodia de bodega, todos los trabajadores tienen acceso a esta, lo que significa el no cumplimiento del **Principio de Control Interno 3 Establecer Estructura, Autoridad y Responsabilidad**, establecido en el COSO III, consiste en *“La dirección debe verla porque exista un equilibrio conveniente de autoridad y responsabilidad a partir de la estructura organizativa diseñada y para cada ciclo de operaciones. En la medida que se evite que todas las cuestiones de una transacción u operación queden concentradas en una persona o área, se reduce el riesgo de errores, despilfarro o actos ilícitos y aumenta la probabilidad que, de ocurrir, sean detectados”*, la ausencia de un responsable de la bodega obstaculiza un control adecuado de los inventarios y aumenta el riesgo de presentar faltantes o deterioros debido a negligencia, lo que resultaría en descuadres entre los movimientos de bodega y los registros contables.

Conclusión:

El restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto no ha designado una persona encargada de bodega, todos los empleados tienen acceso, lo que podría resultar en descuadres entre los movimientos de bodega y lo que se registra en contabilidad.

Recomendación:

Al administrador

Designar y capacitar a una persona para que realice actividades de control de los inventarios, con el propósito de asegurar su adecuada custodia y gestión.

Referencia:

OER/AC

18/26

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 29/11/2023

OER/AC

17/24

Loja, 29 de noviembre del 2023

Sr.

Galo Gilberto Piedra Betancourt

**ADMINISTRADOR DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO
GILBERTO**

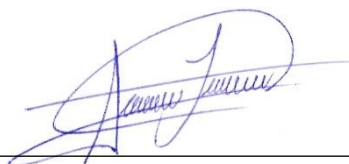
Ciudad. –

De mis consideraciones;

Por medio del presente me es grato dirigirme a usted y a la vez desearle los mejores éxitos en sus actividades diarias. Con la finalidad de continuar con el proceso de la Auditoría a los Estados Financieros de su empresa, le solicito de la manera más comedida una certificación de que se ha designado una persona para la custodia de bodega.

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

Atentamente,



Srta. Alisson Fernanda Japón Mena
JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO



OER/AC

18/24

Loja, 29 de noviembre del 2023

Srta. Alisson Fernanda Japón Mena

JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO

Ciudad. -

A petición escrita de la parte interesada:

CERTIFICO

Que en el restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto no se ha designado una persona para la custodia de bodega.

CN/AC

10/13

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

Atentamente:



RUC: 1104327224001

Dir. Clodoveo Carrión y
Pasaje Santiago. Esquina
Telf. 0964182716 - 0988399949

LOJA - ECUADOR

Sr. Galo Gilberto Piedra Betancourt

ADMINISTRADOR DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

Dirección: Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago, esquina

Teléfono: 0988399949. **Correo:** moreliaparrillaloja@gmail.com



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
CÉDULA NARRATIVA

CN/AC
11/13

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCOMPONENTE: Inventario

No se restringe el ingreso a bodega de personas no relacionadas con el inventario

Comentario:

Se determinó que en el restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto no se restringe el ingreso a bodega de personas que no tienen relación con el inventario, lo que evidencia la falta de aplicación del **COSO Control de Actividades Acceso restringido a los recursos, activos y registro**, que en su parte pertinente establece *“El acceso a los recursos, activos, registros y comprobantes, debe estar protegido por mecanismos de seguridad y limitado a las personas autorizadas. Todo activo de valor debe ser asignado a un responsable de su custodia y contar con adecuadas protecciones, a través de seguros, almacenaje, pase para acceso, etc.”*, el único control que se realiza para el acceso a bodega es por medio de cámaras de seguridad, sin embargo, al permitir el ingreso de todos los empleados se incrementan los riesgos asociados a pérdidas, robos, deterioros o desorganización en la gestión del inventario.

Conclusión:

En el restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto no se restringe el ingreso a bodega de personas no relacionadas con el inventario, todos los empleados tienen acceso a los productos, lo que aumenta los riesgos asociados a pérdidas, robos, entre otros.

Recomendación:

Al administrador

Seleccionar a una o varias personas específicas para que lleven a cabo las actividades de control de los inventarios, de manera que no sea necesario el ingreso de todos los empleados a bodega, limitando el acceso únicamente a aquellos responsables del manejo de los mismos.

Referencia:

OER/AC

20/24

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 29/11/2023

Loja, 29 de noviembre del 2023

Sr.

Galo Gilberto Piedra Betancourt

**ADMINISTRADOR DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO
GILBERTO**

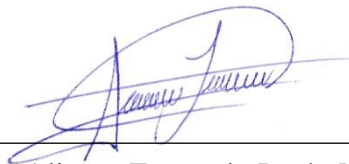
Ciudad. –

De mis consideraciones;

Por medio del presente me es grato dirigirme a usted y a la vez desearle los mejores éxitos en sus actividades diarias. Con la finalidad de continuar con el proceso de la Auditoría a los Estados Financieros de su empresa, le solicito de la manera más comedida una certificación de que se restringe el ingreso a bodega de personas no relacionadas con el inventario.

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

Atentamente,



Srta. Alisson Fernanda Japón Mena
JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO



OER/AC

20/24

Loja, 29 de noviembre del 2023

Srta. Alisson Fernanda Japón Mena

JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO

Ciudad. -

A petición escrita de la parte interesada:

CERTIFICO

Que en el restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto no se restringe el ingreso a bodega de personas no relacionadas con el inventario

CN/AC

11/13

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

Atentamente:



RUC: 1104327224001

Dir. Clodoveo Carrión y
Pasaje Santiago. Esquina
Telf. 0964182716 - 0988399949

LOJA - ECUADOR

Sr. Galo Gilberto Piedra Betancourt

ADMINISTRADOR DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

Dirección: Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago, esquina

Teléfono: 0988399949. **Correo:** moreliaparrillaloja@gmail.com



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
CÉDULA NARRATIVA

CN/AC
12/13

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCOMPONENTE: Inventario

No se realizan constataciones físicas de inventarios

Comentario:

Se determinó que en el restaurante no se realizan constataciones físicas de los inventarios, incurriendo en el incumplimiento de lo que se establece en el componente del **COSO Actividades de Control, Principio 10 Selecciona y Desarrolla Actividades de Control**, que en su parte pertinente dice *“Controles físicos: los equipos, inversiones financieras, tesorería, y demás activos, son objeto de protección y supervisión constante para comparar los recuentos físicos con las cifras que aparezcan en los registros de control”*, además, establece lo siguiente *“Verificaciones: las verificaciones comprenden comparaciones de dos o más ítems, para constatar que se cumplan las políticas y regulaciones pertinentes”*, también incumple el **Principio de Contabilidad Generalmente Aceptado Objetividad**, que en su parte central menciona *“El control interno debe estar diseñado en cada una de las empresas como un plan de organización y todos los métodos son coordinados para salvaguardar los productos y materiales, para revisar con precisión los datos contables, promover la eficiencia en la administración, evitar el uso indebido de los fondos empresariales”*, esta falta provoca que no se tenga un conocimiento exacto de las existencias y estado de la materia prima.

Conclusión:

En el restaurante no se realizan constataciones físicas del inventario ya sea de forma mensual o al menos una vez al año para verificar la existencia y el estado de los productos.

Recomendación:

Al administrador

Designar a una persona para realizar constataciones físicas de forma mensual o una vez al año, para poder conocer la existencia e integridad de la materia prima con la que se cuenta.

A la contadora

Realizar la constatación física junto con la persona encargada para poder cuadrar los saldos reales.

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 29/11/2023

Loja, 29 de noviembre del 2023

Sr.

Galo Gilberto Piedra Betancourt

**ADMINISTRADOR DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO
GILBERTO**

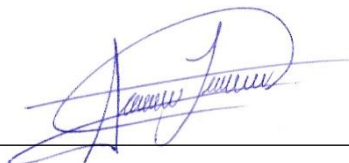
Ciudad. –

De mis consideraciones;

Por medio del presente me es grato dirigirme a usted y a la vez desearle los mejores éxitos en sus actividades diarias. Con la finalidad de continuar con el proceso de la Auditoría a los Estados Financieros de su empresa, le solicito de la manera más comedida una certificación de que se realizan constataciones físicas de inventarios.

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

Atentamente,



Srta. Alisson Fernanda Japón Mena
JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO



OER/AC

22/24

Loja, 29 de noviembre del 2023

Srta. Alisson Fernanda Japón Mena

JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO

Ciudad. -

A petición escrita de la parte interesada:

CERTIFICO

Que en el restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto no se realizan constataciones físicas de inventarios.

CN/AC

12/13

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

Atentamente:



RUC: 1104327224001

Dir. Clodoveo Carrión y
Pasaje Santiago. Esquina

Telf. 0964182716 - 0988399949

LOJA - ECUADOR

Sr. Galo Gilberto Piedra Betancourt

ADMINISTRADOR DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

Dirección: Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago, esquina

Teléfono: 0988399949. **Correo:** moreliaparrillaloja@gmail.com



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

AUDITORÍA FINANCIERA

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

CÉDULA NARRATIVA

CN/AC

13/13

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCOMPONENTE: Inventario

No se utiliza un método para el control de inventarios

Comentario:

Se pudo determinar que no se utiliza un método de control y registro de inventario que permite tener conocimiento tanto de la cantidad como del costo de la materia prima, por lo que demuestra la falta de incumplimiento de la **NIC 2 Inventarios** que en su parte pertinente haciendo referencia a su tratamiento contable establece que *“El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, transformación así como otros costos en los que se haya incurrido para darle su condición y ubicación actuales. El costo de los inventarios se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (the first-in, first-out, FIFO, por sus siglas en inglés) o costo promedio ponderado.”* Situación generada debido al descuido por parte de la contadora al no optar por hacer uso de un método para el control de los inventarios. Esta falta podría tener implicaciones significativas en la precisión y confiabilidad de los registros financieros, ya que la ausencia de un método impide la realización de las tarjetas kárdex, las cuales proporcionan un registro detallado de los movimientos de inventario que ayudan a prevenir errores y fraudes.

Conclusión:

En el restaurante no se lleva un control adecuado de los inventarios ya que no se utiliza ningún método para ello, lo que podría afectar negativamente en la precisión y confiabilidad de los registros financieros.

Recomendación:

A la contadora

Utilizar algún método para el control de inventarios, para mejorar la precisión y confiabilidad de los registros financieros.

Referencia:

OER/AC

24/24

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 29/11/2023

Loja, 29 de noviembre del 2023

Ing.

Magaly Estefania Salazar Poma

**CONTADORA DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO
GILBERTO**

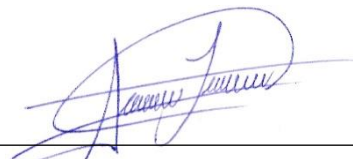
Ciudad. –

De mis consideraciones;

Por medio del presente me es grato dirigirme a usted y a la vez desearle los mejores éxitos en sus actividades diarias. Con la finalidad de continuar con el proceso de la Auditoría a los Estados Financieros de la empresa en la cual usted labora, le solicito de la manera más comedida una certificación de que se utiliza algún método para el control de inventarios.

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

Atentamente,



Srta. Alisson Fernanda Japón Mena
JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO



OER/AC

24/24

Loja, 29 de noviembre del 2023

Srta. Alisson Fernanda Japón Mena

JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO

Ciudad. -

A petición escrita de la parte interesada:

CERTIFICO

Que en el restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto no se utiliza ningún método para el control de inventarios.

CN/AC

13/13

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

Atentamente:



RUC: 1104327224001

**Dir. Clodoveo Carrión y
Pasaje Santiago. Esquina
Telf. 0964182716 - 098839994 .
LOJA - ECUADOR**

Magaly Estefania Salazar Poma

Ing. Magaly Estefania Salazar Poma

**CONTADORA DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO
GILBERTO**

Dirección: Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago, esquina

Teléfono: 0988399949. **Correo:** moreliaparrillaloja@gmail.com

COMPONENTE: Activos Corrientes
SUBCOMPONENTE: Efectivo y Equivalentes a Efectivo
ARQUEO DE CAJA
Elaborado por: Alisson Fernanda Japón Mena
Nombre de la Contadora: Magaly Estefania Salazar Poma
Custodio: Monica del Carmen Mena Tandazo
Fecha: 30 de noviembre del 2023
Saldo según ventas: 1.830,29 ✓

| CANTIDAD | DENOMINACIÓN | VALOR UNITARIO | VALOR TOTAL |
|--------------|-----------------|----------------|-----------------|
| | BILLETES | | |
| 2 | 100,00 | 100,00 | 200,00 |
| 64 | 20,00 | 20,00 | 1.280,00 |
| 21 | 10,00 | 10,00 | 210,00 |
| 9 | 5,00 | 5,00 | 45,00 |
| | MONEDAS | | |
| 24 | 1,00 | 1,00 | 24,00 |
| 47 | 0,50 | 0,50 | 23,50 |
| 114 | 0,25 | 0,25 | 28,50 |
| 169 | 0,10 | 0,10 | 16,90 |
| 47 | 0,05 | 0,05 | 2,35 |
| 4 | 0,01 | 0,01 | 0,04 |
| TOTAL | | | 1.830,29 |

TOTAL, SALDO CAJA **Σ 1.830,29** ✓

NOTA. El saldo del arqueo de caja realizado es de \$1.830,29

Para constancia del arqueo realizado, para evidencia de la misma firman:



RUC: 1104327224001
 Dir. Clodoveo Carrión y
 Pasaje Santiago. Esquina
 If. 0984182716 - 098839994.
 LOJA - ECUADOR


 Sra. Mónica del Carmen Mena Tandazo
CAJERA


 Srta. Alisson Fernanda Japón Mena
JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO


 Ing. Magaly Estefania Salazar Poma
CONTADORA

✓ = Verificado
Σ = Comprobado Sumas

Elaborado por: A.F.J.M. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 30/11/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
ACTA DE ARQUEO DE CAJA

AC

2/3

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCOMPONENTE: Efectivo y Equivalentes a Efectivo

Count Sheet
 MORELIA PARRILLA

Submitted By: Monica, Mena
 Receipts: CAJA PRINCIPAL 30/nov/23 Monica, Mena
 Session: 140030020135

EFFECTIVO

| Units | Qty | Amount |
|--------------------|-----|---------------------|
| \$100 | 2 | 200.00\$ |
| \$50 | 0 | 0.00\$ |
| \$20 | 64 | 1,280.00\$ |
| \$10 | 21 | 210.00\$ |
| \$5 | 9 | 45.00\$ |
| \$1 | 24 | 24.00\$ |
| \$0.50 | 47 | 23.50\$ |
| \$0.25 | 114 | 28.50\$ |
| \$0.10 | 169 | 16.90\$ |
| \$0.05 | 47 | 2.35\$ |
| \$0.01 | 4 | 0.04\$ |
| CASH Total: | | 1,830.29\$ ✓ |

CUENTAS POR COBRAR

Reference Amount
 CUENTAS POR COBRAR Total: 50.27\$

OTRAS FORMAS DE PAGO

CHEQUE

Reference Amount
 CHEQUE Total: 0.00\$

RETENCIONES

Reference Amount
 RETENCIONES Total: 0.00\$

CANJE

Reference Amount
 CANJE Total: 0.00\$

TARJETAS

VISA

Reference Amount

MASTERCARD

Reference Amount
 MASTERCARD Total: 643.40\$

DINERS

Reference Amount
 DINERS Total: 350.06\$

AMEX

Reference Amount
 AMEX Total: 0.00\$

DISCOVER

Reference Amount
 DISCOVER Total: 0.00\$

ALIA

Reference Amount
 ALIA Total: 0.00\$

TRANSFERENCIAS

Reference Amount
 TRANSFERENCIAS Total: 407.69\$

Class Totals

| Class Name | Total |
|----------------------|--------------|
| EFFECTIVO | 1,830.29\$ ✓ |
| CUENTAS POR COBRAR | 50.27\$ |
| OTRAS FORMAS DE PAGO | 0.00\$ |
| TARJETAS | 3,253.67\$ |
| TRANSFERENCIAS | 407.69\$ ✓ |


✓ = Verificado

Σ = Comprobado Sumas

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 30/11/2023

| | | |
|---|--|--------------------------|
|  | RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO AUDITORÍA FINANCIERA | AC |
| | PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 ACTA DE ARQUEO DE CAJA | 3/3 |
| COMPONENTE: Activo Corriente | | |
| SUBCOMPONENTE: Efectivo y Equivalentes a Efectivo | | |
| <p>En el restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto a los 30 días del mes de noviembre del 2023 interviene la Srta. Alisson Fernanda Japón Mena y la Ing. Magaly Estefania Salazar Poma (contadora) en la realización del arqueo de los fondos recaudados diariamente, producto de las ventas.</p> <p>En dicho acto se procedió a la constatación física obteniendo el valor de \$1.830,29 cuyo valor coincide con el libro contable de \$1.830,29 presentándose un saldo razonable.</p> <p>De la verificación efectuada se determina que no existen diferencias e irregularidades en el manejo de los mismo, Es decir, se está cumpliendo con los Principios y Normas Internacionales de Contabilidad que garantizan la autenticidad del procedimiento.</p> | | |
| Elaborado por: A.F.J.M. | Revisado por: N.Z.L.S. | Fecha: 30/11/2023 |

Loja, 01 de diciembre del 2023

Ing.

Magaly Estefania Salazar Poma

**CONTADORA DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO
GILBERTO**

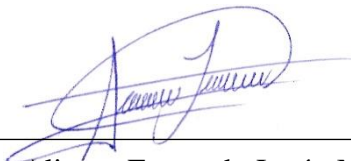
Ciudad. –

De mis consideraciones;

Por medio del presente me es grato dirigirme a usted y a la vez desearle los mejores éxitos en sus actividades diarias. Con la finalidad de continuar con el proceso de la Auditoría a los Estados Financieros de la empresa en la cual usted labora, le solicito de la manera más comedida se sirva emitir una copia de los cierres de caja del día 22 al 29 del mes de diciembre y el estado de cuenta del banco donde se realizan los depósitos de los fondos recaudados.

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

Atentamente,



Srta. Alisson Fernanda Japón Mena
JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO

Hora de recuento
 MCRELLA FARRILLA
 12/23/2021 12:39:44 AM

Enviado por: Tapia, Paulina
 Receptáculo:
 CAJA PRINCIPAL 22/Dec/21 Tapia, Paulina
 Sesión: 89650000010

EFFECTIVO

CASH

| Unidades | Cant | Importe |
|--------------------|------|-------------------|
| \$100 | 2 | 200.00\$ |
| \$50 | 0 | 0.00\$ |
| \$ | 05 | 1,700.00\$ |
| \$ | 49 | 490.00\$ |
| \$ | 7 | 35.00\$ |
| \$ | 31 | 31.00\$ |
| \$ | 47 | 23.50\$ |
| \$0.25 | 32 | 8.00\$ |
| \$0.10 | 73 | 7.30\$ |
| \$0.05 | 134 | 6.70\$ |
| \$0.01 | 23 | 0.23\$ |
| CASH total: | | 2,501.73\$ |

CUENTAS POR COBRAR

CUENTAS POR COBRAR

Referencia CUENTAS POR COBRAR total: Importe 0.00\$

OTRAS FORMAS DE PAGO

CHEQUE

Referencia CHEQUE total: Importe 0.00\$

RETENCIONES

Referencia RETENCIONES total: Importe 0.00\$

CANJE

Referencia CANJE total: Importe 0.00\$

TARJETAS

VISA

Referencia Importe
 VISA total: 1,161.40\$

MASTERCARD

Referencia Importe
 MASTERCARD total: 452.57\$

DINERS

Referencia Importe
 DINERS total: 0.00\$

AMEX

Referencia Importe
 AMEX total: 149.06\$

DISCOVER

Referencia Importe
 DISCOVER total: 0.00\$

ALIA

Referencia Importe
 ALIA total: 0.00\$

TRANSFERENCIAS

TRANSFERENCIAS

Referencia Importe
 TRANSFERENCIAS total: 274.40\$

Totales de clase

| Nombre de clase | Total |
|----------------------|--------------|
| EFFECTIVO | 2,501.73\$ ✓ |
| CUENTAS POR COBRAR | 0.00\$ |
| OTRAS FORMAS DE PAGO | 0.00\$ |
| TARJETAS | 1,763.03\$ |
| TRANSFERENCIAS | 274.40\$ |

X
 Empleado: Tapia, Paulina

X
 Aprobado por

✓ = Verificado con el Estado de Cuenta

Hoja de recuento
 MORELIA PARRILLA
 12/24/2021 12:37:55 AM

Enviado por: Tapia, Paulina
 Receptor: CAJA PRINCIPAL 23/Dec/21 Tapia, Paulina
 Sesión: 8965000011

EFFECTIVO

CASH

| Unidades | Cant | Importe |
|-------------|------|------------|
| \$100 | 2 | 200.00\$ |
| \$50 | 0 | 0.00\$ |
| \$20 | 122 | 2,440.00\$ |
| \$10 | 30 | 300.00\$ |
| \$5 | 10 | 50.00\$ |
| \$1 | 26 | 26.00\$ |
| \$0.50 | 47 | 23.50\$ |
| \$0.25 | 25 | 6.25\$ |
| \$0.10 | 58 | 5.80\$ |
| \$0.05 | 166 | 8.30\$ |
| \$0.01 | 7 | 0.07\$ |
| CASH total: | | 3,060.17\$ |

CUENTAS POR COBRAR

CUENTAS POR COBRAR

| Referencia | Importe |
|---------------------------|---------|
| CUENTAS POR COBRAR total: | 0.00\$ |

OTRAS FORMAS DE PAGO

CHEQUE

| Referencia | Importe |
|---------------|---------|
| CHEQUE total: | 0.00\$ |

RETENCIONES

| Referencia | Importe |
|--------------------|---------|
| RETENCIONES total: | 0.00\$ |

CANJE

| Referencia | Importe |
|--------------|---------|
| CANJE total: | 24.10\$ |

| Referencia | Importe |
|-----------------------|--------------------------|
| VISA total: | 1,253.77\$ |
| ----- | |
| MASTERCARD | |
| Referencia | Importe |
| MASTERCARD total: | 265.75\$ |
| ----- | |
| DINERS | |
| Referencia | Importe |
| DINERS total: | 104.30\$ |
| ----- | |
| AMEX | |
| Referencia | Importe |
| AMEX total: | 17.25\$ |
| ----- | |
| DISCOVER | |
| Referencia | Importe |
| DISCOVER total: | 14.99\$ |
| ----- | |
| ALIA | |
| Referencia | Importe |
| ALIA total: | 0.00\$ |
| ----- | |
| TRANSFERENCIAS | |
| TRANSFERENCIAS | |
| Referencia | Importe |
| TRANSFERENCIAS total: | 0.00\$ |
| ----- | |
| Totales de clase | |
| Nombre de clase | Total |
| EFFECTIVO | 3,060.17\$ ✓ |
| CUENTAS POR COBRAR | 0.00\$ |
| OTRAS FORMAS DE PAGO | 24.10\$ |
| TARJETAS | 1,656.06\$ |
| TRANSFERENCIAS | 0.00\$ |
| ----- | |
| X | Empleado: Tapia, Paulina |
| ----- | |
| X | Por: [] |

✓ = Verificado con el Estado de Cuenta

Hoja de recuento

MORELIA PARRILLA
12/24/2021 5:27:40 PM

Enviado por: Tapia, Paulina
Receptáculo:
CAJA PRINCIPAL 24/Dec/21 Tapia, Paulina
Sesión: 89650000012

EFFECTIVO

CASH

| Unidades | Cant | Importe |
|-------------|------|----------|
| \$100 | 1 | 100.00\$ |
| \$50 | 0 | 0.00\$ |
| \$20 | 31 | 620.00\$ |
| \$10 | 12 | 120.00\$ |
| \$5 | 5 | 25.00\$ |
| \$1 | 63 | 63.00\$ |
| \$0.50 | 54 | 27.00\$ |
| \$0.25 | 19 | 4.75\$ |
| \$0.10 | 44 | 4.40\$ |
| \$0.05 | 163 | 8.15\$ |
| \$0.01 | 3 | 0.03\$ |
| CASH total: | | 972.33\$ |

CUENTAS POR COBRAR

CUENTAS POR COBRAR

| Referencia | Importe |
|---------------------------|----------|
| CUENTAS POR COBRAR total: | 136.42\$ |

OTRAS FORMAS DE PAGO

CHEQUE

| Referencia | Importe |
|---------------|---------|
| CHEQUE total: | 0.00\$ |

RETENCIONES

| Referencia | Importe |
|--------------------|---------|
| RETENCIONES total: | 0.00\$ |

CANJE

| Referencia | Importe |
|--------------|---------|
| CANJE total: | 30.00\$ |

| Referencia | Importe |
|-----------------------|--------------------------|
| VISA total: | 540.39\$ |
| ----- | |
| MASTERCARD | |
| Referencia | Importe |
| MASTERCARD total: | 72.24\$ |
| ----- | |
| DINERS | |
| Referencia | Importe |
| DINERS total: | 50.50\$ |
| ----- | |
| AMEX | |
| Referencia | Importe |
| AMEX total: | 0.00\$ |
| ----- | |
| DISCOVER | |
| Referencia | Importe |
| DISCOVER total: | 172.10\$ |
| ----- | |
| ALIA | |
| Referencia | Importe |
| ALIA total: | 0.00\$ |
| ----- | |
| TRANSFERENCIAS | |
| TRANSFERENCIAS | |
| Referencia | Importe |
| TRANSFERENCIAS total: | 37.60\$ |
| ----- | |
| Totales de clase | |
| Nombre de clase | Total |
| EFFECTIVO | 972.33\$ ✓ |
| CUENTAS POR COBRAR | 136.42\$ |
| OTRAS FORMAS DE PAGO | 30.00\$ |
| TARJETAS | 835.23\$ |
| TRANSFERENCIAS | 37.60\$ |
| ----- | |
| X | Empleado: Tapia, Paulina |
| ----- | |
| X | Aprobado por |

✓ = Verificado con el Estado de Cuenta

Hoja de recuento

MORELIA PARRILLA
12/25/2021 11:59:48 PM

Enviado por: Tapia, Paulina
 Receptáculo:
 CAJA PRINCIPAL 25/Dec/21 Tapia, Paulina
 Sesión: 89650000013

EFFECTIVO

CASH

| Unidades | Cant | Importe |
|-------------|------|------------|
| \$100 | 3 | 300.00\$ |
| \$50 | 0 | 0.00\$ |
| \$20 | 68 | 1,360.00\$ |
| \$10 | 19 | 190.00\$ |
| \$5 | 4 | 20.00\$ |
| \$1 | 33 | 33.00\$ |
| \$0.50 | 46 | 23.00\$ |
| \$0.25 | 16 | 4.00\$ |
| \$0.10 | 30 | 3.00\$ |
| \$0.05 | 155 | 7.75\$ |
| \$0.01 | 66 | 0.66\$ |
| CASH total: | | 1,941.41\$ |

CUENTAS POR COBRAR

CUENTAS POR COBRAR

| Referencia | Importe |
|---------------------------|---------|
| CUENTAS POR COBRAR total: | 0.00\$ |

OTRAS FORMAS DE PAGO

CHEQUE

| Referencia | Importe |
|---------------|---------|
| CHEQUE total: | 0.00\$ |

RETENCIONES

| Referencia | Importe |
|--------------------|---------|
| RETENCIONES total: | 0.00\$ |

CANJE

| Referencia | Importe |
|--------------|---------|
| CANJE total: | 30.00\$ |

TARJETAS

| Referencia | Importe |
|-------------------------|--------------|
| VISA total: | 1,021.21\$ |
| ----- | |
| MASTERCARD | |
| Referencia | Importe |
| MASTERCARD total: | 508.39\$ |
| ----- | |
| DINERS | |
| Referencia | Importe |
| DINERS total: | 0.00\$ |
| ----- | |
| AMEX | |
| Referencia | Importe |
| AMEX total: | 0.00\$ |
| ----- | |
| DISCOVER | |
| Referencia | Importe |
| DISCOVER total: | 0.00\$ |
| ----- | |
| ALIA | |
| Referencia | Importe |
| ALIA total: | 0.00\$ |
| ----- | |
| TRANSFERENCIAS | |
| TRANSFERENCIAS | |
| Referencia | Importe |
| TRANSFERENCIAS total: | 0.00\$ |
| ----- | |
| Totales de clase | |
| Nombre de clase | Total |
| EFFECTIVO | 1,941.41\$ ✓ |
| CUENTAS POR COBRAR | 0.00\$ |
| OTRAS FORMAS DE PAGO | 30.00\$ |
| TARJETAS | 1,529.60\$ |
| TRANSFERENCIAS | 0.00\$ |
| ----- | |
| Emitido: Tapia, Paulina | |
| Aprobado por | |

✓ = Verificado con el Estado de Cuenta

Hoja de recuento

MORELIA PARRILLA
12/27/2021 12:02:43 PM

Enviado por: Piedra, Galo
 Receptáculo:
 CAJA PRINCIPAL 26/Dec/21 Piedra, Galo
 Sesión: 89650000014

EFFECTIVO

CASH

| Unidades | Cant | Importe |
|--------------------|------|-----------------|
| \$100 | 0 | 0.00\$ |
| \$50 | 0 | 0.00\$ |
| \$20 | 32 | 640.00\$ |
| \$10 | 15 | 150.00\$ |
| \$5 | 0 | 0.00\$ |
| \$1 | 37 | 37.00\$ |
| \$0.50 | 41 | 20.50\$ |
| \$0.25 | 14 | 3.50\$ |
| \$0.10 | 20 | 2.00\$ |
| \$0.05 | 151 | 7.55\$ |
| \$0.01 | 48 | 0.48\$ |
| CASH total: | | 861.03\$ |

CUENTAS POR COBRAR

CUENTAS POR COBRAR

| Referencia | Importe |
|----------------------------------|---------------|
| CUENTAS POR COBRAR total: | 0.00\$ |

OTRAS FORMAS DE PAGO

CHEQUE

| Referencia | Importe |
|----------------------|---------------|
| CHEQUE total: | 0.00\$ |

RETENCIONES

| Referencia | Importe |
|---------------------------|---------------|
| RETENCIONES total: | 0.00\$ |

CANJE

| Referencia | Importe |
|---------------------|---------------|
| CANJE total: | 0.00\$ |

TARJETAS

VISA

| Referencia | Importe |
|--------------------|-----------------|
| VISA total: | 738.71\$ |

MASTERCARD

| Referencia | Importe |
|--------------------------|-----------------|
| MASTERCARD total: | 466.04\$ |

DINERS

| Referencia | Importe |
|----------------------|----------------|
| DINERS total: | 69.75\$ |

AMEX

| Referencia | Importe |
|--------------------|---------------|
| AMEX total: | 0.00\$ |

DISCOVER

| Referencia | Importe |
|------------------------|---------------|
| DISCOVER total: | 0.00\$ |

ALIA

| Referencia | Importe |
|--------------------|----------------|
| ALIA total: | 61.76\$ |

TRANSFERENCIAS

TRANSFERENCIAS

| Referencia | Importe |
|------------------------------|---------------|
| TRANSFERENCIAS total: | 0.00\$ |

Totales de clase

| Nombre de clase | Total |
|----------------------|------------|
| EFFECTIVO | 861.03\$ ✓ |
| CUENTAS POR COBRAR | 0.00\$ |
| OTRAS FORMAS DE PAGO | 0.00\$ |
| TARJETAS | 1,336.26\$ |
| TRANSFERENCIAS | 0.00\$ |

X _____
 Empleado: Piedra, Galo

Y _____
 Aprobado por

✓ = Verificado con el Estado de Cuenta

Hoja de recuento

MORELIA PARRILLA
12/28/2021 1:08:09 AM

Enviado por: Tapia, Paulina
Receptáculo:
CAJA PRINCIPAL 27/Dec/21 Tapia, Paulina
Sesión: 89650000015

EFFECTIVO

CASH

| Unidades | Cant | Importe |
|-------------|------|------------|
| \$100 | 6 | 600.00\$ |
| \$50 | 1 | 50.00\$ |
| \$20 | 71 | 1,420.00\$ |
| \$10 | 16 | 160.00\$ |
| \$5 | 4 | 20.00\$ |
| \$1 | 33 | 33.00\$ |
| \$0.50 | 28 | 14.00\$ |
| \$0.25 | 5 | 1.25\$ |
| \$0.10 | 76 | 7.60\$ |
| \$0.05 | 135 | 6.75\$ |
| \$0.01 | 102 | 1.02\$ |
| CASH total: | | 2,313.62\$ |

CUENTAS POR COBRAR

CUENTAS POR COBRAR

| Referencia | Importe |
|---------------------------|---------|
| CUENTAS POR COBRAR total: | 20.09\$ |

OTRAS FORMAS DE PAGO

CHEQUE

| Referencia | Importe |
|---------------|---------|
| CHEQUE total: | 0.00\$ |

RETENCIONES

| Referencia | Importe |
|--------------------|---------|
| RETENCIONES total: | 0.00\$ |

CANJE

| Referencia | Importe |
|--------------|---------|
| CANJE total: | 20.00\$ |

VISA

| Referencia | Importe |
|-------------|------------|
| VISA total: | 1,163.24\$ |

MASTERCARD

| Referencia | Importe |
|-------------------|----------|
| MASTERCARD total: | 202.31\$ |

DINERS

| Referencia | Importe |
|---------------|----------|
| DINERS total: | 193.32\$ |

AMEX

| Referencia | Importe |
|-------------|----------|
| AMEX total: | 191.88\$ |

DISCOVER

| Referencia | Importe |
|-----------------|---------|
| DISCOVER total: | 0.00\$ |

ALIA

| Referencia | Importe |
|-------------|---------|
| ALIA total: | 0.00\$ |

TRANSFERENCIAS

TRANSFERENCIAS

| Referencia | Importe |
|-----------------------|---------|
| TRANSFERENCIAS total: | 0.00\$ |

Totales de clase

| Nombre de clase | Total |
|----------------------|--------------|
| EFFECTIVO | 2,313.62\$ ✓ |
| CUENTAS POR COBRAR | 20.09\$ |
| OTRAS FORMAS DE PAGO | 20.00\$ |
| TARJETAS | 1,750.75\$ |
| TRANSFERENCIAS | 0.00\$ |

Empleado: Tapia, Paulina

Aprobado por

✓ = Verificado con el Estado de Cuenta

Hoja de recuento

MORELIA PARRILLA
12/29/2021 12:25:38 AM

Enviado por: Tapia, Paulina
Receptáculo:
CAJA PRINCIPAL 28/Dec/21 Tapia, Paulina
Sesión: 89650000016

EFFECTIVO

CASH

| Unidades | Cant | Importe |
|-------------|------|------------|
| \$100 | 1 | 100.00\$ |
| \$50 | 0 | 0.00\$ |
| \$20 | 107 | 2,140.00\$ |
| \$10 | 47 | 470.00\$ |
| \$5 | 8 | 40.00\$ |
| \$1 | 43 | 43.00\$ |
| \$0.50 | 36 | 18.00\$ |
| \$0.25 | 47 | 11.75\$ |
| \$0.10 | 34 | 3.40\$ |
| \$0.05 | 129 | 6.45\$ |
| \$0.01 | 18 | 0.18\$ |
| CASH total: | | 2,832.78\$ |

CUENTAS POR COBRAR

CUENTAS POR COBRAR

| Referencia | Importe |
|---------------------------|---------|
| CUENTAS POR COBRAR total: | 0.00\$ |

OTRAS FORMAS DE PAGO

CHEQUE

| Referencia | Importe |
|---------------|---------|
| CHEQUE total: | 0.00\$ |

RETENCIONES

| Referencia | Importe |
|--------------------|---------|
| RETENCIONES total: | 0.00\$ |

CANJE

| Referencia | Importe |
|--------------|---------|
| CANJE total: | 0.00\$ |

TARJETA

| Referencia | Importe |
|--------------------------|------------|
| VISA total: | 1,052.03\$ |
| ----- | |
| MASTERCARD | |
| Referencia | Importe |
| MASTERCARD total: | 308.88\$ |
| ----- | |
| DINERS | |
| Referencia | Importe |
| DINERS total: | 34.55\$ |
| ----- | |
| AMEX | |
| Referencia | Importe |
| AMEX total: | 67.25\$ |
| ----- | |
| DISCOVER | |
| Referencia | Importe |
| DISCOVER total: | 0.00\$ |
| ----- | |
| ALIA | |
| Referencia | Importe |
| ALIA total: | 0.00\$ |
| ----- | |
| TRANSFERENCIAS | |
| ----- | |
| TRANSFERENCIAS | |
| Referencia | Importe |
| TRANSFERENCIAS total: | 20.00\$ |
| ----- | |
| Totales de clase | |
| Nombre de clase | Total |
| EFFECTIVO | 2,832.78\$ |
| CUENTAS POR COBRAR | 0.00\$ |
| OTRAS FORMAS DE PAGO | 0.00\$ |
| TARJETAS | 1,462.71\$ |
| TRANSFERENCIAS | 20.00\$ |
| ----- | |
| Empleado: Tapia, Paulina | |
| ----- | |
| Aprobado por | |

✓ = Verificado con el Estado de Cuenta

Hoja de recuento

MORELIA PARRILLA
12/30/2021 12:43:33 AM

Enviado por: Tapia, Paulina
Receptáculo:
CAJA PRINCIPAL 29/Dec/21 Tapia, Paulina
Sesión: 89650010016

EFFECTIVO

CASH

| Unidades | Cant | Importe |
|-------------|------|------------|
| \$100 | 0 | 0.00\$ |
| \$50 | 0 | 0.00\$ |
| \$20 | 75 | 1,500.00\$ |
| \$10 | 42 | 420.00\$ |
| \$5 | 1 | 5.00\$ |
| \$1 | 38 | 38.00\$ |
| \$0.50 | 21 | 10.50\$ |
| \$0.25 | 41 | 10.25\$ |
| \$0.10 | 3 | 0.30\$ |
| \$0.05 | 130 | 6.50\$ |
| \$0.01 | 9 | 0.09\$ |
| CASH total: | | 1,990.64\$ |

CUENTAS POR COBRAR

CUENTAS POR COBRAR

| Referencia | Importe |
|---------------------------|---------|
| CUENTAS POR COBRAR total: | 16.00\$ |

OTRAS FORMAS DE PAGO

CHEQUE

| Referencia | Importe |
|---------------|---------|
| CHEQUE total: | 0.00\$ |

RETENCIONES

| Referencia | Importe |
|--------------------|---------|
| RETENCIONES total: | 0.00\$ |

CANJE

| Referencia | Importe |
|--------------|---------|
| CANJE total: | 0.00\$ |

| Referencia | Importe |
|-----------------------|--------------------------|
| VISA total: | 1,198.94\$ |
| ----- | |
| MASTERCARD | |
| Referencia | Importe |
| MASTERCARD total: | 403.03\$ |
| ----- | |
| DINERS | |
| Referencia | Importe |
| DINERS total: | 154.36\$ |
| ----- | |
| AMEX | |
| Referencia | Importe |
| AMEX total: | 0.00\$ |
| ----- | |
| DISCOVER | |
| Referencia | Importe |
| DISCOVER total: | 26.00\$ |
| ----- | |
| ALIA | |
| Referencia | Importe |
| ALIA total: | 0.00\$ |
| ----- | |
| TRANSFERENCIAS | |
| TRANSFERENCIAS | |
| Referencia | Importe |
| TRANSFERENCIAS total: | 77.47\$ |
| ----- | |
| Totales de clase | |
| Nombre de clase | Total |
| EFFECTIVO | 1,990.64\$ ✓ |
| CUENTAS POR COBRAR | 16.00\$ |
| OTRAS FORMAS DE PAGO | 0.00\$ |
| TARJETAS | 1,782.33\$ |
| TRANSFERENCIAS | 77.47\$ |
| ----- | |
| X | Empleado: Tapia, Paulina |
| ----- | |
| X | Aprobado por |

✓ = Verificado con el Estado de Cuenta

CRD

10/17

Estado de Cuenta



CLIENTE: PIEDRA BETANCOURT, GALO GILBERTO

CI / RUC: 1104327224

NRO: 2901642671

TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT

DIR.: PEATONAL 4 TRAS LA CLINICA SAN PABLO NA

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

Fecha de corte: 31 de Diciembre de 2021

Moneda: DOLAR

9,557.45

Ejecutivo: Ochoa Ruiz Diego Jose

TELÉF: 0984671001 CIUDAD: LOJA

RET EST CTA: N OFI CI NA RET:

05EE01122901642671

BANCO DE LOJA S.A.

Bolívar s/n y Rocafuerte

LOJA - ECUADOR

(593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019

RUC: 1190002213001

CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3997

DEPOSITOS

| Fecha | Hora | Ref | Oficina | Realizado Por | Efectivo | Cheques | Total |
|------------|----------|--------|--------------------|---------------------|----------|---------|------------|
| 01-12-2021 | 16:38:02 | 244106 | AGENCIA EL VALLE | OURT, GALO GILBERTO | 1.521,25 | | 1.521,25 |
| 02-12-2021 | 10:56:38 | 244191 | AGENCIA EL VALLE | OURT, GALO GILBERTO | 1.201,40 | | 1.201,40 |
| 03-12-2021 | 09:11:13 | 11515 | AGENCIA SUR | OURT, GALO GILBERTO | 1.770,39 | | 1.770,39 |
| 03-12-2021 | 17:27:00 | 86466 | OFICINA MATRIZ | OURT, GALO GILBERTO | 500,00 | | 500,00 |
| 04-12-2021 | 12:26:28 | 244657 | AGENCIA EL VALLE | OURT, GALO GILBERTO | 1.814,88 | | 1.814,88 |
| 06-12-2021 | 09:24:44 | 5260 | AGENCIA SUR | OURT, GALO GILBERTO | 1.603,15 | | 1.603,15 |
| 06-12-2021 | 09:26:07 | 5261 | AGENCIA SUR | OURT, GALO GILBERTO | 754,70 | | 754,70 |
| 07-12-2021 | 09:41:37 | 12245 | AGENCIA SUR | OURT, GALO GILBERTO | 1.074,86 | | 1.074,86 |
| 08-12-2021 | 09:20:58 | 12437 | AGENCIA SUR | OURT, GALO GILBERTO | 1.421,01 | | 1.421,01 |
| 09-12-2021 | 12:00:34 | 39536 | AGENCIA EL VALLE | OURT, GALO GILBERTO | 1.659,18 | | 1.659,18 |
| 11-12-2021 | 09:44:40 | 41295 | AGENCIA SUR | OURT, GALO GILBERTO | 1.958,60 | | 1.958,60 |
| 11-12-2021 | 09:46:19 | 41296 | AGENCIA SUR | OURT, GALO GILBERTO | 1.819,15 | | 1.819,15 |
| 12-12-2021 | 10:52:05 | 723 | AGENCIA SUR | OURT, GALO GILBERTO | 2.738,20 | | 2.738,20 |
| 13-12-2021 | 13:12:15 | 22978 | AGENCIA EL VALLE | OURT, GALO GILBERTO | 1.236,85 | | 1.236,85 |
| 14-12-2021 | 11:21:02 | 13419 | AGENCIA SUR | OURT, GALO GILBERTO | 1.209,35 | | 1.209,35 |
| 15-12-2021 | 09:18:35 | 41907 | AGENCIA SUR | OURT, GALO GILBERTO | 1.210,90 | | 1.210,90 |
| 16-12-2021 | 17:06:36 | 21564 | AGENCIA HIPERVALLE | OURT, GALO GILBERTO | 1.781,40 | | 1.781,40 |
| 17-12-2021 | 10:24:54 | 104246 | AGENCIA SUR | OURT, GALO GILBERTO | 1.929,45 | | 1.929,45 |
| 18-12-2021 | 11:13:58 | 23820 | AGENCIA EL VALLE | OURT, GALO GILBERTO | 2.495,00 | | 2.495,00 |
| 18-12-2021 | 11:13:58 | 23820 | AGENCIA EL VALLE | OURT, GALO GILBERTO | | 198,24 | 198,24 |
| 18-12-2021 | 11:15:02 | 23821 | AGENCIA EL VALLE | OURT, GALO GILBERTO | 8,36 | | 8,36 |
| 19-12-2021 | 11:04:09 | 38260 | AGENCIA HIPERVALLE | OURT, GALO GILBERTO | 2.537,66 | | 2.537,66 |
| 20-12-2021 | 13:39:03 | 41269 | AGENCIA EL VALLE | OURT, GALO GILBERTO | 1.503,65 | | 1.503,65 |
| 20-12-2021 | 13:39:03 | 41269 | AGENCIA EL VALLE | OURT, GALO GILBERTO | | 105,00 | 105,00 |
| 21-12-2021 | 09:00:51 | 22122 | AGENCIA HIPERVALLE | OURT, GALO GILBERTO | 500,00 | | 500,00 |
| 21-12-2021 | 09:36:46 | 43119 | AGENCIA SUR | OURT, GALO GILBERTO | 1.563,98 | | 1.563,98 |
| 21-12-2021 | 09:36:46 | 43119 | AGENCIA SUR | OURT, GALO GILBERTO | | 176,97 | 176,97 |
| 22-12-2021 | 13:11:39 | 23000 | AGENCIA EL VALLE | OURT, GALO GILBERTO | 2.042,90 | | 2.042,90 |
| 22-12-2021 | 13:12:33 | 23001 | AGENCIA EL VALLE | OURT, GALO GILBERTO | | 114,58 | 114,58 |
| 22-12-2021 | 16:10:24 | 161759 | AGENCIA HIPERVALLE | OURT, GALO GILBERTO | 800,00 | | 800,00 |
| 23-12-2021 | 11:45:05 | 23184 | AGENCIA EL VALLE | OURT, GALO GILBERTO | 2.269,57 | | 2.269,57 ✓ |
| 24-12-2021 | 10:39:22 | 42000 | AGENCIA EL VALLE | OURT, GALO GILBERTO | 2.743,80 | | 2.743,80 ✓ |
| 26-12-2021 | 10:43:38 | 39576 | AGENCIA HIPERVALLE | OURT, GALO GILBERTO | 772,32 | | 772,32 ✓ |
| 26-12-2021 | 10:45:08 | 39577 | AGENCIA HIPERVALLE | OURT, GALO GILBERTO | 1.742,93 | | 1.742,93 ✓ |
| 27-12-2021 | 09:18:13 | 8878 | AGENCIA SUR | OURT, GALO GILBERTO | 692,49 | | 692,49 ✓ |
| 28-12-2021 | 10:04:04 | 105787 | AGENCIA SUR | OURT, GALO GILBERTO | 1.722,55 | | 1.722,55 ✓ |
| 29-12-2021 | 10:39:08 | 44609 | AGENCIA SUR | OURT, GALO GILBERTO | 2.627,22 | | 2.627,22 ✓ |
| 30-12-2021 | 14:11:24 | 248682 | AGENCIA EL VALLE | OURT, GALO GILBERTO | 1.869,38 | | 1.869,38 ✓ |
| Total--> | | | | | | | 53.691,32 |

| | |
|----------------------|----------|
| Efectivo: | 7,212.64 |
| Bloqueado: | .00 |
| Retenciones Remesas: | .00 |
| Retenciones Locales: | .00 |
| Promedio: | 3,539.59 |

Pág: 1

✓ = Verificado con el Estado de Cuenta



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
CÉDULA ANALÍTICA

CRD

11/17

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCOMPONENTE: Efectivo y Equivalentes a Efectivo

Verificación de depósitos dentro de las 24 horas

| Fecha del informe | Venta según cierre de caja | Fecha de depósito | Depósito | Diferencia |
|-------------------|----------------------------|-------------------|-------------|------------|
| 22/12/2021 | \$ 2.501,73 | 23/12/2021 | \$ 2.269,57 | \$ 232,16 |
| 23/12/2021 | \$ 3.060,17 | 24/12/2021 | \$ 2.743,80 | \$ 316,37 |
| 24/12/2021 | \$ 972,33 | 26/12/2021 | \$ 772,32 | \$ 200,01 |
| 25/12/2021 | \$ 1.941,41 | 26/12/2021 | \$ 1.742,93 | \$ 198,48 |
| 26/12/2021 | \$ 861,03 | 27/12/2021 | \$ 692,49 | \$ 168,54 |
| 27/12/2021 | \$ 2.313,62 | 28/12/2021 | \$ 1.722,55 | \$ 591,07 |
| 28/12/2021 | \$ 2.832,78 | 29/12/2021 | \$ 2.627,22 | \$ 205,56 |
| 29/12/2021 | \$ 1.990,64 | 30/12/2021 | \$ 1.869,38 | \$ 121,26 |

Justificación de diferencias

| Fecha de factura | N° de factura | Proveedor | Fecha de pago | Valor |
|------------------|-------------------|-----------------------|---------------|------------------|
| 19/12/2021 | 001-001-000001324 | Claudio Armijos | 22/12/2021 | \$ 51,55 |
| 17/12/2021 | 008-001-000883861 | Coile | 22/12/2021 | \$ 17,96 |
| 21/12/2021 | 001-001-000002754 | Julia Salazar | 22/12/2021 | \$ 105,75 |
| 21/12/2021 | 002-005-002267443 | Arca Continental | 22/12/2021 | \$ 26,88 |
| 22/12/2021 | 001-001-000011665 | Jannina Loja | 22/12/2021 | \$ 30,02 |
| Total | | | | \$ 232,16 |
| 23/12/2021 | 001-001-000008160 | El económico | 23/12/2021 | \$ 169,00 |
| 19/12/2021 | 001-001-000001323 | Bolívar Benítez | 23/12/2021 | \$ 114,00 |
| 23/12/2021 | 002-005-002273211 | Arca Continental | 23/12/2021 | \$ 33,37 |
| Total | | | | \$ 316,37 |
| 15/12/2021 | 002-005-002261853 | Arca Continental | 24/12/2021 | \$ 33,60 |
| 15/12/2021 | 036-006-000082621 | Cooperativa de Loja | 24/12/2021 | \$ 9,61 |
| 24/12/2021 | 001-001-000002763 | Julia Salazar | 24/12/2021 | \$ 71,15 |
| 23/12/2021 | 164-009-000517862 | TIA | 24/12/2021 | \$ 3,95 |
| 24/12/2021 | 001-010-000018302 | Manuel Villavicencio | 24/12/2021 | \$ 15,80 |
| 24/12/2021 | 005-002-000006025 | Importadora Decorcake | 24/12/2021 | \$ 22,44 |
| 24/12/2021 | 001-001-000000027 | Jhuliana Bermeo | 24/12/2021 | \$ 43,46 |
| Total | | | | \$ 200,01 |
| 20/12/2021 | 017-010-000994466 | Tesalia | 25/12/2021 | \$ 51,20 |
| 25/12/2021 | 001-001-000002761 | Julia Salazar | 25/12/2021 | \$ 51,30 |
| 23/12/2021 | 001-001-000002756 | Julia Salazar | 25/12/2021 | \$ 25,50 |
| 23/12/2021 | 017-010-000996590 | Tesalia | 25/12/2021 | \$ 10,43 |
| 25/12/2021 | 001-001-000002759 | Julia Salazar | 25/12/2021 | \$ 60,05 |
| Total | | | | \$ 198,48 |

✓= Verificado

Σ= Comprobado Suman

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 01/12/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
CÉDULA ANALÍTICA

CRD

12/17

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCOMPONENTE: Efectivo y Equivalentes a Efectivo

Justificación de diferencias

| Fecha de factura | N° de factura | Proveedor | Fecha de pago | Valor |
|------------------|-------------------|------------------------|---------------|------------------|
| 19/12/2021 | 001-001-000001322 | Bolívar Benítez | 26/12/2021 | \$ 104,50 |
| 26/12/2021 | 003-001-000000518 | Christian Benítez | 26/12/2021 | \$ 64,04 |
| Total | | | | \$ 168,54 |
| 27/12/2021 | 001-001-000008215 | El Económico | 27/12/2021 | \$ 152,00 |
| 27/12/2021 | 001-001-000008197 | El Económico | 27/12/2021 | \$ 169,00 |
| 27/12/2021 | 001-001-000001327 | Bolívar Benítez | 27/12/2021 | \$ 130,25 |
| 27/12/2021 | 001-001-000002330 | Bolívar Benítez | 27/12/2021 | \$ 70,77 |
| 27/12/2021 | 001-001-000000731 | Marcia Chinchuña | 27/12/2021 | \$ 20,00 |
| 27/12/2021 | 001-002-000076632 | Karlita Distribuciones | 27/12/2021 | \$ 3,25 |
| 27/12/2021 | 017-010-000998378 | Tesalia | 27/12/2021 | \$ 45,80 |
| Total | | | | \$ 591,07 |
| 27/12/2021 | 001-002-000076632 | Bolívar Benítez | 28/12/2021 | \$ 15,00 |
| 23/12/2021 | 017-010-000996532 | Tesalia | 28/12/2021 | \$ 56,59 |
| 23/12/2021 | 001-001-000006121 | Fabiola Sinchire | 28/12/2021 | \$ 98,37 |
| 28/12/2021 | 017-010-001000567 | Tesalia | 28/12/2021 | \$ 25,10 |
| 28/12/2021 | 001-001-000001331 | Bolívar Benítez | 28/12/2021 | \$ 10,50 |
| Total | | | | \$ 205,56 |
| 28/12/2021 | 001-001-000001328 | Bolívar Benítez | 29/12/2021 | \$ 35,75 |
| 28/12/2021 | 001-001-000001329 | Bolívar Benítez | 29/12/2021 | \$ 63,60 |
| 29/12/2021 | 008-001-000886759 | Coile | 29/12/2021 | \$ 21,91 |
| Total | | | | \$ 121,26 |

CRD
13/17

CRD
14/17

CRD
15/17

Comentario:

Luego de realizar la respectiva verificación del cierre de caja con el estado de cuenta del Banco de Loja, se constató que los depósitos del efectivo se realizan al siguiente día debido a que el horario de atención del restaurante finaliza a las 22h00, hora en la que la cajera realiza la entrega del dinero recaudo al administrador; sin embargo, cabe destacar que los depósitos no se realizan en su totalidad conforme al valor que refleja el cierre de caja, ya que se utiliza parte del dinero de caja para efectuar pagos. Cabe recalcar que la falta de un comprobante que respalde estas transacciones dificulta la verificación del monto no depositado y su concordancia con los pagos realizados.

√= Verificado

Σ= Comprobado Suman

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 01/12/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
CÉDULA ANALÍTICA

CRD

13/17

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCOMPONENTE: Efectivo y Equivalentes a Efectivo

Facturas pagadas el 29 de diciembre de 2021

Benitez Bolivar Amable

- G47210103 - VENTA AL POR MENOR DE VERDURAS, LEGUMBRES Y HORTALIZAS
- G47210901 - VENTA AL POR MENOR DE OTROS PRODUCTOS ALIMENTICIOS

Dir.: Machala sn y Tulcán
 (sector 7 mercado Gran Colombia oficina 1)
 Cel.: 0992497259 · LOJA - ECUADOR
 Documento Categorizado: NO
 CONTRIBUYENTE RÉGIMEN MICROEMPRESAS

R.U.C.: 1102481221001
 AUT. S.R.I. 1129093166

FACTURA

001-001- Nº 000001328 ✓

Cliente: Galo Gilberto
 Piedra Betancourt.

| Fecha de emision | | |
|------------------|-----|--------|
| DIA | MES | AÑO |
| 28 | 12 | 2021 ✓ |

Dirección: Pasaje Santiago y el doblado Pasión

RUC/CI: 1104327224001

Guía de Remisión:

| CANT. | DESCRIPCIÓN | VALOR UNIT. | VALOR TOTAL |
|-------|-----------------------|-------------|-------------|
| 2 | coles | 1.00 | 2.00 |
| 2 | lib de haba | 0.50 | 1.00 |
| 2 | lib de poroto | 1.25 | 2.50 |
| 2 | lib de arveja | 1.50 | 3.00 |
| 3 | lib de Soriaudaja | 1.25 | 3.75 |
| 10 | Toujos de rabano | 0.30 | 3.00 |
| 2 | lib de melloco | 0.50 | 1.00 |
| 50 | lib de cebolla para | 0.35 | 17.50 |
| 1 | Toujo de cebolla hoja | 2.00 | 2.00 |

Grafic PLUS - Augusto José Lima Chinchay
 RUC: 1103246839001 · N° Aut. 6797 · Cel: 0992168300
 Fecha de Emisión: 24/Noviembre/ 2021
 Fecha de Caducidad: 24/Noviembre/ 2022
 Emisión del 000001303 al 000001402

FORMA DE PAGO

| | |
|-----------------------------|--|
| EFFECTIVO | |
| DINERO ELECTRÓNICO | |
| TARJETA DE CRÉDITO / DÉBITO | |
| OTROS | |

ORIGINAL: ADQUIRENTE
 COPIA: EMISOR

| | |
|---------------------------|---------|
| Sub Total 12% IVA \$ | |
| Sub Total 0% IVA \$ | |
| Subtotal Exento IVA \$ | |
| Subtotal No Objeta IVA \$ | |
| Descuento \$ | |
| Sub Total \$ | |
| ICE \$ | |
| IVA 12% \$ | |
| Propina \$ | |
| Valor Total \$ | 35.75 ✓ |

FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

CRD

12/17

E 29/12

✓= Verificado

Σ= Comprobado Suman

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 01/12/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
CÉDULA ANALÍTICA

CRD

14/17

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCOMPONENTE: Efectivo y Equivalentes a Efectivo

Facturas pagadas el 29 de diciembre de 2021

Benitez Bolivar Amable

- G47210103 - VENTA AL POR MENOR DE VERDURAS, LEGUMBRES Y HORTALIZAS
- G47210901 - VENTA AL POR MENOR DE OTROS PRODUCTOS ALIMENTICIOS

Dir.: Machala sn y Tulcán
 (sector 7 mercado Gran Colombia oficina 1)
 • Cel.: 0992497259 • LOJA - ECUADOR
 Documento Categorizado: NO
 CONTRIBUYENTE RÉGIMEN MICROEMPRESAS

R.U.C.: 1102481221001
 AUT. S.R.I. 1129093166

FACTURA

001-001- N° 000001329 ✓

Cliente: Galo Gilberto
 Piedra Betancourt

| Fecha de emisión | | |
|------------------|-----|------|
| DIA | MES | AÑO |
| 29 | 12 | 2021 |

Dirección: Pasaje Santiago y Claudio Carrion

RUC/CI: 1104327224001 felf.:
 Guía de Remisión:

| CANT. | DESCRIPCIÓN | VALOR UNIT. | VALOR TOTAL |
|-------|-----------------------|-------------|-------------|
| 8 | horchatas | 1.00 | 8.00 |
| 1 | caja de pimiento rojo | 16.00 | 16.00 |
| 10 | pimientos verdes | 0.20 | 2.00 |
| 50 | lib de yuca | 0.38 | 19.00 |
| 9 | lib de fresa | 1.00 | 9.00 |
| 2 | Tougos de oregano | 1.00 | 2.00 |
| 2 | lib de queso | 1.80 | 3.60 |
| 2 | Tougos de Tomillo | 1.00 | 2.00 |
| 10 | lib de Zucchini | 0.20 | 2.00 |

Grafic PLUS - Augusto José Lima Chinchay
 RUC: 1103246839001 • N° Aut. 6797 • Cel: 0992168300
 Fecha de Emisión: 24 /Noviembre/ 2021
 Fecha de Caducidad: 24 /Noviembre/ 2022
 Emisión del 000001303 al 000001402

FORMA DE PAGO

| | |
|-----------------------------|--|
| EFFECTIVO | |
| DINERO ELECTRÓNICO | |
| TARJETA DE CRÉDITO / DÉBITO | |
| OTROS | |

ORIGINAL: ADQUIRENTE
 COPIA: EMISOR

| | |
|---------------------------|---------|
| Sub Total 12% IVA \$ | |
| Sub Total 0% IVA \$ | |
| Subtotal Exento IVA \$ | |
| Subtotal No Objeta IVA \$ | |
| Descuento \$ | |
| Sub Total \$ | |
| ICE \$ | |
| IVA 12% \$ | |
| Propina \$ | |
| Valor Total \$ | 63.60 ✓ |

FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

CRD

12/17

✓= Verificado

Σ= Comprobado Suman

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 01/12/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
CÉDULA ANALÍTICA

CRD

15/17

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCOMPONENTE: Efectivo y Equivalentes a Efectivo

Facturas pagadas el 29 de diciembre de 2021

NO TIENE LOGO

COMERCIALIZADORA COILE S.A.
 COMERCIALIZADORA COILE S.A.
 Dirección CDLA.LOS ALAMOS MZK SOLAR 20
 Matriz:
 Dirección Barrio La Independencia Av. 8 de Diciembre S/N
 Sucursal:
 Contribuyente Especial 369
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C.: 0991451331001
 FACTURA
 No. 008-001-000886759 ✓
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 3112202101099145133100120080010008867592073000612
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 29/12/2021 15:52:43
 AMBIENTE: PRODUCCIÓN
 EMISIÓN: NORMAL
 CLAVE DE ACCESO

 3112202101099145133100120080010008867592073000612

Razón Social / Nombres y Apellidos: PIZZERIA MORELIA - GALO GILBERTO PIEDRA BETANCOURT
 Identificación 1104327224001 ✓
 Fecha 29/12/2021 ✓ Placa / Matricula: Guía
 Dirección:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción | Detalle Adicional | Precio Unitario | Subsidio | Precio sin Subsidio | Descuento | Precio Total |
|--|---------------|---|--|-------------------|-----------------|----------|---------------------|-----------|--------------|
| 1330-233 | 7861021202339 | 2.00 | OREGANO HOJA ILE FUNDA PLASTICA 1 KG. | NO | 8.90 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 17.92 |
| 1341-001 | 7861021210013 | 3.00 | AZUCAR ILE FUNDA 100 SOBRES - SOBRE 5G | NO | 1.33 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3.99 |
| Información Adicional | | | | | | | | | |
| codigo:Cliente: | | 016823 | | | | | | | |
| direccion: | | CLODOVEO CARRION Y SANTIAGO DE LAS MONTAÑAS | | | | | | | |
| Orden de compra: | | 812313 | | | | | | | |
| email: | | galopiedra@gmail.com | | | | | | | |
| Forma de pago | | Valor | | | | | | | |
| 01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO | | 21.91 | | | | | | | |
| SUBTOTAL 12% | | | | | | | | | 0.00 |
| SUBTOTAL 0% | | | | | | | | | 21.91 |
| SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA | | | | | | | | | 0.00 |
| SUBTOTAL EXENTO DE IVA | | | | | | | | | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | | | | | | | | | 21.91 |
| TOTAL DESCUENTO | | | | | | | | | 0.00 |
| ICE | | | | | | | | | 0.00 |
| IVA 12% | | | | | | | | | 0.00 |
| TOTAL DEVOLUCION IVA | | | | | | | | | 0.00 |
| IRBPNR | | | | | | | | | 0.00 |
| PROPINA | | | | | | | | | 0.00 |
| VALOR TOTAL | | | | | | | | | 21.91 ✓ |
| VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO | | | | | | | | | 0.00 |
| AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda) | | | | | | | | | 0.00 |

CRD

12/17

✓= Verificado

Σ= Comprobado Suman

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 01/12/2023

PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTOEL SAGRARIO / CLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO
Teléfonos: 0984671001

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Reporte de Cuentas

Cuenta Contable: 1.1.1.1 - Caja
Fecha Inicio: Dic. 22, 2021
Fecha Fin: Dic. 29, 2021

Detalles de Movimientos

| Fecha | Descripcion | Debe | Haber | Saldo |
|------------|--|-----------------------|------------|-------------------|
| 1.1.1.1 | Caja | SALDO ANTERIOR | | \$3,516.16 |
| 22/12/2021 | Pago masivo de facturas Bolivar Benítez | | \$51.55 | \$3,464.61 |
| 22/12/2021 | Doc. 008-001-000883861, ILE efectivo | | \$17.96 | \$3,446.65 |
| 22/12/2021 | Doc 001-001-000002754, Compra de lomo, pago en efectivo | | \$105.75 | \$3,340.90 |
| 22/12/2021 | Doc. 002-005-002267443 Ac Bebidas, efectivo | | \$26.88 | \$3,314.02 |
| 22/12/2021 | Doc 001-001-000011665, Compra de vasos desechables, Jannina Loja, efectivo | | \$30.02 | \$3,284.00 |
| 22/12/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | | \$2,157.48 | \$1,126.52 |
| 22/12/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | | \$800.00 | \$326.52 |
| 23/12/2021 | Doc 001-001-000008160, Compra de arroz, aceite, El económico, efectivo | | \$169.00 | \$157.52 |
| 23/12/2021 | Pago masivo de facturas Bolivar Benítez | | \$114.00 | \$43.52 |
| 23/12/2021 | Doc. 002-005-002273211 efectivo | | \$33.37 | \$10.15 |
| 23/12/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | | \$2,269.57 | -\$2,259.42 |
| 24/12/2021 | Doc. 002-005-002261853, efectivo | | \$33.60 | -\$2,293.02 |
| 24/12/2021 | Doc. 036-006-000082621, CORCHOS VACIOS Coop Loja | | \$9.61 | -\$2,302.63 |
| 24/12/2021 | Doc 001-001-000002763, Compra de carne Julia Salazar, efectivo | | \$71.15 | -\$2,373.78 |
| 24/12/2021 | Doc. 164-009-000517862, efectivo | | \$3.95 | -\$2,377.93 |
| 24/12/2021 | Doc. 001-010-000018302, efectivo Manuel Villavicencio | | \$15.80 | -\$2,393.53 |
| 24/12/2021 | Doc. 005-002-000006025, Importadora Decorcake, efectivo | | \$22.44 | -\$2,415.97 |
| 24/12/2021 | Doc 001-001-000000027, Compra de lomos, Jhuliana Bermeo | | \$43.46 | -\$2,459.43 |
| 24/12/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | | \$2,743.80 | -\$5,203.23 |
| 25/12/2021 | Doc 017-010-000994466, Compra de Guitig a Tesalia, efectivo | | \$51.20 | -\$5,254.43 |
| 25/12/2021 | Doc 001-001-000002761, Compra de lomo, efectivo Julia Salazar | | \$51.30 | -\$5,305.73 |
| 25/12/2021 | Doc. 001-001-000002756, Compra de lomo, pago en efectivo | | \$25.50 | -\$5,331.23 |
| 25/12/2021 | Doc 017-010-000996590, Compra de agua guitig, Tesalia | | \$10.43 | -\$5,341.66 |
| 25/12/2021 | Doc 001-001-000002759, Compra de lomo, Julia Salazar, pago en efectivo | | \$60.05 | -\$5,401.71 |
| 26/12/2021 | Pago masivo de facturas Bolivar Benítez | | \$104.50 | -\$5,506.21 |
| 26/12/2021 | Doc 003-001-000000518, Compra de manteca, Christian Benitez, efectivo | | \$64.04 | -\$5,570.25 |
| 26/12/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | | \$772.32 | -\$6,342.57 |
| 26/12/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | | \$1,742.93 | -\$8,085.50 |
| 27/12/2021 | Doc 001-001-000008215, Compra de bidones de aceite, a El Económico, efectivo | | \$152.00 | -\$8,237.50 |
| 27/12/2021 | Doc 001-001-000008197, Compra de mote y aceite, El Económico | | \$169.00 | -\$8,406.50 |
| 27/12/2021 | Pago masivo de facturas Bolivar Benítez, efectivo | | \$130.25 | -\$8,536.75 |
| 27/12/2021 | Pago masivo de facturas Bolivar Benítez, efectivo | | \$70.77 | -\$8,607.52 |
| 27/12/2021 | Doc. 001-001-000000731, Compra de cepillos de piso \$20 | | \$20.00 | -\$8,627.52 |
| 27/12/2021 | Doc 001-002-000076632, Compra de cajas de pizza | | \$3.25 | -\$8,630.77 |
| 27/12/2021 | Doc. 017-010-000998378, Compra de guitig, Tesalia | | \$45.80 | -\$8,676.57 |
| 27/12/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | | \$692.49 | -\$9,369.06 |

√= Verificado
 Σ= Comprobado Suman

PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

EL SAGRARIO / CLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO
 Telefonos: 0984671001

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Reporte de Cuentas

| | | | | |
|------------|--|--|------------|--------------|
| 28/12/2021 | Pago masivo de facturas Bolivar Benitez | | \$15.00 | -\$9,384.06 |
| 28/12/2021 | Doc 017-010-000996532, Compra de mentas y caramelos, Tesalia | | \$56.59 | -\$9,440.65 |
| 28/12/2021 | Doc 001-001-000006121, Compra de bife, Fabiola Sinchire | | \$98.37 | -\$9,539.02 |
| 28/12/2021 | Doc 017-010-001000567, Compra de Guitig a Tesalia, efectivo | | \$25.10 | -\$9,564.12 |
| 28/12/2021 | Pago masivo de facturas Bolivar Benitez, efectivo | | \$10.50 | -\$9,574.62 |
| 28/12/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | | \$1,722.55 | -\$11,297.17 |
| 29/12/2021 | Pago masivo de facturas Bolivar Benitez, efectivo | | \$35.75 | -\$11,332.92 |
| 29/12/2021 | Pago masivo de facturas Bolivar Benitez, efectivo | | \$63.60 | -\$11,396.52 |
| 29/12/2021 | Pago de Doc. 008-001-000886759, ILE, caja | | \$21.91 | -\$11,418.43 |
| 29/12/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | | \$2,627.22 | -\$14,045.65 |

√= Verificado

Σ= Comprobado Suman

Loja, 04 de diciembre del 2023

Ing.

Magaly Estefania Salazar Poma

**CONTADORA DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO
GILBERTO**


Ciudad. –

De mis consideraciones;

Por medio del presente me es grato dirigirme a usted y a la vez desearle los mejores éxitos en sus actividades diarias. Con la finalidad de continuar con el proceso de la Auditoría a los Estados Financieros de la empresa en la cual usted labora, le solicito de la manera más comedida se sirva emitir una copia del estado de cuenta del Banco de Loja y el libro mayor del mismo, del mes de noviembre del 2021.

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

Atentamente,



Srta. Alisson Fernanda Japón Mena
JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO

**RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO****AUDITORÍA FINANCIERA****PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021****CÉDULA ANALÍTICA****RECONCILIACIÓN BANCARIA**

CB/BL

2/44

COMPONENTE: Activo Corriente**SUBCOMPONENTE:** Efectivo y Equivalentes a Efectivo**BANCO DE LOJA CUENTA CORRIENTE #2901642671****NOVIEMBRE 2021**

| Saldo según Libro | | |
|--|--------------------|------------------------|
| Al 30 de noviembre de 2021 | | \$ 8.907,14 |
| Saldo anterior | \$ 2.953,36 | |
| Sumatoria del Debe | \$ 82.580,06 | |
| Sumatoria del Haber | \$ 76.626,28 | |
| Total | \$ 8.907,14 | |
| Saldo Conciliado en Libro Banco de Loja | | © \$ 8.907,14 ✓ |
| Saldo según Estado de Cuenta | | |
| Saldo anterior al 30 de noviembre de 2021 | | \$ 4.669,43 |
| (+) Depósito | \$ 40.018,88 | |
| (+) Notas de Crédito | \$ 51.948,07 | |
| (+) Cheques Pagados | \$ 15.889,43 | |
| (-) Notas de Débito | \$ 71.189,50 | |
| (-) Cheques girados y no cobrados | \$ 650,31 | ✓ |
| Saldo Conciliado en estado de cuenta | | © \$ 8.907,14 ✓ |

Cheques Pendientes por Cobrar

| Fecha | N° de cheque | Persona | Valor |
|--------------|--------------|---------------------------------|--------------------|
| 08/11/2021 | 1415 | Cafrilosa | \$ 359,63 |
| 23/11/2021 | 1436 | Claudio Rolando Armijos Quiroga | \$ 88,20 |
| 30/11/2021 | 1445 | Juana de Jesús Saca Herrera | \$ 202,48 |
| Total | | | \$ 650,31 ✓ |

Comentario:

Una vez realizada la reconciliación bancaria del mes de noviembre de 2021 de la cuenta corriente del Banco de Loja N° 2901642671 que posee la empresa, se ha corroborado la exactitud de los saldos reflejados en el estado de cuenta y el saldo según libro mayor \$8.907,14, por lo que se establece que los saldos han sido debidamente registrados, verificados y comprobados.

✓ = Verificado

© = Conciliado

Elaborado por: A.F.J.M.**Revisado por:** N.Z.L.S.**Fecha:** 04/12/2023

Estado de Cuenta



CLIENTE: PIEDRA BETANCOURT, GALO GILBERTO
CI / RUC: 1104327224 **NRO:** 2901642671
TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT
DIR.: PEATONAL 4 TRAS LA CLINICA SAN PABLO NA

TELÉF: 0984671001 **CIUDAD:** LOJA
RET EST CTA: N **OFI CI NA RET:**

 05EE01122901642671

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

Fecha de corte: 30 de Noviembre de 2021
Moneda: DOLAR
 4.669.43
Ejecutivo: Ochoa Ruiz Diego Jose

| BANCO DE LOJA S.A. | | RUC: 1190002213001 | | | | | |
|--|----------|---|--------------------|----------------------|----------|---------|----------|
| Bolívar s/n y Rocafuerte | | CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3997 | | | | | |
| LOJA - ECUADOR | | | | | | | |
| (593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019 | | | | | | | |
| Base Imponible 0%: | .00 | Base Imponible 12%: | 20.07 | | | | |
| DEPOSITOS | | | | | | | |
| Fecha | Hora | Ref | Oficina | Realizado Por | Efectivo | Cheques | Total |
| 01-11-2021 | 10:03:40 | 154138 | AGENCIA HIPERVALLE | OURT, GALO GILBERTO | 1,817.40 | | 1,817.40 |
| 01-11-2021 | 10:04:47 | 154139 | AGENCIA HIPERVALLE | OURT, GALO GILBERTO | 548.80 | | 548.80 |
| 03-11-2021 | 10:42:23 | 15228 | AGENCIA EL VALLE | OURT, GALO GILBERTO | 1,261.82 | | 1,261.82 |
| 03-11-2021 | 10:43:23 | 15229 | AGENCIA EL VALLE | OURT, GALO GILBERTO | 733.65 | | 733.65 |
| 03-11-2021 | 10:44:10 | 15230 | AGENCIA EL VALLE | OURT, GALO GILBERTO | 91.70 | | 91.70 |
| 03-11-2021 | 10:44:40 | 15231 | AGENCIA EL VALLE | OURT, GALO GILBERTO | 1.48 | | 1.48 |
| 07-11-2021 | 12:18:19 | 32928 | AGENCIA HIPERVALLE | OURT, GALO GILBERTO | 17.00 | | 17.00 |
| 07-11-2021 | 12:19:33 | 32929 | AGENCIA HIPERVALLE | OURT, GALO GILBERTO | 931.55 | | 931.55 |
| 07-11-2021 | 12:21:00 | 32930 | AGENCIA HIPERVALLE | OURT, GALO GILBERTO | 1,196.06 | | 1,196.06 |
| 07-11-2021 | 12:22:24 | 32931 | AGENCIA HIPERVALLE | OURT, GALO GILBERTO | 661.50 | | 661.50 |
| 07-11-2021 | 12:23:42 | 32932 | AGENCIA HIPERVALLE | OURT, GALO GILBERTO | 1,773.65 | | 1,773.65 |
| 11-11-2021 | 12:20:55 | 63798 | AGENCIA HIPERVALLE | OURT, GALO GILBERTO | 1,058.75 | | 1,058.75 |
| 11-11-2021 | 12:22:45 | 63799 | AGENCIA HIPERVALLE | OURT, GALO GILBERTO | 1,025.70 | 36.30 | 1,062.00 |
| 11-11-2021 | 12:23:42 | 63800 | AGENCIA HIPERVALLE | OURT, GALO GILBERTO | 811.81 | | 811.81 |
| 11-11-2021 | 12:24:55 | 63801 | AGENCIA HIPERVALLE | OURT, GALO GILBERTO | 895.50 | | 895.50 |
| 13-11-2021 | 11:06:05 | 64240 | AGENCIA HIPERVALLE | OURT, GALO GILBERTO | 1,810.00 | | 1,810.00 |
| 13-11-2021 | 11:07:10 | 64241 | AGENCIA HIPERVALLE | OURT, GALO GILBERTO | 1,528.65 | | 1,528.65 |
| 14-11-2021 | 09:37:23 | 2028 | AGENCIA SUR | OURT, GALO GILBERTO | 1,889.35 | | 1,889.35 |
| 14-11-2021 | 09:38:05 | 2029 | AGENCIA SUR | OURT, GALO GILBERTO | 20.00 | | 20.00 |
| 15-11-2021 | 09:26:39 | 99518 | AGENCIA SUR | OURT, GALO GILBERTO | 847.32 | | 847.32 |
| 15-11-2021 | 11:16:25 | 17031 | AGENCIA EL VALLE | OURT, GALO GILBERTO | 84.00 | | 84.00 |
| 16-11-2021 | 09:20:14 | 9146 | AGENCIA SUR | OURT, GALO GILBERTO | 992.30 | | 992.30 |
| 16-11-2021 | 11:33:26 | 34174 | AGENCIA HIPERVALLE | OURT, DIEGO FERNANDO | 346.44 | | 346.44 |
| 17-11-2021 | 09:49:43 | 36999 | AGENCIA SUR | OURT, GALO GILBERTO | 1,232.05 | | 1,232.05 |
| 17-11-2021 | 09:50:21 | 37000 | AGENCIA SUR | OURT, GALO GILBERTO | 110.00 | | 110.00 |
| 17-11-2021 | 09:50:42 | 37001 | AGENCIA SUR | OURT, GALO GILBERTO | | 26.50 | 26.50 |
| 18-11-2021 | 09:36:15 | 2656 | AGENCIA SUR | OURT, GALO GILBERTO | 771.41 | | 771.41 |
| 19-11-2021 | 10:38:52 | 65392 | AGENCIA HIPERVALLE | OURT, GALO GILBERTO | 2,279.32 | | 2,279.32 |
| 21-11-2021 | 12:22:33 | 3165 | AGENCIA SUR | OURT, GALO GILBERTO | 2,260.39 | | 2,260.39 |

| | |
|----------------------|----------|
| Efectivo: | 9,557.45 |
| Bloqueado: | .00 |
| Retenciones Remesas: | .00 |
| Retenciones Locales: | .00 |
| Promedio: | 5,722.64 |

- ✓= Verificado
 Σ= Comprobado Suman
 Z=Valores tomados de la empresa
 ©= Conciliado

CB/BL

4/44

Estado de Cuenta



CLIENTE: PIEDRA BETANCOURT, GALO GILBERTO
CI / RUC: 1104327224 **NRO:** 2901642671
TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT
DI R.: PEATONAL 4 TRAS LA CLINICA SAN PABLO NA

TELÉF: 0984671001 **CIUDAD:** LOJA
RET EST CTA: N **OFI CI NA RET:**

 05EE01122901642671

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

Fecha de corte: 30 de Noviembre de 2021
Moneda: DOLAR
 4,669.43
Ejecutivo: Ochoa Ruiz Diego Jose

| Fecha | Hora | Ref | Oficina | Realizado Por | Efectivo | Cheques | Total |
|------------|----------|--------|------------------|---------------------|----------|---------|--------------------|
| 21-11-2021 | 12:25:11 | 3166 | AGENCIA SUR | CURT, GALO GILBERTO | 1,991.69 | | 1,991.69 |
| 22-11-2021 | 10:50:30 | 242299 | AGENCIA EL VALLE | CURT, GALO GILBERTO | 799.05 | | 799.05 |
| 23-11-2021 | 09:08:31 | 10000 | AGENCIA SUR | CURT, GALO GILBERTO | 1,172.00 | | 1,172.00 |
| 24-11-2021 | 09:10:26 | 10162 | AGENCIA SUR | CURT, GALO GILBERTO | 1,241.70 | | 1,241.70 |
| 25-11-2021 | 09:27:37 | 3788 | AGENCIA SUR | CURT, GALO GILBERTO | 789.30 | | 789.30 |
| 26-11-2021 | 09:15:08 | 10505 | AGENCIA SUR | CURT, GALO GILBERTO | 1,613.75 | | 1,613.75 |
| 27-11-2021 | 09:46:53 | 131985 | AGENCIA SUR | CURT, GALO GILBERTO | 1,572.65 | | 1,572.65 |
| 28-11-2021 | 10:33:01 | 18186 | AGENCIA SUR | CURT, GALO GILBERTO | 1,529.40 | | 1,529.40 |
| 28-11-2021 | 10:33:55 | 18187 | AGENCIA SUR | CURT, GALO GILBERTO | 36.40 | | 36.40 |
| 29-11-2021 | 09:24:41 | 4257 | AGENCIA SUR | CURT, GALO GILBERTO | 673.69 | | 673.69 |
| 30-11-2021 | 09:07:59 | 101684 | AGENCIA SUR | CURT, GALO GILBERTO | 1,538.85 | | 1,538.85 |
| Total--> | | | | | | | Σ 40,018.88 |

| Fecha | Hora | Ref | Oficina | Concepto | Valor |
|------------|----------|-------------|----------------|--|----------|
| 02-11-2021 | 18:42:04 | 21689327 | OFICINA MATRIZ | N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR | 14.00 |
| 02-11-2021 | 19:20:55 | 21689629 | OFICINA MATRIZ | N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR | 19.30 |
| 04-11-2021 | 10:37:40 | 34688212000 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'JORGE EDUARDO' 'tomahawk' | 25.00 |
| 04-11-2021 | 10:37:53 | 225690340 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'MASTERCARD' 'MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENTOS MASTERCARD SPI' | 21.65 |
| 04-11-2021 | 10:38:30 | 20211029029 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA "BANCO DE GUAYAQUIL" "SOLICITUD DEL ORDENANTE" | 71.85 |
| 04-11-2021 | 13:03:40 | 21723064 | OFICINA MATRIZ | N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR | 67.66 |
| 04-11-2021 | 13:30:39 | 29382369 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 294.98 |
| 04-11-2021 | 13:30:47 | 29402679 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 1,247.45 |
| 04-11-2021 | 13:31:02 | 29419656 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 574.43 |
| 04-11-2021 | 13:31:10 | 29428142 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 596.59 |

| | |
|-----------------------------|----------|
| Efectivo: | 9,557.45 |
| Bloqueado: | .00 |
| Retenciones Remesas: | .00 |
| Retenciones Locales: | .00 |
| Promedio: | 5,722.64 |

Pág: 2

- ✓= Verificado
 Σ= Comprobado Suman
 Z= Valores tomados de la empresa
 ©= Conciliado

Estado de Cuenta



CLIENTE: PIEDRA BETANCOURT, GALO GILBERTO
CI / RUC: 1104327224 **NRO:** 2901642671
TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT
DIR.: PEATONAL 4 TRAS LA CLINICA SAN PABLO NA

TELÉF: 0984671001 **CIUDAD:** LOJA
RET EST CTA: N **OFI CI NA RET:**

 05EE01122901642671

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

Fecha de corte: 30 de Noviembre de 2021
Moneda: DOLAR
 4,669.43
Ejecutivo: Ochoa Ruiz Diego Jose

BANCO DE LOJA S.A.
Bolívar s/n y Rocafuerte
LOJA - ECUADOR
(593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019

RUC: 1190002213001
CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3997

| Fecha | Hora | Ref | Oficina | Concepto | Valor |
|------------|----------|-----------|----------------|--|----------|
| 04-11-2021 | 13:31:17 | 36084355 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 98.59 |
| 04-11-2021 | 13:31:21 | 36098187 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 370.45 |
| 04-11-2021 | 13:31:25 | 225721992 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'MASTERCARD' 'MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENTOS MASTERCARD SPI' | 16.99 |
| 04-11-2021 | 13:31:26 | 225722039 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'MASTERCARD' 'MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENTOS MASTERCARD SPI' | 359.43 |
| 04-11-2021 | 13:31:30 | 36115026 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 82.94 |
| 04-11-2021 | 13:31:32 | 225722104 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'MASTERCARD' 'MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENTOS MASTERCARD SPI' | 55.34 |
| 04-11-2021 | 13:31:34 | 225722151 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'MASTERCARD' 'MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENTOS MASTERCARD SPI' | 157.03 |
| 04-11-2021 | 13:31:36 | 225722196 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'MASTERCARD' 'MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENTOS MASTERCARD SPI' | 302.92 |
| 04-11-2021 | 13:31:44 | 225722321 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'MASTERCARD' 'MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENTOS MASTERCARD SPI' | 87.28 |
| 04-11-2021 | 13:32:09 | 29377038 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 523.24 |
| 04-11-2021 | 13:32:16 | 29395625 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 2,055.40 |
| 04-11-2021 | 17:12:22 | 36121025 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 164.46 |
| 04-11-2021 | 17:12:29 | 29433444 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 191.00 |
| 04-11-2021 | 19:10:05 | 21740050 | OFICINA MATRIZ | N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR | 1,078.81 |
| 04-11-2021 | 19:54:39 | 21741065 | OFICINA MATRIZ | N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR | 98.66 |
| 04-11-2021 | 19:55:08 | 0480 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE CREDITO - VARIOS PAGO DIRECTO | 174.33 |
| 04-11-2021 | 19:56:21 | 0587 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE CREDITO - VARIOS PAGO DIRECTO | 40.78 |

| | |
|-----------------------------|----------|
| Efectivo: | 9,557.45 |
| Bloqueado: | .00 |
| Retenciones Remesas: | .00 |
| Retenciones Locales: | .00 |
| Promedio: | 5,722.64 |

Pág: 3

- ✓= Verificado
 Σ= Comprobado Suman
 Z= Valores tomados de la empresa
 ©= Conciliado

Estado de Cuenta



CLIENTE: PIEDRA BETANCOURT, GALO GILBERTO
CI / RUC: 1104327224 **NRO:** 2901642671
TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT
DIR.: PEATONAL 4 TRAS LA CLINICA SAN PABLO NA

TELÉF: 0984671001 **CIUDAD:** LOJA
RET EST CTA: N **OFICINA RET:**

 05EE01122901642671

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

Fecha de corte: 30 de Noviembre de 2021
Moneda: DOLAR
 4,669.43
Ejecutivo: Ochoa Ruiz Diego Jose

BANCO DE LOJA S.A.
 Bolívar s/n y Rocafuerte
 LOJA - ECUADOR
 (593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019

RUC: 1190002213001
CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3997

| Fecha | Hora | Ref | Oficina | Concepto | Valor |
|------------|----------|-------------|----------------|--|----------|
| 04-11-2021 | 19:57:14 | 0642 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE CREDITO - VARIOS PAGO DIRECTO | 39.30 |
| 05-11-2021 | 09:31:11 | 225775146 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'MASTERCARD' 'MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENTOS MASTERCARD SPI' | 121.56 |
| 05-11-2021 | 09:31:20 | 20211104029 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'BANCO DE GUAYAQUIL' 'SOLICITUD DEL ORDENANTE' | 282.23 |
| 05-11-2021 | 11:49:32 | 21739860 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE CREDITO - VARIOS II DEV. TRANSF. INTERBANC. | 293.00 |
| 05-11-2021 | 13:34:26 | 225806634 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'MASTERCARD' 'MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENTOS MASTERCARD SPI' | 77.46 |
| 05-11-2021 | 13:34:38 | 29440406 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 625.37 |
| 05-11-2021 | 15:36:45 | 21623479 | OFICINA MATRIZ | N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR | 128.83 |
| 05-11-2021 | 16:39:20 | 21767507 | OFICINA MATRIZ | N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR | 311.73 |
| 05-11-2021 | 17:58:12 | 29447544 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 134.64 |
| 05-11-2021 | 17:58:17 | 36130235 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 217.98 |
| 05-11-2021 | 21:25:23 | 21775719 | OFICINA MATRIZ | N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR | 21.00 |
| 05-11-2021 | 21:37:48 | 21775893 | OFICINA MATRIZ | N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR | 6.00 |
| 07-11-2021 | 10:57:11 | 6670 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE CREDITO - VARIOS PAGO DIRECTO | 43.75 |
| 07-11-2021 | 13:06:22 | 21795992 | OFICINA MATRIZ | N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR | 49.70 |
| 07-11-2021 | 13:44:46 | 21796447 | OFICINA MATRIZ | N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR | 30.05 |
| 08-11-2021 | 09:35:38 | 225895802 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'MASTERCARD' 'MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENTOS MASTERCARD SPI' | 111.68 |
| 08-11-2021 | 09:36:02 | 29455483 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 427.70 |
| 08-11-2021 | 09:36:10 | 29471951 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 1,692.91 |
| 08-11-2021 | 13:46:07 | 225915492 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'MASTERCARD' 'MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENTOS MASTERCARD SPI' | 36.29 |
| 08-11-2021 | 13:46:09 | 225915530 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'MASTERCARD' 'MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENTOS | 159.95 |

| | |
|-----------------------------|----------|
| Efectivo: | 9,557.45 |
| Bloqueado: | .00 |
| Retenciones Remesas: | .00 |
| Retenciones Locales: | .00 |
| Promedio: | 5,722.64 |

Pág: 4

- ✓= Verificado
 Σ= Comprobado Suman
 Z= Valores tomados de la empresa
 ©= Conciliado

Estado de Cuenta



CLIENTE: PIEDRA BETANCOURT, GALO GILBERTO
CI / RUC: 1104327224 **NRO:** 2901642671
TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT
DIR.: PEATONAL 4 TRAS LA CLINICA SAN PABLO NA

TELÉF: 0984671001 **CIUDAD:** LOJA
RET EST CTA: N **OFI CI NA RET:**

 05EE01122901642671

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

Fecha de corte: 30 de Noviembre de 2021
Moneda: DOLAR
 4,669.43
Ejecutivo: Ochoa Ruiz Diego Jose

| Fecha | Hora | Ref | Oficina | Concepto | Valor |
|------------|----------|-------------|----------------|--|----------|
| 08-11-2021 | 17:40:04 | 36139651 | OFICINA MATRIZ | MASTERCARD SPI' | |
| 08-11-2021 | 17:40:10 | 36148798 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 149.23 |
| 08-11-2021 | 17:40:16 | 29462258 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 546.76 |
| 08-11-2021 | 17:40:21 | 29479516 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 468.95 |
| 08-11-2021 | 23:20:24 | 7391 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE CREDITO - VARIOS PAGO DIRECTO | 1,056.41 |
| 08-11-2021 | 23:21:13 | 7412 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE CREDITO - VARIOS PAGO DIRECTO | 70.00 |
| 09-11-2021 | 09:12:51 | 225957040 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'MASTERCARD' 'MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENTOS MASTERCARD SPI' | 40.00 |
| 09-11-2021 | 09:12:52 | 225957093 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'MASTERCARD' 'MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENTOS MASTERCARD SPI' | 78.35 |
| 09-11-2021 | 09:12:57 | 20211108029 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA "BANCO DE GUAYAQUIL" "SOLICITUD DEL ORDENANTE" | 317.45 |
| 10-11-2021 | 00:01:44 | 21854479 | OFICINA MATRIZ | N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR | 112.55 |
| 10-11-2021 | 09:10:36 | 34881436000 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'JORGE EDUARDO' 'picana' | 286.45 |
| 10-11-2021 | 13:23:46 | 29500141 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 20.75 |
| 10-11-2021 | 17:16:14 | 36168385 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 240.92 |
| 10-11-2021 | 17:16:16 | 29507584 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 57.50 |
| 11-11-2021 | 09:18:31 | 20211110029 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA "BANCO DE GUAYAQUIL" "SOLICITUD DEL ORDENANTE" | 231.03 |
| 11-11-2021 | 09:18:42 | 226066512 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'MASTERCARD' 'MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENTOS MASTERCARD SPI' | 190.60 |
| 11-11-2021 | 13:11:02 | 29515149 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA | 15.43 |
| | | | | | 326.02 |

| | |
|-----------------------------|----------|
| Efectivo: | 9,557.45 |
| Bloqueado: | .00 |
| Retenciones Remesas: | .00 |
| Retenciones Locales: | .00 |
| Promedio: | 5,722.64 |

Pág: 5

- ✓= Verificado
 Σ= Comprobado Suman
 Z= Valores tomados de la empresa
 ©= Conciliado

Estado de Cuenta



CLIENTE: PIEDRA BETANCOURT, GALO GILBERTO
CI / RUC: 1104327224 **NRO:** 2901642671
TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT
DIR.: PEATONAL 4 TRAS LA CLINICA SAN PABLO NA

TELÉF: 0984671001 **CIUDAD:** LOJA
RET EST CTA: N **OFICINA RET:**

 05EE01122901642671

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

Fecha de corte: 30 de Noviembre de 2021
Moneda: DOLAR
 4,669.43
Ejecutivo: Ochoa Ruiz Diego Jose

BANCO DE LOJA S.A.
 Bolívar s/n y Rocafuerte
 LOJA - ECUADOR
 (593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019

RUC: 1190002213001
CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3997

| Fecha | Hora | Ref | Oficina | Concepto | Valor |
|------------|----------|-------------|----------------|--|----------|
| 11-11-2021 | 13:11:26 | 226079882 | OFICINA MATRIZ | 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 82.16 |
| 11-11-2021 | 17:18:57 | 36182116 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'MASTERCARD' 'MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENTOS MASTERCARD SPI' | 166.34 |
| 11-11-2021 | 17:19:00 | 29525517 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 32.76 |
| 12-11-2021 | 09:23:46 | 20211111029 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA "BANCO DE GUAYAQUIL" "SOLICITUD DEL ORDENANTE" | 29.74 |
| 12-11-2021 | 09:23:59 | 226117229 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'MASTERCARD' 'MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENTOS MASTERCARD SPI' | 139.08 |
| 12-11-2021 | 13:30:44 | 29533776 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 337.26 |
| 12-11-2021 | 16:52:51 | 21919833 | OFICINA MATRIZ | N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR | 20.00 |
| 12-11-2021 | 17:39:23 | 99202111120 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'MEDINA HERNANDEZ CARLA GABRI' "SPI-TRANSF INTERBANCARIA" | 20.00 |
| 12-11-2021 | 17:39:27 | 36200388 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 135.44 |
| 12-11-2021 | 17:39:31 | 29548320 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 564.90 |
| 12-11-2021 | 19:48:56 | 21924332 | OFICINA MATRIZ | N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR | 100.50 |
| 13-11-2021 | 15:09:21 | 21934561 | OFICINA MATRIZ | N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR | 315.00 |
| 13-11-2021 | 20:35:01 | 7773 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE CREDITO - VARIOS PAGO DIRECTO | 6.50 |
| 14-11-2021 | 12:36:26 | 21942132 | OFICINA MATRIZ | N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR | 32.00 |
| 15-11-2021 | 09:22:07 | 226204392 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'MASTERCARD' 'MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENTOS MASTERCARD SPI' | 51.19 |
| 15-11-2021 | 13:19:12 | 226224836 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'MASTERCARD' 'MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENTOS MASTERCARD SPI' | 212.01 |
| 15-11-2021 | 13:19:20 | 29556369 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 593.51 |
| 15-11-2021 | 13:19:24 | 29574108 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA | 2,017.25 |

| | |
|-----------------------------|----------|
| Efectivo: | 9,557.45 |
| Bloqueado: | .00 |
| Retenciones Remesas: | .00 |
| Retenciones Locales: | .00 |
| Promedio: | 5,722.64 |

Pág: 6

- ✓= Verificado
 Σ= Comprobado Suman
 Z= Valores tomados de la empresa
 ©= Conciliado

Estado de Cuenta



CLIENTE: PIEDRA BETANCOURT, GALO GILBERTO
CI / RUC: 1104327224 **NRO:** 2901642671
TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT
DIR.: PEATONAL 4 TRAS LA CLINICA SAN PABLO NA

TELÉF: 0984671001 **CIUDAD:** LOJA
RET EST CTA: N **OFI CI NA RET:**

 05EE01122901642671

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

Fecha de corte: 30 de Noviembre de 2021
Moneda: DOLAR
 4,669.43
Ejecutivo: Ochoa Ruiz Diego Jose

| Fecha | Hora | Ref | Oficina | Concepto | Valor |
|------------|----------|-------------|----------------|---|----------|
| 15-11-2021 | 17:43:16 | 36211119 | OFICINA MATRIZ | 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | |
| | | | | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA | 14.96 |
| 15-11-2021 | 17:43:18 | 36220198 | OFICINA MATRIZ | 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | |
| | | | | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA | 208.05 |
| 15-11-2021 | 17:43:23 | 29564366 | OFICINA MATRIZ | 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | |
| | | | | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA | 442.45 |
| 15-11-2021 | 17:43:26 | 29581681 | OFICINA MATRIZ | 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | |
| | | | | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA | 1,508.96 |
| 16-11-2021 | 09:46:09 | 226276549 | OFICINA MATRIZ | 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | |
| | | | | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'MASTERCARD' | 135.44 |
| 16-11-2021 | 09:46:09 | 226276599 | OFICINA MATRIZ | 'MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENTOS MASTERCARD SPI' | |
| | | | | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'MASTERCARD' | 458.83 |
| 16-11-2021 | 09:46:13 | 20211115029 | OFICINA MATRIZ | 'MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENTOS MASTERCARD SPI' | |
| | | | | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA | 208.63 |
| 16-11-2021 | 14:52:48 | 21990021 | OFICINA MATRIZ | 'BANCO DE GUAYAQUIL' 'SOLICITUD DEL ORDENANTE' | |
| | | | | N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR | 20.00 |
| 17-11-2021 | 09:09:57 | 29603029 | OFICINA MATRIZ | 'BANCO DE GUAYAQUIL' 'SOLICITUD DEL ORDENANTE' | |
| | | | | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA | 478.37 |
| 17-11-2021 | 13:31:29 | 226342520 | OFICINA MATRIZ | 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | |
| | | | | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'MASTERCARD' | 29.35 |
| 17-11-2021 | 17:13:34 | 36240357 | OFICINA MATRIZ | 'MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENTOS MASTERCARD SPI' | |
| | | | | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA | 128.75 |
| 17-11-2021 | 17:13:36 | 29610798 | OFICINA MATRIZ | 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | |
| | | | | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGOS VARIOS. ENVIA 'PAGO COMERCIOS VT' 'PAGO COMERCIOS VT' | 57.96 |
| 17-11-2021 | 18:07:38 | 22018892 | OFICINA MATRIZ | N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR | 20.00 |
| 17-11-2021 | 19:42:11 | 3639 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE CREDITO - VARIOS PAGO DIRECTO | 24.90 |
| 17-11-2021 | 20:43:16 | 22021652 | OFICINA MATRIZ | N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR | 20.00 |
| 18-11-2021 | 09:19:26 | 20211117029 | OFICINA MATRIZ | 'BANCO DE GUAYAQUIL' 'SOLICITUD DEL ORDENANTE' | |
| | | | | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA | 271.04 |
| 18-11-2021 | 09:19:36 | 226378437 | OFICINA MATRIZ | 'BANCO DE GUAYAQUIL' 'SOLICITUD DEL ORDENANTE' | |
| | | | | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'MASTERCARD' | 32.26 |
| | | | | 'MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENTOS | |

| | |
|-----------------------------|----------|
| Efectivo: | 9,557.45 |
| Bloqueado: | .00 |
| Retenciones Remesas: | .00 |
| Retenciones Locales: | .00 |
| Promedio: | 5,722.64 |

Pág: 7

- ✓= Verificado
 Σ= Comprobado Suman
 Z= Valores tomados de la empresa
 ©= Conciliado

CB/BL

10/44

Estado de Cuenta



CLIENTE: PIEDRA BETANCOURT, GALO GILBERTO
CI / RUC: 1104327224 **NRO:** 2901642671
TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT
DI R.: PEATONAL 4 TRAS LA CLINICA SAN PABLO NA

TELÉF: 0984671001 **CIUDAD:** LOJA
RET EST CTA: N **OFI CI NA RET:**

 05EE01122901642671

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

Fecha de corte: 30 de Noviembre de 2021
Moneda: DOLAR
 4,669.43
Ejecutivo: Ochoa Ruiz Diego Jose

| Fecha | Hora | Ref | Oficina | Concepto | Valor |
|------------|----------|-----------------|----------------|--|----------|
| 18-11-2021 | 11:53:52 | 22031319 | OFICINA MATRIZ | MASTERCARD SPI' | |
| 18-11-2021 | 13:21:16 | 226389709 | OFICINA MATRIZ | N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR | 39.11 |
| 18-11-2021 | 13:21:19 | 29618467 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 303.60 |
| 18-11-2021 | 15:09:37 | 22037475 | OFICINA MATRIZ | N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR | 5,000.00 |
| 18-11-2021 | 17:17:29 | 36254503 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 9.35 |
| 18-11-2021 | 17:17:36 | 29629016 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 248.69 |
| 19-11-2021 | 08:11:54 | 9597 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE CREDITO - VARIOS PAGO DIRECTO | 25.00 |
| 19-11-2021 | 09:34:24 | 226420289 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'PACHECO ERIQUE MARIA CRISTIN 'Pacheco Erique Maria Cristina-PAGOS INTERBANCARIOS (SPI)' | 3.90 |
| 19-11-2021 | 09:34:26 | 202111180 29 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'BANCO DE GUAYAQUIL' 'SOLICITUD DEL ORDENANTE' | 40.84 |
| 19-11-2021 | 09:34:31 | 226430997 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'MASTERCARD' 'MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENTOS MASTERCARD SPI' | 184.15 |
| 19-11-2021 | 13:16:49 | 29637324 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 584.85 |
| 19-11-2021 | 17:26:37 | 36266216 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 156.28 |
| 19-11-2021 | 17:27:45 | 29645622 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 411.20 |
| 20-11-2021 | 19:57:34 | 22076253 | OFICINA MATRIZ | N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR | 24.80 |
| 22-11-2021 | 09:17:10 | 226514726 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'MASTERCARD' 'MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENTOS MASTERCARD SPI' | 374.45 |
| 22-11-2021 | 09:17:13 | 202111190 29 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'BANCO DE GUAYAQUIL' 'SOLICITUD DEL ORDENANTE' | 13.32 |
| 22-11-2021 | 13:09:41 | 29671615 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA | 2,184.45 |

| | |
|-----------------------------|----------|
| Efectivo: | 9,557.45 |
| Bloqueado: | .00 |
| Retenciones Remesas: | .00 |
| Retenciones Locales: | .00 |
| Promedio: | 5,722.64 |

Pág: 8

- ✓= Verificado
 Σ= Comprobado Suman
 Z= Valores tomados de la empresa
 ©= Conciliado

Estado de Cuenta



CLIENTE: PIEDRA BETAN COURT, GALO GILBERTO
CI / RUC: 1104327224 **NRO:** 2901642671
TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT
DIR.: PEATONAL 4 TRAS LA CLINICA SAN PABLO NA

TELÉF: 0984671001 **CIUDAD:** LOJA
RET EST CTA: N **OFI CI NA RET:**

05EE01122901642671

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

Fecha de corte: 30 de Noviembre de 2021
Moneda: DOLAR
4,669.43
Ejecutivo: Ochoa Ruiz Diego Jose

| Fecha | Hora | Ref | Oficina | Concepto | Valor |
|------------|----------|-------------|----------------|---|----------|
| 22-11-2021 | 13:09:53 | 226533290 | OFICINA MATRIZ | 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'MASTERCARD' 'MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENTOS MASTERCARD SPI' | 59.04 |
| 22-11-2021 | 13:09:54 | 226533333 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'MASTERCARD' 'MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENTOS MASTERCARD SPI' | 233.49 |
| 22-11-2021 | 13:10:00 | 29653713 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 790.92 |
| 22-11-2021 | 17:10:32 | 36277114 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 96.68 |
| 22-11-2021 | 17:10:34 | 36286618 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 962.82 |
| 22-11-2021 | 17:10:37 | 29661792 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 120.33 |
| 22-11-2021 | 17:10:39 | 29679328 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 1,424.37 |
| 23-11-2021 | 09:13:13 | 20211122029 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA "BANCO DE GUAYAQUIL" "SOLICITUD DEL ORDENANTE" | 261.22 |
| 23-11-2021 | 09:13:24 | 226568369 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'MASTERCARD' 'MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENTOS MASTERCARD SPI' | 31.42 |
| 23-11-2021 | 09:13:25 | 226568433 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'MASTERCARD' 'MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENTOS MASTERCARD SPI' | 293.68 |
| 23-11-2021 | 10:49:49 | 22117188 | OFICINA MATRIZ | N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR | 32.00 |
| 24-11-2021 | 12:23:01 | 22141790 | OFICINA MATRIZ | N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR | 42.00 |
| 24-11-2021 | 13:09:50 | 0269 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE CREDITO - VARIOS PAGO DIRECTO | 12.50 |
| 24-11-2021 | 13:21:09 | 29700705 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 496.01 |
| 24-11-2021 | 17:37:33 | 36307329 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 116.17 |
| 24-11-2021 | 17:37:35 | 29708640 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 473.28 |
| 25-11-2021 | 09:11:43 | 226647143 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'CORDOVA ERRAEZ | 25.00 |

| | |
|-----------------------------|----------|
| Efectivo: | 9,557.45 |
| Bloqueado: | .00 |
| Retenciones Remesas: | .00 |
| Retenciones Locales: | .00 |
| Promedio: | 5,722.64 |

- √= Verificado
- Σ= Comprobado Suman
- Z= Valores tomados de la empresa
- ⊙= Conciliado

Estado de Cuenta



CLIENTE: PIEDRA BETANCOURT, GALO GILBERTO
CI / RUC: 1104327224 **NRO:** 2901642671
TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT
DI R.: PEATONAL 4 TRAS LA CLINICA SAN PABLO NA

TELÉF: 0984671001 **CIUDAD:** LOJA
RET EST CTA: N **OFI CI NA RET:**

 05EE01122901642671

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

Fecha de corte: 30 de Noviembre de 2021
Moneda: DOLAR
 4,669.43
Ejecutivo: Ochoa Ruiz Diego Jose

| Fecha | Hora | Ref | Oficina | Concepto | Valor |
|------------|----------|-------------|----------------|--|--------|
| 25-11-2021 | 09:11:45 | 226654579 | OFICINA MATRIZ | DIEGO ALEJAND 'Cordova Erraez Diego Alejandro-PAGOS INTERBANCARIOS (SPI) ' N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'MASTERCARD ' 'MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENTOS MASTERCARD SPI' | 88.45 |
| 25-11-2021 | 11:41:42 | 22161344 | OFICINA MATRIZ | N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR | 67.50 |
| 25-11-2021 | 13:31:37 | 226665904 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'MASTERCARD ' 'MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENTOS MASTERCARD SPI' | 69.66 |
| 25-11-2021 | 13:31:39 | 29716239 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 588.30 |
| 25-11-2021 | 14:24:12 | 22165841 | OFICINA MATRIZ | N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR | 95.35 |
| 25-11-2021 | 17:11:48 | 36321738 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 59.84 |
| 25-11-2021 | 17:11:50 | 29726982 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 988.75 |
| 26-11-2021 | 09:22:58 | 226698772 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'MASTERCARD ' 'MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENTOS MASTERCARD SPI' | 124.87 |
| 26-11-2021 | 09:23:03 | 20211125029 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'BANCO DE GUAYAQUIL' 'SOLICITUD DEL ORDENANTE' | 74.38 |
| 26-11-2021 | 13:30:11 | 29735268 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 512.57 |
| 26-11-2021 | 14:19:55 | 22188047 | OFICINA MATRIZ | N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR | 100.00 |
| 26-11-2021 | 15:35:12 | 22190255 | OFICINA MATRIZ | N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR | 26.50 |
| 26-11-2021 | 17:26:57 | 29747688 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 186.15 |
| 26-11-2021 | 17:27:04 | 36337920 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 145.39 |
| 27-11-2021 | 15:20:52 | 22207139 | OFICINA MATRIZ | N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR | 20.00 |
| 28-11-2021 | 17:27:15 | 22216178 | OFICINA MATRIZ | N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR | 10.25 |
| 29-11-2021 | 09:22:07 | 35389427000 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'JORGE EDUARDO' 'Comida' | 20.50 |
| 29-11-2021 | 09:22:15 | 20211126029 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'BANCO DE GUAYAQUIL' 'SOLICITUD DEL ORDENANTE' | 29.24 |

| | |
|-----------------------------|----------|
| Efectivo: | 9,557.45 |
| Bloqueado: | .00 |
| Retenciones Remesas: | .00 |
| Retenciones Locales: | .00 |
| Promedio: | 5,722.64 |

- ✓= Verificado
 Σ= Comprobado Suman
 Z= Valores tomados de la empresa
 ©= Conciliado

Estado de Cuenta



| | |
|--|------------------------|
| CLIENTE: PIEDRA BETAN COURT, GALO GILBERTO | |
| CI / RUC: 1104327224 | NRO: 2901642671 |
| TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT | |
| DIR.: PEATONAL 4 TRAS LA CLINICA SAN PABLO NA | |
| TELÉF: 0984671001 | CIUDAD: LOJA |
| RET EST CTA: N | OFICINA RET: |
| 05EE01122901642671 | |

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

Fecha de corte: 30 de Noviembre de 2021
Moneda: DOLAR
 4,669.43
Ejecutivo: Ochoa Ruiz Diego Jose

| Fecha | Hora | Ref | Oficina | Concepto | Valor |
|------------|----------|-----------|----------------|--|----------|
| 29-11-2021 | 09:22:23 | 226778499 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'MASTERCARD' 'MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENTOS MASTERCARD SPI' | 90.87 |
| 29-11-2021 | 13:30:50 | 226795091 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'MASTERCARD' 'MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENTOS MASTERCARD SPI' | 69.14 |
| 29-11-2021 | 13:30:52 | 226795127 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'MASTERCARD' 'MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENTOS MASTERCARD SPI' | 257.45 |
| 29-11-2021 | 13:30:57 | 29756665 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 503.92 |
| 29-11-2021 | 13:31:00 | 29774920 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 2,770.19 |
| 29-11-2021 | 17:36:25 | 29764840 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 301.05 |
| 29-11-2021 | 17:37:10 | 29783128 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 971.21 |
| 29-11-2021 | 17:38:41 | 36349870 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 115.30 |
| 29-11-2021 | 17:39:27 | 36359855 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 642.60 |
| 30-11-2021 | 09:14:14 | 226839167 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'MASTERCARD' 'MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENTOS MASTERCARD SPI' | 103.26 |
| 30-11-2021 | 09:14:15 | 226839233 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'MASTERCARD' 'MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENTOS MASTERCARD SPI' | 510.63 |
| 30-11-2021 | 13:21:36 | 29790093 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 287.46 |
| 30-11-2021 | 13:23:05 | 226864948 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA 'MASTERCARD' 'MASTERCARD-PAGO ESTABLECIMIENTOS MASTERCARD SPI' | 70.14 |
| 30-11-2021 | 17:45:18 | 36370314 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 56.38 |
| 30-11-2021 | 17:45:29 | 29797622 | OFICINA MATRIZ | N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO ESTABLECIMIENTOS TARJETA DE CREDITO. ENVIA 'DINERS CLUB DEL ECUADOR' 'E' | 124.77 |

| | |
|-----------------------------|----------|
| Efectivo: | 9,557.45 |
| Bloqueado: | .00 |
| Retenciones Remesas: | .00 |
| Retenciones Locales: | .00 |
| Promedio: | 5,722.64 |

- ✓= Verificado
 Σ= Comprobado Suman
 Z= Valores tomados de la empresa
 ©= Conciliado

CB/BL

14/44

Estado de Cuenta



| | |
|--|------------------------|
| CLIENTE: PIEDRA BETANCOURT, GALO GILBERTO | |
| CI / RUC: 1104327224 | NRO: 2901642671 |
| TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT | |
| DIR.: PEATONAL 4 TRAS LA CLINICA SAN PABLO NA | |
| TELÉF: 0984671001 | CIUDAD: LOJA |
| RET EST CTA: N | OFI CI NA RET: |
| 05EE01122901642671 | |

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

Fecha de corte: 30 de Noviembre de 2021
Moneda: DOLAR
 4,669.43
Ejecutivo: Ochoa Ruiz Diego Jose

| BANCO DE LOJA S.A. Bolívar s/n y Rocafuerte LOJA - ECUADOR (593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019 | | RUC: 1190002213001 CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3997 | | | |
|---|------------|---|--------------------|----------|-------------|
| Fecha | Hora | Ref | Oficina | Concepto | Valor |
| Total--> | | | | | Σ 51,948.07 |
| CHEQUES PAGADOS | | | | | |
| #Cheque | Fecha | Hora | Oficina | | Valor |
| 1406 | 04-11-2021 | 21:04:02 | OFICINA MATRIZ | | 512.50 |
| 1407 | 10-11-2021 | 21:29:08 | OFICINA MATRIZ | | 1,797.91 |
| 1408 | 17-11-2021 | 22:16:29 | OFICINA MATRIZ | | 1,049.87 |
| 1410 | 04-11-2021 | 21:04:39 | OFICINA MATRIZ | | 527.61 |
| 1414 | 11-11-2021 | 20:58:23 | OFICINA MATRIZ | | 483.29 |
| 1415 | 08-11-2021 | 21:31:43 | OFICINA MATRIZ | | 359.63 |
| 1417 | 12-11-2021 | 22:46:44 | OFICINA MATRIZ | | 682.88 |
| 1418 | 06-11-2021 | 09:01:40 | AGENCIA 1 | | 624.36 |
| 1419 | 10-11-2021 | 11:30:59 | AGENCIA EL VALLE | | 202.68 |
| 1420 | 18-11-2021 | 21:09:07 | OFICINA MATRIZ | | 1,092.22 |
| 1421 | 26-11-2021 | 20:53:32 | OFICINA MATRIZ | | 819.76 |
| 1423 | 11-11-2021 | 22:15:08 | OFICINA MATRIZ | | 995.75 |
| 1425 | 22-11-2021 | 21:41:14 | OFICINA MATRIZ | | 1,777.80 |
| 1428 | 24-11-2021 | 21:02:52 | OFICINA MATRIZ | | 908.36 |
| 1432 | 16-11-2021 | 11:34:23 | AGENCIA HIPERVALLE | | 1,000.00 |
| 1433 | 17-11-2021 | 11:23:06 | AGENCIA EL VALLE | | 350.58 |
| 1434 | 19-11-2021 | 13:15:57 | AGENCIA SUR | | 395.00 |
| 1437 | 24-11-2021 | 09:11:48 | AGENCIA SUR | | 1,000.00 |
| 1438 | 25-11-2021 | 22:26:01 | OFICINA MATRIZ | | 315.63 |
| 1442 | 30-11-2021 | 12:21:05 | AGENCIA EL VALLE | | 993.60 |
| Total--> | | | | | Σ 15,889.43 |

| | |
|-----------------------------|----------|
| Efectivo: | 9,557.45 |
| Bloqueado: | .00 |
| Retenciones Remesas: | .00 |
| Retenciones Locales: | .00 |
| Promedio: | 5,722.64 |

Pág: 12

- √= Verificado
 Σ= Comprobado Suman
 Z= Valores tomados de la empresa
 ©= Conciliado

CB/BL

15/44

Estado de Cuenta



CLIENTE: PIEDRA BETANCOURT, GALO GILBERTO
CI / RUC: 1104327224 **NRO:** 2901642671
TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT
DI R.: PEATONAL 4 TRAS LA CLINICA SAN PABLO NA

TELÉF: 0984671001 **CIUDAD:** LOJA
RET EST CTA: N **OFI CI NA RET:**

 05EE01122901642671

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

Fecha de corte: 30 de Noviembre de 2021
Moneda: DOLAR
 4,669.43
Ejecutivo: Ochoa Ruiz Diego Jose

| BANCO DE LOJA S.A. | | RUC: 1190002213001 | | | | |
|--|----------|---|----------------|---|--------|---|
| Bolívar s/n y Rocafuerte | | CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3997 | | | | |
| LOJA - ECUADOR | | | | | | |
| (593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019 | | | | | | |
| NOTAS DE DEBITO | | | | | | |
| Fecha | Hora | Ref | Oficina | Concepto | Valor | |
| 01-11-2021 | 09:14:53 | 13051400 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 75.28 | |
| 01-11-2021 | 10:07:01 | 00000000 | AGENCIA CAJ. | NOTA DE DEBITO RETIRO EN ATM MULTISERVICIO | 200.00 | |
| 01-11-2021 | 10:56:14 | 21672859 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 200.00 | |
| 01-11-2021 | 10:57:50 | 21672896 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 200.50 | |
| 01-11-2021 | 11:53:24 | 21674085 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSF WEB PAGO DIRECTO | 965.27 | |
| 01-11-2021 | 11:53:24 | 21674085 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO COSTO TRANSFERENCIA WEB | .36 | |
| 01-11-2021 | 11:53:24 | 21674085 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .04 | |
| 01-11-2021 | 15:19:06 | 13052000 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 11.43 | |
| 01-11-2021 | 15:29:39 | 21677059 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSF WEB PAGO DIRECTO | 23.45 | |
| 01-11-2021 | 15:29:39 | 21677059 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .04 | |
| 01-11-2021 | 15:29:39 | 21677059 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO COSTO TRANSFERENCIA WEB | .36 | |
| 01-11-2021 | 17:43:33 | 00000000 | AGENCIA CAJ. | NOTA DE DEBITO RETIRO EN ATM MULTISERVICIO | 250.00 | |
| 01-11-2021 | 23:19:31 | 00000000 | AGENCIA CAJ. | NOTA DE DEBITO RETIRO EN ATM MULTISERVICIO | 30.00 | |
| 02-11-2021 | 10:31:21 | 13061500 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 103.29 | |
| 02-11-2021 | 11:03:47 | 9644 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO RETIRO EN CAJERO AUTOMÁTICO | 300.00 | ✓ |
| 02-11-2021 | 11:09:44 | 21684763 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 197.50 | |
| 02-11-2021 | 11:14:57 | 21684832 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .04 | |
| 02-11-2021 | 11:14:57 | 21684832 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO COSTO TRANSFERENCIA WEB | .36 | |
| 02-11-2021 | 11:14:57 | 21684832 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSF WEB PAGO DIRECTO | 32.00 | |
| 02-11-2021 | 14:08:02 | 21686865 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 200.00 | |
| 02-11-2021 | 18:42:25 | 13062300 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 31.96 | |
| 03-11-2021 | 09:48:24 | 13071400 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 167.94 | |
| 03-11-2021 | 12:38:02 | 13071700 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 6.15 | |
| 03-11-2021 | 16:24:04 | 21703302 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 200.00 | |
| 03-11-2021 | 16:54:57 | 833 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO RETIRO EN CAJERO AUTOMÁTICO | 100.00 | |
| 03-11-2021 | 17:33:12 | 13070000 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 19.98 | |
| 03-11-2021 | 18:28:58 | 13072300 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN GASOLINERAS | 22.00 | |
| 03-11-2021 | 18:28:58 | 13072300 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .02 | |

| | |
|-----------------------------|----------|
| Efectivo: | 9,557.45 |
| Bloqueado: | .00 |
| Retenciones Remesas: | .00 |
| Retenciones Locales: | .00 |
| Promedio: | 5,722.64 |

Pág: 13

- ✓= Verificado
 Σ= Comprobado Suman
 Z= Valores tomados de la empresa
 ©= Conciliado

Estado de Cuenta



CLIENTE: PIEDRA BETANCOURT, GALO GILBERTO
CI / RUC: 1104327224 **NRO:** 2901642671
TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT
DIR.: PEATONAL 4 TRAS LA CLINICA SAN PABLO NA

TELÉF: 0984671001 **CIUDAD:** LOJA
RET EST CTA: N **OFI CI NA RET:**

 05EE01122901642671

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

Fecha de corte: 30 de Noviembre de 2021
Moneda: DOLAR
 4,669.43
Ejecutivo: Ochoa Ruiz Diego Jose

BANCO DE LOJA S.A.
 Bolívar s/n y Rocafuerte
 LOJA - ECUADOR
 (593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019

RUC: 1190002213001
CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3997

| Fecha | Hora | Ref | Oficina | Concepto | Valor |
|------------|----------|----------|----------------|---|----------|
| 03-11-2021 | 18:28:58 | 13072300 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO COSTO CONSUMO EN GASOLINERAS | .20 |
| 04-11-2021 | 09:28:06 | 13081400 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 134.79 |
| 04-11-2021 | 10:52:18 | 21718889 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 200.00 |
| 04-11-2021 | 18:30:08 | 1657 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO RETIRO EN CAJERO AUTOMÁTICO | 20.00 |
| 04-11-2021 | 19:06:57 | 21739876 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA PAGO SUELDOS WEB | 5,007.60 |
| 04-11-2021 | 19:09:19 | 21740012 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 33.00 |
| 04-11-2021 | 19:11:19 | 21740071 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 500.00 |
| 04-11-2021 | 19:12:14 | 21740091 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSF WEB PAGO DIRECTO | 500.00 |
| 04-11-2021 | 19:12:14 | 21740091 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO COSTO TRANSFERENCIA WEB | .36 |
| 04-11-2021 | 19:12:14 | 21740091 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .04 |
| 04-11-2021 | 19:13:38 | 21740116 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 373.83 |
| 04-11-2021 | 19:14:36 | 727136 | OFICINA MATRIZ | N/D COSTO PAGO EMAALEP | .27 |
| 04-11-2021 | 19:14:36 | 727136 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .03 |
| 04-11-2021 | 19:14:36 | 727136 | OFICINA MATRIZ | N/D PAGO EMAALEP WEB | 4.08 |
| 04-11-2021 | 19:15:13 | 708181 | OFICINA MATRIZ | N/D PAGO EMAALEP WEB | 306.17 |
| 04-11-2021 | 19:15:13 | 708181 | OFICINA MATRIZ | N/D COSTO PAGO EMAALEP | .27 |
| 04-11-2021 | 19:15:13 | 708181 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .03 |
| 04-11-2021 | 19:16:07 | 490986 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO PAGO EERSSA WEB | 521.90 |
| 04-11-2021 | 19:17:06 | 490989 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO PAGO EERSSA WEB | 415.05 |
| 04-11-2021 | 19:21:02 | 21740324 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO COSTO TRANSFERENCIA WEB | .36 |
| 04-11-2021 | 19:21:02 | 21740324 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .04 |
| 04-11-2021 | 19:21:02 | 21740324 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSF WEB PAGO DIRECTO | 680.00 |
| 04-11-2021 | 19:33:08 | 21740566 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSF WEB PAGO DIRECTO | 500.00 |
| 04-11-2021 | 19:33:08 | 21740566 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .04 |
| 04-11-2021 | 19:33:08 | 21740566 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO COSTO TRANSFERENCIA WEB | .36 |
| 04-11-2021 | 19:42:30 | 21740754 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO COSTO TRANSFERENCIA WEB | .36 |
| 04-11-2021 | 19:42:30 | 21740754 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .04 |
| 04-11-2021 | 19:42:30 | 21740754 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSF WEB PAGO DIRECTO | 474.00 |
| 05-11-2021 | 07:05:47 | 8577 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO RETIRO EN CAJERO AUTOMÁTICO | 300.00 |
| 05-11-2021 | 07:50:22 | 21746513 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 48.00 |
| 05-11-2021 | 08:49:00 | 13091300 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 110.83 |

| | |
|-----------------------------|----------|
| Efectivo: | 9,557.45 |
| Bloqueado: | .00 |
| Retenciones Remesas: | .00 |
| Retenciones Locales: | .00 |
| Promedio: | 5,722.64 |

Pág: 14

- ✓= Verificado
 Σ= Comprobado Suman
 Z= Valores tomados de la empresa
 ©= Conciliado

Estado de Cuenta



CLIENTE: PIEDRA BETANCOURT, GALO GILBERTO
CI / RUC: 1104327224 **NRO:** 2901642671
TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT
DI R.: PEATONAL 4 TRAS LA CLINICA SAN PABLO NA

TELÉF: 0984671001 **CIUDAD:** LOJA
RET EST CTA: N **OFI CI NA RET:**

 05EE01122901642671

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

Fecha de corte: 30 de Noviembre de 2021
Moneda: DOLAR
 4,669.43
Ejecutivo: Ochoa Ruiz Diego Jose

| Fecha | Hora | Ref | Oficina | Concepto | Valor |
|------------|----------|----------|---------------------------|---|--------|
| | | 0152 | | | |
| 05-11-2021 | 08:52:21 | 13091300 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 10.32 |
| 05-11-2021 | 13:44:05 | 21760229 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 110.75 |
| 05-11-2021 | 15:04:35 | 13092000 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 94.25 |
| 05-11-2021 | 16:14:36 | 13092100 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 364.77 |
| 05-11-2021 | 17:17:23 | 13092201 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN GASOLINERAS | 16.50 |
| 05-11-2021 | 17:17:23 | 13092201 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .02 |
| 05-11-2021 | 17:17:23 | 13092201 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO COSTO CONSUMO EN GASOLINERAS | .20 |
| 05-11-2021 | 21:52:32 | 21776164 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 200.00 |
| 06-11-2021 | 09:17:14 | 13101400 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 35.81 |
| 06-11-2021 | 09:24:02 | 13101431 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 14.82 |
| 06-11-2021 | 09:45:27 | 13101400 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 59.93 |
| 06-11-2021 | 09:51:08 | 13101400 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 7.89 |
| 06-11-2021 | 10:21:50 | 13101500 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 12.82 |
| 06-11-2021 | 11:53:30 | 13101600 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN GASOLINERAS | 28.00 |
| 06-11-2021 | 11:53:30 | 13101600 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO COSTO CONSUMO EN GASOLINERAS | .20 |
| 06-11-2021 | 11:53:30 | 13101600 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .02 |
| 07-11-2021 | 09:22:55 | 13111400 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 50.53 |
| 07-11-2021 | 10:05:25 | 13111500 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 9.71 |
| 07-11-2021 | 20:31:06 | 21799909 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 400.00 |
| 07-11-2021 | 23:02:05 | 21801304 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 457.80 |
| 08-11-2021 | 09:12:25 | 13121400 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 67.79 |
| 08-11-2021 | 09:15:57 | 00000000 | AGENCIA CAJ. MULTISERVICI | NOTA DE DEBITO RETIRO EN ATM MULTISERVICIO | 400.00 |
| 08-11-2021 | 09:24:34 | 13121431 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 20.91 |
| 08-11-2021 | 10:44:02 | 21807974 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 200.00 |
| 08-11-2021 | 10:45:16 | 21808020 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .04 |
| 08-11-2021 | 10:45:16 | 21808020 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSF WEB PAGO DIRECTO | 267.00 |

| | |
|-----------------------------|----------|
| Efectivo: | 9,557.45 |
| Bloqueado: | .00 |
| Retenciones Remesas: | .00 |
| Retenciones Locales: | .00 |
| Promedio: | 5,722.64 |

Pág: 15

- ✓= Verificado
 Σ= Comprobado Suman
 Z= Valores tomados de la empresa
 ©= Conciliado

CB/BL

18/44

Estado de Cuenta



CLIENTE: PIEDRA BETANCOURT, GALO GILBERTO
CI / RUC: 1104327224 **NRO:** 2901642671
TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT
DI R.: PEATONAL 4 TRAS LA CLINICA SAN PABLO NA

TELÉF: 0984671001 **CIUDAD:** LOJA
RET EST CTA: N **OFI CI NA RET:**

 05EE01122901642671

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

Fecha de corte: 30 de Noviembre de 2021
Moneda: DOLAR
 4,669.43
Ejecutivo: Ochoa Ruiz Diego Jose

| Fecha | Hora | Ref | Oficina | Concepto | Valor |
|------------|----------|----------|---------------------------|---|----------|
| 08-11-2021 | 10:45:16 | 21808020 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO COSTO TRANSFERENCIA WEB | .36 |
| 08-11-2021 | 11:00:04 | 21808583 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 20.00 |
| 08-11-2021 | 11:55:52 | 13121600 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 124.86 |
| 08-11-2021 | 13:21:09 | 21813710 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 4.50 |
| 08-11-2021 | 14:08:52 | 21815081 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .04 |
| 08-11-2021 | 14:08:52 | 21815081 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO SRVP TRAN INTER WEB | .36 |
| 08-11-2021 | 14:08:52 | 21815081 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIA INTERBANCARIA | 239.97 |
| 08-11-2021 | 18:19:46 | 21823874 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 149.00 |
| 09-11-2021 | 09:32:50 | 13131400 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 67.05 |
| 09-11-2021 | 09:37:21 | 00000000 | AGENCIA CAJ. MULTISERVICI | NOTA DE DEBITO RETIRO EN ATM MULTISERVICIO | 300.00 |
| 09-11-2021 | 14:10:47 | 21762046 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA PAGO SUELDOS WEB | 293.00 |
| 09-11-2021 | 17:17:27 | 21847958 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO COSTO TRANSFERENCIA WEB | .36 |
| 09-11-2021 | 17:17:27 | 21847958 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSF WEB PAGO DIRECTO | 1,074.31 |
| 09-11-2021 | 17:17:27 | 21847958 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .04 |
| 09-11-2021 | 17:18:41 | 21848003 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 134.35 |
| 09-11-2021 | 18:48:42 | 21850373 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 674.45 |
| 09-11-2021 | 19:49:07 | 21851656 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 200.00 |
| 09-11-2021 | 19:54:11 | 21851681 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 1,177.99 |
| 09-11-2021 | 19:54:11 | 21851686 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 79.50 |
| 09-11-2021 | 19:54:11 | 21851687 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 237.48 |
| 09-11-2021 | 19:54:11 | 21851688 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 129.00 |
| 09-11-2021 | 19:54:11 | 21851680 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 95.84 |
| 09-11-2021 | 19:54:11 | 21851685 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIA INTERBANCARIA | 65.01 |
| 09-11-2021 | 19:54:11 | 21851682 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIA INTERBANCARIA | 361.70 |
| 09-11-2021 | 19:54:11 | 21851685 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO SRVP TRAN INTER WEB | .36 |
| 09-11-2021 | 19:54:11 | 21851682 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO SRVP TRAN INTER WEB | .36 |
| 09-11-2021 | 19:54:11 | 21851679 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 92.00 |
| 09-11-2021 | 19:54:11 | 21851685 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .04 |
| 09-11-2021 | 19:54:11 | 21851682 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .04 |
| 09-11-2021 | 19:54:11 | 21851678 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 432.15 |

| | |
|-----------------------------|----------|
| Efectivo: | 9,557.45 |
| Bloqueado: | .00 |
| Retenciones Remesas: | .00 |
| Retenciones Locales: | .00 |
| Promedio: | 5,722.64 |

Pág: 16

- ✓= Verificado
 Σ= Comprobado Suman
 Z= Valores tomados de la empresa
 ©= Conciliado

CB/BL

19/44

Estado de Cuenta



CLIENTE: PIEDRA BETANCOURT, GALO GILBERTO
CI / RUC: 1104327224 **NRO:** 2901642671
TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT
DI R.: PEATONAL 4 TRAS LA CLINICA SAN PABLO NA

TELÉF: 0984671001 **CIUDAD:** LOJA
RET EST CTA: N **OFI CI NA RET:**

 05EE01122901642671

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

Fecha de corte: 30 de Noviembre de 2021
Moneda: DOLAR
 4,669.43
Ejecutivo: Ochoa Ruiz Diego Jose

| Fecha | Hora | Ref | Oficina | Concepto | Valor |
|------------|----------|----------|----------------|---|----------|
| 09-11-2021 | 19:54:11 | 21851677 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 346.80 |
| 09-11-2021 | 19:54:11 | 21851683 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 231.53 |
| 09-11-2021 | 19:54:11 | 21851684 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 72.50 |
| 10-11-2021 | 09:53:07 | 13141400 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 167.07 |
| 10-11-2021 | 12:51:34 | 13141700 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO COSTO CONSUMO EN GASOLINERAS | .20 |
| 10-11-2021 | 12:51:34 | 13141700 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .02 |
| 10-11-2021 | 12:51:34 | 13141700 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN GASOLINERAS | 30.00 |
| 10-11-2021 | 13:05:23 | 14150 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .02 |
| 10-11-2021 | 13:05:23 | 14150 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .02 |
| 10-11-2021 | 13:05:23 | 14150 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .02 |
| 10-11-2021 | 13:05:23 | 14150 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .02 |
| 10-11-2021 | 13:05:23 | 14150 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIAS SCI RECIBIDAS | .20 |
| 10-11-2021 | 13:05:23 | 14150 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIAS SCI RECIBIDAS | .20 |
| 10-11-2021 | 13:05:23 | 14150 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIAS SCI RECIBIDAS | .20 |
| 10-11-2021 | 13:05:23 | 14150 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIAS SCI RECIBIDAS | .20 |
| 10-11-2021 | 13:05:23 | 14150 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO SCI | 66.23 |
| 10-11-2021 | 13:05:23 | 14150 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO SCI | 13.75 |
| 10-11-2021 | 13:05:23 | 14150 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO SCI | 1,672.62 |
| 10-11-2021 | 13:05:23 | 14150 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO SCI | 7.71 |
| 10-11-2021 | 13:05:24 | 14150 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .02 |
| 10-11-2021 | 13:05:24 | 14150 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIAS SCI RECIBIDAS | .20 |
| 10-11-2021 | 13:05:24 | 14150 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO SCI | 1,131.34 |
| 10-11-2021 | 13:22:40 | 13141800 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 38.75 |
| 10-11-2021 | 17:21:40 | 21873621 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 110.25 |
| 10-11-2021 | 17:56:03 | 21874383 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA PAGO LIQUIDACION DE HABER | 139.21 |
| 10-11-2021 | 23:04:04 | 21879249 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 200.00 |
| 11-11-2021 | 10:42:05 | 13151500 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 258.31 |
| 11-11-2021 | 11:21:11 | 13151600 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 135.29 |
| 11-11-2021 | 11:27:37 | 6529 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO RETIRO EN CAJERO AUTOMÁTICO | 200.00 |

| | |
|-----------------------------|----------|
| Efectivo: | 9,557.45 |
| Bloqueado: | .00 |
| Retenciones Remesas: | .00 |
| Retenciones Locales: | .00 |
| Promedio: | 5,722.64 |

Pág: 17

- ✓= Verificado
 Σ= Comprobado Suman
 Z= Valores tomados de la empresa
 ©= Conciliado

Estado de Cuenta



CLIENTE: PIEDRA BETANCOURT, GALO GILBERTO
CI / RUC: 1104327224 **NRO:** 2901642671
TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT
DI R.: PEATONAL 4 TRAS LA CLINICA SAN PABLO NA

TELÉF: 0984671001 **CIUDAD:** LOJA
RET EST CTA: N **OFI CI NA RET:**

05EE01122901642671

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

Fecha de corte: 30 de Noviembre de 2021
Moneda: DOLAR
4,669.43
Ejecutivo: Ochoa Ruiz Diego Jose

| | | | |
|---|--|--|--|
| BANCO DE LOJA S.A. | | RUC: 1190002213001 | |
| Bolívar s/n y Rocafuerte | | CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3997 | |
| LOJA - ECUADOR | | | |
| (593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019 | | | |

| Fecha | Hora | Ref | Oficina | Concepto | Valor |
|------------|----------|----------|----------------|---|--------|
| 11-11-2021 | 12:29:56 | 21888218 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 200.00 |
| 11-11-2021 | 14:21:53 | 21891172 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO SRVP TRAN INTER WEB | .36 |
| 11-11-2021 | 14:21:53 | 21891172 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .04 |
| 11-11-2021 | 14:21:53 | 21891172 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIA INTERBANCARIA | 300.00 |
| 11-11-2021 | 16:09:38 | 21894639 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .04 |
| 11-11-2021 | 16:09:38 | 21894639 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO COSTO TRANSFERENCIA WEB | .36 |
| 11-11-2021 | 16:09:38 | 21894639 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSF WEB PAGO DIRECTO | 151.20 |
| 11-11-2021 | 18:24:37 | 13152300 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 11.11 |
| 12-11-2021 | 09:29:51 | 13161400 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 138.31 |
| 12-11-2021 | 10:42:17 | 13161500 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 19.00 |
| 13-11-2021 | 00:36:34 | 21926655 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 400.00 |
| 13-11-2021 | 10:18:42 | 21929141 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 63.50 |
| 13-11-2021 | 10:26:49 | 13171500 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 10.50 |
| 13-11-2021 | 10:28:15 | 8154 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO RETIRO EN CAJERO AUTOMÁTICO | 20.00 |
| 13-11-2021 | 11:00:49 | 00000000 | AGENCIA CAJ. | NOTA DE DEBITO RETIRO EN ATM MULTISERVICIO | 200.00 |
| 13-11-2021 | 16:10:16 | 00000000 | AGENCIA CAJ. | NOTA DE DEBITO RETIRO EN ATM MULTISERVICIO | 10.00 |
| 13-11-2021 | 17:11:17 | 21935987 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 50.00 |
| 13-11-2021 | 18:05:37 | 13172300 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 38.36 |
| 14-11-2021 | 09:10:53 | 13181400 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 108.67 |
| 14-11-2021 | 09:13:28 | 00000000 | AGENCIA CAJ. | NOTA DE DEBITO RETIRO EN ATM MULTISERVICIO | 200.00 |
| 15-11-2021 | 09:21:28 | 13191400 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 113.51 |
| 15-11-2021 | 09:28:28 | 00000000 | AGENCIA CAJ. | NOTA DE DEBITO RETIRO EN ATM MULTISERVICIO | 200.00 |
| 15-11-2021 | 12:23:03 | 13191700 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 168.48 |
| 15-11-2021 | 12:26:06 | 17 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO RETIRO EN CAJERO AUTOMÁTICO | 200.00 |
| 15-11-2021 | 15:49:51 | 21965510 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 15.40 |
| 15-11-2021 | 15:50:53 | 21965551 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 400.00 |
| 15-11-2021 | 17:44:14 | 21969973 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 25.27 |
| 15-11-2021 | 17:48:21 | 21970101 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 296.85 |

| | |
|-----------------------------|----------|
| Efectivo: | 9,557.45 |
| Bloqueado: | .00 |
| Retenciones Remesas: | .00 |
| Retenciones Locales: | .00 |
| Promedio: | 5,722.64 |

- √= Verificado
- Σ= Comprobado Suman
- Z= Valores tomados de la empresa
- ©= Conciliado

Estado de Cuenta



CLIENTE: PIEDRA BETANCOURT, GALO GILBERTO
CI / RUC: 1104327224 **NRO:** 2901642671
TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT
DI R.: PEATONAL 4 TRAS LA CLINICA SAN PABLO NA

TELÉF: 0984671001 **CIUDAD:** LOJA
RET EST CTA: N **OFI CI NA RET:**

 05EE01122901642671

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

Fecha de corte: 30 de Noviembre de 2021
Moneda: DOLAR
 4,669.43
Ejecutivo: Ochoa Ruiz Diego Jose

| Fecha | Hora | Ref | Oficina | Concepto | Valor |
|------------|----------|------------------|----------------|---|--------|
| 15-11-2021 | 18:31:43 | 21971341 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 141.80 |
| 15-11-2021 | 18:42:19 | 21971614 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 200.00 |
| 16-11-2021 | 07:05:39 | 21977148 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 50.00 |
| 16-11-2021 | 09:15:12 | 13201400 0103 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 49.06 |
| 16-11-2021 | 09:16:26 | 13201400 0104 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 6.56 |
| 16-11-2021 | 09:56:37 | 21971815 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 182.38 |
| 16-11-2021 | 09:56:37 | 21971812 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 106.68 |
| 16-11-2021 | 09:56:37 | 21971821 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 100.76 |
| 16-11-2021 | 09:56:37 | 21971819 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO SRVP TRAN INTER WEB | .36 |
| 16-11-2021 | 09:56:37 | 21971816 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO SRVP TRAN INTER WEB | .36 |
| 16-11-2021 | 09:56:37 | 21971822 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO SRVP TRAN INTER WEB | .36 |
| 16-11-2021 | 09:56:37 | 21971820 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO SRVP TRAN INTER WEB | .36 |
| 16-11-2021 | 09:56:37 | 21971816 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .04 |
| 16-11-2021 | 09:56:37 | 21971819 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .04 |
| 16-11-2021 | 09:56:37 | 21971820 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIA INTERBANCARIA | 206.61 |
| 16-11-2021 | 09:56:37 | 21971822 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIA INTERBANCARIA | 51.00 |
| 16-11-2021 | 09:56:37 | 21971816 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIA INTERBANCARIA | 855.82 |
| 16-11-2021 | 09:56:37 | 21971819 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIA INTERBANCARIA | 136.34 |
| 16-11-2021 | 09:56:37 | 21971817 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 184.79 |
| 16-11-2021 | 09:56:37 | 21971811 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 72.83 |
| 16-11-2021 | 09:56:37 | 21971818 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 216.07 |
| 16-11-2021 | 09:56:37 | 21971822 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .04 |
| 16-11-2021 | 09:56:37 | 21971820 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .04 |
| 16-11-2021 | 09:56:38 | 21971833 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO SRVP TRAN INTER WEB | .36 |
| 16-11-2021 | 09:56:38 | 21971830 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO SRVP TRAN INTER WEB | .36 |
| 16-11-2021 | 09:56:38 | 21971826 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO SRVP TRAN INTER WEB | .36 |
| 16-11-2021 | 09:56:38 | 21971823 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO SRVP TRAN INTER WEB | .36 |
| 16-11-2021 | 09:56:38 | 21971833 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIA INTERBANCARIA | 36.49 |
| 16-11-2021 | 09:56:38 | 21971826 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIA INTERBANCARIA | 65.00 |
| 16-11-2021 | 09:56:38 | 21971823 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIA INTERBANCARIA | 270.00 |
| 16-11-2021 | 09:56:38 | 21971829 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 422.60 |

| | |
|-----------------------------|----------|
| Efectivo: | 9,557.45 |
| Bloqueado: | .00 |
| Retenciones Remesas: | .00 |
| Retenciones Locales: | .00 |
| Promedio: | 5,722.64 |

Pág: 19

- ✓= Verificado
 Σ= Comprobado Suman
 Z= Valores tomados de la empresa
 ©= Conciliado

Estado de Cuenta



CLIENTE: PIEDRA BETANCOURT, GALO GILBERTO
CI / RUC: 1104327224 **NRO:** 2901642671
TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT
DI R.: PEATONAL 4 TRAS LA CLINICA SAN PABLO NA

TELÉF: 0984671001 **CIUDAD:** LOJA
RET EST CTA: N **OFI CI NA RET:**

 05EE01122901642671

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

Fecha de corte: 30 de Noviembre de 2021
Moneda: DOLAR
 4,669.43
Ejecutivo: Ochoa Ruiz Diego Jose

| Fecha | Hora | Ref | Oficina | Concepto | Valor |
|------------|----------|----------|----------------|---|----------|
| 16-11-2021 | 09:56:38 | 21971828 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 244.66 |
| 16-11-2021 | 09:56:38 | 21971827 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 77.94 |
| 16-11-2021 | 09:56:38 | 21971825 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 73.50 |
| 16-11-2021 | 09:56:38 | 21971824 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 22.50 |
| 16-11-2021 | 09:56:38 | 21971830 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIA INTERBANCARIA | 543.02 |
| 16-11-2021 | 09:56:38 | 21971833 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .04 |
| 16-11-2021 | 09:56:38 | 21971830 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .04 |
| 16-11-2021 | 09:56:38 | 21971826 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .04 |
| 16-11-2021 | 09:56:38 | 21971823 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .04 |
| 16-11-2021 | 18:18:35 | 21995926 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA PAGO QUINCENA WEB | 4,948.59 |
| 16-11-2021 | 18:30:30 | 21996530 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 1,234.70 |
| 16-11-2021 | 18:32:16 | 21996568 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 500.00 |
| 16-11-2021 | 18:33:18 | 21996592 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSF WEB PAGO DIRECTO | 500.00 |
| 16-11-2021 | 18:33:18 | 21996592 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .04 |
| 16-11-2021 | 18:33:18 | 21996592 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO COSTO TRANSFERENCIA WEB | .36 |
| 17-11-2021 | 08:07:48 | 22001816 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 200.00 |
| 17-11-2021 | 09:45:33 | 13211400 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 114.66 |
| 17-11-2021 | 10:23:31 | 22005939 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO COSTO TRANSFERENCIA WEB | .36 |
| 17-11-2021 | 10:23:31 | 22005539 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .04 |
| 17-11-2021 | 10:23:31 | 22005539 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSF WEB PAGO DIRECTO | 513.63 |
| 17-11-2021 | 10:24:48 | 22005574 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 200.00 |
| 18-11-2021 | 09:04:30 | 22025892 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 200.00 |
| 18-11-2021 | 09:31:33 | 13221400 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 53.02 |
| 18-11-2021 | 10:25:15 | 13221500 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 162.91 |
| 18-11-2021 | 10:38:51 | 22028841 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .04 |
| 18-11-2021 | 10:38:51 | 22028841 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIA INTERBANCARIA | 100.00 |
| 18-11-2021 | 10:38:51 | 22028841 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO SRVP TRAN INTER WEB | .36 |
| 18-11-2021 | 13:34:00 | 22034373 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIA INTERBANCARIA | 20.00 |
| 18-11-2021 | 13:34:00 | 22034373 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO SRVP TRAN INTER WEB | .36 |
| 18-11-2021 | 13:34:00 | 22034373 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .04 |

| | |
|-----------------------------|----------|
| Efectivo: | 9,557.45 |
| Bloqueado: | .00 |
| Retenciones Remesas: | .00 |
| Retenciones Locales: | .00 |
| Promedio: | 5,722.64 |

Pág: 20

- ✓= Verificado
 Σ= Comprobado Suman
 Z= Valores tomados de la empresa
 ©= Conciliado

Estado de Cuenta



CLIENTE: PIEDRA BETANCOURT, GALO GILBERTO
CI / RUC: 1104327224 **NRO:** 2901642671
TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT
DI R.: PEATONAL 4 TRAS LA CLINICA SAN PABLO NA

TELÉF: 0984671001 **CIUDAD:** LOJA
RET EST CTA: N **OFI CI NA RET:**

 05EE01122901642671

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

Fecha de corte: 30 de Noviembre de 2021
Moneda: DOLAR
 4,669.43
Ejecutivo: Ochoa Ruiz Diego Jose

| Fecha | Hora | Ref | Oficina | Concepto | Valor |
|------------|----------|------------------|----------------|---|----------|
| 18-11-2021 | 15:08:41 | 22017115 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 352.07 |
| 18-11-2021 | 15:08:41 | 22017114 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .04 |
| 18-11-2021 | 15:08:41 | 22017114 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIA INTERBANCARIA | 410.73 |
| 18-11-2021 | 15:08:41 | 22017114 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO SRVP TRAN INTER WEB | .36 |
| 18-11-2021 | 19:19:33 | 13230000 0148 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 9.28 |
| 19-11-2021 | 08:56:24 | 22048627 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .04 |
| 19-11-2021 | 08:56:24 | 22048627 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO COSTO TRANSFERENCIA WEB | .36 |
| 19-11-2021 | 08:56:24 | 22048627 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSF WEB PAGO DIRECTO | 4,000.00 |
| 19-11-2021 | 09:21:31 | 13231400 0151 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 122.25 |
| 19-11-2021 | 09:36:51 | 13231400 0001 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 35.13 |
| 19-11-2021 | 14:21:14 | 13231900 4201 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 349.18 |
| 19-11-2021 | 15:33:54 | 13232000 3369 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 93.00 |
| 20-11-2021 | 07:48:17 | 22066011 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .04 |
| 20-11-2021 | 07:48:17 | 22066011 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSF WEB PAGO DIRECTO | 3,451.00 |
| 20-11-2021 | 07:48:17 | 22066011 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO COSTO TRANSFERENCIA WEB | .36 |
| 20-11-2021 | 07:49:21 | 22066017 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 400.00 |
| 20-11-2021 | 09:02:27 | 22066807 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 33.40 |
| 20-11-2021 | 09:30:31 | 13241400 0150 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 105.85 |
| 20-11-2021 | 10:29:39 | 13241500 0102 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 188.23 |
| 20-11-2021 | 10:45:34 | 22068802 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 141.80 |
| 22-11-2021 | 09:18:25 | 13261400 0105 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 89.55 |
| 22-11-2021 | 10:08:32 | 13261500 0164 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 23.21 |
| 22-11-2021 | 10:23:41 | 22090502 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSF WEB PAGO DIRECTO | 31.18 |
| 22-11-2021 | 10:23:41 | 22090502 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO COSTO TRANSFERENCIA WEB | .36 |
| 22-11-2021 | 10:23:41 | 22090502 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .04 |
| 22-11-2021 | 10:24:36 | 22090564 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 400.00 |
| 22-11-2021 | 17:08:29 | 22104864 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .04 |
| 22-11-2021 | 17:08:29 | 22104864 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO COSTO TRANSFERENCIA WEB | .36 |
| 22-11-2021 | 17:08:29 | 22104864 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSF WEB PAGO DIRECTO | 160.00 |

| | |
|-----------------------------|----------|
| Efectivo: | 9,557.45 |
| Bloqueado: | .00 |
| Retenciones Remesas: | .00 |
| Retenciones Locales: | .00 |
| Promedio: | 5,722.64 |

- ✓= Verificado
 Σ= Comprobado Suman
 Z= Valores tomados de la empresa
 ©= Conciliado

Estado de Cuenta



CLIENTE: PIEDRA BETANCOURT, GALO GILBERTO
CI / RUC: 1104327224 **NRO:** 2901642671
TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT
DI R.: PEATONAL 4 TRAS LA CLINICA SAN PABLO NA

TELÉF: 0984671001 **CIUDAD:** LOJA
RET EST CTA: N **OFI CI NA RET:**

 05EE01122901642671

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

Fecha de corte: 30 de Noviembre de 2021
Moneda: DOLAR
 4,669.43
Ejecutivo: Ochoa Ruiz Diego Jose

BANCO DE LOJA S.A.
 Bolívar s/n y Rocafuerte
 LOJA - ECUADOR
 (593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019

RUC: 1190002213001
CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3997

| Fecha | Hora | Ref | Oficina | Concepto | Valor |
|------------|----------|----------|----------------|---|----------|
| 23-11-2021 | 08:33:20 | 22113109 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 200.00 |
| 23-11-2021 | 10:38:11 | 13271500 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 116.46 |
| 23-11-2021 | 10:54:54 | 22117350 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO COSTO TRANSFERENCIA WEB | .36 |
| 23-11-2021 | 10:54:54 | 22117350 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .04 |
| 23-11-2021 | 10:54:54 | 22117350 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSF WEB PAGO DIRECTO | 32.00 |
| 23-11-2021 | 12:27:45 | 13271700 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 12.09 |
| 23-11-2021 | 16:48:17 | 22127790 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .04 |
| 23-11-2021 | 16:48:17 | 22127790 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSF WEB PAGO DIRECTO | 548.66 |
| 23-11-2021 | 16:48:17 | 22127790 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO COSTO TRANSFERENCIA WEB | .36 |
| 23-11-2021 | 17:14:13 | 22128518 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO COSTO TRANSFERENCIA WEB | .36 |
| 23-11-2021 | 17:14:13 | 22128518 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSF WEB PAGO DIRECTO | 360.27 |
| 23-11-2021 | 17:14:13 | 22128518 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .04 |
| 23-11-2021 | 17:30:58 | 22128910 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 577.40 |
| 24-11-2021 | 09:33:55 | 13281400 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 99.56 |
| 24-11-2021 | 09:56:07 | 13281400 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 26.56 |
| 24-11-2021 | 11:45:16 | 22140622 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 200.00 |
| 24-11-2021 | 15:55:29 | 22145218 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 129.49 |
| 24-11-2021 | 15:55:29 | 22145217 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 171.90 |
| 24-11-2021 | 15:55:29 | 22145213 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 106.68 |
| 24-11-2021 | 15:55:29 | 22145216 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .04 |
| 24-11-2021 | 15:55:29 | 22145215 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .04 |
| 24-11-2021 | 15:55:29 | 22145216 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO SRVP TRAN INTER WEB | .36 |
| 24-11-2021 | 15:55:29 | 22145215 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO SRVP TRAN INTER WEB | .36 |
| 24-11-2021 | 15:55:29 | 22145216 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIA INTERBANCARIA | 323.03 |
| 24-11-2021 | 15:55:29 | 22145215 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIA INTERBANCARIA | 1,020.18 |
| 24-11-2021 | 15:55:30 | 22145222 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO SRVP TRAN INTER WEB | .36 |
| 24-11-2021 | 15:55:30 | 22145221 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 336.00 |
| 24-11-2021 | 15:55:30 | 22145224 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 238.35 |
| 24-11-2021 | 15:55:30 | 22145225 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 360.00 |
| 24-11-2021 | 15:55:30 | 22145226 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 158.40 |

| | |
|-----------------------------|----------|
| Efectivo: | 9,557.45 |
| Bloqueado: | .00 |
| Retenciones Remesas: | .00 |
| Retenciones Locales: | .00 |
| Promedio: | 5,722.64 |

✓= Verificado
 Σ= Comprobado Suman
 Z= Valores tomados de la empresa
 ©= Conciliado

CB/BL

25/44

Estado de Cuenta



CLIENTE: PIEDRA BETANCOURT, GALO GILBERTO
CI / RUC: 1104327224 **NRO:** 2901642671
TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT
DI R.: PEATONAL 4 TRAS LA CLINICA SAN PABLO NA

TELÉF: 0984671001 **CIUDAD:** LOJA
RET EST CTA: N **OFI CI NA RET:**

 05EE01122901642671

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

Fecha de corte: 30 de Noviembre de 2021
Moneda: DOLAR
 4,669.43
Ejecutivo: Ochoa Ruiz Diego Jose

BANCO DE LOJA S.A.
 Bolívar s/n y Rocafuerte
 LOJA - ECUADOR
 (593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019

RUC: 1190002213001
CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3997

| Fecha | Hora | Ref | Oficina | Concepto | Valor |
|------------|----------|----------|----------------|---|--------|
| 24-11-2021 | 15:55:30 | 22145227 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 116.00 |
| 24-11-2021 | 15:55:30 | 22145228 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 570.30 |
| 24-11-2021 | 15:55:30 | 22145219 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .04 |
| 24-11-2021 | 15:55:30 | 22145229 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 152.75 |
| 24-11-2021 | 15:55:30 | 22145223 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO SRVP TRAN INTER WEB | .36 |
| 24-11-2021 | 15:55:30 | 22145220 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 114.65 |
| 24-11-2021 | 15:55:30 | 22145219 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO SRVP TRAN INTER WEB | .36 |
| 24-11-2021 | 15:55:30 | 22145222 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .04 |
| 24-11-2021 | 15:55:30 | 22145223 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .04 |
| 24-11-2021 | 15:55:30 | 22145219 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIA INTERBANCARIA | 102.73 |
| 24-11-2021 | 15:55:30 | 22145222 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIA INTERBANCARIA | 170.00 |
| 24-11-2021 | 15:55:30 | 22145223 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIA INTERBANCARIA | 437.00 |
| 24-11-2021 | 15:55:31 | 22145230 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO SRVP TRAN INTER WEB | .36 |
| 24-11-2021 | 15:55:31 | 22145230 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIA INTERBANCARIA | 602.80 |
| 24-11-2021 | 15:55:31 | 22145230 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .04 |
| 24-11-2021 | 15:56:06 | 22146733 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIA INTERBANCARIA | 67.20 |
| 24-11-2021 | 15:56:06 | 22146734 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIA INTERBANCARIA | 65.00 |
| 24-11-2021 | 15:56:06 | 22146734 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .04 |
| 24-11-2021 | 15:56:06 | 22146733 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .04 |
| 24-11-2021 | 15:56:06 | 22146733 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO SRVP TRAN INTER WEB | .36 |
| 24-11-2021 | 15:56:06 | 22146734 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO SRVP TRAN INTER WEB | .36 |
| 24-11-2021 | 15:56:46 | 22145857 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 56.00 |
| 24-11-2021 | 15:56:46 | 22145856 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 131.54 |
| 24-11-2021 | 18:00:48 | 22150661 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 60.69 |
| 25-11-2021 | 10:02:10 | 13291500 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 166.18 |
| 25-11-2021 | 13:40:27 | 22149865 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 183.63 |
| 25-11-2021 | 13:45:57 | 13291800 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 27.45 |
| 25-11-2021 | 13:47:18 | 22164862 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 200.00 |
| 25-11-2021 | 15:48:48 | 22168262 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .04 |
| 25-11-2021 | 15:48:48 | 22168262 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO COSTO TRANSFERENCIA WEB | .36 |
| 25-11-2021 | 15:48:48 | 22168262 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSF WEB PAGO DIRECTO | 38.15 |

| | |
|-----------------------------|----------|
| Efectivo: | 9,557.45 |
| Bloqueado: | .00 |
| Retenciones Remesas: | .00 |
| Retenciones Locales: | .00 |
| Promedio: | 5,722.64 |

Pág: 23

✓= Verificado
 Σ= Comprobado Suman
 Z= Valores tomados de la empresa
 ©= Conciliado

CB/BL

26/44

Estado de Cuenta



CLIENTE: PIEDRA BETANCOURT, GALO GILBERTO
CI / RUC: 1104327224 **NRO:** 2901642671
TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT
DI R.: PEATONAL 4 TRAS LA CLINICA SAN PABLO NA

TELÉF: 0984671001 **CIUDAD:** LOJA
RET EST CTA: N **OFI CI NA RET:**

 05EE01122901642671

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

Fecha de corte: 30 de Noviembre de 2021
Moneda: DOLAR
 4,669.43
Ejecutivo: Ochoa Ruiz Diego Jose

| Fecha | Hora | Ref | Oficina | Concepto | Valor |
|------------|----------|------------------|----------------|---|----------|
| 26-11-2021 | 09:39:34 | 13301400 0131 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 155.38 |
| 26-11-2021 | 09:42:15 | 13301400 0107 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 15.07 |
| 26-11-2021 | 10:40:49 | 13301500 0115 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 114.20 |
| 26-11-2021 | 15:09:34 | 1836 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO RETIRO EN CAJERO AUTOMÁTICO | 30.50 |
| 26-11-2021 | 15:09:34 | 1836 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO COSTO POR RETIRO EN CAJEROS | .45 |
| 26-11-2021 | 15:09:34 | 1836 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .05 |
| 27-11-2021 | 00:58:14 | 22199593 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 400.00 |
| 27-11-2021 | 09:41:02 | 13311400 0109 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 152.13 |
| 27-11-2021 | 10:21:52 | 13311500 0101 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 13.69 |
| 27-11-2021 | 11:10:52 | 22202949 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 820.50 |
| 27-11-2021 | 13:53:54 | 22205936 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 320.00 |
| 27-11-2021 | 13:55:03 | 22205952 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 200.00 |
| 27-11-2021 | 16:22:57 | 13312100 0121 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 8.50 |
| 28-11-2021 | 09:36:49 | 13321400 0146 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 38.73 |
| 28-11-2021 | 10:46:23 | 13321500 0169 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 44.03 |
| 28-11-2021 | 11:03:04 | 13321600 0150 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 11.92 |
| 29-11-2021 | 09:44:36 | 13331400 0174 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 136.11 |
| 30-11-2021 | 09:19:51 | 13341400 0102 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 96.52 |
| 30-11-2021 | 11:56:22 | 13341600 0143 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 131.04 |
| 30-11-2021 | 12:38:22 | 13341700 0031 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO CONSUMO EN COMERCIOS NACIONA | 73.06 |
| 30-11-2021 | 13:11:17 | 22275444 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 600.00 |
| 30-11-2021 | 15:19:40 | 22279332 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 155.87 |
| 30-11-2021 | 15:19:40 | 22279333 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 476.10 |
| 30-11-2021 | 15:19:40 | 22279338 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 1,120.00 |
| 30-11-2021 | 15:19:40 | 22279330 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 137.50 |
| 30-11-2021 | 15:19:40 | 22279328 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 342.08 |
| 30-11-2021 | 15:19:40 | 22279325 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 57.60 |
| 30-11-2021 | 15:19:40 | 22279324 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 325.59 |

| | |
|-----------------------------|----------|
| Efectivo: | 9,557.45 |
| Bloqueado: | .00 |
| Retenciones Remesas: | .00 |
| Retenciones Locales: | .00 |
| Promedio: | 5,722.64 |

Pág: 24

- ✓= Verificado
 Σ= Comprobado Suman
 Z=Valores tomados de la empresa
 ©= Conciliado

Estado de Cuenta



CLIENTE: PIEDRA BETANCOURT, GALO GILBERTO
CI / RUC: 1104327224 **NRO:** 2901642671
TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT
DI R.: PEATONAL 4 TRAS LA CLINICA SAN PABLO NA

TELÉF: 0984671001 **CIUDAD:** LOJA
RET EST CTA: N **OFI CI NA RET:**

 05EE01122901642671

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

Fecha de corte: 30 de Noviembre de 2021
Moneda: DOLAR
 4,669.43
Ejecutivo: Ochoa Ruiz Diego Jose

| Fecha | Hora | Ref | Oficina | Concepto | Valor |
|------------|----------|----------|----------------|--|--------------------|
| 30-11-2021 | 15:19:40 | 22279321 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 141.44 |
| 30-11-2021 | 15:19:40 | 22279329 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .04 |
| 30-11-2021 | 15:19:40 | 22279326 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .04 |
| 30-11-2021 | 15:19:40 | 22279320 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .04 |
| 30-11-2021 | 15:19:40 | 22279320 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO SRVP TRAN INTER WEB | .36 |
| 30-11-2021 | 15:19:40 | 22279329 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO SRVP TRAN INTER WEB | .36 |
| 30-11-2021 | 15:19:40 | 22279326 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO SRVP TRAN INTER WEB | .36 |
| 30-11-2021 | 15:19:40 | 22279320 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIA INTERBANCARIA | 1,476.37 |
| 30-11-2021 | 15:19:40 | 22279326 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIA INTERBANCARIA | 129.69 |
| 30-11-2021 | 15:19:40 | 22279329 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIA INTERBANCARIA | 360.64 |
| 30-11-2021 | 15:19:40 | 22279331 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIA INTERBANCARIA | 97.50 |
| 30-11-2021 | 15:19:40 | 22279320 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO SRVP TRAN INTER WEB | .36 |
| 30-11-2021 | 15:19:41 | 22279327 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .04 |
| 30-11-2021 | 15:19:41 | 22279327 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO TRANSFERENCIA INTERBANCARIA | 363.37 |
| 30-11-2021 | 15:19:41 | 22279327 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO SRVP TRAN INTER WEB | .36 |
| 30-11-2021 | 15:19:41 | 22279331 | OFICINA MATRIZ | NOTA DE DEBITO IVA | .04 |
| 30-11-2021 | 16:55:30 | 22286332 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 88.23 |
| 30-11-2021 | 16:55:30 | 22286335 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 116.90 |
| 30-11-2021 | 18:33:11 | 22290647 | OFICINA MATRIZ | N/D TRANSFERENCIA VALOR | 268.80 |
| Total--> | | | | | Σ 71,189.50 |

| SALDOS DIARIOS | | | |
|----------------|----------|-------------|----------|
| Fecha | Efectivo | Retenciones | Total |
| 01-11-2021 | 5,078.90 | | 5,078.90 |
| 02-11-2021 | 4,247.05 | | 4,247.05 |
| 03-11-2021 | 5,819.41 | | 5,819.41 |
| 04-11-2021 | 3,903.24 | | 3,903.24 |
| 05-11-2021 | 4,867.40 | | 4,867.40 |
| 06-11-2021 | 4,083.55 | | 4,083.55 |
| 07-11-2021 | 7,868.77 | | 7,868.77 |

| | |
|-----------------------------|----------|
| Efectivo: | 9,557.45 |
| Bloqueado: | .00 |
| Retenciones Remesas: | .00 |
| Retenciones Locales: | .00 |
| Promedio: | 5,722.64 |

- √= Verificado
- Σ= Comprobado Suman
- Z= Valores tomados de la empresa
- ⊙= Conciliado

CB/BL

28/44

Estado de Cuenta



CLIENTE: PIEDRA BETANCOURT, GALO GILBERTO
CI / RUC: 1104327224 **NRO:** 2901642671
TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT
DIR.: PEATONAL 4 TRAS LA CLINICA SAN PABLO NA

TELÉF: 0984671001 **CIUDAD:** LOJA
RET EST CTA: N **OFI CI NA RET:**

 05EE01122901642671

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

Fecha de corte: 30 de Noviembre de 2021
Moneda: DOLAR
 4,669.43
Ejecutivo: Ochoa Ruiz Diego Jose

| Fecha | Efectivo | Retenciones | Total |
|--------------------------|------------|-------------|-----------|
| 08-11-2021 | 10,774.19 | | 10,774.19 |
| 09-11-2021 | 5,216.68 | | 5,216.68 |
| 10-11-2021 | 474.49 | | 474.49 |
| 11-11-2021 | 2,343.81 | 36.3 | 2,380.11 |
| 12-11-2021 | 2,886.84 | | 2,886.84 |
| 13-11-2021 | 5,754.63 | | 5,754.63 |
| 14-11-2021 | 7,387.31 | | 7,387.31 |
| 15-11-2021 | 11,605.70 | | 11,605.70 |
| 16-11-2021 | 1,605.84 | | 1,605.84 |
| 17-11-2021 | 1,278.08 | 26.5 | 1,304.58 |
| 18-11-2021 | 5,644.01 | | 5,644.01 |
| 19-11-2021 | 4,334.59 | | 4,334.59 |
| 20-11-2021 | 38.71 | | 38.71 |
| 21-11-2021 | 4,290.79 | | 4,290.79 |
| 22-11-2021 | 8,867.17 | | 8,867.17 |
| 23-11-2021 | 8,809.41 | | 8,809.41 |
| 24-11-2021 | 3,462.70 | | 3,462.70 |
| 25-11-2021 | 5,303.41 | | 5,303.41 |
| 26-11-2021 | 6,951.61 | | 6,951.61 |
| 27-11-2021 | 6,629.44 | | 6,629.44 |
| 28-11-2021 | 8,110.81 | | 8,110.81 |
| 29-11-2021 | 14,419.86 | | 14,419.86 |
| 30-11-2021 | 9,557.45 | | 9,557.45 |
| RESUMEN DE MOVIMIENTOS | | | |
| Saldo anterior al | 2021/11/01 | 4,669.43 | |
| Depósitos | | 40,018.88 | |
| Notas de Crédito | | 51,948.07 | |
| Cheques Pagados | | 15,889.43 | |
| Notas de Débito | | 71,189.50 | |
| Saldo actual al | 2021/11/30 | 9,557.45 | |
| Liq. Pend. por Sobregiro | | 0.00 | |

| | |
|----------------------|----------|
| Efectivo: | 9,557.45 |
| Bloqueado: | .00 |
| Retenciones Remesas: | .00 |
| Retenciones Locales: | .00 |
| Promedio: | 5,722.64 |

Pág: 26

- ✓= Verificado
 Σ= Comprobado Suman
 Z= Valores tomados de la empresa
 ©= Conciliado

Estado de Cuenta



CHEQUES PROPIOS Y PAGADOS

BANCO DE LOJA
SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO

29-001 CUENTA N° 2901-64267-1
300 UNOSETESETESOSCIENTOS
CHEQUE N° 001406
3572

PÁGuese A LA ORDEN DE: **Alpisur** US\$ **\$512.50**

LA SUMA DE: **Quientos doce con 50/100 dólares**

Loja, 2021/11/03

LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN

GALD. PIEDRA BETANCOURT
2901-64267-1

110110 FIRMA

#001406#*29001300# 2901642671# 05 3592#

Endoso a: **Michelle Sanchez**

3 NOV 2021

BANCO DE LOJA S.A.

BANCO DE LOJA
SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO

29-001 CUENTA N° 2901-64267-1
300 UNOSETESETESOSCIENTOS
CHEQUE N° 001407
3495

PÁGuese A LA ORDEN DE: **Alpisur** US\$ **\$1797.91**

LA SUMA DE: **Mil setecientos noventa y siete con 91/100 dólares**

Loja, 2021/11/10

LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN

GALD. PIEDRA BETANCOURT
2901-64267-1

110110 FIRMA

#001407#*29001300# 2901642671# 05 3495#

Endoso a:

01000504 001 XCOMPENSACION B.LOJA 2021/11/10

RUC 143292010
C.I. 098973430
N.º 2320040
Miguel Ángel Betancourt
Calle 10 de Agosto
2901590616

BANCO DE LOJA
SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO

29-001 CUENTA N° 2901-64267-1
300 UNOSETESETESOSCIENTOS
CHEQUE N° 001408
4500

PÁGuese A LA ORDEN DE: **Alpisur** US\$ **\$1049.87**

LA SUMA DE: **Mil cuarenta y nueve con 87/100 dólares**

Loja, 2021/11/17

LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN

GALD. PIEDRA BETANCOURT
2901-64267-1

110110 FIRMA

#001408#*29001300# 2901642671# 05 4500#

Endoso a:

29762800 291310880 17/11/2021 Pague x por Compensación B. Guayguay

RUC 1117487000
C.I. 098973430
N.º 2320040
Miguel Ángel Betancourt
Calle 10 de Agosto
2901590616

BANCO DE LOJA
SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO

29-001 CUENTA N° 2901-64267-1
300 UNOSETESETESOSCIENTOS
CHEQUE N° 001410
2328

PÁGuese A LA ORDEN DE: **Catrlrosa** US\$ **\$527.61**

LA SUMA DE: **Quientos veintisiete con 61/100 dólares**

Loja, 2021/11/04

LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN

GALD. PIEDRA BETANCOURT
2901-64267-1

110110 FIRMA

#001410#*29001300# 2901642671# 05 2328#

Endoso a:

01002248 001 XCOMPENSACION B.LOJA 2021/11/04

INDUSTRIAS SUSTENTABLES CARRANZA
PARA EL SECTOR AGROPECUARIO
CALLE 10 DE AGOSTO
BANCO DE LOJA

S

S= Documentación Sustento

Estado de Cuenta



BANCO DE LOJA
SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO

29-001 CUENTA N° 2901-64267-1
300 UNISETESEISCIENTOSYSEIS
CHEQUE N° 001414
5751

PÁGUESE A LA ORDEN DE Cafriosa US\$ \$483.29

LA SUMA DE Cuatrocientos ochenta y tres con 29/100 dólares

Loja, 2021/11/11

LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN

GALO PIEDRA BETANCOURT
2901-64267-1

2901642671 05 483.29

01000077 001 XCOMPENSACION B.L.O.J.A 2021/11/11

INDUSTRIA DE MONEDAS CARIBAS
PARA EL PAGO DE CHEQUES EN LA CTA DE
N° 2901-64267-1
BANCO DE LOJA

BANCO DE LOJA
SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO

29-001 CUENTA N° 2901-64267-1
300 UNISETESEISCIENTOSYSEIS
CHEQUE N° 001415
5751

PÁGUESE A LA ORDEN DE Cafriosa US\$ \$389.63

LA SUMA DE Trescientos cincuenta y nueve con 63/100 dólares

Loja, 2021/11/08

LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN

GALO PIEDRA BETANCOURT
2901-64267-1

2901642671 05 389.63

01001720 001 XCOMPENSACION B.L.O.J.A 2021/11/08

INDUSTRIA DE MONEDAS CARIBAS
PARA EL PAGO DE CHEQUES EN LA CTA DE
N° 2901-64267-1
BANCO DE LOJA

BANCO DE LOJA
SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO

29-001 CUENTA N° 2901-64267-1
300 UNISETESEISCIENTOSYSEIS
CHEQUE N° 001417
6669

PÁGUESE A LA ORDEN DE Almacenes Juan Eljuri US\$ \$682.88

LA SUMA DE Seiscientos ochenta y dos con 88/100 dólares

Loja, 2021/11/12

LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN

GALO PIEDRA BETANCOURT
2901-64267-1

2901642671 05 682.88

0 05 125 20211112 Pago X Comp B. Austro Z3

Administración General del Estado
Presidencia del Poder Ejecutivo
Calle 10 de Agosto s/n
100100000
D. Calderón

10/21/2023

BANCO DE LOJA
SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO

29-001 CUENTA N° 2901-64267-1
300 UNISETESEISCIENTOSYSEIS
CHEQUE N° 001418
9984

PÁGUESE A LA ORDEN DE Vera Darwin José US\$ \$624.36

LA SUMA DE Seiscientos veinticuatro con 36/100 dólares

Loja, 2021/10/30

LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN

GALO PIEDRA BETANCOURT
2901-64267-1

2901642671 05 624.36

0151304011

BANCO DE LOJA S.A.
PAGO CHEQUE APORTAVILLA
CALLE 10 DE AGOSTO S/N
100100000
10/30/2021 11:06:07:00

S

S= Documentación Sustento

Estado de Cuenta



BANCO DE LOJA
SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO

29-001 CUENTA N° 2901-64267-1
300 UNOSIETESEISYDOSMILDIESEIS
CHEQUE N° 001419
7876

PÁGUESE A LA ORDEN DE: Curimilma Avila Christian Miguel

LA SUMA DE: Doscientos dos con 68/100 dólares

Loja, 2021/10/31

LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN

GALO PIEDRA BETANCOURT
2901-64267-1

110110 FIRMA

#001419 *29001300* 2901642671# 05 7876#

NOTA: ESTE CHEQUE DEPOSITADO EN CUALQUIER BANCO DE LOJA, SE DEPOSITA EN LA CUENTA CORRIENTE DE LA CUENTA CORRIENTE PRESENTE EN EL MOMENTO DE LA EMISIÓN Y DEPÓSITO DEL CHEQUE.

MARCA DE LOMA S.A.

Endoso a:

R. AMAVILIGUORIS CIA. LTDA.

BANCO DE LOJA
SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO

29-001 CUENTA N° 2901-64267-1
300 UNOSIETESEISYDOSMILDIESEIS
CHEQUE N° 001420
5792

PÁGUESE A LA ORDEN DE: Amaviliguoris Cia. Ltda

LA SUMA DE: Mil noventa y dos con 22/100 dólares

Loja, 2021/11/18

LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN

GALO PIEDRA BETANCOURT
2901-64267-1

110110 FIRMA

#001420 *29001300* 2901642671# 05 5792#

Endoso a:

R. AMAVILIGUORIS CIA. LTDA.

R. AMAVILIGUORIS CIA. LTDA.
R. AMAVILIGUORIS CIA. LTDA.
BANCO DE LOJA # 2902773957

BANCO DE LOJA
SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO

29-001 CUENTA N° 2901-64267-1
300 UNOSIETESEISYDOSMILDIESEIS
CHEQUE N° 001421
2462

PÁGUESE A LA ORDEN DE: Amaviliguoris Cia Ltda

LA SUMA DE: Ochocientos diecinueve con 76/100 dólares

Loja, 2021/11/26

LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN

GALO PIEDRA BETANCOURT
2901-64267-1

110110 FIRMA

#001421 *29001300* 2901642671# 05 2462#

01000568 001 XCOMPENSACION B.LOJA 2021

Endoso a:

R. AMAVILIGUORIS CIA. LTDA.

R. AMAVILIGUORIS CIA. LTDA.
R. AMAVILIGUORIS CIA. LTDA.
BANCO DE LOJA # 2902773957

BANCO DE LOJA
SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO

29-001 CUENTA N° 2901-64267-1
300 UNOSIETESEISYDOSMILDIESEIS
CHEQUE N° 001423
7945

PÁGUESE A LA ORDEN DE: Cajamarca Vela Edgar René

LA SUMA DE: Novecientos noventa y cinco con 75/100 dólares

Loja, 2021/11/09

LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN

GALO PIEDRA BETANCOURT
2901-64267-1

110110 FIRMA

#001423 *29001300* 2901642671# 05 7945#

111 2690 004360005 111121 Pague X Comp B. Pichincha Z1

Endoso a:

R. AMAVILIGUORIS CIA. LTDA.

R. AMAVILIGUORIS CIA. LTDA.
R. AMAVILIGUORIS CIA. LTDA.
BANCO DE LOJA # 2902773957

S

S= Documentación Sustento

Estado de Cuenta



BANCO DE LOJA
SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO

29-001 CUENTA Nº 2901-64267-1
300 UNOSIESEISIQUICUATROSEIS
CHEQUE Nº 001425
9135

PÁGUESE A LA ORDEN DE: Alpisur US\$ \$1777.80

LA SUMA DE: Mil setecientos setenta y siete con 80/100 dólares US DÓLARES

Loja, 2021/11/22
LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN

GALD PIEDRA BETANCOURT
2901-64267-1 110110 FIRMA

#001425 *29001300* 2903642671# 05 3135#

01001009 001 XCOMPENSACION B.LOJA 2021/11/22

Emisor a: Alpisur

INDUSTRIAL FINANCIERA GARANTIZADA
PARA REPOSICIONAR EN LA AGENCIA
Nº: 000021055
BANCO DE LOJA S.A.

BANCO DE LOJA
SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO

29-001 CUENTA Nº 2901-64267-1
300 UNOSIESEISIQUICUATROSEIS
CHEQUE Nº 001428
2358

PÁGUESE A LA ORDEN DE: Cañosa US\$ \$908.36

LA SUMA DE: Novcientos ocho con 36/100 dólares US DÓLARES

Loja, 2021/11/24
LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN

GALD PIEDRA BETANCOURT
2901-64267-1 110110 FIRMA

#001428 *29001300* 2903642671# 05 2358#

01000225 001 XCOMPENSACION B.LOJA 2021/11/24

Emisor a: Cañosa

INDUSTRIAL FINANCIERA GARANTIZADA
PARA REPOSICIONAR EN LA AGENCIA
Nº: 000021055
BANCO DE LOJA S.A.

BANCO DE LOJA
SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO

29-001 CUENTA Nº 2901-64267-1
300 UNOSIESEISIQUICUATROSEIS
CHEQUE Nº 001432
8173

PÁGUESE A LA ORDEN DE: VERONICA PAUZINA CASAS MEJIA US\$ 1000.00

LA SUMA DE: MIL CON 00/100 US DÓLARES

10/11/2021
LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN

GALD PIEDRA BETANCOURT
2901-64267-1 110110 FIRMA

#001432 *29001300* 2903642671# 05 3173#

01000225 001 XCOMPENSACION B.LOJA 2021/11/24

Emisor a: Veronica Pazuna Casas Mejia

INDUSTRIAL FINANCIERA GARANTIZADA
PARA REPOSICIONAR EN LA AGENCIA
Nº: 000021055
BANCO DE LOJA S.A.

BANCO DE LOJA
SIEMPRE SEGURO Y NUESTRO

29-001 CUENTA Nº 2901-64267-1
300 UNOSIESEISIQUICUATROSEIS
CHEQUE Nº 001434
3515

PÁGUESE A LA ORDEN DE: Patricia Granda US\$ 395.00

LA SUMA DE: TRES CIENTOS NOVENTA Y CINCO CON 00/100 US DÓLARES

10/11/2021
LUGAR Y FECHA DE EMISIÓN

GALD PIEDRA BETANCOURT
2901-64267-1 110110 FIRMA

#001434 *29001300* 2903642671# 05 3515#

01000225 001 XCOMPENSACION B.LOJA 2021/11/24

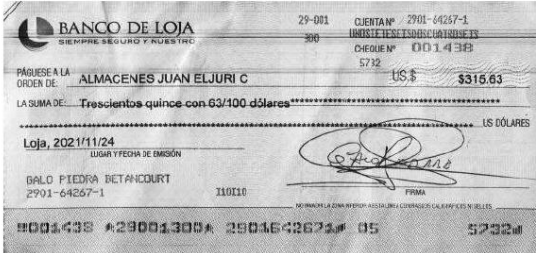
Emisor a: Patricia Granda

INDUSTRIAL FINANCIERA GARANTIZADA
PARA REPOSICIONAR EN LA AGENCIA
Nº: 000021055
BANCO DE LOJA S.A.

S

S= Documentación Sustento

Estado de Cuenta



DOC
ITAKI
S

DATOS INFORMATIVOS
ELECTRÓNICO SIN EFECTO

S= Documentación Sustento

PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTOEL SAGRARIO / CLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO
Teléfonos: 0984671001

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Reporte de Cuentas**Cuenta Contable:** 1.1.1.3.1 - Banco de Loja**Fecha Inicio:** Nov. 1, 2021**Fecha Fin:** Nov. 30, 2021**Detalles de Movimientos**

| Fecha | Descripcion | Debe | Haber | Saldo |
|------------|---|-----------------------|------------|-------------------|
| 1.1.1.3.1 | Banco de Loja | SALDO ANTERIOR | | \$2,953.36 |
| 01/11/2021 | Pago de Doc. 162-106-000221641, 1.72 transf 130520000181 AKI | | \$11.44 | \$2,941.92 |
| 01/11/2021 | Pago de Doc. 086-104-000356111, SX ref 130514000161 | | \$75.28 | \$2,866.64 |
| 01/11/2021 | PAGO MASIVO de facturas MDC 346-351 transf 21672896 | | \$110.50 | \$2,756.14 |
| 01/11/2021 | PAGO MASIVO de facturas MDC 346-351 transf 21672896 | | \$90.00 | \$2,666.14 |
| 01/11/2021 | Doc. 002-001-000013386, Compra de cortes de carne Huesito Jr. transf 21847958 | | \$1,074.31 | \$1,591.83 |
| 01/11/2021 | Pago de Doc. 001-003-000037676 | | \$346.80 | \$1,245.03 |
| 01/11/2021 | TRANSFERENCIAS INTERNAS PARA PROVISIONES | | \$200.00 | \$1,045.03 |
| 01/11/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | \$1,817.40 | | \$2,862.43 |
| 01/11/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | \$548.80 | | \$3,411.23 |
| 02/11/2021 | PAGO MASIVO Luz Poma 21684763 | | \$49.45 | \$3,361.78 |
| 02/11/2021 | PAGO MASIVO Luz Poma 21684763 | | \$57.65 | \$3,304.13 |
| 02/11/2021 | PAGO MASIVO Luz Poma 21684763 | | \$90.40 | \$3,213.73 |
| 02/11/2021 | Pago de Doc. 042-021-000011500, Alimentación, transf 130623002229 | | \$31.95 | \$3,181.78 |
| 02/11/2021 | Pago de Doc. 086-113-000163632, transf 130615000103 SX | | \$103.29 | \$3,078.49 |
| 02/11/2021 | TRANSFERENCIAS INTERNAS PARA PROVISIONES | | \$200.00 | \$2,878.49 |
| 03/11/2021 | PAGO MASIVO de facturas Alpisur cheq 1406 03/11/2021 | | \$85.37 | \$2,793.12 |
| 03/11/2021 | PAGO MASIVO de facturas Alpisur cheq 1406 03/11/2021 | | \$427.13 | \$2,365.99 |
| 03/11/2021 | Aut 471146 Doc. 001-023-000050899, Zerimar | | \$19.98 | \$2,346.01 |
| 03/11/2021 | Doc. 162-101-000604890, 2.19 AKI 130717000112 | | \$6.15 | \$2,339.86 |
| 03/11/2021 | Pago de Doc. 086-107-000264178, SX ref 130714000103 | | \$167.93 | \$2,171.93 |
| 03/11/2021 | Pago de Doc. 005-015-000231046 | | \$22.00 | \$2,149.93 |
| 03/11/2021 | TRANSFERENCIAS INTERNAS PARA PROVISIONES | | \$200.00 | \$1,949.93 |
| 03/11/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | \$1,261.82 | | \$3,211.75 |
| 03/11/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | \$733.65 | | \$3,945.40 |
| 03/11/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | \$91.70 | | \$4,037.10 |
| 03/11/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | \$1.48 | | \$4,038.58 |
| 04/11/2021 | PAGO MASIVO de facturas Cafrilosa cheq 1410 04/11/2021 | | \$102.63 | \$3,935.95 |
| 04/11/2021 | PAGO MASIVO de facturas Cafrilosa cheq 1410 04/11/2021 | | \$271.80 | \$3,664.15 |
| 04/11/2021 | PAGO MASIVO de facturas Cafrilosa cheq 1410 04/11/2021 | | \$153.18 | \$3,510.97 |
| 04/11/2021 | Pago de Doc. 086-103-000448987 débito a la cuenta 130814000105 SX | | \$134.77 | \$3,376.20 |
| 04/11/2021 | Pago de Doc. 001-001-000000036, Compra de arroz a Cecibel Merino pago transf 21746513 | | \$27.00 | \$3,349.20 |
| 04/11/2021 | Doc. 057-001-000229618, Agua Potable, octubre 2021, medidor 13003460 transf 708181 | | \$306.17 | \$3,043.03 |
| 04/11/2021 | Doc. 057-001-000229617, Agua Potable, octubre 2021, medidor 13003455 transf 727136 | | \$4.08 | \$3,038.95 |
| 04/11/2021 | TRANSFERENCIAS INTERNAS PARA PROVISIONES | | \$680.00 | \$2,358.95 |

√= Verificado con estado de cuenta

Σ= Comprobado Suman

⊖= Cheque pendiente de cobrar

PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTOEL SAGRARIO / CLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO
Telefonos: 0984671001

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Reporte de Cuentas

| | | | | |
|------------|---|--|----------|-------------|
| 04/11/2021 | TRANSFERENCIAS INTERNAS PARA PROVISIONES | | \$200.00 | \$2,158.95 |
| 04/11/2021 | SUELDO OCTUBRE 2021 | | \$336.26 | \$1,822.69 |
| 04/11/2021 | SUELDO OCTUBRE 2021 | | \$231.93 | \$1,590.76 |
| 04/11/2021 | SUELDO OCTUBRE 2021 | | \$235.89 | \$1,354.87 |
| 04/11/2021 | SUELDO OCTUBRE 2021 | | \$374.56 | \$980.31 |
| 04/11/2021 | SUELDO OCTUBRE 2021 | | \$222.54 | \$757.77 |
| 04/11/2021 | SUELDO OCTUBRE 2021 | | \$334.66 | \$423.11 |
| 04/11/2021 | SUELDO OCTUBRE 2021 | | \$229.67 | \$193.44 |
| 04/11/2021 | SUELDO OCTUBRE 2021 | | \$710.00 | -\$516.56 |
| 04/11/2021 | SUELDO OCTUBRE 2021 | | \$293.00 | -\$809.56 |
| 04/11/2021 | SUELDO OCTUBRE 2021 | | \$80.05 | -\$889.61 |
| 04/11/2021 | SUELDO OCTUBRE 2021 | | \$179.35 | -\$1,068.96 |
| 04/11/2021 | SUELDO OCTUBRE 2021 | | \$300.25 | -\$1,369.21 |
| 04/11/2021 | SUELDO OCTUBRE 2021 | | \$370.86 | -\$1,740.07 |
| 04/11/2021 | SUELDO OCTUBRE 2021 | | \$216.93 | -\$1,957.00 |
| 04/11/2021 | SUELDO OCTUBRE 2021 | | \$325.73 | -\$2,282.73 |
| 04/11/2021 | SUELDO OCTUBRE 2021 | | \$299.59 | -\$2,582.32 |
| 04/11/2021 | SUELDO OCTUBRE 2021 | | \$266.33 | -\$2,848.65 |
| 04/11/2021 | SUELDO OCTUBRE 2021 | | \$500.00 | -\$3,348.65 |
| 04/11/2021 | SUELDO OCTUBRE 2021 | | \$500.00 | -\$3,848.65 |
| 04/11/2021 | PAGO CUOTA DE PRESTAMO PERSONAL | | \$373.83 | -\$4,222.48 |
| 04/11/2021 | PAGO TARJETA DE CREDITO PRODUBANCO | | \$474.00 | -\$4,696.48 |
| 05/11/2021 | PAGO MASIVO de facturas MDC, descontando anticipo a la factura 357, transf 21760229 | | \$72.00 | -\$4,768.48 |
| 05/11/2021 | PAGO MASIVO de facturas MDC, descontando anticipo a la factura 357, transf 21760229 | | \$37.00 | -\$4,805.48 |
| 05/11/2021 | Pago de Doc. 001-500-000156037, débito a la cuenta 3921 | | \$366.77 | -\$5,172.25 |
| 05/11/2021 | Pago de Doc. 162-108-000143592 SX débito | | \$10.32 | -\$5,182.57 |
| 05/11/2021 | Doc. 001-050-003013280, Gasolina débito 130922014905 | | \$16.51 | -\$5,199.08 |
| 05/11/2021 | Doc. 086-106-000225033, Pago SX 130913000152 débito | | \$110.83 | -\$5,309.91 |
| 05/11/2021 | Doc. 202111000002, Anticipo a Viviana Merino, arroz, transf 21746513 | | \$21.00 | -\$5,330.91 |
| 05/11/2021 | TRANSFERENCIAS INTERNAS PARA PROVISIONES | | \$200.00 | -\$5,530.91 |
| 06/11/2021 | Doc. 031-902-000264729, Débito a la cuenta 311532 | | \$14.82 | -\$5,545.73 |
| 06/11/2021 | Pago de Doc. 086-105-000291531 SX débito de la cuenta 131014000105 | | \$35.81 | -\$5,581.54 |
| 06/11/2021 | Pago de Doc. 162-101-000605990, SX débito 131015000136 | | \$12.82 | -\$5,594.36 |
| 06/11/2021 | Pago de Doc. 162-105-000196776 SX débito 131015000136 | | \$59.92 | -\$5,654.28 |
| 06/11/2021 | Doc. 162-105-000196779, SX débito 131015000136 | | \$7.88 | -\$5,662.16 |
| 06/11/2021 | Pago de Doc. 005-015-000232355, débito Gasolina 131015000136 | | \$28.00 | -\$5,690.16 |
| 07/11/2021 | Doc. 001-001-000005720, Compra de pollo a Proaro transf 21801304 | | \$457.80 | -\$6,147.96 |
| 07/11/2021 | Doc. 086-105-000291742, SX Débito 131114000176 | | \$50.53 | -\$6,198.49 |
| 07/11/2021 | Doc. 162-101-000606440, SX débito 131115000104 | | \$9.71 | -\$6,208.20 |
| 07/11/2021 | TRANSFERENCIAS INTERNAS PARA PROVISIONES | | \$400.00 | -\$6,608.20 |

√= Verificado con estado de cuenta

Σ= Comprobado Suman

☐= Cheque pendiente de cobrar

PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTOEL SAGRARIO / CLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO
Telefonos: 0984671001

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Reporte de Cuentas

| | | | | |
|------------|---|------------|------------|-------------|
| 07/11/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | \$17.00 | | -\$6,591.20 |
| 07/11/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | \$931.55 | | -\$5,659.65 |
| 07/11/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | \$1,196.06 | | -\$4,463.59 |
| 07/11/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | \$661.50 | | -\$3,802.09 |
| 07/11/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | \$1,773.65 | | -\$2,028.44 |
| 08/11/2021 | PAGO MASIVO de facturas Cafrilosa FAC 001-020-000174803, FAC 001-020-000174484, FAC 001-020-000174413 | | ☒ \$156.38 | -\$2,184.82 |
| 08/11/2021 | PAGO MASIVO de facturas Cafrilosa FAC 001-020-000174803, FAC 001-020-000174484, FAC 001-020-000174413 | | ☒ \$75.21 | -\$2,260.03 |
| 08/11/2021 | PAGO MASIVO de facturas Cafrilosa FAC 001-020-000174803, FAC 001-020-000174484, FAC 001-020-000174413 | | ☒ \$128.04 | -\$2,388.07 |
| 08/11/2021 | Pago masivo de facturas Italimentos Fac 1336706-1327578 | | \$95.99 | -\$2,484.06 |
| 08/11/2021 | Pago masivo de facturas Italimentos Fac 1336706-1327578 | | \$143.98 | -\$2,628.04 |
| 08/11/2021 | Doc. 001-001-000001648, Compra de papa a Orellana transf 21808020 | | \$267.00 | -\$2,895.04 |
| 08/11/2021 | PAGO MASIVO a MDC, NVE 420-399 transf 21823874 | | \$77.00 | -\$2,972.04 |
| 08/11/2021 | PAGO MASIVO a MDC, NVE 420-399 transf 21823874 | | \$72.00 | -\$3,044.04 |
| 08/11/2021 | Doc. 162-107-000180486 Pago débito 131216000152 SX | | \$124.86 | -\$3,168.90 |
| 08/11/2021 | Pago de Doc. 086-106-000225409 débito a la cuenta 131216000152 SX | | \$67.78 | -\$3,236.68 |
| 08/11/2021 | Pago de Doc. 031-902-000265227 kywi débito 131216000152 | | \$20.91 | -\$3,257.59 |
| 08/11/2021 | TRANSFERENCIAS INTERNAS PARA PROVISIONES | | \$200.00 | -\$3,457.59 |
| 09/11/2021 | PAGO MASIVO de facturas Disereca FAC 001-001-000012407, FAC 001-001-000012400, FAC 001-001-000012390, FAC 001-001-000012373, FAC 001-001-000012362, FAC 001-001-000012344 | | \$229.75 | -\$3,687.34 |
| 09/11/2021 | PAGO MASIVO de facturas Disereca FAC 001-001-000012407, FAC 001-001-000012400, FAC 001-001-000012390, FAC 001-001-000012373, FAC 001-001-000012362, FAC 001-001-000012344 | | \$70.00 | -\$3,757.34 |
| 09/11/2021 | PAGO MASIVO de facturas Disereca FAC 001-001-000012407, FAC 001-001-000012400, FAC 001-001-000012390, FAC 001-001-000012373, FAC 001-001-000012362, FAC 001-001-000012344 | | \$139.75 | -\$3,897.09 |
| 09/11/2021 | PAGO MASIVO de facturas Disereca FAC 001-001-000012407, FAC 001-001-000012400, FAC 001-001-000012390, FAC 001-001-000012373, FAC 001-001-000012362, FAC 001-001-000012344 | | \$137.50 | -\$4,034.59 |
| 09/11/2021 | PAGO MASIVO de facturas Disereca FAC 001-001-000012407, FAC 001-001-000012400, FAC 001-001-000012390, FAC 001-001-000012373, FAC 001-001-000012362, FAC 001-001-000012344 | | \$201.50 | -\$4,236.09 |
| 09/11/2021 | PAGO MASIVO de facturas Disereca FAC 001-001-000012407, FAC 001-001-000012400, FAC 001-001-000012390, FAC 001-001-000012373, FAC 001-001-000012362, FAC 001-001-000012344 | | \$217.25 | -\$4,453.34 |
| 09/11/2021 | PAGO MASIVO de FAC 001-001-000003363, FAC 001-001-000003361, FAC 001-001-000003360 | | \$39.95 | -\$4,493.29 |

√= Verificado con estado de cuenta

Σ= Comprobado Suman

☒= Cheque pendiente de cobrar

PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTOEL SAGRARIO / CLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO
Telefonos: 0984671001

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Reporte de Cuentas

| | | | | | |
|------------|---|--|------------|--------------|--|
| 09/11/2021 | PAGO MASIVO de FAC 001-001-000003363, FAC 001-001-000003361, FAC 001-001-000003360 | | \$53.55 | -\$4,546.84 | |
| 09/11/2021 | PAGO MASIVO de FAC 001-001-000003363, FAC 001-001-000003361, FAC 001-001-000003360 | | \$40.85 | -\$4,587.69 | |
| 09/11/2021 | PAGO MASIVO Alpisur transf 21850373 fac 484723-487944-489922-492313-492915 | | \$52.60 | -\$4,640.29 | |
| 09/11/2021 | PAGO MASIVO Alpisur transf 21850373 fac 484723-487944-489922-492313-492915 | | \$85.37 | -\$4,725.66 | |
| 09/11/2021 | PAGO MASIVO Alpisur transf 21850373 fac 484723-487944-489922-492313-492915 | | \$24.86 | -\$4,750.52 | |
| 09/11/2021 | PAGO MASIVO Alpisur transf 21850373 fac 484723-487944-489922-492313-492915 | | \$117.94 | -\$4,868.46 | |
| 09/11/2021 | PAGO MASIVO Alpisur transf 21850373 fac 484723-487944-489922-492313-492915 | | \$393.68 | -\$5,262.14 | |
| 09/11/2021 | PAGO MASIVO de Flandoli transf 21851678 | | \$251.56 | -\$5,513.70 | |
| 09/11/2021 | PAGO MASIVO de Flandoli transf 21851678 | | \$180.59 | -\$5,694.29 | |
| 09/11/2021 | Pago de Doc. 001-001-000000061, Hegou transf 21851679 | | \$92.00 | -\$5,786.29 | |
| 09/11/2021 | PAGO MASIVO de Induloja transf 21851680 | | \$38.25 | -\$5,824.54 | |
| 09/11/2021 | PAGO MASIVO de Induloja transf 21851680 | | \$57.59 | -\$5,882.13 | |
| 09/11/2021 | Pago de Doc. 001-003-000006932, transf 21851681 | | \$1,177.99 | -\$7,060.12 | |
| 09/11/2021 | PAGO MASIVO de facturas Mar y Cuba trans 21851682 | | \$123.48 | -\$7,183.60 | |
| 09/11/2021 | PAGO MASIVO de facturas Mar y Cuba trans 21851682 | | \$131.04 | -\$7,314.64 | |
| 09/11/2021 | PAGO MASIVO de facturas Mar y Cuba trans 21851682 | | \$107.18 | -\$7,421.82 | |
| 09/11/2021 | PAGO MASIVO Representaciones León transf 21851683 | | \$63.50 | -\$7,485.32 | |
| 09/11/2021 | PAGO MASIVO Representaciones León transf 21851683 | | \$64.19 | -\$7,549.51 | |
| 09/11/2021 | PAGO MASIVO Representaciones León transf 21851683 | | \$103.84 | -\$7,653.35 | |
| 09/11/2021 | PAGO MASIVO de facturas Wamy transf 21851684 | | \$27.50 | -\$7,680.85 | |
| 09/11/2021 | PAGO MASIVO de facturas Wamy transf 21851684 | | \$45.00 | -\$7,725.85 | |
| 09/11/2021 | Pago de Doc. 003-002-00000107, Transf 21851685 | | \$65.01 | -\$7,790.86 | |
| 09/11/2021 | Doc. 001-001-000001157, Compra de lechuga crepa a Verdu transf 21851688 | | \$129.00 | -\$7,919.86 | |
| 09/11/2021 | PAGO MASIVO trujillo transf 21851686 | | \$6.00 | -\$7,925.86 | |
| 09/11/2021 | PAGO MASIVO trujillo transf 21851686 | | \$73.50 | -\$7,999.36 | |
| 09/11/2021 | Doc. 086-113-000164601, SX débito 131314000120 | | \$67.06 | -\$8,066.42 | |
| 09/11/2021 | TRANSFERENCIAS INTERNAS PARA PROVISIONES | | \$200.00 | -\$8,266.42 | |
| 10/11/2021 | Pago de Doc. 001-002-000480204, Compra de carne a Alpisur, a crédito cheq 1407 10/11/2021 | | \$1,797.91 | -\$10,064.33 | |
| 10/11/2021 | PAGO MASIVO de facturas SX Gasolina, 10/11/2021 | | \$167.06 | -\$10,231.39 | |
| 10/11/2021 | PAGO MASIVO de facturas SX Gasolina, 10/11/2021 | | \$38.75 | -\$10,270.14 | |
| 10/11/2021 | PAGO MASIVO de facturas SX Gasolina, 10/11/2021 | | \$29.99 | -\$10,300.13 | |
| 10/11/2021 | Doc. 001-001-000000433, Compra de aceite, MDC transf 21873621 | | \$110.25 | -\$10,410.38 | |
| 10/11/2021 | TRANSFERENCIAS INTERNAS PARA PROVISIONES | | \$200.00 | -\$10,610.38 | |
| 10/11/2021 | PAGO PLANILLAS DE APORTES DE OCTUBRE 2021 | | \$2,904.73 | -\$13,515.11 | |
| 11/11/2021 | PAGO MASIVO de facturas Cafriosa FAC 001-020-000175284, FAC 001-020-000175000, FAC 001-020-000174876 chq 1412 | | \$67.00 | -\$13,582.11 | |
| 11/11/2021 | PAGO MASIVO de facturas Cafriosa FAC 001-020-000175284, FAC 001-020-000175000, FAC 001-020-000174876 chq 1412 | | \$297.49 | -\$13,879.60 | |

√= Verificado con estado de cuenta

Σ= Comprobado Suman

⊖= Cheque pendiente de cobrar

PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

EL SAGRARIO / CLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO
 Telefonos: 0984671001

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Reporte de Cuentas

| | | | | |
|------------|---|------------|----------|--------------|
| 11/11/2021 | PAGO MASIVO de facturas Cafriosa FAC 001-020-000175284, FAC 001-020-000175000, FAC 001-020-000174876 chq 1412 | | \$118.80 | -\$13,998.40 |
| 11/11/2021 | PAGO MASIVO Facturas Corporación Favorita 11/11/2021 | | \$11.11 | -\$14,009.51 |
| 11/11/2021 | PAGO MASIVO Facturas Corporación Favorita 11/11/2021 | | \$135.30 | -\$14,144.81 |
| 11/11/2021 | PAGO MASIVO Facturas Corporación Favorita 11/11/2021 | | \$258.31 | -\$14,403.12 |
| 11/11/2021 | Pago de Doc. 001-002-000007944, transf 21894639 | | \$151.20 | -\$14,554.32 |
| 11/11/2021 | Doc. 001-001-000000445, Compra de harina y huevos, MDC transf 21929141 | | \$63.50 | -\$14,617.82 |
| 11/11/2021 | TRANSFERENCIAS INTERNAS PARA PROVISIONES | | \$200.00 | -\$14,817.82 |
| 11/11/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | \$1,025.70 | | -\$13,792.12 |
| 11/11/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | \$36.30 | | -\$13,755.82 |
| 11/11/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | \$1,058.75 | | -\$12,697.07 |
| 11/11/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | \$895.50 | | -\$11,801.57 |
| 11/11/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | \$811.81 | | -\$10,989.76 |
| 12/11/2021 | Pago masivo de facturas Juan Eljuri FAC 155-001-000022310, FAC 155-001-000022205 | | \$367.24 | -\$11,357.00 |
| 12/11/2021 | Pago masivo de facturas Juan Eljuri FAC 155-001-000022310, FAC 155-001-000022205 | | \$315.64 | -\$11,672.64 |
| 12/11/2021 | Doc. 162-104-000141889, Transf 131715000106 SX | | \$19.00 | -\$11,691.64 |
| 12/11/2021 | Pago de Doc. 086-102-000261057, transf SX 131715000106 | | \$138.31 | -\$11,829.95 |
| 13/11/2021 | Doc. 162-103-000391664, transf 131723000125 | | \$38.36 | -\$11,868.31 |
| 13/11/2021 | Doc. 162-101-000608418, SX transf 131715000106 | | \$10.51 | -\$11,878.82 |
| 13/11/2021 | TRANSFERENCIAS INTERNAS PARA PROVISIONES | | \$400.00 | -\$12,278.82 |
| 13/11/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | \$1,810.00 | | -\$10,468.82 |
| 13/11/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | \$1,528.65 | | -\$8,940.17 |
| 14/11/2021 | Pago de Doc. 086-109-000235282, SX débito a la cuenta 131814000150 | | \$108.67 | -\$9,048.84 |
| 14/11/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | \$1,889.35 | | -\$7,159.49 |
| 14/11/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | \$20.00 | | -\$7,139.49 |
| 15/11/2021 | PAGO MASIVO de facturas Luz Poma transf 21971341 | | \$32.60 | -\$7,172.09 |
| 15/11/2021 | PAGO MASIVO de facturas Luz Poma transf 21971341 | | \$56.90 | -\$7,228.99 |
| 15/11/2021 | PAGO MASIVO de facturas Luz Poma transf 21971341 | | \$52.30 | -\$7,281.29 |
| 15/11/2021 | Pago de Doc. 001-005-000001338, Pedro Suquilanda Transf 21970101 | | \$296.84 | -\$7,578.13 |
| 15/11/2021 | Pago de Doc. 002-021-000263435, Julio Luna, débito de la cuenta 21965510 | | \$15.40 | -\$7,593.53 |
| 15/11/2021 | Cancelación de haberes correspondientes al mes de Noviembre, Álvarez Jiménez Carmen Elena | | \$297.22 | -\$7,890.75 |
| 15/11/2021 | Cancelación de haberes correspondientes al mes de Noviembre, Alvarez Rivera Clever | | \$308.92 | -\$8,199.67 |
| 15/11/2021 | Cancelación de haberes correspondientes al mes de Noviembre, Arellano Muñoz Ronney Israel | | \$265.66 | -\$8,465.33 |
| 15/11/2021 | Cancelación de haberes correspondientes al mes de Noviembre, Armijos Orellana Daysi Jackeline | | \$293.22 | -\$8,758.55 |
| 15/11/2021 | Cancelación de haberes correspondientes al mes de Noviembre, Camacho Camacho Héctor Darío | | \$356.98 | -\$9,115.53 |



- √= Verificado con estado de cuenta
- Σ= Comprobado Suman
- ⊖= Cheque pendiente de cobrar

PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTOEL SAGRARIO / CLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO
Telefonos: 0984671001

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Reporte de Cuentas

| | | | | |
|------------|--|----------|----------|--------------|
| 15/11/2021 | Cancelación de haberes correspondientes al mes de Noviembre, Castillo Castillo Nancy Edith | | \$364.64 | -\$9,480.17 |
| 15/11/2021 | Cancelación de haberes correspondientes al mes de Noviembre, Cumbicos Parra David Humberto | | \$226.61 | -\$9,706.78 |
| 15/11/2021 | Cancelación de haberes correspondientes al mes de Noviembre, Curimilma Ávila Juana Karolina | | \$365.47 | -\$10,072.25 |
| 15/11/2021 | Cancelación de haberes correspondientes al mes de Noviembre, González Sarango Patricia Alexandra | | \$191.69 | -\$10,263.94 |
| 15/11/2021 | Cancelación de haberes correspondientes al mes de Noviembre, Jiménez Rosales Bryan Carler | | \$297.04 | -\$10,560.98 |
| 15/11/2021 | Cancelación de haberes correspondientes al mes de Noviembre, Lara Simancas Ángel Danilo | | \$368.32 | -\$10,929.30 |
| 15/11/2021 | Cancelación de haberes correspondientes al mes de Noviembre, Mejía Molina Norma Judyt | | \$271.49 | -\$11,200.79 |
| 15/11/2021 | Cancelación de haberes correspondientes al mes de Noviembre, Piedra Betancourt Diego Fernando | | \$500.00 | -\$11,700.79 |
| 15/11/2021 | Cancelación de haberes correspondientes al mes de Noviembre, Piedra Betancourt Galo Gilberto | | \$500.00 | -\$12,200.79 |
| 15/11/2021 | Cancelación de haberes correspondientes al mes de Noviembre, Rivera Carrión Diego Mauricio | | \$354.35 | -\$12,555.14 |
| 15/11/2021 | Cancelación de haberes correspondientes al mes de Noviembre, Robles Campoverde Over Alexander | | \$353.46 | -\$12,908.60 |
| 15/11/2021 | Cancelación de haberes correspondientes al mes de Noviembre, Sarango Salinas Elvia Carmen | | \$284.85 | -\$13,193.45 |
| 15/11/2021 | Cancelación de haberes correspondientes al mes de Noviembre, Tapia Mejía Verónica Paulina | | \$348.67 | -\$13,542.12 |
| 15/11/2021 | TRANSFERENCIAS INTERNAS PARA PROVISIONES | | \$400.00 | -\$13,942.12 |
| 15/11/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | \$847.32 | | -\$13,094.80 |
| 15/11/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | \$84.00 | | -\$13,010.80 |
| 15/11/2021 | Cancelación de haberes correspondientes al mes de Noviembre, Curimilma Ávila Christian Miguel | | \$350.58 | -\$13,361.38 |
| 16/11/2021 | Doc. 001-002-000000527, Bioenvases Transf 21971812 | | \$106.68 | -\$13,468.06 |
| 16/11/2021 | Pago de Doc. 002-001-000000014, Diabluma transf 21971815 | | \$182.38 | -\$13,650.44 |
| 16/11/2021 | Pago de Doc. 002-011-000057312, Datu transf 21971816 | | \$855.82 | -\$14,506.26 |
| 16/11/2021 | Pago de Doc. 001-003-000037830, Ecolac transf 21971817 | | \$184.79 | -\$14,691.05 |
| 16/11/2021 | PAGO MASIVO Flandoli transf 21971818 | | \$53.19 | -\$14,744.24 |
| 16/11/2021 | PAGO MASIVO Flandoli transf 21971818 | | \$94.48 | -\$14,838.72 |
| 16/11/2021 | PAGO MASIVO Flandoli transf 21971818 | | \$68.40 | -\$14,907.12 |
| 16/11/2021 | Pago de Doc. 001-300-001351141 Italimentos transf 21971819 | | \$136.34 | -\$15,043.46 |
| 16/11/2021 | Pago de Doc. 002-002-000000975, Jauregui, transf 21971833 | | \$36.49 | -\$15,079.95 |
| 16/11/2021 | PAGO MASIVO Mar y cuba transf 21971820 | | \$48.54 | -\$15,128.49 |
| 16/11/2021 | PAGO MASIVO Mar y cuba transf 21971820 | | \$158.07 | -\$15,286.56 |
| 16/11/2021 | Pago de Doc. 001-003-000015494 León Transf 21971821 | | \$100.76 | -\$15,387.32 |
| 16/11/2021 | Doc. 001-001-000013665, Compra de cilindro industrial 15kg Loaiza Federico Transf 21971822 | | \$51.00 | -\$15,438.32 |
| 16/11/2021 | Doc. 202111000003, Anticipo realizado a Luis Orellana, pago duplicado de factura | | \$270.00 | -\$15,708.32 |

√= Verificado con estado de cuenta

Σ= Comprobado Suman

⊖= Cheque pendiente de cobrar

PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTOEL SAGRARIO / CLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO
Telefonos: 0984671001

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Reporte de Cuentas

| | | | | |
|------------|--|------------|------------|--------------|
| 16/11/2021 | Doc. 002-001-000005523, Compra de pulpa de fresa a Wamy transf 21971824 | | \$22.50 | -\$15,730.82 |
| 16/11/2021 | Doc. 001-001-000000471, Compra de aceite, MDC transf 21971825 | | \$73.50 | -\$15,804.32 |
| 16/11/2021 | Pago de Doc. 003-002-000000119 Quizhpe Laura, transf 21971826 | | \$65.00 | -\$15,869.32 |
| 16/11/2021 | PAGO MASIVO Tercena transf 21971828 | | \$123.40 | -\$15,992.72 |
| 16/11/2021 | PAGO MASIVO Tercena transf 21971828 | | \$55.36 | -\$16,048.08 |
| 16/11/2021 | PAGO MASIVO Tercena transf 21971828 | | \$65.90 | -\$16,113.98 |
| 16/11/2021 | Pago de Doc. 001-003-000001455, Trujillo transf 21971827 | | \$77.94 | -\$16,191.92 |
| 16/11/2021 | Doc. 001-001-000005732, Compra de pollo Proaro transf 21971829 | | \$422.60 | -\$16,614.52 |
| 16/11/2021 | Doc. 002-001-000013419, Compra de cortes El Huesito transf 21971830 | | \$543.02 | -\$17,157.54 |
| 16/11/2021 | Pago de Doc. 001-002-000497841, Alpisor transf 21971811, en los movimientos del banco consta como pago una factura que ya está anulada, pero del mismo valor | | \$72.83 | -\$17,230.37 |
| 16/11/2021 | TRANSFERENCIAS INTERNAS PARA PROVISIONES | | \$50.00 | -\$17,280.37 |
| 16/11/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | \$992.30 | | -\$16,288.07 |
| 16/11/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | \$346.44 | | -\$15,941.63 |
| 16/11/2021 | REPOSICION DE FONDO DE CAJA CHICA, RESPONSABLE VERONICA PAULINA TAPIA MEJIA | | \$1,000.00 | -\$16,941.63 |
| 17/11/2021 | Pago de Doc. 001-002-000481353, Compra a Alpisor, a crédito cheq 1408 17/11/2021 | | \$1,049.87 | -\$17,991.50 |
| 17/11/2021 | Doc. 001-001-000000127, Techo para vidrio, mamparas, barra, puerta de baño, bases de baño, techo frontal | | \$395.00 | -\$18,386.50 |
| 17/11/2021 | TRANSFERENCIAS INTERNAS PARA PROVISIONES | | \$200.00 | -\$18,586.50 |
| 17/11/2021 | TRANSFERENCIAS INTERNAS PARA PROVISIONES | | \$200.00 | -\$18,786.50 |
| 17/11/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | \$1,232.05 | | -\$17,554.45 |
| 17/11/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | \$110.00 | | -\$17,444.45 |
| 17/11/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | \$26.50 | | -\$17,417.95 |
| 17/11/2021 | PAGO TARJETA DE CREDITO DINERS | | \$513.63 | -\$17,931.58 |
| 18/11/2021 | PAGO MASIVO de facturas Amavi mes de septiembre | | \$222.81 | -\$18,154.39 |
| 18/11/2021 | PAGO MASIVO de facturas Amavi mes de septiembre | | \$374.39 | -\$18,528.78 |
| 18/11/2021 | PAGO MASIVO de facturas Amavi mes de septiembre | | \$187.20 | -\$18,715.98 |
| 18/11/2021 | PAGO MASIVO de facturas Amavi mes de septiembre | | \$140.74 | -\$18,856.72 |
| 18/11/2021 | PAGO MASIVO de facturas Amavi mes de septiembre | | \$167.08 | -\$19,023.80 |
| 18/11/2021 | Pago de Doc. 019-003-000001008, Colemun transf 22017114 | | \$410.73 | -\$19,434.53 |
| 18/11/2021 | PAGO MASIVO de facturas distrigranda transf 22017115 | | \$82.07 | -\$19,516.60 |
| 18/11/2021 | PAGO MASIVO de facturas distrigranda transf 22017115 | | \$140.66 | -\$19,657.26 |
| 18/11/2021 | PAGO MASIVO de facturas distrigranda transf 22017115 | | \$129.34 | -\$19,786.60 |
| 18/11/2021 | PAGO MASIVO facturas SX realizadas con débito a la cuenta | | \$53.02 | -\$19,839.62 |
| 18/11/2021 | PAGO MASIVO facturas SX realizadas con débito a la cuenta | | \$162.90 | -\$20,002.52 |
| 18/11/2021 | PAGO MASIVO facturas SX realizadas con débito a la cuenta | | \$9.28 | -\$20,011.80 |
| 18/11/2021 | PAGO MASIVO facturas SX realizadas con débito a la cuenta | | \$114.66 | -\$20,126.46 |
| 18/11/2021 | PAGO MASIVO facturas SX realizadas con débito a la cuenta | | \$6.56 | -\$20,133.02 |
| 18/11/2021 | PAGO MASIVO facturas SX realizadas con débito a la cuenta | | \$49.07 | -\$20,182.09 |
| 18/11/2021 | PAGO MASIVO facturas SX realizadas con débito a la cuenta | | \$168.48 | -\$20,350.57 |
| 18/11/2021 | PAGO MASIVO facturas SX realizadas con débito a la cuenta | | \$113.51 | -\$20,464.08 |

√= Verificado con estado de cuenta

Σ= Comprobado Suman

⊖= Cheque pendiente de cobrar

PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTOEL SAGRARIO / CLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO
Telefonos: 0984671001

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Reporte de Cuentas

| | | | | |
|------------|---|------------|------------|--------------|
| 18/11/2021 | TRANSFERENCIAS INTERNAS PARA PROVISIONES | | \$200.00 | -\$20,664.08 |
| 18/11/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | \$771.41 | | -\$19,892.67 |
| 19/11/2021 | Doc. 079-012-000890011, PASAJE SANTIAGO Y CLODOVEO CARRION 1.5 35.13 3162792 | | \$35.13 | -\$19,927.80 |
| 19/11/2021 | Doc. 086-105-000293746, 115.61 6.3 3.78 10.08 | | \$122.24 | -\$20,050.04 |
| 19/11/2021 | Doc. 001-100-000000855, CLODOVEO CARRION Y PASAJE SANTIAGO . galopiedra8@gmail.com SERVICIO DE ALIMENTOS | | \$88.00 | -\$20,138.04 |
| 19/11/2021 | Pago de Doc. 001-500-000157899, Disventas 132319004201 débito | | \$349.18 | -\$20,487.22 |
| 19/11/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | \$2,279.32 | | -\$18,207.90 |
| 19/11/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | \$2,279.32 | | -\$15,928.58 |
| 19/11/2021 | PAGO TARJETA DE CREDITO TITANIUM | | \$4,000.00 | -\$19,928.58 |
| 20/11/2021 | Pago de Doc. 001-002-00000538 transf 22145213 Bioenvases | | \$106.68 | -\$20,035.26 |
| 20/11/2021 | TRANSFERENCIAS INTERNAS PARA PROVISIONES | | \$400.00 | -\$20,435.26 |
| 20/11/2021 | PAGO TARJETA DE CREDITO TITANIUM | | \$3,451.00 | -\$23,886.26 |
| 21/11/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | \$2,260.39 | | -\$21,625.87 |
| 22/11/2021 | Pago de Doc. 001-002-000486308, Alpisur | | \$1,777.80 | -\$23,403.67 |
| 22/11/2021 | PAGO MASIVO de SX con débito a la cuenta | | \$23.21 | -\$23,426.88 |
| 22/11/2021 | PAGO MASIVO de SX con débito a la cuenta | | \$89.56 | -\$23,516.44 |
| 22/11/2021 | PAGO MASIVO de SX con débito a la cuenta | | \$31.17 | -\$23,547.61 |
| 22/11/2021 | PAGO MASIVO de SX con débito a la cuenta | | \$105.86 | -\$23,653.47 |
| 22/11/2021 | PAGO MASIVO de SX con débito a la cuenta | | \$188.24 | -\$23,841.71 |
| 22/11/2021 | TRANSFERENCIAS INTERNAS PARA PROVISIONES | | \$400.00 | -\$24,241.71 |
| 22/11/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | \$799.05 | | -\$23,442.66 |
| 23/11/2021 | Pago masivo facturas MDC 19-23 de noviembre 2021 transf 22128910 | | \$76.40 | -\$23,519.06 |
| 23/11/2021 | Pago masivo facturas MDC 19-23 de noviembre 2021 transf 22128910 | | \$127.00 | -\$23,646.06 |
| 23/11/2021 | Pago masivo facturas MDC 19-23 de noviembre 2021 transf 22128910 | | \$74.00 | -\$23,720.06 |
| 23/11/2021 | Pago masivo facturas MDC 19-23 de noviembre 2021 transf 22128910 | | \$136.50 | -\$23,856.56 |
| 23/11/2021 | Pago masivo facturas MDC 19-23 de noviembre 2021 transf 22128910 | | \$163.50 | -\$24,020.06 |
| 23/11/2021 | Doc. 007-003-000028422, PASAJE SANTIAGO Y CLODOVEO CARRION ESQ galopiedra8@gmail.com Equindecas transf 22128518 | | \$360.27 | -\$24,380.33 |
| 23/11/2021 | Doc. 001-001-000005193, Compra de carne para alimentación empleados, Gladys González transf 22117350 | | \$32.00 | -\$24,412.33 |
| 23/11/2021 | Doc. 162-106-000223697, 61.33 Gran Aki débito 132715000103 | | \$116.46 | -\$24,528.79 |
| 23/11/2021 | Pago de Doc. 001-500-000158471 transf 22127790 | | \$548.66 | -\$25,077.45 |
| 23/11/2021 | Pago de Doc. 001-100-000063764, Frutildados, Transf 525865 | | \$23.71 | -\$25,101.16 |
| 23/11/2021 | Pago de Doc. 086-104-000364287 SX débito a la cuenta 132717000184 | | \$12.09 | -\$25,113.25 |
| 23/11/2021 | Doc. 202111000011, Anticipo a proveedores, Claudio Armijos cheque 1436 | | ☒ \$88.20 | -\$25,201.45 |
| 23/11/2021 | TRANSFERENCIAS INTERNAS PARA PROVISIONES | | \$200.00 | -\$25,401.45 |
| 23/11/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | \$1,172.00 | | -\$24,229.45 |

√= Verificado con estado de cuenta

Σ= Comprobado Suman

☒= Cheque pendiente de cobrar

PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTOEL SAGRARIO / CLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO
Telefonos: 0984671001

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Reporte de Cuentas

| | | | | |
|------------|--|--|------------|--------------|
| 24/11/2021 | PAGO MASIVO Cafriosa cheque 1428 | | \$78.50 | -\$24,307.95 |
| 24/11/2021 | PAGO MASIVO Cafriosa cheque 1428 | | \$157.08 | -\$24,465.03 |
| 24/11/2021 | PAGO MASIVO Cafriosa cheque 1428 | | \$259.77 | -\$24,724.80 |
| 24/11/2021 | PAGO MASIVO Cafriosa cheque 1428 | | \$86.00 | -\$24,810.80 |
| 24/11/2021 | PAGO MASIVO Cafriosa cheque 1428 | | \$238.63 | -\$25,049.43 |
| 24/11/2021 | PAGO MASIVO Cafriosa cheque 1428 | | \$88.38 | -\$25,137.81 |
| 24/11/2021 | Pago de Doc. 155-001-000022509,, Juan Eijuri cheq 1438 | | \$315.63 | -\$25,453.44 |
| 24/11/2021 | Pago de DATU Doc. 002-011-000057668 transf 22145215 | | \$1,020.18 | -\$26,473.62 |
| 24/11/2021 | PAGO MASIVO Distribuidora de carnes la victoria transf 22145216 | | \$15.00 | -\$26,488.62 |
| 24/11/2021 | PAGO MASIVO Distribuidora de carnes la victoria transf 22145216 | | \$308.03 | -\$26,796.65 |
| 24/11/2021 | Pago de Doc. 001-003-000037962, Ecolac transf 22145217 | | \$171.90 | -\$26,968.55 |
| 24/11/2021 | Pago de Doc. 001-010-000000401 Hegou transf 22145218 | | \$129.49 | -\$27,098.04 |
| 24/11/2021 | Pago de Doc. 002-001-000033538, Compra de salmón, mar y cuba Mar y Cuba transf 22145219 | | \$102.73 | -\$27,200.77 |
| 24/11/2021 | Pago de Doc. 001-003-000015491, Representaciones León transf 22145220 | | \$114.65 | -\$27,315.42 |
| 24/11/2021 | Doc. 001-001-000004214, Servicios de contabilidad Liliana Loaiza transf 22145221 | | \$336.00 | -\$27,651.42 |
| 24/11/2021 | Pago Doc. 001-001-000013719, Compra de cilindro industrial 15kg, Loaiza Federico transf 22145222 | | \$170.00 | -\$27,821.42 |
| 24/11/2021 | Pago masivo de facturas Luz Poma transf 22145856 | | \$48.60 | -\$27,870.02 |
| 24/11/2021 | Pago masivo de facturas Luz Poma transf 22145856 | | \$56.95 | -\$27,926.97 |
| 24/11/2021 | Pago masivo de facturas Luz Poma transf 22145856 | | \$73.15 | -\$28,000.12 |
| 24/11/2021 | Pago masivo de facturas Luz Poma transf 22145856 | | \$59.65 | -\$28,059.77 |
| 24/11/2021 | Pago de Doc. 003-001-000012525, Control de plagas local, noviembre 2021 transf 22146733 | | \$67.20 | -\$28,126.97 |
| 24/11/2021 | Doc. 001-001-000001652, Compra de papa Luis Orellana, transf 22145223 | | \$437.00 | -\$28,563.97 |
| 24/11/2021 | Pago de Doc. 003-002-000000131 transf 22146734 Quesos Saraguros | | \$65.00 | -\$28,628.97 |
| 24/11/2021 | Pago de Doc. 001-001-000000252, Compra de café a Rivera Armando transf 22145857 | | \$56.00 | -\$28,684.97 |
| 24/11/2021 | Pago de Doc. 001-002-000000086 Grillo Negro transf 22145225 | | \$360.00 | -\$29,044.97 |
| 24/11/2021 | Doc. 001-001-00000117Pago de Verdu Fitness, transf 22145226 | | \$158.40 | -\$29,203.37 |
| 24/11/2021 | PAGO MASIVO Tercena. transf 22145856 | | \$58.50 | -\$29,261.87 |
| 24/11/2021 | PAGO MASIVO Tercena. transf 22145856 | | \$32.94 | -\$29,294.81 |
| 24/11/2021 | PAGO MASIVO Tercena. transf 22145856 | | \$40.10 | -\$29,334.91 |
| 24/11/2021 | Pago de Doc. 001-003-000001474 transf 22145227 Trujillo Maria | | \$116.00 | -\$29,450.91 |
| 24/11/2021 | Pago de Doc. 001-001-000005731, transf 22145228 Victor Hugo Rodriguez | | \$570.30 | -\$30,021.21 |
| 24/11/2021 | Pago de Doc. 001-002-000000228, Cerveza Wilco transf 22145229 | | \$152.75 | -\$30,173.96 |
| 24/11/2021 | PAGO MASIVO El Huesiot Jr. transf 22145230 | | \$225.15 | -\$30,399.11 |
| 24/11/2021 | PAGO MASIVO El Huesiot Jr. transf 22145230 | | \$377.65 | -\$30,776.76 |
| 24/11/2021 | PAGO MASIVO facturas SX, débito | | \$99.56 | -\$30,876.32 |
| 24/11/2021 | PAGO MASIVO facturas SX, débito | | \$26.56 | -\$30,902.88 |

√= Verificado con estado de cuenta

Σ= Comprobado Suman

☐= Cheque pendiente de cobrar

PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

EL SAGRARIO / CLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO
 Telefonos: 0984671001

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Reporte de Cuentas

| | | | | |
|------------|--|------------|------------|--------------|
| 24/11/2021 | Doc. 002-027-000031320, CLODOVEO CARRION Y PASAJE SANTIAGO 22150661 | | \$60.69 | -\$30,963.57 |
| 24/11/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | \$1,241.70 | | -\$29,721.87 |
| 24/11/2021 | REPOSICION DE FONDO DE CAJA CHICA, RESPONSABLE VERONICA PAULINA TAPIA MEJIA | | \$1,000.00 | -\$30,721.87 |
| 25/11/2021 | Pago de Doc. 086-105-000294809, Ref 132915000190 SX | | \$166.18 | -\$30,888.05 |
| 25/11/2021 | Pago de Doc. 162-106-000223980 transf 132918000114 SX | | \$27.45 | -\$30,915.50 |
| 25/11/2021 | Pago de Doc. 001-001-000005196, Compra de carne para consumo interno, Gladys González, transf 22168262 | | \$38.15 | -\$30,953.65 |
| 25/11/2021 | Pago de Doc. 002-011-000057958, Datougourmet transf 22279320 | | \$1,476.37 | -\$32,430.02 |
| 25/11/2021 | Pago de Doc. 001-003-000038082 Ecolac transf 22279321 | | \$141.44 | -\$32,571.46 |
| 25/11/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | \$789.30 | | -\$31,782.16 |
| 26/11/2021 | PAGO MASIVO de facturas amavi octubre | | \$658.36 | -\$32,440.52 |
| 26/11/2021 | PAGO MASIVO de facturas amavi octubre | | \$161.40 | -\$32,601.92 |
| 26/11/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | \$1,613.75 | | -\$30,988.17 |
| 27/11/2021 | Pago de Doc. 001-001-000000790, Honorarios profesionales Ximena Guzmán transf 22205936 | | \$320.00 | -\$31,308.17 |
| 27/11/2021 | Pago de Doc. 001-001-000024920, Compra de uniformes, Casa Ivonne, transf 22202949 | | \$820.50 | -\$32,128.67 |
| 27/11/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | \$1,572.65 | | -\$30,556.02 |
| 27/11/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | \$1,529.40 | | -\$29,026.62 |
| 28/11/2021 | PAGO MASIVO de facturas de Supermaxi, Gran Aki | | \$155.38 | -\$29,182.00 |
| 28/11/2021 | PAGO MASIVO de facturas de Supermaxi, Gran Aki | | \$15.07 | -\$29,197.07 |
| 28/11/2021 | PAGO MASIVO de facturas de Supermaxi, Gran Aki | | \$114.20 | -\$29,311.27 |
| 28/11/2021 | PAGO MASIVO de facturas de Supermaxi, Gran Aki | | \$152.12 | -\$29,463.39 |
| 28/11/2021 | PAGO MASIVO de facturas de Supermaxi, Gran Aki | | \$8.50 | -\$29,471.89 |
| 28/11/2021 | PAGO MASIVO de facturas de Supermaxi, Gran Aki | | \$13.69 | -\$29,485.58 |
| 28/11/2021 | PAGO MASIVO de facturas de Supermaxi, Gran Aki | | \$44.03 | -\$29,529.61 |
| 28/11/2021 | PAGO MASIVO de facturas de Supermaxi, Gran Aki | | \$38.73 | -\$29,568.34 |
| 28/11/2021 | PAGO MASIVO de facturas de Supermaxi, Gran Aki | | \$11.92 | -\$29,580.26 |
| 28/11/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | \$36.40 | | -\$29,543.86 |
| 29/11/2021 | PAGO MASIVO Alpisur facturas 501360, 498225 | | \$125.64 | -\$29,669.50 |
| 29/11/2021 | PAGO MASIVO Alpisur facturas 501360, 498225 | | \$57.99 | -\$29,727.49 |
| 29/11/2021 | Pago de Doc. 086-106-000228561, SX débito a la cuenta | | \$136.10 | -\$29,863.59 |
| 29/11/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | \$673.69 | | -\$29,189.90 |
| 30/11/2021 | Pago masivo de Tercena, cheque 1445 | | Ⓢ \$86.30 | -\$29,276.20 |
| 30/11/2021 | Pago masivo de Tercena, cheque 1445 | | Ⓢ \$47.40 | -\$29,323.60 |
| 30/11/2021 | Pago masivo de Tercena, cheque 1445 | | Ⓢ \$68.78 | -\$29,392.38 |
| 30/11/2021 | Pago de Doc. 002-001-000003818, Claudio Armijos cheque 1443 | | \$97.35 | -\$29,489.73 |
| 30/11/2021 | PAGO MASIVO Flandoli, transf 22279324 | | \$148.62 | -\$29,638.35 |
| 30/11/2021 | PAGO MASIVO Flandoli, transf 22279324 | | \$176.97 | -\$29,815.32 |
| 30/11/2021 | Pago de Doc. 002-002-000008889, Induloja transf 22279325 | | \$57.60 | -\$29,872.92 |
| 30/11/2021 | PAGO MASIVO transferencia 22279326 Italimentos | | \$110.16 | -\$29,983.08 |
| 30/11/2021 | PAGO MASIVO transferencia 22279326 Italimentos | | \$19.53 | -\$30,002.61 |
| 30/11/2021 | PAGO MASIVO Mar y Cuba, transf 22279327 | | \$62.41 | -\$30,065.02 |

√= Verificado con estado de cuenta
 Σ= Comprobado Suman
 Ⓢ= Cheque pendiente de cobrar

PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTOEL SAGRARIO / CLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO
Telefonos: 0984671001

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Reporte de Cuentas

| | | | | |
|------------|--|-------------|------------|--------------|
| 30/11/2021 | PAGO MASIVO Mar y Cuba, transf 22279327 | | \$148.34 | -\$30,213.36 |
| 30/11/2021 | PAGO MASIVO Mar y Cuba, transf 22279327 | | \$152.62 | -\$30,365.98 |
| 30/11/2021 | Pago de Doc. 001-003-000015724 transf 22279328 | | \$342.08 | -\$30,708.06 |
| 30/11/2021 | Pago de Doc. 001-001-000000325, Pago de Honorarios Profesionales a Silvia Pasaca transf 22279338 | | \$1,120.00 | -\$31,828.06 |
| 30/11/2021 | Pago de Doc. 001-002-000002432, Nova transf 22279329 | | \$360.64 | -\$32,188.70 |
| 30/11/2021 | PAGO MASIVO Luz Poma transf 22286335 | | \$76.05 | -\$32,264.75 |
| 30/11/2021 | PAGO MASIVO Luz Poma transf 22286335 | | \$40.85 | -\$32,305.60 |
| 30/11/2021 | PAGO MASIVO MDC, transf 22279330 | | \$28.50 | -\$32,334.10 |
| 30/11/2021 | PAGO MASIVO MDC, transf 22279330 | | \$72.00 | -\$32,406.10 |
| 30/11/2021 | PAGO MASIVO MDC, transf 22279330 | | \$37.00 | -\$32,443.10 |
| 30/11/2021 | Pago de Doc. 003-002-000000143, Queso Saraguros, transf 22279331 | | \$97.50 | -\$32,540.60 |
| 30/11/2021 | Pago de Doc. 001-005-000004024, 0984671001 transf 22279332, Trujillo Maria | | \$155.87 | -\$32,696.47 |
| 30/11/2021 | Doc. 001-001-000005744, Compra de pollo, Proaro transf 22279333 | | \$476.10 | -\$33,172.57 |
| 30/11/2021 | Pago de doc. 001-002-000504564, Alpisur, transf 22286332 | | \$88.23 | -\$33,260.80 |
| 30/11/2021 | Pago de Doc. 085-010-000496320 débito a la cuenta Fybeca | | \$73.05 | -\$33,333.85 |
| 30/11/2021 | Pago de Doc. 003-002-000000091, Telmo Cuenca, transf 22290647 | | \$268.80 | -\$33,602.65 |
| 30/11/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | \$1,538.85 | | -\$32,063.80 |
| 30/11/2021 | NC COMISIONES BANCARIAS NOVIEMBRE 2021 | | \$1,302.61 | -\$33,366.41 |
| 30/11/2021 | NC TRANSFERENCIAS RECIBIDAS TARJETAS DE CREDITO | \$42,273.55 | | ∑ \$8,907.14 |

√= Verificado con estado de cuenta

∑= Comprobado Suman

☐= Cheque pendiente de cobrar

Loja, 05 de diciembre del 2023

Ing.

Magaly Estefania Salazar Poma

**CONTADORA DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO
GILBERTO**

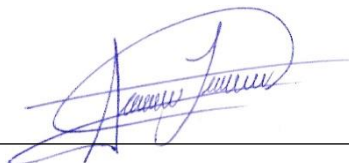
Ciudad. –

De mis consideraciones;

Por medio del presente me es grato dirigirme a usted y a la vez desearle los mejores éxitos en sus actividades diarias. Con la finalidad de continuar con el proceso de la Auditoría a los Estados Financieros de la empresa en la cual usted labora, le solicito de la manera más comedida se sirva emitir una copia del listado del inventario existente en el restaurante con fecha de corte 30 de noviembre del 2023.

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

Atentamente,



Srta. Alisson Fernanda Japón Mena
JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO

Fecha de corte: 30 de noviembre del 2023

| | | |
|--|-----|-------------|
| ORACLE Hospitality Inventory Management | MOP | GALO.PIEDRA |
| Stock disponible | | |

Almacén : BODEGA PRINCIPAL MO SD < 0 SD 0 SD > 0
 Subfamilia : ABARROTOS SD < Minimo SD < Par Con artic. excluidos
 Artículo : Solo artículo de gast Solo artículos con coste Solo artículos inactiv
 Mostrar Unidad Alma Mostrar Unidad Base Also Inactive Items

| Num.Articulo | Articulo | Unidad | SD | Precio | Total |
|--------------|--------------------------------------|----------|--------|--------|--------|
| 10001 | ABLANDADOR | Kilogram | 2,08 | 15,19 | 31,57 |
| 10002 | ACEITE | Liter | 186,79 | 1,84 | 344,20 |
| 9045 | ACEITE DE AJONJOLI | Kilogram | 0,71 | 35,89 | 25,38 |
| 10003 | ACEITE DE MAIZ | Liter | 0,89 | 4,61 | 4,10 |
| 10004 | ACEITE DE OLIVA | Liter | 9,98 | 10,80 | 107,80 |
| 10006 | AJONJOLI | Kilogram | 1,47 | 13,17 | 19,33 |
| 10005 | ALCACHOFAS | Kilogram | 0,55 | 10,48 | 5,76 |
| 10007 | ALMENDRAS | Kilogram | 4,12 | 9,99 | 41,11 |
| 10008 | APANADURA | Kilogram | 1,92 | 1,46 | 2,80 |
| 10009 | ARROZ | Kilogram | 0,00 | 0,85 | - |
| 10080 | ARROZ DE CEBADA | Kilogram | 0,72 | 1,68 | 1,21 |
| 10010 | ARROZ NATURAL | Kilogram | 75,11 | 1,28 | 95,85 |
| 10083 | ARROZ RISOTTO | Kilogram | 0,00 | 7,64 | - |
| 10014 | ATUN LATA | Kilogram | 0,35 | 11,27 | 3,94 |
| 10011 | AVENA | Kilogram | 0,00 | 8,24 | - |
| 10012 | AZUCAR BLANCA | Kilogram | 62,13 | 1,05 | 65,23 |
| 10062 | AZUCAR IMPALPABLE LEVAPAN | Kilogram | 0,52 | 1,58 | 0,82 |
| 10038 | AZUCAR MORENA | Kilogram | 3,22 | 1,08 | 3,48 |
| 10013 | BICARBONATO REPOSTERIA | Kilogram | 0,54 | 5,98 | 3,25 |
| 10064 | CACAO EN POLVO | Kilogram | 0,87 | 10,70 | 9,31 |
| 10015 | CAFE LIOFILIZADO | Kilogram | 0,00 | 28,53 | - |
| 10016 | CAFE LOJANO | Kilogram | 9,81 | 18,00 | 176,56 |
| 10061 | CEBOLLA SECA | Kilogram | 0,00 | 21,60 | - |
| 10017 | CERZAS | Kilogram | 0,80 | 14,81 | 11,85 |
| 10063 | CHOCOLATE 70% | Kilogram | 0,60 | 25,50 | 15,30 |
| 10018 | CHOCOLATE BLANCO | Kilogram | 3,00 | 9,76 | 29,28 |
| 10019 | CHOCOLATE MILANO | Kilogram | 5,24 | 5,46 | 28,56 |
| 10020 | CHOCOLATE NEGRO HACIENDA EL CASTILLO | Kilogram | 1,84 | 10,71 | 19,71 |
| 10021 | CHOCOLATE NEGRO SX | Liter | 1,43 | 9,38 | 13,36 |
| 10065 | CILANTRO SECO | Kilogram | 0,00 | 50,00 | - |
| 10022 | COCO RALLADO | Kilogram | 0,55 | 13,35 | 7,34 |
| 10023 | COLORANTE VEGETAL NEGRO | Kilogram | 0,07 | 2,00 | 0,13 |
| 10024 | COLORANTE VEGETAL ROJO INTENSO | Kilogram | 0,07 | 62,15 | 4,04 |
| 10066 | CONO DULCE | Each | 54,00 | 0,11 | 5,89 |

StockOnHandPT.rst

Página 1 de 3

✓ = Verificado

S = Documentación sustento

| Num.Articulo | Articulo | Unidad | SD | Precio | Total |
|--------------|---------------------------------------|----------|--------|--------|-------|
| 10025 | CREMA CHANTILLY PURATOS SILKPAK | Liter | 6,28 | 5,95 | 37,37 |
| 10026 | CREMA DE CACAO Y AVELLANAS | Kilogram | 0,00 | 8,33 | - |
| 10071 | CREMA DE COCO | Kilogram | 2,23 | 11,29 | 25,13 |
| 10067 | CROUTONES | Kilogram | 0,54 | 13,55 | 7,33 |
| 10068 | DEDITOS DE DAMA 75G SX | Kilogram | 3,60 | 10,46 | 37,66 |
| 10069 | DULCE DE LECHE | Kilogram | 0,50 | 4,14 | 2,07 |
| 10027 | DURAZNOS MITADES SNOB | Kilogram | 2,67 | 6,21 | 16,58 |
| 10076 | ENELDO | Kilogram | 0,02 | 114,00 | 1,79 |
| 10070 | ENGA-BAN ESENCIA GAMAR BANANO | Kilogram | 0,08 | 7,16 | 0,57 |
| 18004 | ENGA-DUL ESENCIA GAMAR DULCE DE LECHE | Kilogram | 0,10 | 0,35 | 0,04 |
| 10082 | ESCARCHA DE REPOSTERIA | Kilogram | 0,00 | 360,00 | - |
| 10028 | ESENCIA DE VAINILLA | Kilogram | 1,40 | 5,94 | 8,32 |
| 10073 | ESENCIA GAMAR PINA | Kilogram | 0,12 | 7,16 | 0,86 |
| 10074 | ESENCIA LEVAPAN COCO | Kilogram | 0,30 | 13,86 | 4,16 |
| 10075 | ESENCIA LEVAPAN MANTEQUILLA | Kilogram | 0,11 | 8,74 | 0,96 |
| 10072 | ESENCIA SABOR NARANJA | Kilogram | 0,00 | 7,16 | - |
| 10084 | ESTRAGON | Kilogram | 0,01 | 206,00 | 2,06 |
| 10085 | FIDEO | Kilogram | 0,31 | 2,85 | 0,87 |
| 10029 | FILETES DE ANCHOITAS | Kilogram | 0,14 | 87,33 | 12,23 |
| 10030 | GALLETAS DE CHOCOLATE | Kilogram | 0,50 | 3,05 | 1,52 |
| 10031 | GALLETAS DE VAINILLA | Kilogram | 0,79 | 4,71 | 3,71 |
| 10077 | GEL PASTELERO | Kilogram | 1,86 | 2,70 | 5,02 |
| 10032 | GELATINA SIN SABOR | Kilogram | 1,34 | 16,90 | 22,64 |
| 10088 | GERMINADOS DE BROCOLI | Kilogram | 0,08 | 28,00 | 2,24 |
| 10090 | GERMINADOS TEBOL ROJO | Kilogram | 0,13 | 25,50 | 3,19 |
| 10091 | GLASEADO LAMI | Each | 0,00 | 4,15 | - |
| 10079 | HARINA | Kilogram | 89,63 | 0,89 | 79,77 |
| 10033 | HARINA DE ARROZ | Kilogram | 0,00 | 2,04 | - |
| 10093 | HARINA DE CEMA | Kilogram | 11,26 | 0,66 | 7,43 |
| 10034 | HARINA MORADA | Kilogram | 0,62 | 2,20 | 1,37 |
| 10035 | HUEVOS | Each | 311,00 | 0,15 | 45,61 |
| 10036 | HUMO LIQUIDO | Liter | 6,07 | 12,35 | 74,95 |
| 10037 | JENGIBRE EN POLVO | Kilogram | 0,03 | 36,80 | 1,10 |
| 10094 | JUGO DE LIMON GRANDE SX | Liter | 41,41 | 1,06 | 44,06 |
| 10039 | LECHE DE COCO | Kilogram | 2,40 | 7,85 | 18,83 |
| 10095 | LENTEJA | Kilogram | 1,29 | 2,70 | 3,48 |
| 10040 | LEVADURA FLEX | Kilogram | 0,00 | 5,16 | - |
| 10081 | LEVADURA FRESCA | Kilogram | 1,80 | 5,16 | 9,29 |
| 10041 | LINAZA | Kilogram | 7,90 | 1,30 | 10,26 |
| 10086 | LIQUA-GEL NEON BRITE YELLOW 0.700Z. | Kilogram | 0,00 | 120,46 | - |
| 10087 | LIQUAGEL SUNSET ORANGE 70 OZ | Kilogram | 0,00 | 120,46 | - |
| 10042 | MAICENA | Kilogram | 1,72 | 2,78 | 4,77 |
| 10043 | MAIZ DULCE SX | Kilogram | 9,73 | 3,29 | 32,00 |

✓

S

StockOnHandPT.rst

Página 2 de 3

✓ = Verificado

S = Documentación sustento

| Num.Articulo | Articulo | Unidad | SD | Precio | Total |
|-------------------|---|----------|-------|--------|-------------------|
| 10044 | MAIZABROSA | Kilogram | 0,22 | 14,33 | 3,15 |
| 10045 | MANTECA BLANCA | Kilogram | 1,30 | 4,72 | 6,13 |
| 10046 | MANTECA NEGRA | Kilogram | 28,00 | 4,44 | 124,44 |
| 10047 | MARGARINA | Kilogram | 14,04 | 3,85 | 54,10 |
| 10089 | MASA PARA EMPANADA | Kilogram | 2,05 | 3,37 | 6,92 |
| 10096 | MERMELADA DE FLOR DE JAMAICA | Kilogram | 0,00 | 5,91 | - |
| 10097 | MERMELADA DE PIÑA | Kilogram | 0,45 | 8,95 | 4,03 |
| 10048 | MIEL DE ABEJA | Kilogram | 0,99 | 21,80 | 21,66 |
| 10098 | Moca semola | Kilogram | 1,79 | 2,28 | 4,09 |
| 10099 | MOROCHO PARTIDO | Kilogram | 0,00 | 0,00 | - |
| 10049 | MOSTAZA GRANULADA DE DIJON ROLAND 198G | Kilogram | 0,42 | 21,16 | 8,78 |
| 10050 | MOTE | Kilogram | 15,16 | 3,30 | 50,03 |
| 10100 | NECTAR DE NARANJA | Kilogram | 0,00 | 1,45 | - |
| 10051 | NUECES PELADAS | Kilogram | 4,89 | 9,39 | 45,87 |
| 10052 | NUEZ MOSCADA | Kilogram | 0,03 | 7,52 | 0,26 |
| 9046 | PAN MIGAS PANKO | Kilogram | 3,56 | 14,43 | 51,35 |
| 10053 | PANELA GRANULADA | Kilogram | 19,28 | 2,40 | 46,25 |
| 10078 | PEPINILLOS | Kilogram | 0,66 | 9,23 | 6,05 |
| 10054 | PINA EN LATA | Kilogram | 4,94 | 5,67 | 28,02 |
| 10092 | POLVO DE HORNEAR | Kilogram | 0,20 | 10,50 | 2,10 |
| 10055 | SAL EN GRANO | Kilogram | 0,98 | 2,90 | 2,84 |
| 10056 | SAL REFINADA | Kilogram | 5,69 | 0,38 | 2,13 |
| 10057 | SAL ROSADA | Kilogram | 1,20 | 8,98 | 10,78 |
| 10059 | SALSA SABOR A GUACAMOLE | Kilogram | 1,31 | 12,00 | 15,70 |
| 10058 | SALVIA | Kilogram | 0,02 | 96,50 | 1,93 |
| 9044 | STEVIA | Kilogram | 0,65 | 59,95 | 38,97 |
| 10120 | TANG LIMON | Kilogram | 0,51 | 15,25 | 7,79 |
| 10060 | TE EN SOBRE ILE 25UNI. | Each | 50,00 | 1,44 | 72,00 |
| Suma total | | | | | Σ 2.221,81 |

✓
S

✓ = Verificado

S = Documentación sustento

**RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO****AUDITORÍA FINANCIERA****PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

CFI

5/10

COMPONENTE: Activos Corrientes**SUBCOMPONENTE:** Inventario**CONSTATACIÓN FÍSICA DE INVENTARIO**

| N° | Num. Artículo | Artículo | Unidad | Cantidad | Precio | Total | Ubicación |
|----|---------------|---------------------------|------------|----------|--------|--------|------------------|
| 1 | 10001 | Ablandador | Kilogramos | 2,08 | 15,19 | 31,57 | Bodega Principal |
| 2 | 10002 | Aceite | Litros | 186,79 | 1,84 | 344,20 | Bodega Principal |
| 3 | 9045 | Aceite de Ajonjolí | Kilogramos | 0,71 | 35,89 | 25,38 | Bodega Principal |
| 4 | 10003 | Aceite de Maíz | Litros | 0,89 | 4,61 | 4,10 | Bodega Principal |
| 5 | 10004 | Aceite de Oliva | Litros | 9,98 | 10,80 | 107,80 | Bodega Principal |
| 6 | 10006 | Ajonjolí | Kilogramos | 1,47 | 13,17 | 19,33 | Bodega Principal |
| 7 | 10005 | Alcachofas | Kilogramos | 0,55 | 10,48 | 5,76 | Bodega Principal |
| 8 | 10007 | Almendras | Kilogramos | 4,12 | 9,99 | 41,11 | Bodega Principal |
| 9 | 10008 | Apanadura | Kilogramos | 1,92 | 1,46 | 2,80 | Bodega Principal |
| 10 | 10080 | Arroz de cebada | Kilogramos | 0,72 | 1,68 | 1,21 | Bodega Principal |
| 11 | 10010 | Arroz natural | Kilogramos | 75,11 | 1,28 | 95,85 | Bodega Principal |
| 12 | 10014 | Atún lata | Kilogramos | 0,35 | 11,27 | 3,94 | Bodega Principal |
| 13 | 10012 | Azúcar blanca | Kilogramos | 62,13 | 1,05 | 65,23 | Bodega Principal |
| 14 | 10062 | Azúcar impalpable levapan | Kilogramos | 0,52 | 1,58 | 0,82 | Bodega Principal |
| 15 | 10038 | Azúcar morena | Kilogramos | 3,22 | 1,08 | 3,48 | Bodega Principal |
| 16 | 10013 | Bicarbonato repostería | Kilogramos | 0,54 | 5,98 | 3,25 | Bodega Principal |
| 17 | 10064 | Cacao en polvo | Kilogramos | 0,87 | 10,70 | 9,31 | Bodega Principal |

✓ = Verificado con inventarios ϕ = Constatación física Σ = Comprobado Suman

Elaborado por: A.F.J.M.**Revisado por:** N.Z.L.S.**Fecha:** 05/12/2023

**RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO****AUDITORÍA FINANCIERA****PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

CFI

6/10

COMPONENTE: Activos Corrientes**SUBCOMPONENTE:** Inventario**CONSTATACIÓN FÍSICA DE INVENTARIO**

| N° | Num. Artículo | Artículo | Unidad | Cantidad | Precio | Total | Ubicación |
|----|---------------|--------------------------------------|------------|----------|--------|--------|------------------|
| 18 | 10016 | Café lojano | Kilogramos | 9,81 | 18,00 | 176,56 | Bodega Principal |
| 19 | 10017 | Cerezas | Kilogramos | 0,80 | 14,81 | 11,85 | Bodega Principal |
| 20 | 10063 | Chocolate 70% | Kilogramos | 0,60 | 25,50 | 15,30 | Bodega Principal |
| 21 | 10018 | Chocolate blanco | Kilogramos | 3,00 | 9,76 | 29,28 | Bodega Principal |
| 22 | 10019 | Chocolate milano | Kilogramos | 5,24 | 5,46 | 28,56 | Bodega Principal |
| 23 | 10020 | Chocolate negro hacienda el castillo | Kilogramos | 1,84 | 10,71 | 19,71 | Bodega Principal |
| 24 | 10021 | Chocolate negro sx | Litros | 1,43 | 9,38 | 13,36 | Bodega Principal |
| 25 | 10022 | Coco rallado | Kilogramos | ϕ 0,55 | 13,35 | ✓ 7,34 | Bodega Principal |
| 26 | 10023 | Colorante vegetal negro | Kilogramos | 0,07 | 2,00 | 0,13 | Bodega Principal |
| 27 | 10024 | Colorante vegetal rojo intenso | Kilogramos | 0,07 | 62,15 | 4,04 | Bodega Principal |
| 28 | 10066 | Cono dulce | Unidad | 54,00 | 0,11 | 5,89 | Bodega Principal |
| 29 | 10025 | Crema chantilly puratos silpkak | Litros | 6,28 | 5,95 | 37,37 | Bodega Principal |
| 30 | 10071 | Crema de coco | Kilogramos | 2,23 | 11,29 | 25,13 | Bodega Principal |
| 31 | 10067 | Croutones | Kilogramos | 0,54 | 13,55 | 7,33 | Bodega Principal |
| 32 | 10068 | Deditos de dama 75g sx | Kilogramos | 3,60 | 10,46 | 37,66 | Bodega Principal |
| 33 | 10069 | Dulce de leche | Kilogramos | 0,50 | 4,14 | 2,07 | Bodega Principal |

✓ = Verificado con inventarios ϕ = Constatación física Σ = Comprobado Suman

Elaborado por: A.F.J.M.**Revisado por:** N.Z.L.S.**Fecha:** 05/12/2023

**RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO****AUDITORÍA FINANCIERA****PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

CFI

7/10

COMPONENTE: Activos Corrientes**SUBCOMPONENTE:** Inventario**CONSTATACIÓN FÍSICA DE INVENTARIO**

| N° | Num. Artículo | Artículo | Unidad | Cantidad | Precio | Total | Ubicación |
|----|---------------|---------------------------------------|------------|----------|--------|-------|------------------|
| 34 | 10027 | Duraznos mitades snob | Kilogramos | 2,67 | 6,21 | 16,58 | Bodega Principal |
| 35 | 10076 | Eneldo | Kilogramos | 0,02 | 114,00 | 1,79 | Bodega Principal |
| 36 | 10070 | Enga-ban esencia gamar banano | Kilogramos | 0,08 | 7,16 | 0,57 | Bodega Principal |
| 37 | 18004 | Enga-dul esencia gamar dulce de leche | Kilogramos | 0,10 | 0,35 | 0,04 | Bodega Principal |
| 38 | 10028 | Esencia de vainilla | Kilogramos | 1,40 | 5,94 | 8,32 | Bodega Principal |
| 39 | 10073 | Esencia gamar pina | Kilogramos | 0,12 | 7,16 | 0,86 | Bodega Principal |
| 40 | 10074 | Esencia levapan coco | Kilogramos | 0,30 | 13,86 | 4,16 | Bodega Principal |
| 41 | 10075 | Esencia levapan mantequilla | Kilogramos | 0,11 | 8,74 | 0,96 | Bodega Principal |
| 42 | 10084 | Estragon | Kilogramos | ϕ 0,01 | 206,00 | 2,06 | Bodega Principal |
| 43 | 10085 | Fideo | Kilogramos | 0,31 | 2,85 | 0,87 | Bodega Principal |
| 44 | 10029 | Filetes de anchoítas | Kilogramos | 0,14 | 87,33 | 12,23 | Bodega Principal |
| 45 | 10030 | Galletas de chocolate | Kilogramos | 0,50 | 3,05 | 1,52 | Bodega Principal |
| 45 | 10031 | Galletas de vainilla | Kilogramos | 0,79 | 4,71 | 3,71 | Bodega Principal |
| 47 | 10077 | Gel pastelero | Kilogramos | 1,86 | 2,70 | 5,02 | Bodega Principal |
| 48 | 10032 | Gelatina sin sabor | Kilogramos | 1,34 | 16,90 | 22,64 | Bodega Principal |
| 49 | 10088 | Germinados de brócoli | Kilogramos | 0,08 | 28,00 | 2,24 | Bodega Principal |
| 50 | 10090 | Germinados trébol rojo | Kilogramos | 0,13 | 25,50 | 3,19 | Bodega Principal |

✓ = Verificado con inventarios ϕ = Constatación física Σ = Comprobado Suman

Elaborado por: A.F.J.M.**Revisado por:** N.Z.L.S.**Fecha:** 05/12/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

CFI
8/10

COMPONENTE: Activos Corrientes

SUBCOMPONENTE: Inventario

CONSTATACIÓN FÍSICA DE INVENTARIO

| N° | Num. Artículo | Artículo | Unidad | Cantidad | Precio | Total | Ubicación |
|----|---------------|-------------------------|------------|----------|--------|--------|------------------|
| 51 | 10079 | Harina | Kilogramos | 89,63 | 0,89 | 79,77 | Bodega Principal |
| 52 | 10093 | Harina de cema | Kilogramos | 11,26 | 0,66 | 7,43 | Bodega Principal |
| 53 | 10034 | Harina morada | Kilogramos | 0,62 | 2,20 | 1,37 | Bodega Principal |
| 54 | 10035 | Huevos | Unidad | 311,00 | 0,15 | 45,61 | Bodega Principal |
| 55 | 10036 | Humo liquido | Litros | 6,07 | 12,35 | 74,95 | Bodega Principal |
| 56 | 10037 | Jengibre en polvo | Kilogramos | 0,03 | 36,80 | 1,10 | Bodega Principal |
| 57 | 10094 | Jugo de limón grande sx | Litros | 41,41 | 1,06 | 44,06 | Bodega Principal |
| 58 | 10039 | Leche de coco | Kilogramos | ϕ 2,40 | 7,85 | 18,83 | Bodega Principal |
| 59 | 10095 | Lenteja | Kilogramos | 1,29 | 2,70 | 3,48 | Bodega Principal |
| 60 | 10081 | Levadura fresca | Kilogramos | 1,80 | 5,16 | 9,29 | Bodega Principal |
| 61 | 10041 | Linaza | Kilogramos | 7,90 | 1,30 | 10,26 | Bodega Principal |
| 62 | 10042 | Maicena | Kilogramos | 1,72 | 2,78 | 4,77 | Bodega Principal |
| 63 | 10043 | Maíz dulce sx | Kilogramos | 9,73 | 3,29 | 32,00 | Bodega Principal |
| 64 | 10044 | Maizabrosa | Kilogramos | 0,22 | 14,33 | 3,15 | Bodega Principal |
| 65 | 10045 | Manteca blanca | Kilogramos | 1,30 | 4,72 | 6,13 | Bodega Principal |
| 66 | 10046 | Manteca negra | Kilogramos | 28,00 | 4,44 | 124,44 | Bodega Principal |

✓ = Verificado con inventarios ϕ = Constatación física Σ = Comprobado Suman

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 05/12/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

CFI
9/10

COMPONENTE: Activos Corrientes

SUBCOMPONENTE: Inventario

CONSTATACIÓN FÍSICA DE INVENTARIO

| N° | Num. Artículo | Artículo | Unidad | Cantidad | Precio | Total | Ubicación |
|----|---------------|--|------------|----------|--------|-------|------------------|
| 67 | 10047 | Margarina | Kilogramos | 14,04 | 3,85 | 54,10 | Bodega Principal |
| 68 | 10089 | Masa para empanada | Kilogramos | 2,05 | 3,37 | 6,92 | Bodega Principal |
| 69 | 10097 | Mermelada de piña | Kilogramos | 0,45 | 0,95 | 4,03 | Bodega Principal |
| 70 | 10048 | Miel de abeja | Kilogramos | 0,99 | 21,80 | 21,66 | Bodega Principal |
| 71 | 10098 | Moca sémola | Kilogramos | 1,79 | 2,28 | 4,09 | Bodega Principal |
| 72 | 10049 | Mostaza granulada de dijon roland 198g | Kilogramos | 0,42 | 21,16 | 8,78 | Bodega Principal |
| 73 | 10050 | Mote | Kilogramos | 15,16 | 3,30 | 50,03 | Bodega Principal |
| 74 | 10051 | Nueces peladas | Kilogramos | 4,89 | 9,39 | 45,87 | Bodega Principal |
| 75 | 10052 | Nuez moscada | Kilogramos | 0,03 | 7,52 | 0,26 | Bodega Principal |
| 76 | 9046 | Pan migas panko | Kilogramos | 3,56 | 14,43 | 51,35 | Bodega Principal |
| 77 | 10053 | Panela granulada | Kilogramos | 19,28 | 2,40 | 46,25 | Bodega Principal |
| 78 | 10078 | Pepinillos | Kilogramos | 0,66 | 9,23 | 6,05 | Bodega Principal |
| 79 | 10054 | Piña en lata | Kilogramos | 4,94 | 5,67 | 28,02 | Bodega Principal |
| 80 | 10092 | Polvo de hornear | Kilogramos | 0,20 | 10,50 | 2,10 | Bodega Principal |
| 81 | 10055 | Sal en grano | Kilogramos | 0,98 | 2,90 | 2,84 | Bodega Principal |
| 82 | 10056 | Sal refinada | Kilogramos | 5,69 | 0,38 | 2,13 | Bodega Principal |

✓ = Verificado con inventarios ϕ = Constatación física Σ = Comprobado Suman

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 05/12/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

CFI

10/10

COMPONENTE: Activos Corrientes**SUBCOMPONENTE:** Inventario**CONSTATACIÓN FÍSICA DE INVENTARIO**

| N° | Num. Artículo | Artículo | Unidad | Cantidad | Precio | Total | Ubicación |
|--------------|---------------|-------------------------|------------|----------|--------|-------------------|------------------|
| 83 | 10057 | Sal rosada | Kilogramos | 1,20 | 8,98 | 10,78 | Bodega Principal |
| 84 | 10059 | Salsa sabor a guacamole | Kilogramos | 1,31 | 12,00 | 15,70 | Bodega Principal |
| 85 | 10058 | Salvia | Kilogramos | ϕ 0,02 | 96,50 | ✓ 1,93 | Bodega Principal |
| 86 | 9044 | Stevia | Kilogramos | 0,65 | 59,95 | 38,97 | Bodega Principal |
| 87 | 10120 | Tang limón | Kilogramos | 0,51 | 15,25 | 7,79 | Bodega Principal |
| 88 | 10060 | Te en sobre ILE 25uni | Unidad | 50,00 | 1,44 | 72,00 | Bodega Principal |
| Total | | | | | | Σ 2.221,81 | |

Comentario:

Al realizar la constatación física de los abarrotos, se verificó que esta concuerda plenamente con el reporte de inventarios, el cual se obtiene en el sistema "Oracle MICROS Symphony". De igual forma, el valor total es correcto en función a la cantidad de materia prima disponible y los precios unitarios.

✓ = Verificado con inventarios ϕ = Constatación física Σ = Comprobado Suman

Elaborado por: A.F.J.M.**Revisado por:** N.Z.L.S.**Fecha:** 05/12/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
CÉDULA ANALÍTICA

CA/AC

1/6

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCOMPONENTE: Efectivo y Equivalentes a Efectivo

CAJA

| Meses | Debe | Haber | Saldo |
|--------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Enero | 77.284,68 | 32.497,02 | 44.787,66 |
| Febrero | 28.571,43 | 25.456,66 | 3.114,77 |
| Marzo | 27.797,22 | 33.935,39 | -6.138,17 |
| Abril | 16.881,38 | 20.454,57 | -3.573,19 |
| Mayo | 25.470,11 | 32.505,75 | -7.035,64 |
| Junio | ✓ 32.249,28 | 29.295,35 | ✓ 2.953,93 |
| Julio | ✓ 21.196,44 | ✓ 43.925,47 | ✓ -22.729,03 |
| Agosto | 35.354,74 | 44.486,61 | -9.131,87 |
| Septiembre | 47.983,67 | 46.327,73 | 1.655,94 |
| Octubre | 60.138,99 | 53.883,33 | 6.255,66 |
| Noviembre | 33.399,11 | 44.047,09 | -10.647,98 |
| Diciembre | 65.828,81 | 53.030,28 | 12.798,53 |
| Total | Σ 472.155,86 | Σ 459.845,25 | Σ 12.310,61 ✓ |

Comentario:

En cuanto a la cuenta Caja del subcomponente Efectivo y Equivalentes a Efectivo, conforme al análisis y comparación de las cifras de los movimientos mensuales del Libro Mayor Caja, se comprobó que el saldo coincide con el que refleja el Estado de Situación Financiera, por lo que se considera razonable el valor de \$12.310,61

✓ = Verificado

Σ = Comprobado Suman

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 06/12/2023

PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTOEL SAGRARIO / CLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO
Teléfonos: 0984671001

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Reporte de Cuentas

Cuenta Contable: 1.1.1.1 – Caja
Fecha Inicio: Ene. 1, 2021
Fecha Fin: Dic. 31, 2021

| Fecha | Descripción | Debe | Haber | Saldo |
|------------|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 24/12/2021 | Doc 001-001-000002763, Compra de carne Julia Salazar, efectivo | | \$71.15 | -\$2,373.78 |
| 24/12/2021 | Doc. 164-009-000517862, efectivo | | \$3.95 | -\$2,377.93 |
| 24/12/2021 | Doc. 001-010-000018302, efectivo Manuel Villavicencio | | \$15.80 | -\$2,393.53 |
| 24/12/2021 | Doc. 005-002-000006025, Importadora Decorcake, efectivo | | \$22.44 | -\$2,415.97 |
| 24/12/2021 | Doc 001-001-000000027, Compra de lomos, Jhuliana Bermeo | | \$43.46 | -\$2,459.43 |
| 24/12/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | | \$2,743.80 | -\$5,203.23 |
| 25/12/2021 | Doc 017-010-000994466, Compra de Guitig a Tesalia, efectivo | | \$51.20 | -\$5,254.43 |
| 25/12/2021 | Doc 001-001-000002761, Compra de lomo, efectivo Julia Salazar | | \$51.30 | -\$5,305.73 |
| 25/12/2021 | Doc. 001-001-000002756, Compra de lomo, pago en efectivo | | \$25.50 | -\$5,331.23 |
| 25/12/2021 | Doc 017-010-000996590, Compra de agua guitig, Tesalia | | \$10.43 | -\$5,341.66 |
| 25/12/2021 | Doc 001-001-000002759, Compra de lomo, Julia Salazar, pago en efectivo | | \$60.05 | -\$5,401.71 |
| 26/12/2021 | Pago masivo de facturas Bolívar Benítez | | \$104.50 | -\$5,506.21 |
| 26/12/2021 | Doc 003-001-000000518, Compra de manteca, Christian Benitez, efectivo | | \$64.04 | -\$5,570.25 |
| 26/12/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | | \$772.32 | -\$6,342.57 |
| 26/12/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | | \$1,742.93 | -\$8,085.50 |
| 27/12/2021 | Doc 001-001-000008215, Compra de bidones de aceite, a El Económico, efectivo | | \$152.00 | -\$8,237.50 |
| 27/12/2021 | Doc 001-001-000008197, Compra de mote y aceite, El Económico | | \$169.00 | -\$8,406.50 |
| 27/12/2021 | Pago masivo de facturas Bolívar Benítez, efectivo | | \$130.25 | -\$8,536.75 |
| 27/12/2021 | Pago masivo de facturas Bolívar Benítez, efectivo | | \$70.77 | -\$8,607.52 |
| 27/12/2021 | Doc. 001-001-000000731, Compra de cepillos de piso \$20 | | \$20.00 | -\$8,627.52 |
| 27/12/2021 | Doc 001-002-000076632, Compra de cajas de pizza | | \$3.25 | -\$8,630.77 |
| 27/12/2021 | Doc. 017-010-000998378, Compra de guitig, Tesalia | | \$45.80 | -\$8,676.57 |
| 27/12/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | | \$692.49 | -\$9,369.06 |
| 28/12/2021 | Pago masivo de facturas Bolívar Benítez | | \$15.00 | -\$9,384.06 |
| 28/12/2021 | Doc 017-010-000996532, Compra de mentas y caramelos, Tesalia | | \$56.59 | -\$9,440.65 |
| 28/12/2021 | Doc 001-001-000006121, Compra de bife, Fabiola Sinchire | | \$98.37 | -\$9,539.02 |
| 28/12/2021 | Doc 017-010-001000567, Compra de Guitig a Tesalia, efectivo | | \$25.10 | -\$9,564.12 |
| 28/12/2021 | Pago masivo de facturas Bolívar Benítez, efectivo | | \$10.50 | -\$9,574.62 |
| 28/12/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | | \$1,722.55 | -\$11,297.17 |
| 29/12/2021 | Pago masivo de facturas Bolívar Benítez, efectivo | | \$35.75 | -\$11,332.92 |
| 29/12/2021 | Pago masivo de facturas Bolívar Benítez, efectivo | | \$63.60 | -\$11,396.52 |
| 29/12/2021 | Pago de Doc. 008-001-000886759, ILE, caja | | \$21.91 | -\$11,418.43 |
| 29/12/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | | \$2,627.22 | -\$14,045.65 |
| 30/12/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | | \$1,869.38 | -\$15,915.03 |
| 31/12/2021 | VENTAS DESDE EL 17 AL 31 DE DICIEMBRE 2021 | \$28,425.64 | | \$12,510.61 |
| 31/12/2021 | Aumento del fondo de Caja Chica | | \$200.00 | \$12,310.61 |
| | Suman | \$472,155.86 ✓ | \$459,845.25 ✓ | \$12,310.61 ✓ |

✓ = Verificado



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
CÉDULA ANALÍTICA

CA/AC

3/6

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCOMPONENTE: Efectivo y Equivalentes a Efectivo

BANCO DE LOJA

| Meses | Debe | Haber | Saldo |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Enero | 36.280,59 | 35.029,76 | 1.250,83 |
| Febrero | 44.790,01 | 43.678,58 | 1.111,43 |
| Marzo | 57.912,15 | 52.277,68 | 5.634,47 |
| Abril | 34.961,98 | 42.629,56 | -7.667,58 |
| Mayo | 40.335,88 | 37.524,96 | 2.810,92 |
| Junio | ✓ 56.724,08 | ✓ 58.905,85 | ✓ -2.181,77 |
| Julio | 65.473,97 | 60.688,16 | 4.785,81 |
| Agosto | 96.603,48 | 94.532,55 | 2.070,93 |
| Septiembre | 85.004,76 | 90.175,64 | -5.170,88 |
| Octubre | 86.313,50 | 86.004,30 | 309,20 |
| Noviembre | 82.580,06 | 76.626,28 | 5.953,78 |
| Diciembre | 93.920,57 | 96.389,73 | -2.469,16 |
| Total | Σ 780.901,03 | Σ 774.463,05 | Σ 6.437,98 ✓ |

Comentario:

De acuerdo al valor reflejado en la cuenta del Banco de Loja del subcomponente Efectivo y Equivalentes a Efectivo, se establece que el valor de \$6.437,98 presenta coherencia y exactitud tanto en el Libro Mayor como en el Estado de Situación Financiera, por ende, se afirma que los saldos presentados en esta cuenta son razonables.

✓ = Verificado

Σ = Comprobado Suman

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 06/12/2023

PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

EL SAGRARIO / CLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO
 Telefonos: 0984671001

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Reporte de Cuentas

Cuenta Contable: 1.1.1.3.1 – Banco de Loja
Fecha Inicio: Ene. 1, 2021
Fecha Fin: Dic. 31, 2021

| Fecha | Descripción | Debe | Haber | Saldo |
|------------|---|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| 28/12/2021 | Doc. 001-300-001393772 Pago a Italimentos, transf 22990782 | | \$100.35 | -\$25,412.05 |
| 28/12/2021 | Doc. 002-001-000033658, Compra de mariscos Mar y Cuba transf 22990783 | | \$376.60 | -\$25,788.65 |
| 28/12/2021 | Doc. 001-003-000016235, Pago Representaciones León transf 22990786 | | \$90.75 | -\$25,879.40 |
| 28/12/2021 | Pago masivo a Luz Poma al 25/12/2021 transf 22990787 | | \$39.65 | -\$25,919.05 |
| 28/12/2021 | Pago masivo a Luz Poma al 25/12/2021 transf 22990787 | | \$33.55 | -\$25,952.60 |
| 28/12/2021 | Pago masivo a Luz Poma al 25/12/2021 transf 22990787 | | \$69.00 | -\$26,021.60 |
| 28/12/2021 | Doc. 003-001-000012716, Control de plagas, Quantum transf 22990792 | | \$67.20 | -\$26,088.80 |
| 28/12/2021 | Pago masivo de notas de venta MDC al 25/12/2021 transf 22994466 | | \$105.00 | -\$26,193.80 |
| 28/12/2021 | Pago masivo de notas de venta MDC al 25/12/2021 transf 22994466 | | \$0.80 | -\$26,194.60 |
| 28/12/2021 | Doc. 003-002-000000179 Queso Saraguros, transf 22990795 | | \$65.00 | -\$26,259.60 |
| 28/12/2021 | Doc. 001-001-000001067, Compra de lechuga tomate a Verdu transf 22990796 | | \$322.80 | -\$26,582.40 |
| 28/12/2021 | Pago de Doc. 001-005-000004523, Maria Trujillo transf 22990797 | | \$38.50 | -\$26,620.90 |
| 28/12/2021 | Doc. 001-001-000005792, Compra de pollo, Proaro transf 22990798 | | \$720.80 | -\$27,341.70 |
| 28/12/2021 | Doc. 001-002-000000246, Compra de cerveza Wilcocerveceria transf 22990799 | | \$152.13 | -\$27,493.83 |
| 28/12/2021 | Doc. 001-001-000001661, Compra de papa Luis Orellana transf 22994467 | | \$455.00 | -\$27,948.83 |
| 28/12/2021 | Doc. 086-109-000240643, SX 136215000101 5.11 | | \$82.49 | -\$28,031.32 |
| 28/12/2021 | Doc. 162-110-000122686, SX débito a la cuenta | | \$30.56 | -\$28,061.88 |
| 28/12/2021 | TRANSFERENCIAS PARA CFN | | \$200.00 | -\$28,261.88 |
| 28/12/2021 | TRANSFERENCIAS PARA PROVISIONES | | \$8,000.00 | -\$36,261.88 |
| 28/12/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | \$1,722.55 | | -\$34,539.33 |
| 29/12/2021 | Doc. 086-109-000240785, SX débito a la cuenta | | \$160.39 | -\$34,699.72 |
| 29/12/2021 | TRANSFERENCIAS PARA PROVISIONES | | \$200.00 | -\$34,899.72 |
| 29/12/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | \$2,627.22 | | -\$32,272.50 |
| 30/12/2021 | Doc. 001-001-000002145, Compra de lomo fino, Tercena cheque 1479 | | \$238.71 | -\$32,511.21 |
| 30/12/2021 | Doc. 086-102-000268523, 1SX débito a la cuenta | | \$137.25 | -\$32,648.46 |
| 30/12/2021 | Doc. 162-111-000117860, SX débito a la cuenta | | \$167.45 | -\$32,815.91 |
| 30/12/2021 | TRANSFERENCIAS PARA PROVISIONES | | \$200.00 | -\$33,015.91 |
| 30/12/2021 | DEPOSITO DE EFECTIVO | \$1,869.38 | | -\$31,146.53 |
| 30/12/2021 | GASTOS NO DEDUCIBLES | | \$2,554.00 | -\$33,700.53 |
| 31/12/2021 | Doc. 162-109-000159224 SX débito a la cuenta | | \$134.42 | -\$33,834.95 |
| 31/12/2021 | Doc. 086-113-000171294, SX débito a la cuenta | | \$42.49 | -\$33,877.44 |
| 31/12/2021 | TRANSFERENCIAS PARA PROVISIONES | | \$200.00 | -\$34,077.44 |
| 31/12/2021 | NC POR TRASFERENCIAS RECIBIDAS DE CLIENTES CON PAGOS TARJETAS DE CREDITO | \$40,515.42 | | \$6,437.98 |
| | Suman | \$780,901.03 ✓ | \$774,463.05 ✓ | \$6,437.98 ✓ |

✓ = Verificado



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
CÉDULA ANALÍTICA

CA/AC
5/6

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCOMPONENTE: Inventario

INVENTARIO

| Meses | Debe | Haber | Saldo |
|--------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| Enero | 16.215,42 | 188,65 | 16.026,77 |
| Febrero | 14.526,86 | 462,68 | 14.064,18 |
| Marzo | 22.210,56 | 52.301,51 | -30.090,95 |
| Abril | 8.209,56 | 65,95 | 8.143,61 |
| Mayo | 15.601,59 | 285,06 | 15.316,53 |
| Junio | 26.663,57 | 51.982,36 | -25.318,79 |
| Julio | 28.940,04 | 452,98 | 28.487,06 |
| Agosto | 30.298,14 | 541,31 | 29.756,83 |
| Septiembre | 38.901,54 | 93.728,22 | -54.826,68 |
| Octubre | 27.589,15 | 342,25 | 27.246,90 |
| Noviembre | 34.398,16 | 415,73 | 33.982,43 |
| Diciembre | 39.434,41 | 90.408,54 | -50.974,13 |
| Total | Σ 302.989,00 | Σ 291.175,24 | Σ 11.813,76 |

Comentario:

Según la verificación realizada, el saldo de la cuenta Materia Prima del subcomponente Inventarios es de \$11.813,76, el cual es razonable y confiable ya que coincide con los valores presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021.

✓ = Verificado

Σ = Comprobado Suman

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 06/12/2023

PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTOEL SAGRARIO / CLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO
Teléfonos: 0984671001

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Reporte de Cuentas

Cuenta Contable: 1.1.3.1 – Materia Prima
Fecha Inicio: Ene. 1, 2021
Fecha Fin: Dic. 31, 2021

| Fecha | Descripción | Debe | Haber | Saldo |
|------------|--|---------------------|---------------------|--------------------|
| 30/12/2021 | 128.54 6.95 1.81 8.76 | \$11.40 | | \$101,820.44 |
| 30/12/2021 | 128.54 6.95 1.81 8.76 | \$6.89 | | \$101,827.33 |
| 30/12/2021 | 128.54 6.95 1.81 8.76 | \$5.58 | | \$101,832.91 |
| 30/12/2021 | 128.54 6.95 1.81 8.76 | | \$1.81 | \$101,831.10 |
| 31/12/2021 | 57.63 23.95 | \$5.98 | | \$101,837.08 |
| 31/12/2021 | 57.63 23.95 | \$6.71 | | \$101,843.79 |
| 31/12/2021 | 57.63 23.95 | \$35.01 | | \$101,878.80 |
| 31/12/2021 | 57.63 23.95 | \$11.68 | | \$101,890.48 |
| 31/12/2021 | 57.63 23.95 | | \$1.75 | \$101,888.73 |
| 31/12/2021 | 016823 CLODOVEO CARRION Y SANTIAGO DE LAS MONTAÑAS 812313 galopiedra8@gmail.com | \$17.80 | | \$101,906.53 |
| 31/12/2021 | 016823 CLODOVEO CARRION Y SANTIAGO DE LAS MONTAÑAS 812313 galopiedra8@gmail.com | \$3.99 | | \$101,910.52 |
| 31/12/2021 | 35.98 2.28 3.11 5.39 | \$4.05 | | \$101,914.57 |
| 31/12/2021 | 35.98 2.28 3.11 5.39 | \$31.12 | | \$101,945.69 |
| 31/12/2021 | 35.98 2.28 3.11 5.39 | \$3.92 | | \$101,949.61 |
| 31/12/2021 | 35.98 2.28 3.11 5.39 | | \$3.11 | \$101,946.50 |
| 31/12/2021 | Compra de lomo Luz Poma | \$60.70 | | \$102,007.20 |
| 31/12/2021 | AJUSTES | | \$90,193.44 | \$11,813.76 |
| | Suman | \$302,989.00 | \$291,175.24 | \$11,813.76 |

✓ = Verificado

Loja, 07 de diciembre del 2023

Ing.

Magaly Estefania Salazar Poma

**CONTADORA DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO
GILBERTO**

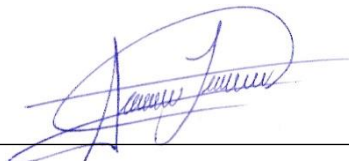
Ciudad. –

De mis consideraciones;

Por medio del presente me es grato dirigirme a usted y a la vez desearle los mejores éxitos en sus actividades diarias. Con la finalidad de continuar con el proceso de la Auditoría a los Estados Financieros de la empresa en la que usted labora, le solicito de la manera más comedida se sirva emitir por escrito el saldo CERTIFICADO de las cuentas Caja, Banco de Loja y Materia Prima al 31 de diciembre de 2021.

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

Atentamente,



Srta. Alisson Fernanda Japón Mena
JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO



SC/AC

2/2

Loja 07 de diciembre del 2023

Ing.

Magaly Estefanía Salazar Poma

**CONTADORA DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO
GILBERTO**

CERTIFICO

Que los saldos del rubro Efectivo y Equivalente a Efectivo e Inventario sujeto a Auditoría con corte al 31 de diciembre del 2021 son los siguientes:

ACTIVO CORRIENTE

Efectivo y Equivalentes a Efectivo

| | | |
|-------------------|-------------|------|
| Caja | \$12.310,61 | } // |
| Banco de Loja | \$6.437,98 | |
| Inventario | | |
| Materia Prima | \$11.813,76 | |

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


RUC: 1104327224001
Dir. Clodoveo Carrión y
Pasaje Santiago. Esquina
Telf. 0964182716 - 098839994
LOJA - ECUADOR

Ing. Magaly Estefania Salazar Poma

**CONTADORA DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO
GILBERTO**

Dirección: Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago, esquina

Teléfono: 0988399949. **Correo:** moreliaparrillaloja@gmail.com

// = Saldo Certificado

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCOMPONENTE: Efectivo y Equivalentes a Efectivo, Inventario

| Rubros | Saldo Estado Financiero al 31 de diciembre del 2021 | Ajuste y Reclasificación | | Saldo de Auditoría |
|---------------|---|--------------------------|-------|-------------------------|
| | | Haber | Saldo | |
| Caja | \$ 12.310,61 | ✓ | | \$ 12.310,61 ✓ |
| Banco de Loja | \$ 6.437,98 | ✓ | | \$ 6.437,98 ✓ |
| Materia Prima | \$ 11.813,76 | ✓ | | \$ 11.813,76 ✓ |
| Total | Σ \$ 30.562,35 | ✓ | | Σ \$ 30.562,35 ✓ |

Comentario:

De acuerdo con la verificación realizada del componente Activo Corriente, en el cual se encuentran las cuentas Caja, Banco de Loja y Materia Prima, el saldo total es de \$30.562,35, cuyo valor es razonable y confiable, ya que coincide con los valores reflejados en los libros mayores y en los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2021.

✓ = Verificado

Σ = Comprobado Suman

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.


Fecha: 08/12/2023

Estado de Situación Financiera

Hasta el 31/12/2021

| | | |
|----------------|--|---------------------|
| 1 | Activos | \$557,198.11 |
| 1.1 | Activo Corriente | \$68,532.58 |
| 1.1.1 | Efectivo y Equivalentes a Efectivo | \$37,629.46 |
| 1.1.1.1 | Caja | \$12,310.61 ✓ |
| 1.1.1.2 | Caja Chica | \$1,200.00 |
| 1.1.1.3 | Bancos | \$24,118.85 |
| 1.1.1.3.1 | Banco de Loja | \$6,437.98 ✓ |
| 1.1.1.3.2 | Banco Pichincha | \$63.83 |
| 1.1.1.3.3 | Banco Internacional | \$1,814.60 |
| 1.1.1.3.4 | Banco de Loja (Crecediario) | \$15,802.44 |
| 1.1.2 | Activos Financieros | \$8,738.23 |
| 1.1.2.5 | Cuentas por Cobrar | \$8,738.23 |
| 1.1.2.5.1 | Cuentas por cobrar Clientes | \$1,181.74 |
| 1.1.2.5.4 | Funcionarios y/o Empleados | \$1,953.64 |
| 1.1.2.5.7 | Cuentas por cobrar Tarjeta de Crédito | \$5,602.85 |
| 1.1.3 | Inventario | \$11,813.76 |
| 1.1.3.1 | Materia Prima | \$11,813.76 ✓ |
| 1.1.4 | Servicios y otros Pagos Anticipados | \$10,351.13 |
| 1.1.4.3 | Anticipo a Proveedores | \$9,751.37 |
| 1.1.4.4 | Otros Anticipos Entregados | \$599.76 |
| 1.1.5 | Activos por Impuestos Corrientes | \$0.00 |
| 1.2 | Activos No Corrientes | \$488,665.53 |
| 1.2.1 | Propiedad, Planta y Equipos | \$488,665.53 |
| 1.2.1.2 | Edificios | \$423,128.25 |
| 1.2.1.4 | Instalaciones | \$8,550.00 |
| 1.2.1.5 | Muebles y Enseres | \$23,369.22 |
| 1.2.1.6 | Maquinarias y Equipos | \$53,644.44 |
| 1.2.1.7 | Equipos de Computación | \$11,781.28 |
| 1.2.1.8 | Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil | \$5,000.00 |
| 1.2.1.11 | (-) Depreciación Acumulada Edificio | -\$28,472.96 |
| 1.2.1.12 | (-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo | -\$4,188.94 |
| 1.2.1.13 | (-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres | -\$2,967.69 |
| 1.2.1.14 | (-) Depreciación Acumulada Equipos de Computacion | -\$1,084.73 |
| 1.2.1.15 | (-) Depreciación Acumulada Vehículos | -\$93.34 |
| 1.2.2 | Propiedades de Inversion | \$0.00 |
| 1.2.3 | Activos Biológicos | \$0.00 |

✓ = Verificado

| | |
|--|---------------|
|  RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 PROGRAMA DE AUDITORÍA | PA/ANC |
| | 1/1 |

COMPONENTE: Activos No Corrientes

SUBCOMPONENTE: Propiedad Planta y Equipo

| N° | Objetivos | | | |
|--------------------------------|--|-------------------------------|----------------|--------------------------|
| 1 | Evaluar el sistema de control interno para establecer el grado de confiabilidad de la información financiera de este componente. | | | |
| 2 | Verificar la razonabilidad de los saldos presentados en el componente Activos No Corriente. | | | |
| 3 | Comprobar la legalidad y veracidad de las operaciones | | | |
| N° | Procedimientos | Ref. P/T | Elaborado por: | Fecha: |
| 1 | Aplicar el cuestionario de Control Interno con el fin de evaluar el grado de solidez y eficiencia administrativa con la que se maneja la cuenta Propiedad, Planta y Equipo | CCI/ANC 2 | A.F.J.M | 11/12/2023 |
| 2 | Evaluar el Sistema de Control Interno del componente. | ECI/ANC 1 | A.F.J.M | 12/12/2023 |
| 3 | Elaborar las respectivas cédulas narrativas del Sistema de Control Interno, sobre los puntos débiles encontrados en la evaluación del control interno | CN/ANC 3 | A.F.J.M | 13/12/2023 |
| 4 | Solicitar la constancia certificada por parte del representante legal o la contadora acerca de los hallazgos encontrados. | OER/ANC 3 | A.F.J.M | 13/12/2023 |
| 5 | Realizar la constatación física de una muestra de propiedad, planta y equipo para verificar su existencia. | CF/PPE 7 | A.F.J.M | 14/12/2023 |
| 6 | Realizar una cédula analítica que demuestre los movimientos de los saldos del componente en el periodo bajo auditoria | CA/ANC 22 | A.F.J.M | 15/12/2023 |
| 7 | Solicitar a la contadora la certificación de los saldos de propiedad, planta y equipo del periodo analizado. | SC/ANC 2 | A.F.J.M | 18/12/2023 |
| 8 | Elaborar una cédula sumaria determinando la razonabilidad de los saldos del componente y sus ajustes de ser necesario. | CS/ANC 2 | A.F.J.M | 19/12/2023 |
| Elaborado por: A.F.J.M. | | Revisado por: N.Z.L.S. | | Fecha: 11/12/2023 |



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO


CCI/ANC

1/2

COMPONENTE: Activos No Corrientes

SUBCOMPONENTE: Propiedad, Planta y Equipos


| N° | Preguntas | Respuesta | | | Valoración | | Observaciones |
|--------------------------------|---|-------------------------------|----|-----|--------------------------|----|--|
| | | Si | No | N/A | PT | CT | |
| 1 | ¿Se han establecido políticas o normas de control para el manejo adecuado de propiedad, planta y equipos de la empresa? | | X | | 5 | 0 | No se han establecido normas para el manejo de propiedad, planta y equipos. |
| 2 | ¿Cuenta con políticas y procedimientos establecidos para propiedad, planta y equipo en caso de robos o siniestros? | | X | | 5 | 0 | No cuenta con políticas ni procedimientos establecidas para casos de robos o siniestros. |
| 3 | ¿Se realizó la entrega de maquinarias y equipos de manera documentada? | X | | | 5 | 5 | |
| 4 | ¿Existen personas responsables para el manejo adecuado de maquinaria y equipos? | X | | | 5 | 5 | Los responsables son todos los empleados que hacen uso de estos. |
| 5 | ¿El vehículo que posee la empresa se encuentra asegurado? | X | | | 5 | 5 | |
| 6 | ¿La adquisición de los bienes es previamente autorizada por la máxima autoridad? | X | | | 5 | 5 | La autorización es de forma verbal |
| 7 | ¿Todo lo que conforma propiedad, planta y equipo están registrados a nombre de la empresa? | X | | | 5 | 5 | |
| 8 | ¿Están codificados e identificados todos los bienes de la empresa? | X | | | 5 | 5 | |
| 9 | ¿Están separadas las funciones de autorización, adquisición, registro, custodio y control de los bienes? | X | | | 5 | 4 | La separación de funciones se estableció únicamente de manera verbal. |
| 10 | ¿Se realizan cotizaciones previo a la compra de propiedad, planta o equipo? | X | | | 5 | 5 | |
| 11 | ¿Se realizan constataciones físicas de propiedad, planta y equipo, al menos una vez al año? | | X | | 5 | 0 | Nunca se han realizado constataciones físicas de propiedad, planta y equipo. |
| Total | | | | | 55 | 39 | |
| Elaborado por: A.F.J.M. | | Revisado por: N.Z.L.S. | | | Fecha: 11/12/2023 | | |

| | |
|--|----------------|
|  RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | CCI/ANC |
| | 2/2 |

COMPONENTE: Activos No Corrientes

SUBCOMPONENTE: Propiedad, Planta y Equipos

| N° | Preguntas | Respuesta | | | Valoración | | Observaciones |
|--------------------------------|--|-------------------------------|----|-----|--------------------------|----|--|
| | | Si | No | N/A | PT | CT | |
| 12 | ¿Los bienes son utilizados para actividades relacionadas netamente con el restaurante? | X | | | 5 | 5 | |
| 13 | ¿Se realiza la depreciación de propiedad, planta y equipo de acuerdo a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno? | X | | | 5 | 5 | |
| 14 | ¿Los bienes que posee la empresa se encuentran respaldados con facturas? | X | | | 5 | 4 | La mayoría de los bienes están respaldados con facturas. |
| 15 | ¿Se realizan mantenimientos de los activos fijos a fin de conservar su estado óptimo de funcionamiento? | X | | | 5 | 5 | |
| Total | | | | | 20 | 19 | |
| Elaborado por: A.F.J.M. | | Revisado por: N.Z.L.S. | | | Fecha: 11/12/2023 | | |

| | | |
|---|--------------------------------|------------------------------------|
|  RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 EVALUACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | | ECI/ANC 1/1 |
| COMPONENTE: Activos No Corrientes | | |
| SUBCOMPONENTE: Propiedad, Planta y Equipos | | |
| 1. Valoración | | |
| PT: Ponderación Total | $CP = \frac{CT}{PT} * 100$ | |
| CT: Calificación Total | | |
| CP: Calificación Porcentual | $CP = \frac{58}{75} * 100$ | |
| | CP = 77,33 % | |
| 2. Determinación del Nivel de Riesgo | | |
| NIVEL DE RIESGO | | |
| ALTO 1% - 50% | MODERADO 51%-75% | BAJO 77,33% 76% - 95% |
| BAJO | MODERADO | ALTO |
| NIVEL DE CONFIANZA | | |
| 3. Conclusión | | |
| <p>Con esta evaluación de control interno se determinó que el restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto presenta un nivel de riesgo bajo y un nivel de confianza alto, con una calificación porcentual de 77,33%, resultados obtenidos debido a la presencia de los siguientes puntos débiles:</p> <ul style="list-style-type: none"> • No se han establecido políticas o normas de control para el manejo adecuado de la propiedad, planta y equipos de la empresa. • No cuenta con políticas establecidas para la protección de propiedad, planta y equipos en caso de robos • No se realizan constataciones físicas de propiedad, planta y equipos. | | |
| Elaborado por: A.F.J.M. | Revisado por: N.Z.L.S. | Fecha: 12/12/2023 |



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

AUDITORÍA FINANCIERA

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

CÉDULA NARRATIVA

CN/ANC

1/3

COMPONENTE: Activo No Corriente

SUBCOMPONENTE: Propiedad, Planta y Equipo

Ausencia de políticas o normas de control para el manejo adecuado de Propiedad, Planta y Equipos

Comentario:

Se concluyó que en el restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto no se han establecido políticas o normas de control que permitan manejar adecuadamente la Propiedad, Planta y Equipos de la empresa, esto conlleva al incumplimiento del **Principio de Control interno 12 Aplicación de Políticas y procedimientos**, establecido en el COSO III, el cual consiste en *“Es responsabilidad de la dirección establecer mecanismos correctivos hacia los incumplimientos, ya que es la manera de establecer medidas no sólo para sancionar, sino para solucionar las desviaciones que se ocasionan”*, esto se debe a la falta de compromiso y conocimiento por parte del administrador, lo que puede propiciar un mal manejo y utilización inadecuada de los bienes de la empresa, lo que representa un riesgo significativo.

Conclusión:

El restaurante no cuenta con políticas o normas de control para el manejo adecuado de la Propiedad, Planta y Equipo que posee el mismo, lo que podría resultar en un mal manejo y utilización inadecuada de los bienes de la empresa.

Recomendación:

Al administrador

Elaborar y hacer la entrega del documento que establezca por escrito las políticas y normas a seguir para el control y manejo adecuado de Propiedad Planta y Equipo del restaurante.

Referencia: OER/ANC

2/6

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 13/12/2023

Loja, 13 de diciembre del 2023

Sr.

Galo Gilberto Piedra Betancourt

ADMINISTRADOR DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

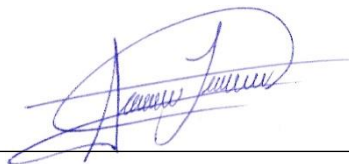
Ciudad. –

De mis consideraciones;

Por medio del presente me es grato dirigirme a usted y a la vez desearle los mejores éxitos en sus actividades diarias. Con la finalidad de continuar con el proceso de la Auditoría a los Estados Financieros de su empresa, le solicito de la manera más comedida una certificación de que cuenta con políticas o normas de control para el manejo adecuado de Propiedad, Planta y Equipos del restaurante.

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

Atentamente,



Srta. Alisson Fernanda Japón Mena
JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO



OER/ANC

2/6

Loja, 13 de diciembre del 2023

Srta. Alisson Fernanda Japón Mena

JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO

Ciudad. -

A petición escrita de la parte interesada:

CERTIFICO

Que en el restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto no se cuenta con políticas o normas de control para el manejo adecuado de Propiedad, Planta y Equipos de la empresa.

CN/ANC

1/3

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

Atentamente:



RUC: 1104327224001
Dir. Clodoveo Carrión y
Pasaje Santiago. Esquina
Telf. 0964182716 - 0988399949.
LOJA - ECUADOR

Sr. Galo Gilberto Piedra Betancourt

ADMINISTRADOR DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

Dirección: Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago, esquina

Teléfono: 0988399949. **Correo:** moreliaparrillaloja@gmail.com



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

AUDITORÍA FINANCIERA

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

CÉDULA NARRATIVA

CN/ANC

2/3

COMPONENTE: Activo No Corriente

SUBCOMPONENTE: Propiedad, Planta y Equipo

Falta de políticas para Propiedad, Planta y Equipo en caso de robos o siniestros

Comentario:

Se determinó que en el restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto, no se han establecido políticas para propiedad, planta y equipo en caso de robos o siniestros, lo que evidencia el incumplimiento del componente del **COSO Ambiente de Control**, que en su parte pertinente dice *“En el diseño organizacional deben establecerse las políticas y procedimientos que ayuden a que las normas de la organización se ejecuten con una seguridad razonable para enfrentar de forma eficaz los riesgos”*, esto se debe a la falta de conocimiento en actividades de control y administración por parte del administrador, lo que puede conllevar a una pérdida financiera importante y la necesidad de invertir recursos adicionales en la recuperación y reemplazo de los bienes sustraídos.

Conclusión:

El restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto no cuenta con políticas para Propiedad, Planta y Equipo en caso de robos o siniestros, lo que podría resultar en una pérdida financiera significativa y la inversión en recursos adicionales para la reposición de los bienes sustraídos.

Recomendación:

Al administrador

Establecer políticas claras y efectivas para salvaguardar la Propiedad, Planta y Equipo de la empresa en caso de robos o siniestros.

Referencia:

OER/ANC

4/6

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 13/12/2023

Loja, 13 de diciembre del 2023

Sr.

Galo Gilberto Piedra Betancourt

**ADMINISTRADOR DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO
GILBERTO**

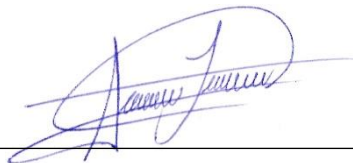
Ciudad. –

De mis consideraciones;

Por medio del presente me es grato dirigirme a usted y a la vez desearle los mejores éxitos en sus actividades diarias. Con la finalidad de continuar con el proceso de la Auditoría a los Estados Financieros de su empresa, le solicito de la manera más comedida una certificación de que cuenta con políticas establecidas para Propiedad, Planta y Equipos en caso de robos o siniestros.

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

Atentamente,



Srta. Alisson Fernanda Japón Mena
JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO



OER/ANC

4/6

Loja, 13 de diciembre del 2023

Srta. Alisson Fernanda Japón Mena

JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO

Ciudad. -

A petición escrita de la parte interesada:

CERTIFICO

Que en el restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto no se cuenta con políticas establecidas para Propiedad, Planta y Equipos en caso de robos o siniestros.

CN/ANC

2/3

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

Atentamente:



RUC: 1104327224001

Dir. Clodoveo Carrión y
Pasaje Santiago. Esquina
Telf. 0964182716 - 0988399949
LOJA - ECUADOR

Sr. Galo Gilberto Piedra Betancourt

ADMINISTRADOR DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

Dirección: Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago, esquina

Teléfono: 0988399949. **Correo:** moreliaparrillaloja@gmail.com



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

AUDITORÍA FINANCIERA

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

CÉDULA NARRATIVA

CN/ANC

3/3

COMPONENTE: Activo No Corriente

SUBCOMPONENTE: Propiedad, Planta y Equipo

No se realizan constataciones físicas de Propiedad, Planta y Equipo

Comentario:

Se estableció que no se realizan constataciones físicas de la Propiedad, Planta y Equipos que posee la empresa, de tal forma que se incumple con lo establecido en el componente del **COSO Actividades de Control, Principio 10 Selecciona y Desarrolla Actividades de Control**, que en su parte pertinente dice: *“Controles físicos: los equipos, inversiones financieras, tesorería, y demás activos, son objeto de protección y supervisión constante para comparar los recuentos físicos con las cifras que aparezcan en los registros de control”*, esto se debe al descuido por parte del gerente y la contadora, lo que resulta en la falta de conocimiento de la existencia y estado de los bienes de la empresa.

Conclusión:

En el restaurante del Sr. Piedra Betancourt Gao Gilberto, nunca se ha llevado a cabo una verificación física de Propiedad, Planta y Equipos, lo que significa que no se tiene conocimiento de la existencia y estados de los mismos.

Recomendación:

Al administrador

Designar al personal para que realice la constatación física de Propiedad, Planta y Equipos ya sea de forma mensual o anual.

A la contadora

Realizar la constatación física de la Propiedad, Planta y Equipos del restaurante personalmente o junto al personal designado por el administrador, con el fin de poder asegurar el buen estado y existencia de los mismos.

Referencia:

OER/ANC

6/6

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 13/12/2023

Loja, 13 de diciembre del 2023

Sr.

Galo Gilberto Piedra Betancourt

**ADMINISTRADOR DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO
GILBERTO**

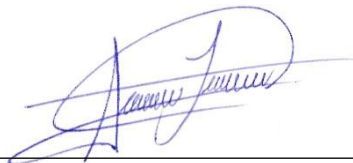
Ciudad. –

De mis consideraciones;

Por medio del presente me es grato dirigirme a usted y a la vez desearle los mejores éxitos en sus actividades diarias. Con la finalidad de continuar con el proceso de la Auditoría a los Estados Financieros de su empresa, le solicito de la manera más comedida una certificación de que se realizan constataciones físicas de Propiedad, Planta y Equipos, al menos una vez al año.

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

Atentamente,



Srta. Alisson Fernanda Japón Mena
JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO



OER/ANC

6/6

Loja, 13 de diciembre del 2023

Srta. Alisson Fernanda Japón Mena

JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO

Ciudad. -

A petición escrita de la parte interesada:

CERTIFICO

Que en el restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto no se realizan constataciones físicas de Propiedad, Planta y Equipos.

CN/ANC

3/3

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

Atentamente:



RUC: 1104327224001

Dir. Clodoveo Carrión y
Pasaje Santiago. Esquina
Telf. 0964182716 - 0988399949
LOJA - ECUADOR

Sr. Galo Gilberto Piedra Betancourt

ADMINISTRADOR DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

Dirección: Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago, esquina

Teléfono: 0988399949. **Correo:** moreliaparrillaloja@gmail.com

Loja, 14 de diciembre del 2023

Ing.

Magaly Estefania Salazar Poma

**CONTADORA DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO
GILBERTO**

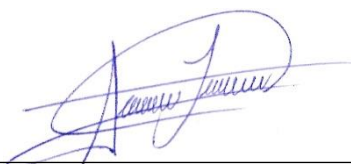
Ciudad. –

De mis consideraciones;

Por medio del presente me es grato dirigirme a usted y a la vez desearle los mejores éxitos en sus actividades diarias. Con la finalidad de continuar con el proceso de la Auditoría a los Estados Financieros de la empresa en la cual usted labora, le solicito de la manera más comedida se sirva emitir una copia del listado de maquinarias y equipos existentes en el restaurante, con corte al 30 de noviembre del 2023.

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

Atentamente,



Srta. Alisson Fernanda Japón Mena
JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO

PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

EL SAGRARIO / CLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO
Teléfonos: 0984671001

Corte al 30 de noviembre del 2023

ACTIVOS FIJOS

1.2.1.6 Maquinaria y Equipos

| Documento | Fecha Compra | Codigo | Estado | Cantidad | Nombre | Categoria | Tipo | Ubicacion | Valor Total |
|-------------------|--------------|-------------|--------|----------|-----------------------------------|-----------------|----------------------|-------------|---------------|
| | 01/01/2020 | MOP-COP-001 | Activo | 1 | COCINA INDUSTRIAL | Planta y Equipo | Maquinaria y Equipos | Planta baja | \$587,11 |
| | 01/01/2020 | MOP-COP-002 | Activo | 2 | PARRILLA INDUSTRIAL | Planta y Equipo | Maquinaria y Equipos | Planta baja | \$1.390,00 |
| | 01/01/2020 | MOP-COP-003 | Activo | 1 | FREIDORA | Planta y Equipo | Maquinaria y Equipos | Planta baja | \$322,19 |
| 001-003-000006223 | 04/06/2021 | MOP-COP-004 | Activo | 1 | TELEVISOR LG LED 75" | Planta y Equipo | Maquinaria y Equipos | Planta alta | \$1.428,57 |
| 009-003-000008962 | 03/08/2021 | MOP-COP-005 | Activo | 1 | BATIDORA 20 QT | Planta y Equipo | Maquinaria y Equipos | Planta alta | \$1.388,25 |
| 006-003-000010230 | 20/08/2021 | MOP-COP-006 | Activo | 1 | LEUDADOR LINEMISS 8 BANDEJAS | Planta y Equipo | Maquinaria y Equipos | Planta alta | \$1.236,85 |
| 006-003-000010261 | 27/08/2021 | MOP-COP-007 | Activo | 1 | HORNO LISA ELECTRICO | Planta y Equipo | Maquinaria y Equipos | Planta baja | \$608,13 |
| 001-010-000001005 | 27/08/2021 | MOP-COP-008 | Activo | 9 | RADIO PORTATIL HYTERA | Planta y Equipo | Maquinaria y Equipos | Planta baja | \$1.800,00 |
| 001-003-000006932 | 08/09/2021 | MOP-COP-009 | Activo | 1 | VITRINA FRIGORIFICA INDURAMA | Planta y Equipo | Maquinaria y Equipos | Planta baja | \$1.016,96 |
| 007-003-000028103 | 05/10/2021 | MOP-COP-010 | Activo | 1 | REFRIGERADOR PUERTAS VIDRIO | Planta y Equipo | Maquinaria y Equipos | Planta alta | \$2.851,99 |
| 007-003-000029912 | 05/07/2022 | MOP-COP-011 | Activo | 1 | JUGUERA | Planta y Equipo | Maquinaria y Equipos | Planta baja | \$1.288,43 |
| 006-003-000012096 | 02/09/2022 | MOP-COP-012 | Activo | 1 | COCEDOR ALIMENTOS SMARTVIDE | Planta y Equipo | Maquinaria y Equipos | Planta alta | \$1.081,49 |
| 001-001-000000616 | 25/10/2022 | MOP-COP-013 | Activo | 1 | EMPACADORA AL VACIO MONOCAMARA | Planta y Equipo | Maquinaria y Equipos | Planta alta | \$1.607,14 |
| 001-003-000009384 | 21/12/2022 | MOP-COP-014 | Activo | 1 | HORNO MICROONDAS | Planta y Equipo | Maquinaria y Equipos | Planta baja | \$392,86 |
| 007-003-000031214 | 06/01/2023 | MOP-COP-015 | Activo | 1 | SIERRA CORTADORA CARNE/HUESO | Planta y Equipo | Maquinaria y Equipos | Planta alta | \$1.644,46 |
| 001-003-000015246 | 07/02/2023 | MOP-COP-016 | Activo | 1 | MAQUINA PARA FABRICACION DE HIELO | Planta y Equipo | Maquinaria y Equipos | Planta alta | \$1.097,85 |
| 001-002-000000007 | 13/02/2023 | MOP-COP-017 | Activo | 1 | CARAVEL COMPACT NEGRO 110V | Planta y Equipo | Maquinaria y Equipos | Planta baja | \$3.301,25 |
| 001-002-000000007 | 13/02/2023 | MOP-COP-018 | Activo | 1 | MOLINILLO DE ESPRESSO | Planta y Equipo | Maquinaria y Equipos | Planta baja | \$712,50 |
| 001-003-000015375 | 25/02/2023 | MOP-COP-019 | Activo | 1 | CUTTER 3/4 HP | Planta y Equipo | Maquinaria y Equipos | Planta alta | \$596,16 |
| 001-003-000009832 | 03/03/2023 | MOP-COP-020 | Activo | 1 | REFRIGERADORA INDURAMA | Planta y Equipo | Maquinaria y Equipos | Planta baja | \$495,54 |
| 001-003-000010108 | 25/04/2023 | MOP-COP-021 | Activo | 1 | HORNO MICROONDAS INDURAMA | Planta y Equipo | Maquinaria y Equipos | Planta alta | \$125,00 |
| 001-002-000002106 | 06/05/2023 | MOP-COP-022 | Activo | 1 | ENCIMERA A GAS | Planta y Equipo | Maquinaria y Equipos | Planta alta | \$401,45 |
| 001-002-000002108 | 06/05/2023 | MOP-COP-023 | Activo | 1 | CAMPANA VERTICAL | Planta y Equipo | Maquinaria y Equipos | Planta baja | \$598,62 |
| 001-002-000002175 | 18/05/2023 | MOP-COP-024 | Activo | 1 | HORNO MULTIFUNCIÓN | Planta y Equipo | Maquinaria y Equipos | Planta baja | \$696,87 |
| 003-100-000000052 | 24/05/2023 | MOP-COP-025 | Activo | 1 | CALEFÓN | Planta y Equipo | Maquinaria y Equipos | Planta baja | \$642,86 |
| 001-003-000010280 | 25/05/2023 | MOP-COP-026 | Activo | 1 | REFRIGERADORA | Planta y Equipo | Maquinaria y Equipos | Planta baja | \$1.455,36 |
| 001-002-000007477 | 08/06/2023 | MOP-COP-027 | Activo | 1 | MADURADOR DE CARNE | Planta y Equipo | Maquinaria y Equipos | Planta baja | \$9.350,00 |
| 007-100-000000074 | 13/06/2023 | MOP-COP-028 | Activo | 1 | LAVAVAJILLA DE CAPOTA | Planta y Equipo | Maquinaria y Equipos | Planta baja | \$4.872,45 |
| | 21/06/2023 | MOP-COP-029 | Activo | 1 | VINERA GE 12 BOTELLAS | Planta y Equipo | Maquinaria y Equipos | Planta baja | \$211,40 |
| | 30/06/2023 | MOP-COP-030 | Activo | 1 | MOLINO DE CAFÉ | Planta y Equipo | Maquinaria y Equipos | Planta baja | \$712,50 |
| 001-003-000010778 | 05/09/2023 | MOP-COP-031 | Activo | 1 | TELEVISOR HISENSE | Planta y Equipo | Maquinaria y Equipos | Planta baja | \$691,96 |
| 031-902-000406873 | 18/11/2023 | MOP-COP-032 | Activo | 1 | GENERADOR 5000W | Planta y Equipo | Maquinaria y Equipos | Planta baja | \$1.006,25 |
| Total | | | | | | | | | ∑ \$45.612,45 |

✓
S

✓ = Verificado

S = Documentación sustento

**RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO****AUDITORÍA FINANCIERA****PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

CF/PPE

3/7

COMPONENTE: Activos No Corrientes**SUBCOMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipos**CONSTATACIÓN FÍSICA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS**

| Código | Cantidad | Detalle | Estado | Ubicación | Precio Unitario | Precio Total |
|-------------|----------|--------------------------------|--------|-------------|-----------------|--------------|
| MOP-COP-001 | 1 | Cocina industrial | Bueno | Planta baja | \$587,11 | \$587,11 |
| MOP-COP-002 | 2 | Parrilla industrial | Bueno | Planta baja | \$695,00 | \$1.390,00 |
| MOP-COP-003 | 1 | Freidora | Bueno | Planta baja | \$322,19 | \$322,19 |
| MOP-COP-004 | 1 | Televisor lg led 75" | Bueno | Planta alta | \$1.428,57 | \$1.428,57 |
| MOP-COP-005 | 1 | Batidora 20 qt | Bueno | Planta alta | \$1.388,25 | \$1.388,25 |
| MOP-COP-006 | 1 | Leudador linemiss 8 bandejas | Bueno | Planta alta | \$1.236,85 | \$1.236,85 |
| MOP-COP-007 | 1 | Horno lisa eléctrico | Bueno | Planta baja | \$608,13 | \$608,13 |
| MOP-COP-008 | 9 | Radio portátil hytera | Bueno | Planta baja | \$200,00 | \$1.800,00 |
| MOP-COP-009 | 1 | Vitrina frigorífica indurama | Bueno | Planta baja | \$1.016,96 | \$1.016,96 |
| MOP-COP-010 | 1 | Refrigerador puertas vidrio | Bueno | Planta alta | \$2.851,99 | \$2.851,99 |
| MOP-COP-011 | 1 | Juguera | Bueno | Planta baja | \$1.288,43 | \$1.288,43 |
| MOP-COP-012 | 1 | Cocedor alimentos smartvide | Bueno | Planta alta | \$1.081,49 | \$1.081,49 |
| MOP-COP-013 | 1 | Empacadora al vacío monocamara | Bueno | Planta alta | \$1.607,14 | \$1.607,14 |
| MOP-COP-014 | 1 | Horno microondas | Bueno | Planta baja | \$392,86 | \$392,86 |
| MOP-COP-015 | 1 | Sierra cortadora carne/hueso | Bueno | Planta alta | \$1.644,46 | \$1.644,46 |
| MOP-COP-016 | 1 | Sierra cortadora carne/hueso | Bueno | Planta alta | \$1.097,85 | \$1.097,85 |

✓ = Verificado ϕ = Constatación física Σ = Comprobado Suman

Elaborado por: A.F.J.M.**Revisado por:** N.Z.L.S.**Fecha:** 14/12/2023

**RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO****AUDITORÍA FINANCIERA****PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

CF/PPE

4/7

COMPONENTE: Activos No Corrientes**SUBCOMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipos**CONSTATACIÓN FÍSICA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS**

| Código | Cantidad | Detalle | Estado | Ubicación | Precio Unitario | Precio Total |
|--------------|----------|----------------------------|--------|-------------|-----------------|----------------------|
| MOP-COP-017 | 1 | Caravel compact negro 110v | Bueno | Planta baja | \$3.301,25 | \$3.301,25 |
| MOP-COP-018 | 1 | Molinillo de espresso | Bueno | Planta baja | \$712,50 | \$712,50 |
| MOP-COP-019 | 1 | Cutter 3/4 hp | Bueno | Planta alta | \$596,16 | \$596,16 |
| MOP-COP-020 | 1 | Refrigeradora indurama | Bueno | Planta baja | \$495,54 | \$495,54 |
| MOP-COP-021 | 1 | Horno microondas indurama | Bueno | Planta alta | \$125,00 | \$125,00 |
| MOP-COP-022 | 1 | Encimera a gas | Bueno | Planta alta | \$401,45 | \$401,45 |
| MOP-COP-023 | 1 | Campana vertical | Bueno | Planta baja | \$598,62 | \$598,62 |
| MOP-COP-024 | 1 | Horno multifunción | Bueno | Planta baja | \$696,87 | \$696,87 |
| MOP-COP-025 | 1 | Calefón | Bueno | Planta baja | \$642,86 | \$642,86 |
| MOP-COP-026 | 1 | Refrigeradora | Bueno | Planta baja | \$1.455,36 | \$1.455,36 |
| MOP-COP-027 | 1 | Madurador de carne | Bueno | Planta baja | \$9.350,00 | \$9.350,00 |
| MOP-COP-028 | 1 | Lavavajilla de capota | Bueno | Planta baja | \$4.872,45 | \$4.872,45 |
| MOP-COP-029 | 1 | Vinera ge 12 botellas | Bueno | Planta baja | \$211,40 | \$211,40 |
| MOP-COP-030 | 1 | Molino de café | Bueno | Planta baja | \$712,50 | \$712,50 |
| MOP-COP-031 | 1 | Televisor hisense | Bueno | Planta baja | \$691,96 | \$691,96 |
| MOP-COP-032 | 1 | Generador 5000w | Bueno | Planta baja | \$1.006,25 | \$1.006,25 |
| Total | | | | | | Σ \$45.612,45 |

✓ = Verificado con inventarios ϕ = Constatación física Σ = Comprobado Suman

Elaborado por: A.F.J.M.**Revisado por:** N.Z.L.S.**Fecha:** 14/12/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

AUDITORÍA FINANCIERA

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

ACTA DE CONSTATAción FÍSICA

CF/PPE

5/7

COMPONENTE: Activos No Corrientes

SUBCOMPONENTE: Propiedad, Planta y Equipos

A los 14 días del mes de diciembre de 2023, en el restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto, la Srta. Alisson Fernanda Japón Mena jefa de equipo de auditoría se dispone a efectuar la respectiva constatación física de Maquinarias y Equipos de la empresa, en presencia de la Ing. Magaly Estefania Salazar Poma, contadora del ente auditado. Con el propósito de documentar estas acciones, se formalizó la presente acta para dejar constancia de la inspección física de los bienes del ente. Para la constatación se utilizó el listado proporcionado por la contadora en el cual detalla los bienes propiedad de la empresa y se comprobó su localización en las diferentes áreas del restaurante tales como el área de cocina, bodega y panadería, verificando su código, cantidad, detalle, estado, ubicación, precio unitario y total de cada uno de los bienes. Dicha actividad permitió obtener los siguientes resultados:

- Todos los bienes han sido debidamente codificados.
- Todo lo que conforma propiedad, planta y equipo se encuentran en buen estado.
- Todos los bienes son utilizados para actividades relacionadas netamente con el restaurante.

Como evidencia de las acciones llevadas a cabo, se adjuntan las firmas de las personas responsables de la constatación física.

RUC: 1104327224001

Dir. Clodoveo Carrión y
Pasaje Santiago. Esquina
Telf. 0964182716 - 098839994.
LOJA - ECUADOR

Ing. Magaly Estefania Salazar Poma
CONTADORA

Srta. Alisson Fernanda Japón Mena
JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 14/12/2023



COMPONENTE: Activos No Corrientes

SUBCOMPONENTE: Propiedad, Planta y Equipos

MAQUINARIAS Y EQUIPOS

Cocedor Alimentos Smartvide



Sierra Cortadora Carne/Hueso



Horno Multifunción



Batidora 20 QT



Vitrina Frigorífica Indurama



Lavavajilla de capota



S

S= Documentación sustento

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 14/12/2023



COMPONENTE: Activos No Corrientes

SUBCOMPONENTE: Propiedad, Planta y Equipos

MAQUINARIAS Y EQUIPOS

Vinera GE 12 botellas



Molino de café



Caravel Compact Negro 110V



Refrigerador puertas vidrio



Madurador de Carne



S= Documentación sustento

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 14/12/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
CÉDULA ANALÍTICA

CA/ANC
1/22

COMPONENTE: Activos No Corrientes

SUBCOMPONENTE: Propiedad, Planta y Equipos

EDIFICIOS

| Meses | Debe | Haber | Saldo |
|--------------|---------------------|---------------|---------------------|
| Enero | 423.128,25 | 0,00 | 423.128,25 |
| Febrero | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Marzo | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Abril | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Mayo | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Junio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Julio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Agosto | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Septiembre | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Octubre | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Noviembre | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Diciembre | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total | Σ 423.128,25 | Σ 0,00 | Σ 423.128,25 |

Comentario:

Según la verificación realizada, el saldo de la cuenta Edificios del subcomponente Propiedad, Planta de Equipos es de \$423.128,25, el cual es razonable y confiable ya que coincide con los valores presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021.

✓ = Verificado
Σ = Comprobado Suman

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 15/12/2023

PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

EL SAGRARIO / CLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO
 Telefonos: 0984671001

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Reporte de Cuentas

Cuenta Contable: 1.2.1.2 - Edificios
Fecha Inicio: Ene. 1, 2021
Fecha Fin: Dic. 31, 2021

Detalles de Movimientos

| Fecha | Descripcion | Debe | Haber | Saldo |
|------------|------------------------------|-------------------|-------|----------------|
| 1.2.1.2 | Edificios | SALDO ANTERIOR | | \$0.00 |
| 01/01/2021 | ASIENTO DE SITUACION INICIAL | \$423,128.25 | ✓ | \$423,128.25 ✓ |

✓ = Verificado
 Σ = Comprobado Suman



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
CÉDULA ANALÍTICA

CA/ANC
3/22

COMPONENTE: Activos No Corrientes

SUBCOMPONENTE: Propiedad, Planta y Equipos

INSTALACIONES

| Meses | Debe | Haber | Saldo |
|--------------|-------------------|---------------|-------------------|
| Enero | 8.550,00 | 0,00 | 8.550,00 |
| Febrero | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Marzo | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Abril | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Mayo | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Junio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Julio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Agosto | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Septiembre | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Octubre | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Noviembre | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Diciembre | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total | Σ 8.550,00 | Σ 0,00 | Σ 8.550,00 |

Comentario:

Según la verificación realizada, el saldo de la cuenta Instalaciones del subcomponente Propiedad, Planta de Equipos es de \$8.550,00, el cual es razonable y confiable ya que coincide con los valores presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021.

✓ = Verificado

Σ = Comprobado Suman

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 15/12/2023

PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

EL SAGRARIO / CLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO
 Telefonos: 0984671001

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Reporte de Cuentas

Cuenta Contable: 1.2.1.4 - Instalaciones
Fecha Inicio: Ene. 1, 2021
Fecha Fin: Dic. 31, 2021

Detalles de Movimientos

| Fecha | Descripcion | Debe | Haber | Saldo |
|------------|------------------------------|-------------------|-------|--------------|
| 1.2.1.4 | Instalaciones | SALDO ANTERIOR | | \$0.00 |
| 01/01/2021 | ASIENTO DE SITUACION INICIAL | \$8,550.00 | ✓ | \$8,550.00 ✓ |

✓ = Verificado
 Σ = Comprobado Suman



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
CÉDULA ANALÍTICA

CA/ANC
5/22

COMPONENTE: Activos No Corrientes

SUBCOMPONENTE: Propiedad, Planta y Equipos

MUEBLES Y ENSERES

| Meses | Debe | Haber | Saldo |
|-----------------------|--------------------|---------------------|----------------------|
| Saldo Anterior | 0,00 | -43.226,44 | -43.226,44 |
| Enero | 0,00 | 0,00 | 66.502,21 |
| Febrero | 93,45 | 0,00 | 0,00 |
| Marzo | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Abril | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Mayo | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Junio | ✓ 0,00 | ✓ 0,00 | ✓ 0,00 |
| Julio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Agosto | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Septiembre | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Octubre | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Noviembre | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Diciembre | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total | Σ 66.595,66 | Σ -43.226,44 | Σ 23.369,22 ✓ |

Comentario:

Según la verificación realizada, el saldo de la cuenta Muebles y enseres del subcomponente Propiedad, Planta de Equipos es de \$23.369,22, el cual es razonable y confiable ya que coincide con los valores presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021.

✓ = Verificado

Σ = Comprobado Suman

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 15/12/2023

PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

EL SAGRARIO / CLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO
 Telefonos: 0984671001

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Reporte de Cuentas

Cuenta Contable: 1.2.1.5 - Muebles y Enseres
Fecha Inicio: Ene. 1, 2021
Fecha Fin: Dic. 31, 2021

Detalles de Movimientos

| Fecha | Descripcion | Debe | Haber | Saldo |
|------------|---|------------------------|-------------------------|---------------|
| 1.2.1.5 | Muebles y Enseres | SALDO ANTERIOR | | -\$43,226.44 |
| 01/01/2021 | ASIENTO DE SITUACION INICIAL | \$66,502.21 | | \$23,275.77 |
| 07/12/2021 | Compra de Pnael Led nikel cuadrado 18w 3200k y 6w 3200k | \$93.45 | | \$23,369.22 |
| | Suman | Σ \$66,595.66 ✓ | Σ -\$43,226.44 ✓ | \$23,369.22 ✓ |

✓ = Verificado
 Σ = Comprobado Suman



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
CÉDULA ANALÍTICA

CA/ANC
7/22

COMPONENTE: Activos No Corrientes

SUBCOMPONENTE: Propiedad, Planta y Equipos

MAQUINARIAS Y EQUIPOS

| Meses | Debe | Haber | Saldo |
|-----------------------|--------------------|-------------------|----------------------|
| <i>Saldo Anterior</i> | 43.226,44 | 0,00 | 43.226,44 |
| Enero | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Febrero | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Marzo | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Abril | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Mayo | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Junio | ✓ 1.428,57 | ✓ 0,00 | ✓ 1.428,57 |
| Julio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Agosto | 6.462,51 | 0,00 | 6.462,51 |
| Septiembre | 1.051,78 | 1.236,85 | -185,07 |
| Octubre | 3.168,88 | 456,89 | 2.711,99 |
| Noviembre | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Diciembre | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total | Σ 55.338,18 | Σ 1.693,74 | Σ 53.644,44 ✓ |

Comentario:

Según la verificación realizada, el saldo de la cuenta Maquinaria y Equipo del subcomponente Propiedad, Planta de Equipos es de \$53.644,44, el cual es razonable y confiable ya que coincide con los valores presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021.

✓ = Verificado

Σ = Comprobado Suman

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 15/12/2023

PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

EL SAGRARIO / CLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO
 Telefonos: 0984671001

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Reporte de Cuentas

Cuenta Contable: 1.2.1.6 - Maquinarias y Equipos
Fecha Inicio: Ene. 1, 2021
Fecha Fin: Dic. 31, 2021

Detalles de Movimientos

| Fecha | Descripcion | Debe | Haber | Saldo |
|----------------|---|------------------------|-----------------------|----------------------|
| 1.2.1.6 | Maquinarias y Equipos | SALDO ANTERIOR | | \$43,226.44 |
| 04/06/2021 | CLODOVEO CARRIÓN Y PASAJE SANTIAGO 2548600 galopiedra8@gmail.com | \$1,428.57 | | \$44,655.01 |
| 03/08/2021 | Compra de Batidora a Equindecia | \$1,388.25 | | \$46,043.26 |
| 20/08/2021 | PASAJE SANTIAGO Y CLODOVEO CARRION ESQ galopiedra8@gmail.com enviar a direccion cliente + transp GUIA 711248384 | \$1,236.85 | | \$47,280.11 |
| 27/08/2021 | PASAJE SANTIAGO Y CLODOVEO CARRION ESQ galopiedra8@gmail.com ENVIAR A DIRECCION DEL CLIENTE GUIA 711614014 | \$608.13 | | \$47,888.24 |
| 27/08/2021 | info@brucarte.com galo@moreliaparrilla.com FCO DE ORELLANA SOLAR 15 Y SEGUNDO CALLEJON 19 A 042175010 info@brucarte.com CLODOVEO CARRION Y PASAJE SANTIAGO ESQ. LOJA 80% anticipo y 20% al llegar la mercaderia radios en simplex uso interno | \$1,800.00 | | \$49,688.24 |
| 27/08/2021 | info@brucarte.com galo@moreliaparrilla.com FCO DE ORELLANA SOLAR 15 Y SEGUNDO CALLEJON 19 A 042175010 info@brucarte.com CLODOVEO CARRION Y PASAJE SANTIAGO ESQ. LOJA 80% anticipo y 20% al llegar la mercaderia radios en simplex uso interno | \$140.00 | | \$49,828.24 |
| 31/08/2021 | PASAJE SANTIAGO Y CLODOVEO CARRION ESQ galopiedra8@gmail.com A DIRECCION CLIENTE GUIA 712138878 | \$1,289.28 | | \$51,117.52 |
| 03/09/2021 | Devolución de leudador por mal funcionamiento | | \$1,236.85 | \$49,880.67 |
| 08/09/2021 | CLODOVEO CARRIÓN Y PASAJE SANTIAGO 2548600 galopiedra8@gmail.com | \$1,016.96 | | \$50,897.63 |
| 08/09/2021 | CLODOVEO CARRIÓN Y PASAJE SANTIAGO 2548600 galopiedra8@gmail.com | \$34.82 | | \$50,932.45 |
| 05/10/2021 | PASAJE SANTIAGO Y CLODOVEO CARRION ESQ galopiedra8@gmail.com enviar a direccion cliente | \$3,168.88 | | \$54,101.33 |
| 05/10/2021 | PASAJE SANTIAGO Y CLODOVEO CARRION ESQ galopiedra8@gmail.com enviar a direccion cliente | | \$316.89 | \$53,784.44 |
| 19/10/2021 | NC por devolución de auriculares en mal estado | | \$140.00 | \$53,644.44 |
| | Suman | Σ \$55,338.18 ✓ | Σ \$1,693.74 ✓ | \$53,644.44 ✓ |

✓ = Verificado
 Σ = Comprobado Suman



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
CÉDULA ANALÍTICA

CA/ANC
9/22

COMPONENTE: Activos No Corrientes

SUBCOMPONENTE: Propiedad, Planta y Equipos

EQUIPOS DE COMPUTACIÓN

| Meses | Debe | Haber | Saldo |
|--------------|--------------------|---------------|--------------------|
| Enero | 4.874,50 | 0,00 | 4.874,50 |
| Febrero | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Marzo | 2.498,93 | 0,00 | 2.498,93 |
| Abril | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Mayo | 212,50 | 0,00 | 212,50 |
| Junio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Julio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Agosto | 169,64 | 0,00 | 169,64 |
| Septiembre | 482,14 | 0,00 | 482,14 |
| Octubre | 2.240,00 | 0,00 | 2.240,00 |
| Noviembre | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Diciembre | 1.303,57 | 0,00 | 1.303,57 |
| Total | Σ 11.781,28 | Σ 0,00 | Σ 11.781,28 |

Comentario:

Según la verificación realizada, el saldo de la cuenta Equipo de computación del subcomponente Propiedad, Planta de Equipos es de \$11.781,28, el cual es razonable y confiable ya que coincide con los valores presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021.

✓ = Verificado

Σ = Comprobado Suman

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 15/12/2023

PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

EL SAGRARIO / CLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO
Teléfonos: 0984671001

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Reporte de Cuentas

Cuenta Contable: 1.2.1.7 - Equipos de Computación
Fecha Inicio: Ene. 1, 2021
Fecha Fin: Dic. 31, 2021

Detalles de Movimientos

| Fecha | Descripcion | Debe | Haber | Saldo |
|------------|--|------------------------|-----------------|----------------------|
| 1.2.1.7 | Equipos de Computación | SALDO ANTERIOR | | \$0.00 |
| 01/01/2021 | ASIENTO DE SITUACION INICIAL | \$4,874.50 | | \$4,874.50 |
| 09/03/2021 | MACARÁ Y MERCADILLO 09984671001 galopiedra8@gmail.com SERIE : x7at064489 - . | \$182.14 | | \$5,056.64 |
| 19/03/2021 | facturas@moreliaparrilla.com | \$692.41 | | \$5,749.05 |
| 19/03/2021 | facturas@moreliaparrilla.com | \$61.88 | | \$5,810.93 |
| 24/03/2021 | galopiedra8@gmail.com | \$1,562.50 | | \$7,373.43 |
| 24/05/2021 | MARCARA Y MERCADILLO 2548600 galopiedra8@gmail.com | \$212.50 | | \$7,585.93 |
| 18/08/2021 | galopiedra8@gmail.com | \$169.64 | | \$7,755.57 |
| 27/09/2021 | Compra de equipo de computación para Patricia | \$482.14 | | \$8,237.71 |
| 14/10/2021 | 37 Morelia Parrilla - Galo Piedra VE2021-01 Hardware flores galo@moreliaparrilla.com; facturasemitidas@satcomec.com False No. Resolución: 1 | \$2,100.00 | | \$10,337.71 |
| 19/10/2021 | info@brucarte.com galo@moreliaparrilla.com FCO DE ORELLANA SOLAR 15 Y SEGUNDO CALLEJON 19 A 042175010 info@brucarte.com CLODOVEO CARRION Y PASAJE SANTIAGO ESQ. LOJA 19102021 | \$140.00 | | \$10,477.71 |
| 07/12/2021 | MACARÁ Y MERCADILLO 09984671001 galopiedra8@gmail.com | \$977.68 | | \$11,455.39 |
| 15/12/2021 | MACARÁ Y MERCADILLO 09984671001 galopiedra8@gmail.com | \$325.89 | | \$11,781.28 |
| | Suman | Σ \$11,781.28 ✓ | \$0.00 ✓ | \$11,781.28 ✓ |

✓ = Verificado
Σ = Comprobado Suman

COMPONENTE: Activos No Corrientes

SUBCOMPONENTE: Propiedad, Planta y Equipos

VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMIONERO MÓVIL

| Meses | Debe | Haber | Saldo |
|--------------|-------------------|---------------|-------------------|
| Enero | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Febrero | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Marzo | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Abril | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Mayo | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Junio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Julio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Agosto | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Septiembre | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Octubre | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Noviembre | 5.000,00 | 0,00 | 5.000,00 |
| Diciembre | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total | Σ 5.000,00 | Σ 0,00 | Σ 5.000,00 |

Comentario:

Según la verificación realizada, el saldo de la cuenta Vehículos, equipos de transporte y equipo camionero móvil del subcomponente Propiedad, Planta de Equipos es de \$5.00,00, el cual es razonable y confiable ya que coincide con los valores presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021.

✓ = Verificado
 Σ = Comprobado Suman

| | | |
|-------------------------|------------------------|-------------------|
| Elaborado por: A.F.J.M. | Revisado por: N.Z.L.S. | Fecha: 15/12/2023 |
|-------------------------|------------------------|-------------------|

PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

EL SAGRARIO / CLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO
 Telefonos: 0984671001

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Reporte de Cuentas

Cuenta Contable: 1.2.1.8 - Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil
Fecha Inicio: Ene. 1, 2021
Fecha Fin: Dic. 31, 2021

Detalles de Movimientos

| Fecha | Descripcion | Debe | Haber | Saldo |
|------------|--|-------------------|-------|--------------|
| 1.2.1.8 | Vehiculos, equipos de transporte y equipo caminero móvil | SALDO ANTERIOR | | \$0.00 |
| 30/11/2021 | Para registrar la compra de la camioneta Great Wall | \$5,000.00 | | \$5,000.00 ✓ |

✓ = Verificado
 Σ = Comprobado Suman



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
CÉDULA ANALÍTICA

CA/ANC

13/22

COMPONENTE: Activos No Corrientes

SUBCOMPONENTE: Propiedad, Planta y Equipos

DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIO

| Meses | Debe | Haber | Saldo |
|-----------------------|---------------|--------------------|-----------------------|
| <i>Saldo Anterior</i> | 0,00 | 8.374,40 | -8.374,40 |
| Enero | 0,00 | 1.674,88 | -1.674,88 |
| Febrero | 0,00 | 1.674,88 | -1.674,88 |
| Marzo | 0,00 | 1.674,88 | -1.674,88 |
| Abril | 0,00 | 1.674,88 | -1.674,88 |
| Mayo | 0,00 | 1.674,88 | -1.674,88 |
| Junio | ✓ 0,00 | ✓ 1.674,88 | ✓ -1.674,88 |
| Julio | 0,00 | 1.674,88 | -1.674,88 |
| Agosto | 0,00 | 1.674,88 | -1.674,88 |
| Septiembre | 0,00 | 1.674,88 | -1.674,88 |
| Octubre | 0,00 | 1.674,88 | -1.674,88 |
| Noviembre | 0,00 | 1.674,88 | -1.674,88 |
| Diciembre | 0,00 | 1.674,88 | -1.674,88 |
| Total | Σ 0,00 | Σ 28.472,96 | Σ -28.472,96 ✓ |

Comentario:

Según la verificación realizada, el saldo de la cuenta Depreciación acumulada edificio del subcomponente Propiedad, Planta de Equipos es de -\$28.472,96, el cual es razonable y confiable ya que coincide con los valores presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021.

✓ = Verificado

Σ = Comprobado Suman

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 15/12/2023

PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

EL SAGRARIO / CLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO
Teléfonos: 0984671001

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Reporte de Cuentas

Cuenta Contable: 1.2.1.11 - (-) Depreciación Acumulada Edificio
Fecha Inicio: Ene. 1, 2021
Fecha Fin: Dic. 31, 2021

Detalles de Movimientos

| Fecha | Descripcion | Debe | Haber | Saldo |
|------------|--|-----------------------|------------------------|-----------------------|
| 1.2.1.11 | (-) Depreciación Acumulada Edificio | SALDO ANTERIOR | | -\$8,374.40 |
| 31/01/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 001, correspondiente al período 31/01/2021 | | \$1,674.88 | -\$10,049.28 |
| 28/02/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 001, correspondiente al período 28/02/2021 | | \$1,674.88 | -\$11,724.16 |
| 31/03/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 001, correspondiente al período 31/03/2021 | | \$1,674.88 | -\$13,399.04 |
| 30/04/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 001, correspondiente al período 30/04/2021 | | \$1,674.88 | -\$15,073.92 |
| 31/05/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 001, correspondiente al período 31/05/2021 | | \$1,674.88 | -\$16,748.80 |
| 30/06/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 001, correspondiente al período 30/06/2021 | | \$1,674.88 | -\$18,423.68 |
| 31/07/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 001, correspondiente al período 31/07/2021 | | \$1,674.88 | -\$20,098.56 |
| 31/08/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 001, correspondiente al período 31/08/2021 | | \$1,674.88 | -\$21,773.44 |
| 30/09/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 001, correspondiente al período 30/09/2021 | | \$1,674.88 | -\$23,448.32 |
| 31/10/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 001, correspondiente al período 31/10/2021 | | \$1,674.88 | -\$25,123.20 |
| 30/11/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 001, correspondiente al período 30/11/2021 | | \$1,674.88 | -\$26,798.08 |
| 31/12/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 001, correspondiente al período 31/12/2021 | | \$1,674.88 | -\$28,472.96 |
| | Suman | \$0.00 | Σ \$28,472.96 ✓ | -\$28,472.96 ✓ |

✓ = Verificado
Σ = Comprobado Suman



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
CÉDULA ANALÍTICA

CA/ANC
15/22

COMPONENTE: Activos No Corrientes

SUBCOMPONENTE: Propiedad, Planta y Equipo

DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

| Meses | Debe | Haber | Saldo |
|--------------|---------------|-------------------|--------------------|
| Enero | 0,00 | 388,32 | -388,32 |
| Febrero | 0,00 | 324,20 | -324,20 |
| Marzo | 0,00 | 324,20 | -324,20 |
| Abril | 0,00 | 324,20 | -324,20 |
| Mayo | 0,00 | 324,20 | -324,20 |
| Junio | 0,00 | 324,20 | -324,20 |
| Julio | 0,00 | 324,20 | -324,20 |
| Agosto | 0,00 | 324,20 | -324,20 |
| Septiembre | 0,00 | 324,20 | -324,20 |
| Octubre | 0,00 | 402,34 | -402,34 |
| Noviembre | 0,00 | 402,34 | -402,34 |
| Diciembre | 0,00 | 402,34 | -402,34 |
| Total | Σ 0,00 | Σ 4.188,94 | Σ -4.188,94 |

Comentario:

Según la verificación realizada, el saldo de la cuenta Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo del subcomponente Propiedad, Planta de Equipos es de \$4.188,94, el cual es razonable y confiable ya que coincide con los valores presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021.

✓ = Verificado

Σ = Comprobado Suman

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 15/12/2023

PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTOEL SAGRARIO / CLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO
Teléfonos: 0984671001

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Reporte de Cuentas

Cuenta Contable: 1.2.1.12 - (-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo
Fecha Inicio: Ene. 1, 2021
Fecha Fin: Dic. 31, 2021

Detalles de Movimientos

| Fecha | Descripcion | Debe | Haber | Saldo |
|-----------------|--|-----------------------|---------------------|--------------------|
| 1.2.1.12 | (-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo | SALDO ANTERIOR | | \$0.00 |
| 31/01/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 005, correspondiente al período 31/01/2021 | | \$324.20 | -\$324.20 |
| 31/01/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 014, correspondiente al período 31/01/2021 | | \$64.12 | -\$388.32 |
| 28/02/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 005, correspondiente al período 28/02/2021 | | \$324.20 | -\$712.52 |
| 31/03/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 005, correspondiente al período 31/03/2021 | | \$324.20 | -\$1,036.72 |
| 30/04/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 005, correspondiente al período 30/04/2021 | | \$324.20 | -\$1,360.92 |
| 31/05/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 005, correspondiente al período 31/05/2021 | | \$324.20 | -\$1,685.12 |
| 30/06/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 005, correspondiente al período 30/06/2021 | | \$324.20 | -\$2,009.32 |
| 31/07/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 005, correspondiente al período 31/07/2021 | | \$324.20 | -\$2,333.52 |
| 31/08/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 005, correspondiente al período 31/08/2021 | | \$324.20 | -\$2,657.72 |
| 30/09/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 005, correspondiente al período 30/09/2021 | | \$324.20 | -\$2,981.92 |
| 31/10/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 005, correspondiente al período 31/10/2021 | | \$324.20 | -\$3,306.12 |
| 31/10/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 008, correspondiente al período 31/10/2021 | | \$78.14 | -\$3,384.26 |
| 30/11/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 005, correspondiente al período 30/11/2021 | | \$324.20 | -\$3,708.46 |
| 30/11/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 008, correspondiente al período 30/11/2021 | | \$78.14 | -\$3,786.60 |
| 31/12/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 005, correspondiente al período 31/12/2021 | | \$324.20 | -\$4,110.80 |
| 31/12/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 008, correspondiente al período 31/12/2021 | | \$78.14 | -\$4,188.94 |
| | Suman | \$0.00 | ∑ \$4,188.94 | -\$4,188.94 |

✓ = Verificado
 ∑ = Comprobado Suman

COMPONENTE: Activos No Corrientes

SUBCOMPONENTE: Propiedad, Planta y Equipo

DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES

| Meses | Debe | Haber | Saldo |
|-----------------------|---------------|-------------------|----------------------|
| <i>Saldo Anterior</i> | 0,00 | 872,85 | -872,85 |
| Enero | 0,00 | 174,57 | -174,57 |
| Febrero | 0,00 | 174,57 | -174,57 |
| Marzo | 0,00 | 174,57 | -174,57 |
| Abril | 0,00 | 174,57 | -174,57 |
| Mayo | 0,00 | 174,57 | -174,57 |
| Junio | ✓ 0,00 | ✓ 174,57 | ✓ -174,57 |
| Julio | 0,00 | 174,57 | -174,57 |
| Agosto | 0,00 | 174,57 | -174,57 |
| Septiembre | 0,00 | 174,57 | -174,57 |
| Octubre | 0,00 | 174,57 | -174,57 |
| Noviembre | 0,00 | 174,57 | -174,57 |
| Diciembre | 0,00 | 174,57 | -174,57 |
| Total | Σ 0,00 | Σ 2.967,69 | Σ -2.967,69 ✓ |

Comentario:

Según la verificación realizada, el saldo de la cuenta Depreciación acumulada muebles y enseres del subcomponente Propiedad, Planta de Equipos es de -\$2.967,69, el cual es razonable y confiable ya que coincide con los valores presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021.

✓ = Verificado

Σ = Comprobado Suman

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 15/12/2023

PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTOEL SAGRARIO / CLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO
Teléfonos: 0984671001

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Reporte de Cuentas

Cuenta Contable: 1.2.1.13 - (-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres
Fecha Inicio: Ene. 1, 2021
Fecha Fin: Dic. 31, 2021

Detalles de Movimientos

| Fecha | Descripcion | Debe | Haber | Saldo |
|-----------------|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 1.2.1.13 | (-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres | SALDO ANTERIOR | | -\$872.85 |
| 31/01/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 002, correspondiente al período 31/01/2021 | | \$174.57 | -\$1,047.42 |
| 28/02/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 002, correspondiente al período 28/02/2021 | | \$174.57 | -\$1,221.99 |
| 31/03/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 002, correspondiente al período 31/03/2021 | | \$174.57 | -\$1,396.56 |
| 30/04/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 002, correspondiente al período 30/04/2021 | | \$174.57 | -\$1,571.13 |
| 31/05/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 002, correspondiente al período 31/05/2021 | | \$174.57 | -\$1,745.70 |
| 30/06/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 002, correspondiente al período 30/06/2021 | | \$174.57 | -\$1,920.27 |
| 31/07/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 002, correspondiente al período 31/07/2021 | | \$174.57 | -\$2,094.84 |
| 31/08/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 002, correspondiente al período 31/08/2021 | | \$174.57 | -\$2,269.41 |
| 30/09/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 002, correspondiente al período 30/09/2021 | | \$174.57 | -\$2,443.98 |
| 31/10/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 002, correspondiente al período 31/10/2021 | | \$174.57 | -\$2,618.55 |
| 30/11/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 002, correspondiente al período 30/11/2021 | | \$174.57 | -\$2,793.12 |
| 31/12/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 002, correspondiente al período 31/12/2021 | | \$174.57 | -\$2,967.69 |
| | Suman | \$0.00 | Σ \$2,967.69 ✓ | -\$2,967.69 ✓ |

✓ = Verificado
Σ = Comprobado Suman



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
CÉDULA ANALÍTICA

CA/ANC

19/22

COMPONENTE: Activos No Corrientes

SUBCOMPONENTE: Propiedad, Planta y Equipos

DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPOS DE COMPUTACIÓN

| Meses | Debe | Haber | Saldo |
|-----------------------|---------------|-------------------|----------------------|
| <i>Saldo Anterior</i> | 0,00 | 2,90 | -2,90 |
| Enero | 0,00 | 89,81 | -89,81 |
| Febrero | 0,00 | 89,81 | -89,81 |
| Marzo | 0,00 | 89,81 | -89,81 |
| Abril | 0,00 | 89,81 | -89,81 |
| Mayo | 0,00 | 89,81 | -89,81 |
| Junio | ✓ 0,00 | ✓ 89,81 | ✓ -89,81 |
| Julio | 0,00 | 89,81 | -89,81 |
| Agosto | 0,00 | 89,81 | -89,81 |
| Septiembre | 0,00 | 89,81 | -89,81 |
| Octubre | 0,00 | 89,81 | -89,81 |
| Noviembre | 0,00 | 89,81 | -89,81 |
| Diciembre | 0,00 | 93,92 | -93,92 |
| Total | Σ 0,00 | Σ 1.084,73 | Σ -1.084,73 ✓ |

Comentario:

Según la verificación realizada, el saldo de la cuenta Depreciación acumulada equipos de computación del subcomponente Propiedad, Planta de Equipos es de -\$1.084,73, el cual es razonable y confiable ya que coincide con los valores presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021.

✓ = Verificado

Σ = Comprobado Suman

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 15/12/2023

PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTOEL SAGRARIO / CLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO
Teléfonos: 0984671001

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Reporte de Cuentas

Cuenta Contable: 1.2.1.14 - (-) Depreciación Acumulada Equipos de Computacion
Fecha Inicio: Ene. 1, 2021
Fecha Fin: Dic. 31, 2021

Detalles de Movimientos

| Fecha | Descripcion | Debe | Haber | Saldo |
|-----------------|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 1.2.1.14 | (-) Depreciación Acumulada Equipos de Computacion | SALDO ANTERIOR | | -\$2.90 |
| 31/01/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 003, correspondiente al período 31/01/2021 | | \$89.81 | -\$92.71 |
| 28/02/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 003, correspondiente al período 28/02/2021 | | \$89.81 | -\$182.52 |
| 31/03/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 003, correspondiente al período 31/03/2021 | | \$89.81 | -\$272.33 |
| 30/04/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 003, correspondiente al período 30/04/2021 | | \$89.81 | -\$362.14 |
| 31/05/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 003, correspondiente al período 31/05/2021 | | \$89.81 | -\$451.95 |
| 30/06/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 003, correspondiente al período 30/06/2021 | | \$89.81 | -\$541.76 |
| 31/07/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 003, correspondiente al período 31/07/2021 | | \$89.81 | -\$631.57 |
| 31/08/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 003, correspondiente al período 31/08/2021 | | \$89.81 | -\$721.38 |
| 30/09/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 003, correspondiente al período 30/09/2021 | | \$89.81 | -\$811.19 |
| 31/10/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 003, correspondiente al período 31/10/2021 | | \$89.81 | -\$901.00 |
| 30/11/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 003, correspondiente al período 30/11/2021 | | \$89.81 | -\$990.81 |
| 31/12/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 003, correspondiente al período 31/12/2021 | | \$89.81 | -\$1,080.62 |
| 31/12/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 006, correspondiente al período 31/12/2021 | | \$4.11 | -\$1,084.73 |
| | Suman | \$0.00 | Σ \$1,084.73 ✓ | -\$1,084.73 ✓ |

✓ = Verificado
Σ = Comprobado Suman



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
CÉDULA ANALÍTICA

CA/ANC
21/22

COMPONENTE: Activos No Corrientes

SUBCOMPONENTE: Propiedad, Planta y Equipo

DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS

| Meses | Debe | Haber | Saldo |
|--------------|---------------|----------------|-----------------|
| Enero | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Febrero | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Marzo | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Abril | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Mayo | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Junio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Julio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Agosto | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Septiembre | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Octubre | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Noviembre | 0,00 | 26,67 | -26,67 |
| Diciembre | 0,00 | 66,67 | -66,67 |
| Total | Σ 0,00 | Σ 93,34 | Σ -93,34 |

Comentario:

Según la verificación realizada, el saldo de la cuenta Depreciación acumulada vehículos del subcomponente Propiedad, Planta de Equipos es de \$4.188,94, el cual es razonable y confiable ya que coincide con los valores presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021.

✓ = Verificado
 Σ = Comprobado Suman

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 15/12/2023

PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

EL SAGRARIO / CLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO
Telefonos: 0984671001

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Reporte de Cuentas

Cuenta Contable: 1.2.1.15 - (-) Depreciación Acumulada Vehículos

Fecha Inicio: Ene. 1, 2021

Fecha Fin: Dic. 31, 2021

Detalles de Movimientos

| Fecha | Descripcion | Debe | Haber | Saldo |
|------------|--|-----------------------|--------------------|-------------------|
| 1.2.1.15 | (-) Depreciación Acumulada Vehiculos | SALDO ANTERIOR | | \$0.00 |
| 30/11/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 004, correspondiente al periodo 30/11/2021 | | \$26.67 | -\$26.67 |
| 31/12/2021 | Asiento depreciación mensual de activos - 004, correspondiente al periodo 31/12/2021 | | \$66.67 | -\$93.34 |
| | Suman | \$0.00 | Σ \$93.34 ✓ | -\$93.34 ✓ |

✓ = Verificado
Σ = Comprobado Suman

Loja, 18 de diciembre del 2023

Ing.

Magaly Estefania Salazar Poma

**CONTADORA DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO
GILBERTO**

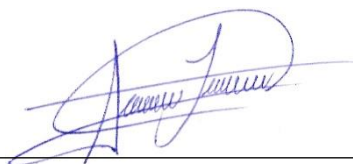
Ciudad. –

De mis consideraciones;

Por medio del presente oficio me complace dirigirme a usted para expresarle mis mejores éxitos en sus actividades. Con la finalidad de continuar con el proceso de la Auditoría a los Estados Financieros del restaurante el que usted labora, respetuosamente le solicito se sirva emitir por escrito el saldo CERTIFICADO del subcomponente PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS, que tiene la empresa al 31 de diciembre del 2021.

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

Atentamente,



Srta. Alisson Fernanda Japón Mena

JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO



SC/ANC

2/2

Loja 18 de diciembre del 2023

Ing.

Magaly Estefanía Salazar Poma

CONTADORA DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO**CERTIFICO**

Que los saldos del rubro Propiedad, Planta y Equipos sujeto a Auditoría con corte al 31 de diciembre del 2021 son los siguientes:

ACTIVOS NO CORRIENTES**Propiedad, Planta y Equipos**

| | | | |
|---|--------------|---|----|
| Edificios | \$423.128,25 | } | // |
| Instalaciones | \$8.550,00 | | |
| Muebles y Enseres | \$23.369,22 | | |
| Maquinarias y Equipos | \$53.644,44 | | |
| Equipos de Computación | \$11.781,28 | | |
| Vehículos, equipos de transporte y equipo camionero móvil | \$5.000,00 | | |
| (-) Depreciación Acumulada Edificio | -\$28.472,96 | | |
| (-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo | -\$4.188,94 | | |
| (-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres | -\$2.967,69 | | |
| (-) Depreciación Acumulada Equipos de computación | -\$1.084,73 | | |
| (-) Depreciación Acumulada Vehículos | -\$93,34 | | |

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad, autorizando al interesado utilizar este documento según lo considere oportuno.

RUC: 1104327224001

Dir. Clodoveo Carrión y
Pasaje Santiago. Esquina
Telf. 0964182716 - 098839994
LOJA - ECUADOR

Ing. Magaly Estefania Salazar Poma

CONTADORA DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO**Dirección:** Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago, esquina**Teléfono:** 0988399949. **Correo:** moreliaparrillaloja@gmail.com

// = Saldo Certificado



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
CÉDULA SUMARIA

CS/ANC

1/2

COMPONENTE: Activos No Corrientes

SUBCOMPONENTE: Propiedad, Planta y Equipos

| Rubros | Saldo Estado Financiero al 31 de diciembre del 2021 | Ajuste y Reclasificación | | Saldo de Auditoría |
|---|---|--------------------------|-------|------------------------|
| | | Haber | Saldo | |
| Edificios | \$ 423.128,25 | ✓ | | \$ 423.128,25 ✓ |
| Instalaciones | \$ 8.550,00 | ✓ | | \$ 8.550,00 ✓ |
| Muebles y Enseres | \$ 23.369,22 | ✓ | | \$ 23.369,22 ✓ |
| Maquinarias y Equipos | \$ 53.644,44 | ✓ | | \$ 53.644,44 ✓ |
| Equipos de Computación | \$ 11.781,28 | ✓ | | \$ 11.781,28 ✓ |
| Vehículos, equipos de transporte y equipo camionero móvil | \$ 5.000,00 | ✓ | | \$ 5.000,00 ✓ |
| (-) Depreciación Acumulada Edificio | -\$ 28.472,96 | ✓ | | -\$ 28.472,96 ✓ |
| (-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo | -\$ 4.188,94 | ✓ | | -\$ 4.188,94 ✓ |
| (-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres | -\$ 2.967,69 | ✓ | | -\$ 2.967,69 ✓ |
| (-) Depreciación Acumulada Equipos de computación | -\$ 1.084,73 | ✓ | | -\$ 1.084,73 ✓ |
| (-) Depreciación Acumulada Vehículos | -\$ 93,34 | ✓ | | -\$ 93,34 ✓ |
| Total | Σ \$ 488.665,53 | | | Σ \$ 488.665,53 |

Comentario:

De acuerdo con la verificación realizada del componente Activos No Corrientes, en el cual se encuentran las cuentas Edificios, Instalaciones, Muebles y Enseres, Maquinarias y Equipos, Vehículos y sus respectivas Depreciaciones Acumuladas, el saldo total es de \$ 488.665,53, cuyo valor es razonable y confiable, ya que coincide con los valores reflejados en los libros mayores y en los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2021.

✓ = Verificado

Σ = Comprobado Suman

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.


Fecha: 19/12/2023

Estado de Situación Financiera

Hasta el 31/12/2021

| | | |
|----------------|--|---------------------|
| 1 | Activos | \$557,198.11 |
| 1.1 | Activo Corriente | \$68,532.58 |
| 1.1.1 | Efectivo y Equivalentes a Efectivo | \$37,629.46 |
| 1.1.1.1 | Caja | \$12,310.61 |
| 1.1.1.2 | Caja Chica | \$1,200.00 |
| 1.1.1.3 | Bancos | \$24,118.85 |
| 1.1.1.3.1 | Banco de Loja | \$6,437.98 |
| 1.1.1.3.2 | Banco Pichincha | \$63.83 |
| 1.1.1.3.3 | Banco Internacional | \$1,814.60 |
| 1.1.1.3.4 | Banco de Loja (Crecediario) | \$15,802.44 |
| 1.1.2 | Activos Financieros | \$8,738.23 |
| 1.1.2.5 | Cuentas por Cobrar | \$8,738.23 |
| 1.1.2.5.1 | Cuentas por cobrar Clientes | \$1,181.74 |
| 1.1.2.5.4 | Funcionarios y/o Empleados | \$1,953.64 |
| 1.1.2.5.7 | Cuentas por cobrar Tarjeta de Crédito | \$5,602.85 |
| 1.1.3 | Inventario | \$11,813.76 |
| 1.1.3.1 | Materia Prima | \$11,813.76 |
| 1.1.4 | Servicios y otros Pagos Anticipados | \$10,351.13 |
| 1.1.4.3 | Anticipo a Proveedores | \$9,751.37 |
| 1.1.4.4 | Otros Anticipos Entregados | \$599.76 |
| 1.1.5 | Activos por Impuestos Corrientes | \$0.00 |
| 1.2 | Activos No Corrientes | \$488,665.53 |
| 1.2.1 | Propiedad, Planta y Equipos | \$488,665.53 |
| 1.2.1.2 | Edificios | \$423,128.25 ✓ |
| 1.2.1.4 | Instalaciones | \$8,550.00 ✓ |
| 1.2.1.5 | Muebles y Enseres | \$23,369.22 ✓ |
| 1.2.1.6 | Maquinarias y Equipos | \$53,644.44 ✓ |
| 1.2.1.7 | Equipos de Computación | \$11,781.28 ✓ |
| 1.2.1.8 | Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil | \$5,000.00 ✓ |
| 1.2.1.11 | (-) Depreciación Acumulada Edificio | -\$28,472.96 ✓ |
| 1.2.1.12 | (-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo | -\$4,188.94 ✓ |
| 1.2.1.13 | (-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres | -\$2,967.69 ✓ |
| 1.2.1.14 | (-) Depreciación Acumulada Equipos de Computacion | -\$1,084.73 ✓ |
| 1.2.1.15 | (-) Depreciación Acumulada Vehículos | -\$93.34 ✓ |
| 1.2.2 | Propiedades de Inversion | \$0.00 |
| 1.2.3 | Activos Biológicos | \$0.00 |


✓ = Verificado

| | |
|--|-------------|
|  RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 PROGRAMA DE AUDITORÍA | PA/P |
| | 1/1 |

COMPONENTE: Pasivos

SUBCOMPONENTE: Proveedores

| N° | Objetivos | | | |
|--------------------------------|---|-------------------------------|----------------|--------------------------|
| 1 | Evaluar el sistema de control interno para establecer el grado de confiabilidad de la información financiera de este componente. | | | |
| 2 | Verificar la razonabilidad de los saldos presentados en el componente Pasivos. | | | |
| 3 | Comprobar la legalidad y veracidad de las operaciones | | | |
| N° | Procedimientos | Ref. P/T | Elaborado por: | Fecha: |
| 1 | Aplicar el cuestionario de control interno para evaluar el grado de confianza y riesgo. | CCI/P 1 | A.F.J.M | 20/12/2023 |
| 2 | Realizar la evaluación del sistema de control interno. | ECI/P 1 | A.F.J.M | 21/12/2023 |
| 3 | Desarrollar las respectivas cédulas narrativas del Sistema de Control Interno, sobre los puntos débiles encontrados en la evaluación del control interno. | CN/P 2 | A.F.J.M | 22/12/2023 |
| 4 | Solicitar la constancia certificada por parte del representante legal o la contadora acerca de los hallazgos encontrados. | OER/P 4 | A.F.J.M | 22/12/2023 |
| 5 | Solicitar el listado de proveedores con el valor total de compras realizadas a cada uno durante el periodo auditado. | LP 3 | A.F.J.M | 26/12/2023 |
| 6 | Del listado de proveedores seleccionar una muestra y comparar con el registro del libro mayor para establecer la razonabilidad de los mismos | LDP 29 | A.F.J.M | 27/12/2023 |
| 7 | Realizar una cédula analítica que demuestre los movimientos de los saldos del componente en el periodo bajo auditoría | CA/P 2 | A.F.J.M | 28/12/2023 |
| 8 | Solicite el saldo certificado de cuentas por pagar a proveedores al 31 de diciembre del 2021. | SC/P 2 | A.F.J.M | 29/12/2023 |
| 9 | Elaborar una cédula sumaria determinando la razonabilidad de los saldos del componente | CS/P 2 | A.F.J.M | 02/01/2024 |
| Elaborado por: A.F.J.M. | | Revisado por: N.Z.L.S. | | Fecha: 20/12/2023 |

| | |
|--|--------------|
|  RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | CCI/P |
| | 1/1 |

COMPONENTE: Pasivos

SUBCOMPONENTE: Proveedores

| N° | Preguntas | Respuesta | | | Valoración | | Observaciones |
|--------------------------------|--|-----------|-------------------------------|-----|------------|--------------------------|---|
| | | Si | No | N/A | PT | CT | |
| 1 | ¿Existe una segregación de las funciones de autorización, recepción, verificación de documentos, registro y pago? | | X | | 5 | 0 | No existe una segregación de funciones |
| 2 | ¿Las facturas de compras son entregadas al encargado de procesarlas y pagarlas? | X | | | 5 | 5 | Son entregadas a la contadora. |
| 3 | ¿Cuentan con un registro ordenado de los créditos adquiridos para conocer el vencimiento de las cuentas por pagar? | X | | | 5 | 5 | En el sistema Contifico. |
| 4 | ¿Realizan un cronograma de las obligaciones pendientes por pagar? | | X | | 5 | 0 | No se realizan cronogramas de las obligaciones pendientes. |
| 5 | ¿Existe una autorización antes de asumir alguna obligación con los proveedores? | X | | | 5 | 5 | La autorización por parte del administrador es de forma verbal. |
| 6 | ¿Se mantiene la documentación soporte ordenada y archivada? | X | | | 5 | 5 | |
| 7 | ¿Existe una persona encargada de realizar los pagos? | X | | | 5 | 5 | La contadora es la encargada. |
| 8 | ¿Poseen un archivo ordenado de las facturas pagadas? | X | | | 5 | 5 | |
| 9 | ¿Los pagos se realizan mediante transferencias bancarias? | X | | | 5 | 4 | Ocasionalmente se paga en efectivo. |
| 10 | ¿Los pagos a los proveedores se realizan en los tiempos establecidos? | X | | | 5 | 5 | |
| 11 | ¿Se cuenta con registros auxiliares de las cuentas por pagar? | X | | | 5 | 5 | |
| 12 | ¿Se comunica a los proveedores de forma digital sobre los pagos ya realizados? | X | | | 5 | 5 | Se comunica mediante whatsapp. |
| Total | | | | | 60 | 49 | |
| Elaborado por: A.F.J.M. | | | Revisado por: N.Z.L.S. | | | Fecha: 20/12/2023 | |

COMPONENTE: Pasivos

SUBCOMPONENTE: Proveedores

1. Valoración

PT: Ponderación Total

CT: Calificación Total

CP: Calificación Porcentual

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

$$CP = \frac{49}{60} * 100$$

$$CP = 81,67 \%$$

2. Determinación del Nivel de Riesgo

| NIVEL DE RIESGO | | |
|--------------------|-----------------|-------------|
| ALTO | MODERADO | BAJO |
| 1% - 50% | 51%-75% | 81,67% |
| BAJO | MODERADO | ALTO |
| 76% - 95% | | |
| NIVEL DE CONFIANZA | | |

3. Conclusión

Con la aplicación del Cuestionario de Control Interno se pudo evidenciar que el restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto posee un nivel de riesgo bajo y un nivel de confianza alto, con una calificación porcentual de 81,67%, ya que existen las siguientes inconsistencias o falencias:

- No existe una segregación de funciones
- No se realiza un cronograma de las obligaciones pendientes de pagar.

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 21/12/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

AUDITORÍA FINANCIERA

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

CÉDULA NARRATIVA

CN/P

1/2

COMPONENTE: Pasivos

SUBCOMPONENTE: Proveedores

No hay una adecuada segregación de funciones para las cuentas por pagar proveedores

Comentario:

Se determinó que en el restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto no se ha establecido una segregación de funciones de autorización, recepción, verificación de documentos, registro y pago, lo que demuestra el incumplimiento del **Principio 10. COSO Actividades de Control Selecciona y Desarrolla Actividades de Control** que en su parte pertinente dice “*Segregación de funciones: es uno de los controles internos más importantes y efectivos. Todas las actividades de autorizar, ejecutar, registrar y comprobar una transacción deben ser claramente segregadas y diferenciadas. La segregación de responsabilidades es fundamental para mitigar el riesgo de fraude, debido a que lo reduce a niveles aceptables*”, esto debido a la falta de un manual que defina y delimite las funciones de cada miembro de la empresa lo que disminuiría el riesgo de error y fraude, ya que al evitar que una misma persona tenga acceso a más de una responsabilidad dentro del sistema, se podría prevenir la ejecución de acciones o transacciones que resulten en fraude.

Conclusión:

El restaurante no cuenta con una adecuada segregación de funciones para la autorización, recepción, verificación de documentos, registro y pago de las cuentas por pagar a proveedores, lo cual es necesario para prevenir acciones que resulten en fraude.

Recomendación:

Al administrador

Elaborar un manual de funciones, en el cual se establezcan las funciones de autorización, recepción, verificación de documentos, registro y pago, con la finalidad de tener un control adecuado de las cuentas por pagar a proveedores.

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 22/12/2023

Loja, 22 de diciembre del 2023

Sr.

Galo Gilberto Piedra Betancourt

**ADMINISTRADOR DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO
GILBERTO**

Ciudad. –

De mis consideraciones;

Por medio del presente oficio me complace dirigirme a usted para expresarle mis mejores éxitos en sus actividades. Con la finalidad de continuar con el proceso de la Auditoría a los Estados Financieros, le solicito de la manera más comedida una certificación de que su empresa cuenta con una adecuada segregación de funciones para las cuentas por pagar proveedores.

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

Atentamente,



Srta. Alisson Fernanda Japón Mena
JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO



OER/P

2/4

Loja, 22 de diciembre del 2023

Srta. Alisson Fernanda Japón Mena

JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO

Ciudad. -

A petición escrita de la parte interesada:

CERTIFICO

Que en el restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto no cuenta con una adecuada segregación de funciones para las cuentas por pagar proveedores.

CN/P

1/2

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad, otorgando mi autorización al interesado para hacer uso del presente documento según lo considere conveniente.

Atentamente:



RUC: 1104327224001
Dir. Clodoveo Carrión y
Pasaje Santiago. Esquina
Telf. 0964182716 - 0988399949.
LOJA - ECUADOR

Sr. Galo Gilberto Piedra Betancourt

ADMINISTRADOR DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

Dirección: Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago, esquina

Teléfono: 0988399949. **Correo:** moreliaparrillaloja@gmail.com



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

AUDITORÍA FINANCIERA

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

CÉDULA NARRATIVA

CN/P

2/2

COMPONENTE: Pasivos

SUBCOMPONENTE: Proveedores

No realiza un cronograma de las obligaciones pendientes por pagar

Comentario:

Se ha podido determinar que en el restaurante no se planifica y realiza un cronograma para el pago de las obligaciones, lo que comprueba la inobservancia del **Principio de Control Interno 13 Obtener y proporcionar información relevante y de calidad**, establecido en el COSO III, el cual señala *“Toda la información debe estar documentada, de manera tal que pueda ser analizada por cualquier interesado, ya sea administradores (para su propia valoración), auditores (evaluación) o reguladores (supervisión, inspección, vigilancia y control)”*, esto se debe al descuido de la contadora, lo que puede ocasionar retrasos o incumplimiento de los pagos de las obligaciones, intereses, pérdida de credibilidades de los proveedores, entre otros.

Conclusión:

No se planifican y realizan cronogramas de las obligaciones pendientes por pagar lo que puede generar una serie de problemas financieros y pérdida de credibilidad de los proveedores debido a los retrasos en los pagos.

Recomendación:

A la contadora

Revisar detalladamente las facturas pendientes por pagar y elaborar el respectivo cronograma de pagos, con la finalidad de cancelar los mismos puntualmente y evitar intereses por retrasos.

Referencia:

OER/P

4/4

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 22/12/2023

Loja, 22 de diciembre del 2023

Ing.

Magaly Estefania Salazar Poma

**CONTADORA DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO
GILBERTO**

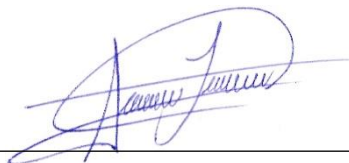
Ciudad. –

De mis consideraciones;

Por medio del presente oficio me complace dirigirme a usted para expresarle mis mejores éxitos en sus actividades. Con la finalidad de continuar con el proceso de la Auditoría a los Estados Financieros, le solicito de la manera más comedida una certificación de que realizan un cronograma de las obligaciones pendientes por pagar.

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

Atentamente,



Srta. Alisson Fernanda Japón Mena
JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO



OER/P

4/4

Loja, 22 de diciembre del 2023

Srta. Alisson Fernanda Japón Mena

JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO

Ciudad. -

A petición escrita de la parte interesada:

CERTIFICO

Que en el restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto no se realiza un cronograma de las obligaciones pendientes por pagar.

CN/P

2/2

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad, otorgando mi autorización al interesado para hacer uso del presente documento según lo considere conveniente.

Atentamente:



RUC: 1104327224001
Dir. Clodoveo Carrión y
Pasaje Santiago. Esquina
Telf. 0964182716 - 098839994.
LOJA - ECUADOR

Ing. Magaly Estefania Salazar Poma

CONTADORA DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

Dirección: Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago, esquina

Teléfono: 0988399949. **Correo:** moreliaparrillaloja@gmail.com

Loja, 26 de diciembre del 2023

Ing.

Magaly Estefania Salazar Poma

**CONTADORA DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO
GILBERTO**

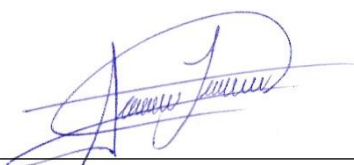
Ciudad. –

De mis consideraciones;

Por medio del presente oficio me complace dirigirme a usted para expresarle mis mejores éxitos en sus actividades. Con la finalidad de continuar con el proceso de la Auditoría a los Estados Financieros de la empresa en la cual usted labora, le solicito de la manera más comedida se sirva emitir una copia del listado de los proveedores con el valor total de compras realizadas a cada uno durante el año 2021.

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

Atentamente,



Srta. Alisson Fernanda Japón Mena
JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO

PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

EL SAGRARIO / CLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO
 Telefonos: 0984671001

Lista de Proveedores

| Tipo | RUC | Razón Social | Nombre Comercial | Valor |
|----------|---------------|--|--|-----------|
| Jurídica | 1191748782001 | Alpisur | Alpisur | 42.065,68 |
| Jurídica | 1790016919001 | Corporación Favorita C.A. | Corporación Favorita C.A. | 40.129,45 |
| Jurídica | 1792036739001 | DATUGOURMET CIA LTDA | DATUGOURMET CIA LTDA | 34.284,21 |
| Natural | 1721388336001 | Yanez Gavidia Edwin Miguel | El Huesito Jr. | 23.839,37 |
| Jurídica | 1191788571001 | AMAVILQUORS CIA. LTDA | AMAVILQUORS CIA. LTDA | 22.360,50 |
| Jurídica | 1190000709001 | Camal Frigorífico Loja S.A. Cafilosa | Cafilosa | 20.791,09 |
| Natural | 1103044234001 | Víctor Hugo Rodríguez Lima | PROARO | 15.788,90 |
| Natural | 1102481221001 | Benítez Bolívar Amable | Benítez Bolívar Amable | 15.750,00 |
| Natural | 1103988927001 | Flandoli Velez Andrés Giovanni | Flandoli | 11.290,19 |
| Natural | 1101805248001 | Poma Matailo Luz Gricelda | Poma Matailo Luz Gricelda | 10.483,75 |
| Natural | 1709886293001 | Cajamarca Vela Edgar René | Disereca | 8.389,35 |
| Jurídica | 0190007510001 | ALMACENES JUAN ELJURI C | ALMACENES JUAN ELJURI C | 7.928,53 |
| Natural | 1103318489001 | José Ignacio Equiguren Burneo | Mar y Cuba/May Wok | 7.527,71 |
| Jurídica | 0190072037001 | Industria de Alimentos La Europea Cia. Ltda. | La Europea | 7.163,59 |
| Natural | 1102789086001 | Salazar Chamba Julia Alisva | Salazar Chamba Julia Alisva | 6.186,02 |
| Natural | 0102232014001 | Orellana Durán Luis Alfredo | Orellana Durán Luis Alfredo | 6.182,00 |
| Jurídica | 0992526742001 | Cervecería Nacional | Dinadec | 4.179,24 |
| Jurídica | 1191743640001 | ECOLAC COMPANIA LIMITADA | ECOLAC COMPANIA LIMITADA | 4.175,77 |
| Jurídica | 1191790223001 | WILCOCERVECERIA S.A.S. | WILCOCERVECERIA S.A.S. | 4.069,64 |
| Natural | 1105107096001 | TRUJILLO AGUIRRE MARIA SILVANA | TRUJILLO AGUIRRE MARIA SILVANA | 3.839,15 |
| Natural | 1710152412001 | Balcazar Ortiz Julio César | Mercamax | 3.729,02 |
| Jurídica | 1792861942001 | NOVA PACKING IMPORT&TRADING S.A | NOVA PACKING IMPORT&TRADING S.A | 3.606,40 |
| Jurídica | 1103066229001 | COSTA CASTRO CHRISTIAN DANIEL | COSTA CASTRO CHRISTIAN DANIEL | 3.551,52 |
| Natural | 1104525462001 | Stalin Orlando López Vásquez | El Pollo Serrano | 3.245,56 |
| Natural | 1104532302001 | Quezada Cueva Karen Jackelin | Comercial Domenica MDC | 3.186,05 |
| Jurídica | 2390060109001 | DISTRIBUIDORA DE CARNES LA VICTORIA | DISTRIBUIDORA DE CARNES LA VICTORIA | 2.993,08 |
| Natural | 1102486105001 | Saca Herrera Juana de Jesús | TERCENA | 2.780,48 |
| Natural | 1103698971001 | Quizhpe Vacacela Laura María | Queso Saraquros | 2.779,76 |
| Jurídica | 0190340449001 | Italimentos Cia. Ltda. | Italimentos Cia. Ltda. | 2.734,45 |
| Jurídica | 1191752003001 | HELADERIAS GOURMET HEGOU CIA. LTDA. | HELADERIAS GOURMET HEGOU CIA. LTDA. | 2.561,40 |
| Natural | 1103949580001 | Rodríguez Padilla Cristian Israel | Verdu Fitness | 2.373,60 |
| Natural | 1103352959001 | Bioenvases Imac | Bioenvases Imac | 2.325,51 |
| Jurídica | 0992613092001 | Colemun S.A | Andina Licores Bodegón | 2.200,57 |
| Natural | 1103569594001 | María de Lourdes Matailo Suquilanda | El Económico | 2.066,65 |
| Jurídica | 1792847427001 | ROMANLIQUORS CIA LTDA | ROMANLIQUORS CIA LTDA | 2.050,23 |
| Jurídica | 1191732169001 | DISTRIBUIDORA GRANDA DISTRIGRANDA CIA LTDA | DISTRIBUIDORA GRANDA DISTRIGRANDA CIA LTDA | 1.934,57 |
| Jurídica | 1790005739001 | The Tesalia Springs Company | Tesalia | 1.690,93 |
| Jurídica | 0990719209001 | DISVENTAS CIA. LTDA. | DISVENTAS CIA. LTDA. | 1.575,88 |
| Jurídica | 1191743195001 | INDULOJA CIA. LTDA. | INDULOJA CIA. LTDA. | 1.400,04 |
| Natural | 2300058951001 | Buste Rivas Franklin Eduardo | Buste Rivas Franklin Eduardo | 1.376,47 |
| Natural | 1103814941001 | Cevallos Villavicencio Marco | Cevallos Villavicencio Marco | 1.301,33 |
| Natural | 1102752092001 | El Panero | El Panero | 1.239,90 |
| Natural | 1103125041001 | Nancy Marisol Cepeda Puga | Nancy Marisol Cepeda Puga | 1.138,75 |

S = Seleccionado

✓ = Verificado

LP

3/3

PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

EL SAGRARIO / CLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO

Telefonos: 0984671001

| | | | | |
|----------|---------------|---|---|----------|
| Natural | 1709524688001 | Angulo Garaicoa Elvira Armida | Distribuidora de carnes La Victoria - Paúl Lalanguí | 1.082,25 |
| Natural | 1104902638001 | Guevara Castro Mayra Lorena | Guevara Castro Mayra Lorena | 1.068,00 |
| Natural | 1714273727001 | Chalen Salazar Martha Elena | PlastiPlanet | 1.060,10 |
| Jurídica | 1801450253001 | CELI CORONEL HUMBERTO RODRIGO | CELI CORONEL HUMBERTO RODRIGO | 1.051,82 |
| Jurídica | 0992142618001 | Corporación Avícola Fernández | Corporación Avícola Fernández | 1.031,60 |
| Jurídica | 1791411099001 | AC BEBIDAS S. DE R.L. DE C.V | ARCA CONTINENTAL | 901,04 |
| Jurídica | 1792332567001 | AGRICOLA LOS VOLCANES AGROVOLCANES CIA LTDA | AGRICOLA LOS VOLCANES AGROVOLCANES CIA LTDA | 795,43 |
| Jurídica | 0991451331001 | COMERCIALIZADORA COILE S.A. | COMERCIALIZADORA COILE S.A. | 668,44 |
| Jurídica | 1802515252001 | FERNANDEZ COBO PATRICIO JAVIER | FERNANDEZ COBO PATRICIO JAVIER | 640,09 |
| Jurídica | 0190371808001 | IMPORTESPI CIA LTDA | IMPORTESPI CIA LTDA | 587,02 |
| Natural | 1104122500001 | Armijos Quiroga Claudio Rolando | Armijos Quiroga Claudio Rolando | 567,50 |
| Natural | 0105395008001 | Arias Lliguizaca Angelica Patricia | El Embrujo Turi | 532,00 |
| Natural | 1802372282001 | Panata Constante Milton Gonzalo | La Cesta del Sabor | 455,35 |
| Natural | 1103813497001 | Pilco Gordón Wendy Ruby | Wamy | 444,30 |
| Natural | 1103576326001 | Torres Villamagua Daniel Fernando | Pingüino | 405,50 |
| Natural | 1103123301001 | Sinchire Cuenca Fabiola Agripina | Sinchire Cuenca Fabiola Agripina | 339,67 |
| Natural | 1103414346001 | Verónica Jannina Loja Maldonado | Verónica Jannina Loja Maldonado | 338,95 |
| Jurídica | 1792694337001 | Tipti | Tipti | 336,16 |
| Natural | 1103534416001 | Benitez Melgar Christian Sebastián | Benitez Melgar Christian Sebastián | 320,00 |
| Natural | 1717903007001 | Criollo Velez Daniela Elizabeth | La Hacienda "María Asunción" | 299,31 |
| Natural | 1103749238001 | Rodríguez Romero Juan Pablo | Rodríguez Romero Juan Pablo | 258,69 |
| Natural | 1102611116001 | Dulce Rincón | Dulce Rincón | 240,20 |
| Natural | 1105963639001 | Mora Rodríguez Diego Nicolás | Importadora Decorcake | 230,91 |
| Jurídica | 1191741443001 | VALDIVIESO VASQUEZ Y CIA | VALDIVIESO VASQUEZ Y CIA | 220,47 |
| Natural | 1716761315001 | Velasco Alvarado Monserrath Elizabeth | Velasco Alvarado Monserrath Elizabeth | 147,54 |
| Natural | 1105814162001 | Cueva Abad José Amable | BODEGA CUEVA | 140,00 |
| Natural | 1103459788001 | Santín Calva Jaime Ramiro | Vinos Ambrosía | 125,93 |
| Jurídica | 1790038785001 | SUCESORES DE JACOBO PAREDES M SA | SUCESORES DE JACOBO PAREDES M SA | 106,80 |
| Jurídica | 1191729486001 | COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA | COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA | 101,42 |
| Natural | 1150491619001 | Chamba Quizhpe Max Jordy | Chamba Quizhpe Max Jordy | 91,50 |
| Natural | 1103186563001 | Benavides Ontaneda Luis Alfonso | Hacienda Yanacocha | 78,50 |
| Natural | 1102266226001 | Comercial Jiménez | Ilda de Jesús Paucar Calva | 65,70 |
| Natural | 0704751270001 | Cazar Loaiza María Dolores | Mariscos Express | 54,60 |
| Jurídica | 1191711692001 | IMELDA DE JARAMILLO CIA LTDA | IMELDA DE JARAMILLO CIA LTDA | 51,44 |
| Natural | 1105023228001 | Bermeo Salazar Jhuliana del Cisne | Bermeo Salazar Jhuliana del Cisne | 43,45 |
| Jurídica | 1705563516001 | JAUREGUI PONCE JUAN FRANCISCO | JAUREGUI PONCE JUAN FRANCISCO | 36,49 |
| Natural | 1900829233001 | Merino Yaguana Cecibel Viviana | Merino Yaguana Cecibel Viviana | 27,00 |

S = Seleccionado

✓ = Verificado



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

LDP

1/29

COMPONENTE: Pasivos

SUBCOMPONENTE: Proveedores

PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

EL SAGRARIO / CLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO
 Telefonos: 0984671001

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Reporte de Cuentas

Cuenta Contable: 2.1.3.1.1 – Proveedores
Proveedor: Merino Yaguana Cecibel Viviana ✓
Fecha Inicio: Ene. 1, 2021
Fecha Fin: Dic. 31, 2021

| Fecha | Descripción | Debe | Haber | Saldo |
|------------|----------------------------------|---------------|----------------|------------------|
| 04/11/2021 | Compra de arroz a Cecibel Merino | | \$27.00 | \$27.00 |
| | Suman | \$0.00 | \$27.00 | \$27.00 ✓ |

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 27/12/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
 AUDITORÍA FINANCIERA
 PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

LDP
 2/29

COMPONENTE: Pasivos

SUBCOMPONENTE: Proveedores

PROVEEDOR: MERINO YAGUANA CECIBEL VIVIANA

Cecibel Viviana Merino Yaguana ✓

FACTURA 001-001-
Nº 000000036 ✓

R.U.C. 1900829233001
 Nº AUT. SRI. 1128569730

• G47110101 - VENTA AL POR MENOR DE GRAN VARIEDAD DE PRODUCTOS EN TIENDAS, ENTRE LOS QUE PREDOMINAN, LOS PRODUCTOS ALIMENTICIOS, LAS BEBIDAS O EL TABACO, COMO PRODUCTOS DE PRIMERA NECESIDAD Y VARIOS OTROS TIPOS DE PRODUCTOS.

Dir.: DANIEL ALVAREZ SN Y AV. ORILLAS DEL ZAMORA
 Cel.: 0994427149 - LOJA - ECUADOR

"CONTRIBUYENTE RÉGIMEN MICROEMPRESAS" DOCUMENTO CATEGORIZADO: NO

| FECHA DE EMISIÓN | | |
|------------------|-----|------|
| DÍA | MES | AÑO |
| 04 | 11 | 2021 |

CLIENTE: Galo Gilberto Piedra Betancourt
 DIRECCIÓN: Glodoves Cañon 11 Pasaje Santiago
 R.U.C./C.I.: 1104397224001 TEL:

| CANT. | DESCRIPCIÓN | V. UNIT | V. TOTAL |
|-------|-----------------|---------|----------|
| 3 | Arron natural @ | 9,00 | 27,00 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

| | |
|-----------------------------|--------------------|
| EFFECTIVO | DINERO ELECTRONICO |
| TARJETA DE CRÉDITO / DÉBITO | OTROS |

JUAN CARLOS VÁSQUEZ MOROCHO - IMPRENTA «JC VÁSQUEZ»
 R.U.C. 1104357155001 - AUT. Nº 11386 - EMISIÓN: 000000001 - 000000050
 FECHA: 04/Agosto/2021 - VÁLIDA EMISIÓN HASTA: 04/Agosto/2022

| | |
|-----------------|----------------|
| Subtotal 12 \$ | |
| Subtotal 0 \$ | 27,00 |
| Descuento | |
| IVA 0% | |
| IVA 12 % | |
| TOTAL \$ | 27,00 ✓ |

ORIGINAL: ADQUIRENTE COPIA: EMISOR

FIRMA AUTORIZADA:
 FIRMA CLIENTE:

✓ = Verificado
 Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M. Revisado por: N.Z.L.S. Fecha: 27/12/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

LDP

3/29

COMPONENTE: Pasivos

SUBCOMPONENTE: Proveedores

PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

EL SAGRARIO / CLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO
 Telefonos: 0984671001

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Reporte de Cuentas

Cuenta Contable: 2.1.3.1.1 – Proveedores
Proveedor: Bermeo Salazar Jhuliana del Cisne ✓
Fecha Inicio: Ene. 1, 2021
Fecha Fin: Dic. 31, 2021

| Fecha | Descripción | Debe | Haber | Saldo |
|------------|----------------------------------|---------------|----------------|------------------|
| 24/12/2021 | Compra de lomos, Jhuliana Bermeo | | \$43.45 | \$43.45 |
| | Suman | \$0.00 | \$43.45 | \$43.45 ✓ |

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 27/12/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

LDP
4/29

COMPONENTE: Pasivos

SUBCOMPONENTE: Proveedores

PROVEEDOR: BERMEO SALAZAR JHULIANA DEL CISNE

Jhuliana del Cisne Bermeo Salazar ✓

VENTA AL POR MENOR DE CARNE (INCLUIDOS LOS DE AVES DE CORRAL) EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS

Dirección: El Valle, S/n • Loja - Ecuador

FACTURA 001-001- 000000027 ✓

R.U.C. 1105023228001
 AUTORIZACION SRI. 1128425392

| FECHA DE EMISIÓN | DÍA | MES | AÑO |
|------------------|-----|-----|-----|
| | 24 | 12 | 21 |

Cliente: Galo Piedra

R.U.C./C.I.: 1104327224001 Teléfono:

Dirección: Cedovero Cañón y Pasaje Guía de remisión:

| CANT. | DESCRIPCIÓN | P. UNITARIO | VALOR DE VENTA |
|-------|-------------|-------------|----------------|
| 6740 | Sotelo lomo | 4 | 24,55 |
| 6300 | lomo | 3,50 | 1890 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

SON:

| FORMA DE PAGO | Subtotal | I.V.A. | Valor Total |
|--------------------|----------------|--------|---------------|
| Efectivo | SUBTOTAL 12% | | |
| Dinero Electrónico | SUBTOTAL 0% | | |
| | SUBTOTAL \$ | | |
| | I.V.A. 0% \$ | | |
| | I.V.A. 12% \$ | | |
| | VALOR TOTAL \$ | | 4345 ✓ |

FIRMA AUTORIZADA:

RECIBI CONFORME:

IMPRESA SUCORTIZ • 2560020 • Manuel Alejandro Ortiz Vega • R.U.C. 1104527245001 • Autorización N° 13400
 Emisión: 1-100 • 06/Julio/2021 • Válido hasta 06/Julio/2022 • Original: Adquiriente • Copia: Emisor

E

✓ = Verificado
 Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M. Revisado por: N.Z.L.S. Fecha: 27/12/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

LDP

5/29

COMPONENTE: Pasivos

SUBCOMPONENTE: Proveedores

PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

EL SAGRARIO / CLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO
 Telefonos: 0984671001

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Reporte de Cuentas

Cuenta Contable: 2.1.3.1.1 – Proveedores

Proveedor: Imelda de Jaramillo CIA LTDA ✓

Fecha Inicio: Ene. 1, 2021

Fecha Fin: Dic. 31, 2021

| Fecha | Descripción | Debe | Haber | Saldo |
|------------|--|---------------|----------------|------------------|
| 05/05/2021 | PASAJE SANTIAGO Y CLODOVEO CARRION ESQUINA 0984671001 galopiedra8@gmail.com 04/07/2021 RESTAURANTE MORELIA | | \$17.00 ✓ | \$17.00 |
| 10/07/2021 | PASAJE SANTIAGO Y CLODOVEO CARRION ESQUINA 0984671001 galopiedra8@gmail.com 08/09/2021 RESTAURANTE MORELIA | | \$34.44 ✓ | \$51.44 |
| | Suman | \$0.00 | \$51.44 | \$51.44 ✓ |

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 27/12/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

LDP
6/29

COMPONENTE: Pasivos

SUBCOMPONENTE: Proveedores

PROVEEDOR: IMELDA DE JARAMILLO CIA LTDA

| <p>IMELDA de JARAMILLO CÍA. LTDA. RUC 1191711692001</p> | | <p>Matriz Loja Sucre s/n y Celica Telfs.: (593-7) 257 9972 / 257 4540 E-mail: imeldadejaramillo@hotmail.com</p> | | <p>FACTURA NRO.: 001011-000230844/ Contribuyente Especial # 00468 Revise su Documento Electrónico en: www.factel.com.ec</p> | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--------------|---|-------------------------|--|-------------|--------|--------------|-------------|-------|--------------|------|------------|--|--------|--|---------|------|----------------------|--------------|
| <p>Contribuyente Especial Resolución N° 468</p> | | <p>Fecha: 05/05/2021 0000230844</p> | | <p>001011-000233437</p> | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>CLIENTE: PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO C.I./RUC: 1104327224001 Telfs: 0984671001/ DIRECCIÓN: PASAJE SANTIAGO Y CLODOVEO CARRION ESQUINA</p> | | <p>FORMA DE PAGO: CREDITO FECHA VENCIMIENTO: 05/05/2021 VENDEDOR: VENTAS OFICINA</p> | | <p>GUÍA DE EMISIÓN: PLATA: OFICINA ZONA: LOJA</p> | | | | | | | | | | | | | | | |
| CANTIDAD | CAJAS | UNIDADES | DESCRIPCIÓN | PRECIO UNIT. | DESC. UNIT. | IVA | PRECIO TOTAL | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 1 | 0 | PANIPLUS PREMIUN X 25KG | 17.0000 | 0.00% | 0.0000 | 17.0000 | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>CHOFER VICENTE MELECIDO MACHUCA CUENCA PLACA PDL-4188</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>EL ÚNICO DOCUMENTO VÁLIDO PARA RECONOCER SU PAGO ES EL RECIBO EMITIDO POR IMELDA DE JARAMILLO CÍA. LTDA. ¡ EXÍJALO POR FAVOR ! AGRADECEMOS CANCELAR CON CHEQUE CRUZADO A NOMBRE DE IMELDA DE JARAMILLO CÍA. LTDA</p> | | | | <table border="1"> <tr> <td>SUBTOTAL 0%</td> <td>17.00</td> </tr> <tr> <td>SUBTOTAL IVA</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>DESCUENTOS</td> <td></td> </tr> <tr> <td>IVA 0%</td> <td></td> </tr> <tr> <td>IVA 12%</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>TOTAL A PAGAR</td> <td>17.00</td> </tr> </table> | | | | SUBTOTAL 0% | 17.00 | SUBTOTAL IVA | 0.00 | DESCUENTOS | | IVA 0% | | IVA 12% | 0.00 | TOTAL A PAGAR | 17.00 |
| SUBTOTAL 0% | 17.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| SUBTOTAL IVA | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DESCUENTOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IVA 0% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IVA 12% | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL A PAGAR | 17.00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Despachado por: </p> | | | | <p>RECIBI CONFORME: </p> | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>SON: DIECISIETE, 00/100</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Impreso por POLIGRAFICA C.A. Telfs.: (04) 2566733, Durán • RUC 0990158430001 • Aut.1122 • 2P. CLIENTE</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 27/12/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA

LDP
7/29

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

COMPONENTE: Pasivos

SUBCOMPONENTE: Proveedores

PROVEEDOR: IMELDA DE JARAMILLO CIA LTDA

| <p>IMELDA de JARAMILLO CÍA. LTDA. RUC 1191711692001</p> | | <p>Matriz Loja Sucre s/n y Celica Telfs.: (593-7) 257 9972 / 257 4540 E-mail: imeldadejaramillo@hotmail.com</p> | | <p>FACTURA NRO.: 001011-000242577 Contribuyente Especial # 00968 Revise su Documento Electrónico en: www.factel.com.ec</p> | | | |
|--|-------|--|--------------------------------|---|-------------|---|--------------|
| <p>Contribuyente Especial Resolución N° 468</p> | | <p>Fecha: 10/07/2021</p> | | <p>00002425 001011-000242577</p> | | | |
| <p>CLIENTE: PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO C.I./RUC: 1104327224001 Telfs: 0984671001/ DIRECCIÓN: PASAJE SANTIAGO Y CLODOVEO CARRION ESQUINA</p> | | <p>FORMA DE PAGO: CREDITO GUÍA DE REMISIÓN: FECHA VENCIMIENTO: 10/08/2021 BUTA: OFICINA VENDEDOR: VENTAS OFICINA ZONA: LOJA</p> | | | | | |
| CANTIDAD | CAJAS | UNIDADES | DESCRIPCIÓN | PRECIO UNIT. | DESC. UNIT. | IVA | PRECIO TOTAL |
| 1 | 1 | 0 | PANIPLUS AUSTRO PREMIUM X50KG. | 35.5000 | 3.00% | 0.0000 | 34.4350 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| <p>CHOFER VICENTE MELECIO MACHUCA CUENCA PLACA PDL-4189</p> | | | | | | | |
| <p>EL ÚNICO DOCUMENTO VÁLIDO PARA RECONOCER SU PAGO ES EL RECIBO EMITIDO POR IMELDA DE JARAMILLO CÍA. LTDA. ¡ EXÍJALO POR FAVOR ! AGRADECEMOS CANCELAR CON CHEQUE CRUZADO A NOMBRE DE IMELDA DE JARAMILLO CÍA. LTDA</p> | | | | | | <p>SUBTOTAL 0% 34.44 ✓ SUBTOTAL IVA 0.00 DESCUENTOS IVA 0% 0.00 IVA 12% TOTAL A PAGAR 34.44</p> | |
| <p><i>Jaine</i> DESPATCHADO POR</p> | | <p><i>[Signature]</i> RECIBÍ CONFORME</p> | | | | | |
| <p>SON: TREINTA Y CUATRO, 44/100</p> | | | | | | | |
| <p>Impreso por POLIGRÁFICA C.A. Telfs.: (04) 2566733, Durán • RUC 0990158436001 • Aut.1122 • 2P. CLIENTE</p> | | | | | | | |

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 27/12/2023



COMPONENTE: Pasivos

SUBCOMPONENTE: Proveedores

PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

EL SAGRARIO / CLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO
 Telefonos: 0984671001

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Reporte de Cuentas

Cuenta Contable: 2.1.3.1.1 – Proveedores

Proveedor: Mariscos Express ✓

Fecha Inicio: Ene. 1, 2021

Fecha Fin: Dic. 31, 2021

| Fecha | Descripción | Debe | Haber | Saldo |
|------------|------------------------------|---------------|----------------|------------------|
| 21/04/2021 | Compra de mariscos a crédito | | \$54.60 | \$54.60 |
| | Suman | \$0.00 | \$54.60 | \$54.60 ✓ |

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 27/12/2023



PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

COMPONENTE: Pasivos

SUBCOMPONENTE: Proveedores

PROVEEDOR: MARISCOS EXPRESS

"CONTRIBUYENTE RÉGIMEN MICROEMPRESAS"

Mariscos Express
Maria Dolores Cazar Loaiza

46303301 Venta al por mayor de pescado, crustáceos, moluscos y productos de la pesca.
Dir: Establec. 003: Calle Río Yasumi s/n y Río Xingu (por la pista de la bicicletas)
Telf.: 072722024 · Email: mariadolores.cazar@gmail.com · Loja - Ecuador
Matriz: Juan José Peña s/n y Enrique Aguirre Bustamante Loja "Contribuyente Régimen Microempresas"

R.U.C.: 0704751270001
Aut. SRI N° 1127842942 003-001-00

FACTURA
N° 0000434

Sr.(es): Celo Piecha Telf.: _____

RUC./C.I. 1104327224001 Fecha 21-04-2021

Dirección: Paseo Santiago y Claudio Corcuera Entrega/remisión _____

| CANT. | DESCRIPCION | V. UNITARIO | V. TOTAL |
|-------------|---------------|-------------|--------------|
| <u>6.50</u> | <u>Salmon</u> | <u>8.40</u> | <u>54.60</u> |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Original: Adquirente / Copia: Emisor

Sub total 12 %

FORMA DE PAGO

| | |
|---|-----------------------------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> Tarjeta de Crédito/Débito | <input type="checkbox"/> Efectivo |
| <input type="checkbox"/> Dinero Electrónico | <input type="checkbox"/> Otros |

Sub total 0 % 54.60

Descuento

Sub Total 54.60

IVA 12 %

VALOR TOTAL 54.60 ✓

FIRMA AUTORIZADA:

RECIBI CONFORME:

Gráficas guzmán * RUC 1100224359001 * Eloy Guzmán Ordóñez * Aut. 3346
* Telefax: 2581565 * Fecha de Emisión 18/02/2021 * Del 0000401 - 0000600 * Válido hasta 18 / FEBRERO / 2022

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 27/12/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

LDP
10/29

COMPONENTE: Pasivos

SUBCOMPONENTE: Proveedores

PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

EL SAGRARIO / CLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO
 Telefonos: 0984671001

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Reporte de Cuentas

Cuenta Contable: 2.1.3.1.1 – Proveedores

Proveedor: Ilda de Jesús Paucar Calva ✓

Fecha Inicio: Ene. 1, 2021

Fecha Fin: Dic. 31, 2021

| Fecha | Descripción | Debe | Haber | Saldo |
|------------|--|---------------|----------------|------------------|
| 22/04/2021 | Compra de mote en efectivo | | \$20.00 ✓ | \$20.00 |
| 04/07/2021 | Compra en tienda de abarrotes en Comercial Jiménez en efectivo | | \$26.70 ✓ | \$46.70 |
| 07/07/2021 | Compra de maiz de mote a Comercial Jiménez | | \$19.00 ✓ | \$65.70 |
| | Suman | \$0.00 | \$65.70 | \$65.70 ✓ |

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 27/12/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA


LDP
11/29

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

COMPONENTE: Pasivos

SUBCOMPONENTE: Proveedores

PROVEEDOR: ILDA DE JESÚS PAUCAR CALVA



**COMERCIAL
JIMENEZ**

Ilda de Jesús Paucar Calva ✓
TIENDA DE ABARROTES
Dirección: Machala 88-39 y Ancón • Loja - Ecuador
07 2587 362 • 099 798 1011 • njimenezpaucar@gmail.com
CONTRIBUYENTE REGIMEN MICROEMPRESA
R.U.C. 1102266226001

| FECHA DE EMISION | DIA | MES | AÑO | FACTURA 002-001- Autorización SRI. 1127338890 | 000019101 |
|---|----------------------|-----|-----------------|--|----------------|
| | 27 | 01 | 2021 | | |
| Cliente: <i>Galo Pedro Betancourt</i> Dirección: <i>Paseo S. y Chloves Cerro</i> R.U.C./C.I.: <i>104327224001</i> Teléfono: _____ | | | | | |
| CANT. | DESCRIPCION | | | V. UNITARIO | VALOR DE VENTA |
| | <i>20 kg de maiz</i> | | | | <i>20.00</i> |
| Son: <i>Veinte dolares</i> | | | | SUBTOTAL 0% | |
| | | | | SUBTOTAL 12% | |
| FORMA DE PAGO | | | | I.V.A. 0% | |
| Efectivo: | | | | I.V.A. 12% | |
| Dinero Electrónico: | | | | VALOR TOTAL | <i>20.00</i> ✓ |
| FIRMA AUTORIZADA | | | RECIBI CONFORME | | |

IMPRENTA SUCORTIZ • 2560020 • Manuel Alejandro Ortiz Vega • R.U.C. 114527245001 • Autorización N° 13400
 Emisión: 18401-19400 • 06/Noviembre/2020 • Válido hasta 06/Noviembre/2021 • Original: Adquiriente • Copia: Emisor

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 27/12/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA

LDP
12/29

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

COMPONENTE: Pasivos

SUBCOMPONENTE: Proveedores

PROVEEDOR: ILDA DE JESÚS PAUCAR CALVA

COMERCIAL JIMENEZ

"CONTRIBUYENTE REGIMEN MICROEMPRESAS"
Ilda de Jesús Paucar Calva ✓
TIENDA DE ABARROTES
 Dirección: Machala 88-39 y Ancón. Loja - Ecuador.
 07 258 7362 • 099 798 1011 • njimenezpaucar@gmail.com
R.U.C. 1103416325001

| FECHA DE EMISIÓN | DÍA | MES | AÑO | FACTURA 002-001- | AUTORIZACIÓN: 1128262528 | 000019472 | | | | |
|--|-------------|-------------|----------------|------------------|---------------------------|----------------------------|--------|-----------|--|--|
| | 04 | 07 | 2021 | | | | | | | |
| CLIENTE: <i>Galo Pedro Betancourt</i> | | | | | | | | | | |
| DIRECCIÓN: <i>Paraje San Roque El Dorado</i> | | | | | | | | | | |
| R.U.C./C.I.: <i>1104327224001</i> TELÉFONO: GUIA DE REMISIÓN: | | | | | | | | | | |
| CANT. | DESCRIPCIÓN | V. UNITARIO | VALOR DE VENTA | | | | | | | |
| 1 | 10 de arroz | | 10.00 | | | | | | | |
| 10 | Maiz | 095 | 950 | | | | | | | |
| 2 | cabete # | | 720 | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| COMERCIAL JIMENEZ | | | | | | | | | | |
| SON: <i>Diez mil setecientos</i> | | | | SUBTOTAL 0% | | | | | | |
| | | | | SUBTOTAL 12% | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; font-size: 8px;"> <tr> <td style="width: 50%;">EFFECTIVO:</td> <td style="width: 50%;">TARJETA DE CRÉDITO/DEBITO</td> </tr> <tr> <td>DINERO ELECTRÓNICO</td> <td>OTROS:</td> </tr> </table> | | | | EFFECTIVO: | TARJETA DE CRÉDITO/DEBITO | DINERO ELECTRÓNICO | OTROS: | I.V.A. 0% | | |
| | | | | EFFECTIVO: | TARJETA DE CRÉDITO/DEBITO | | | | | |
| DINERO ELECTRÓNICO | OTROS: | | | | | | | | | |
| | | I.V.A. 12% | | | | | | | | |
| FIRMA AUTORIZADA: | | | | RECIBI CONFORME: | | VALOR TOTAL: 2670 ✓ | | | | |

Imprenta "EL DORADO" - Héctor Bolívar Delgado * RUC. 1100067016001 - Autorización N° 1151
 - Emisión: 01/Junio/2021 del 19401 al 20400 Válido para emisión hasta: 01/Junio/2022

ORIGINAL: ADQUIRENTE
 COPIA: EMISOR

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 27/12/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA


LDP
13/29

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

COMPONENTE: Pasivos

SUBCOMPONENTE: Proveedores


PROVEEDOR: ILDA DE JESÚS PAUCAR CALVA



COMERCIAL JIMENEZ

"CONTRIBUYENTE REGIMEN MICROEM "SAS"
Ilda de Jesús Paucar Calva ✓
TIENDA DE ABARROTOS
 Dirección: Machala 88-39 y Ancón. Loja - Ecuador.
 07 258 7362 • 099 798 1011 • njimenezpaucar@gmail.com
R.U.C. 1103416325001

| | | | | | |
|--|------------------|------------------|--------------------|--|--------------------|
| FECHA DE EMISIÓN | DÍA 07 | MES 07 | AÑO 2021 | FACTURA 002-001- AUTORIZACIÓN: 1128262528 | 000019503 ✓ |
| CLIENTE: Galo Piedra Betancourt | | | | | |
| DIRECCIÓN: Clodoveo Corzo y Posaje Suroeste | | | | | |
| R.U.C./ C.I.: 1106327224001 | | | TELÉFONO: | | GUIA DE REMISIÓN: |

| CANT. | DESCRIPCIÓN | V. UNITARIO | VALOR DE VENTA |
|---|-----------------------|-------------|----------------|
| 20 | Libros de mesa | 0,95 | 19.00 |
|  | | | |
| COMERCIAL JIMENEZ | | | |

| | | |
|--------------------------|--------------|----------------|
| SON: diez y nueve | SUBTOTAL 0% | |
| | SUBTOTAL 12% | |
| | I.V.A. 0% | |
| | I.V.A. 12% | |
| | VALOR TOTAL | 19.00 ✓ |

Imprenta "EL DORADO" - Héctor Bolívar Delgado • RUC. 1100067816001 - Autorización N° 1151
 - Emisión: 01/Junio/2021 del 19401 al 20400 Válido para emisión hasta: 01/Junio/2022

ORIGINAL: ADQUIRENTE
 COPIA: EMISOR

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 27/12/2023



COMPONENTE: Pasivos

SUBCOMPONENTE: Proveedores

PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

EL SAGRARIO / GLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO
 Telefonos: 0984671001

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Reporte de Cuentas

Cuenta Contable: 2.1.3.1.1 – Proveedores
Proveedor: Hacienda Yanacochoa ✓
Fecha Inicio: Ene. 1, 2021
Fecha Fin: Dic. 31, 2021

| Fecha | Descripción | Debe | Haber | Saldo |
|------------|---|---------------|----------------|------------------|
| 03/07/2021 | Compra de trucha en hacienda Yanacochoa en efectivo | | \$78.50 | \$78.50 |
| | Suman | \$0.00 | \$78.50 | \$78.50 ✓ |

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 27/12/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

LDP
16/29

COMPONENTE: Pasivos

SUBCOMPONENTE: Proveedores

PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

EL SAGRARIO / CLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO
 Telefonos: 0984671001

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Reporte de Cuentas

Cuenta Contable: 2.1.3.1.1 – Proveedores
Proveedor: Chamba Quizhpe Max Jordy ✓
Fecha Inicio: Ene. 1, 2021
Fecha Fin: Dic. 31, 2021

| Fecha | Descripción | Debe | Haber | Saldo |
|------------|-----------------------------|---------------|----------------|------------------|
| 09/03/2021 | Compra de costilla efectivo | | \$91.50 | \$91.50 |
| | Suman | \$0.00 | \$91.50 | \$91.50 ✓ |

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 27/12/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA

LDP
17/29

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

COMPONENTE: Pasivos

SUBCOMPONENTE: Proveedores

PROVEEDOR: CHAMBA QUIZHPE MAX JORDY

CHAMBA QUIZHPE MAX JORDY ✓

VENTA AL POR MENOR DE CARNE (INCLUIDOS LOS DE AVES DE CORRAL) EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.

Dirección Matriz y Establecimiento:
 Lourdes SN y Bernardo Valdivieso • Loja - Ecuador

DOCUMENTO CATEGORIZADO: No

| FECHA DE EMISIÓN | | |
|------------------|-------|------|
| DÍA | MESES | AÑO |
| 09 | 03 | 2021 |

CONTRIBUYENTE RÉGIMEN MICROEMPRESAS

RUC: 1150491619001
 Aut. SRI. 1127803783

FACTURA 002-001-00 **0000222**

CLIENTE: Galo Piedra Betancourt
 RUC O C.I.: 110432722400 TELF: 0984641001 GUÍA DE REMISIÓN:
 DIRECCIÓN: Pasaje Santiago / Clubes Comión

| CANT. | DETALLE | V. Unit. | V. TOTAL |
|---------|----------------|----------|----------|
| 30.5 lb | Castilla Cerdo | 3.00 | 91.50 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

| FORMA DE PAGO | EFFECTIVO | DINERO ELECTRÓNICO | TARJETA DE CRÉDITO/DEBITO | OTROS | SUBTOTAL | \$ |
|---------------|-----------|--------------------|---------------------------|-------|--------------|-------------------|
| | | | | | 91.50 | |
| | | | | | DESCUENTOS | \$ |
| | | | | | I.V.A. 0 % | \$ |
| | | | | | I.V.A. 12 % | \$ |
| | | | | | TOTAL | \$ 91.50 ✓ |

AZANZA TINOCO ROBER AUGUSTO • IMPRENTA PÍXELES • TELF.: 072574176 •
 R.U.C. 1102614102001 • S.R.L. Aut. N° 2826 • F. E. 09/FEBRERO/2021
 • Del: 000000201 al 000000300 • Válido hasta: 09/MAYO/2021

[Firma Autorizada] *[Firma Cliente]*

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 27/12/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

LDP
18/29

COMPONENTE: Pasivos

SUBCOMPONENTE: Proveedores

PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

EL SAGRARIO / CLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO
 Telefonos: 0984671001

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Reporte de Cuentas

Cuenta Contable: 2.1.3.1.1 – Proveedores
Proveedor: Comercializadora Ramírez Galván CIA LTDA ✓
Fecha Inicio: Ene. 1, 2021
Fecha Fin: Dic. 31, 2021

| Fecha | Descripción | Debe | Haber | Saldo |
|------------|---|---------------|-----------------|-------------------|
| 05/03/2021 | 12 PASAJE SANTIAGO Y CLODOVEO CARRION ESQ 577774 galopiedra_24@hotmail.com 05/03/2021 LOJA CAJA6-ROCA FRUT ALMACEN Zona no definida Contado | | \$18.44 ✓ | \$18.44 |
| 20/03/2021 | 12 PASAJE SANTIAGO Y CLODOVEO CARRION ESQ 577774 galopiedra_24@hotmail.com 20/03/2021 LOJA CAJA25 ALMACEN Zona no definida Contado | | \$15.38 ✓ | \$33.82 |
| 28/05/2021 | 12 PASAJE SANTIAGO Y CLODOVEO CARRION ESQ 577774 galopiedra_24@hotmail.com 28/05/2021 ALMACEN Zona no definida CAJA6-ROCA FRUT LOJA Contado 0 | | \$23.24 ✓ | \$57.06 |
| 09/09/2021 | 12 PASAJE SANTIAGO Y CLODOVEO CARRION ESQ 577774 galopiedra_24@hotmail.com 09/09/2021 ALMACEN Zona no definida CAJA5-ROCA FRUT LOJA Contado 0 | | \$5.00 ✓ | \$62.06 |
| 22/10/2021 | 12 PASAJE SANTIAGO Y CLODOVEO CARRION ESQ 577774 galopiedra_24@hotmail.com 22/10/2021 ALMACEN Zona no definida CAJA5-ROCA FRUT LOJA Contado 0 | | \$2.50 ✓ | \$64.56 |
| 30/10/2021 | 12 PASAJE SANTIAGO Y CLODOVEO CARRION ESQ 577774 galopiedra_24@hotmail.com 29/11/2021 ALMACEN Zona no definida CAJA6-ROCA FRUT LOJA Contado 0 | | \$16.88 ✓ | \$81.44 |
| 03/11/2021 | 12 PASAJE SANTIAGO Y CLODOVEO CARRION ESQ 577774 galopiedra_24@hotmail.com 03/12/2021 ALMACEN Zona no definida CAJA23 LOJA Contado 0 | | \$19.98 ✓ | \$101.42 |
| | Suman | \$0.00 | \$101.42 | \$101.42 ✓ |

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 27/12/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

LDP
19/29

COMPONENTE: Pasivos

SUBCOMPONENTE: Proveedores

PROVEEDOR: COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA

NO TIENE LOGO

COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA ✓

ZERIMAR

Dirección ANCON TENA 13-82 Y AV GRAN COLOMBIA
 Matriz:

Dirección ANCON TENA 13-82 Y AV GRAN COLOMBIA
 Sucursal:

Contribuyente Especial 00290

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C.: 1191729486001

FACTURA

No. 007-006-000053113

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN


0503202101119172948600120070060000531131234567816

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 05/03/2021 19:49:21

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0503202101119172948600120070060000531131234567816

Razón Social / Nombres y Apellidos: PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

Identificación 1104327224001

Fecha 05/03/2021 Placa / Matrícula: Guía

Dirección:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción | Detalle Adicional | Precio Unitario | Subsidio | Precio sin Subsidio | Descuento | Precio Total |
|----------------|---------------|----------|-------------------------------------|-------------------|-----------------|----------|---------------------|-----------|--------------|
| 001595 | | 14.185 | POLLO FRESCO SIN MENUDENCIAS LIBRAS | | 1.30 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 18.44 |

Información Adicional

pIva: 12

Dirección: PASAJE SANTIAGO Y CLODOVEO CARRION ESQ

Teléfono: 577774

Email: galopiedra_24@hotmail.com

Vencimiento: 05/03/2021

Ciudad: LOJA

Usuario: CAJA6-ROCA FRUT

Vendedor: ALMACEN

Zona: Zona no definida

FormaPago: Contado

| Forma de pago | Valor |
|---|-------|
| 01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO | 18.44 |

| | |
|--|---------|
| SUBTOTAL 12% | 0.00 |
| SUBTOTAL 0% | 18.44 |
| SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL EXENTO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 18.44 |
| TOTAL DESCUENTO | 0.00 |
| ICE | 0.00 |
| IVA 12% | 0.00 |
| TOTAL DEVOLUCION IVA | 0.00 |
| IRBPNR | 0.00 |
| PROPINA | 0.00 |
| VALOR TOTAL | 18.44 ✓ |
| VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO | 0.00 |
| AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda) | 0.00 |

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 27/12/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

LDP
20/29

COMPONENTE: Pasivos

SUBCOMPONENTE: Proveedores

PROVEEDOR: COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA

NO TIENE LOGO

COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA ✓

ZERIMAR

Dirección ANCON TENA 13-82 Y AV GRAN COLOMBIA
 Matriz:

Dirección ANCON TENA 13-82 Y AV GRAN COLOMBIA
 Sucursal:

Contribuyente Especial 00290

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C.: 1191729486001

FACTURA

No. 001-025-000485556

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN


2003202101119172948600120010250004855561234567817

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 20/03/2021 20:18:27

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2003202101119172948600120010250004855561234567817

Razón Social / Nombres y Apellidos: PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

Identificación 1104327224001

Fecha 20/03/2021 Placa / Matrícula: Guía

Dirección:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción | Detalle Adicional | Precio Unitario | Subsidio | Precio sin Subsidio | Descuento | Precio Total |
|----------------|---------------|----------|---------------------------|-------------------|-----------------|----------|---------------------|-----------|--------------|
| 002548 | | 4.66 | CHORIZO LA ITALIANA PAISA | | 3.30 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 15.38 |

Información Adicional

pIva: 12

Dirección: PASAJE SANTIAGO Y CLODOVEO CARRION ESQ

Teléfono: 577774

Email: galopiedra_24@hotmail.com

Vencimiento: 20/03/2021

Ciudad: LOJA

Usuario: CAJA25

Vendedor: ALMACEN

Zona: Zona no definida

FormaPago: Contado

| Forma de pago | Valor |
|---|-------|
| 01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO | 15.38 |

| | |
|--|---------|
| Subtotal 12% | 0.00 |
| Subtotal 0% | 15.38 |
| Subtotal no objeto de IVA | 0.00 |
| Subtotal exento de IVA | 0.00 |
| Subtotal sin impuestos | 15.38 |
| Total descuento | 0.00 |
| ICE | 0.00 |
| IVA 12% | 0.00 |
| Total devolución IVA | 0.00 |
| IRBPNR | 0.00 |
| Propina | 0.00 |
| Valor total | 15.38 ✓ |
| Valor total sin subsidio | 0.00 |
| Ahorro por subsidio: (Incluye IVA cuando corresponda) | 0.00 |

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 27/12/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

LDP
21/29

COMPONENTE: Pasivos

SUBCOMPONENTE: Proveedores

PROVEEDOR: COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA

NO TIENE LOGO

COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA ✓

ZERIMAR

Dirección Matriz: ANCON TENA 13-82 Y AV GRAN COLOMBIA

Dirección Sucursal: ANCON TENA 13-82 Y AV GRAN COLOMBIA

Contribuyente Especial 00290

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C.: 1191729486001

FACTURA

No. 007-006-000064031

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

2805202101119172948600120070060000640311234567811

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 28/05/2021 19:01:54

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2805202101119172948600120070060000640311234567811

| | | | |
|-------------------------------------|---------------------------------|--------------------|------|
| Razón Social / Nombres y Apellidos: | PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO | | |
| Identificación | 1104327224001 | Placa / Matrícula: | Guía |
| Fecha | 28/05/2021 | | |
| Dirección: | | | |

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción | Detalle Adicional | Precio Unitario | Subsidio | Precio sin Subsidio | Descuento | Precio Total |
|----------------|---------------|----------|------------------------|-------------------|-----------------|----------|---------------------|-----------|--------------|
| 001628 | | 10.25 | PECHUGA DE POLLO | 0 | 2.25 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 23.06 |
| 002774 | | 1.00 | *TESALIA SIN GAS 625ML | 0 | 0.160714 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.16 |

| Información Adicional | |
|-----------------------|--|
| pIva: | 12 |
| Dirección: | PASAJE SANTIAGO Y CLODOVEO CARRION ESQ |
| Teléfono: | 577774 |
| Email: | galopiedra_24@hotmail.com |
| Vencimiento: | 28/05/2021 |
| Vendedor: | ALMACEN |
| Zona: | Zona no definida |
| Usuario: | CAJAG-ROCA FRUT |
| Ciudad: | LOJA |
| FormaPago: | Contado |
| regimen: | 0 |

| | |
|---------------------------|---------|
| SUBTOTAL 12% | 0.16 |
| SUBTOTAL 0% | 23.06 |
| SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL EXENTO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 23.22 |
| TOTAL DESCUENTO | 0.00 |
| ICE | 0.00 |
| IVA 12% | 0.02 |
| TOTAL DEVOLUCION IVA | 0.00 |
| IRBPNR | 0.00 |
| PROPIÑA | 0.00 |
| VALOR TOTAL | 23.24 ✓ |

| Forma de pago | Valor |
|---|-------|
| 01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO | 23.24 |

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

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 27/12/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

LDP
22/29

COMPONENTE: Pasivos

SUBCOMPONENTE: Proveedores

PROVEEDOR: COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA

NO TIENE LOGO

COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA ✓

ZERIMAR

Dirección ANCON TENA 13-82 Y AV GRAN COLOMBIA
 Matriz:

Dirección ANCON TENA 13-82 Y AV GRAN COLOMBIA
 Sucursal:

Contribuyente Especial 00290

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C.: 1191729486001

FACTURA

No. 007-005-000035303

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

0909202101119172948600120070050000353031234567819

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 09/09/2021 15:31:31

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0909202101119172948600120070050000353031234567819

Razón Social / Nombres y Apellidos: PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

Identificación 1104327224001

Fecha 09/09/2021 Placa / Matrícula: Guía

Dirección:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción | Detalle Adicional | Precio Unitario | Subsidio | Precio sin Subsidio | Descuento | Precio Total |
|----------------|---------------|----------|----------------------|-------------------|-----------------|----------|---------------------|-----------|--------------|
| 009144 | | 4.00 | HIELO YAYO 3.4 KILOS | | 1.25 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 5.00 |

Información Adicional

pIva: 12

Dirección: PASAJE SANTIAGO Y CLODOVEO CARRION ESQ

Teléfono: 577774

Email: galopiedra_24@hotmail.com

Vencimiento: 09/09/2021

Vendedor: ALMACEN

Zona: Zona no definida

Usuario: CAJAS-ROCA FRUT

Ciudad: LOJA

FormaPago: Contado

regimen: 0

| Forma de pago | Valor |
|---|-------|
| 01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO | 5.00 |

| | |
|--|--------|
| SUBTOTAL 12% | 0.00 |
| SUBTOTAL 0% | 5.00 |
| SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL EXENTO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 5.00 |
| TOTAL DESCUENTO | 0.00 |
| ICE | 0.00 |
| IVA 12% | 0.00 |
| TOTAL DEVOLUCION IVA | 0.00 |
| IRBPNR | 0.00 |
| PROPINA | 0.00 |
| VALOR TOTAL | 5.00 ✓ |
| VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO | 0.00 |
| AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda) | 0.00 |

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 27/12/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

LDP
23/29

COMPONENTE: Pasivos

SUBCOMPONENTE: Proveedores

PROVEEDOR: COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA

NO TIENE LOGO

COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA ✓

ZERIMAR

Dirección ANCON TENA 13-82 Y AV GRAN COLOMBIA
 Matriz:

Dirección ANCON TENA 13-82 Y AV GRAN COLOMBIA
 Sucursal:

Contribuyente Especial 00290

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C.: 1191729486001

FACTURA

No. 007-005-000039633

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN


2210202101119172948600120070050000396331234567811

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 22/10/2021 09:41:50

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2210202101119172948600120070050000396331234567811

Razón Social / Nombres y Apellidos: PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

Identificación 1104327224001

Fecha 22/10/2021 Placa / Matrícula: Guía

Dirección:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción | Detalle Adicional | Precio Unitario | Subsidio | Precio sin Subsidio | Descuento | Precio Total |
|----------------|---------------|----------|----------------------------------|-------------------|-----------------|----------|---------------------|-----------|--------------|
| 004225 | | 1.00 | QUESO FRESCO GONZANAMENITO 450GR | | 2.50 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2.50 |

Información Adicional

pIva: 12

Dirección: PASAJE SANTIAGO Y CLODOVEO CARRION ESQ

Teléfono: 577774

Email: galopiedra_24@hotmail.com

Vencimiento: 22/10/2021

Vendedor: ALMACEN

Zona: Zona no definida

Usuario: CAJAS-ROCA FRUT

Ciudad: LOJA

FormaPago: Contado

regimen: 0

| | |
|--|--------|
| SUBTOTAL 12% | 0.00 |
| SUBTOTAL 0% | 2.50 |
| SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL EXENTO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 2.50 |
| TOTAL DESCUENTO | 0.00 |
| ICE | 0.00 |
| IVA 12% | 0.00 |
| TOTAL DEVOLUCION IVA | 0.00 |
| IRBPNR | 0.00 |
| PROPINA | 0.00 |
| VALOR TOTAL | 2.50 ✓ |
| VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO | 0.00 |
| AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda) | 0.00 |

| Forma de pago | Valor |
|---|-------|
| 01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO | 2.50 |

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 27/12/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

LDP
24/29

COMPONENTE: Pasivos

SUBCOMPONENTE: Proveedores

PROVEEDOR: COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA

NO TIENE LOGO

COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA ✓

ZERIMAR

Dirección ANCON TENA 13-82 Y AV GRAN COLOMBIA
 Matriz:

Dirección ANCON TENA 13-82 Y AV GRAN COLOMBIA
 Sucursal:

Contribuyente Especial 00290

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C.: 1191729486001

FACTURA

No. 007-006-000083903

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN


3010202101119172948600120070060000839031234567817

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 30/10/2021 20:00:51

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



3010202101119172948600120070060000839031234567817

Razón Social / Nombres y Apellidos: PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

Identificación 1104327224001

Fecha 30/10/2021 Placa / Matrícula: Guía

Dirección:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción | Detalle Adicional | Precio Unitario | Subsidio | Precio sin Subsidio | Descuento | Precio Total |
|----------------|---------------|----------|--------------------------------|-------------------|-----------------|----------|---------------------|-----------|--------------|
| 014935 | | 6.37 | FILETE DE POLLO PECHUGA NORMAL | | 2.65 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 16.88 |

Información Adicional

pIva: 12

Dirección: PASAJE SANTIAGO Y CLODOVEO CARRION ESQ

Teléfono: 577774

Email: galopiedra_24@hotmail.com

Vencimiento: 29/11/2021

Vendedor: ALMACEN

Zona: Zona no definida

Usuario: CAJA6-ROCA FRUT

Ciudad: LOJA

FormaPago: Contado

regimen: 0

| | |
|--|---------|
| SUBTOTAL 12% | 0.00 |
| SUBTOTAL 0% | 16.88 |
| SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL EXENTO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 16.88 |
| TOTAL DESCUENTO | 0.00 |
| ICE | 0.00 |
| IVA 12% | 0.00 |
| TOTAL DEVOLUCION IVA | 0.00 |
| IRBPNR | 0.00 |
| PROPINA | 0.00 |
| VALOR TOTAL | 16.88 ✓ |
| VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO | 0.00 |
| AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda) | 0.00 |

| Forma de pago | Valor |
|-------------------------|-------|
| 19 - TARJETA DE CREDITO | 16.88 |

✓ = Verificado
 Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 27/12/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

LDP
25/29

COMPONENTE: Pasivos

SUBCOMPONENTE: Proveedores

PROVEEDOR: COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA

NO TIENE LOGO

COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA ✓

ZERIMAR

Dirección ANCON TENA 13-82 Y AV GRAN COLOMBIA
 Matriz:

Dirección ANCON TENA 13-82 Y AV GRAN COLOMBIA
 Sucursal:

Contribuyente Especial 00290

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C.: 1191729486001

FACTURA

No. 001-023-000050899

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

0311202101119172948600120010230000508991234567817

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 03/11/2021 17:39:26

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0311202101119172948600120010230000508991234567817

Razón Social / Nombres y Apellidos: PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

Identificación 1104327224001

Fecha 03/11/2021 Placa / Matrícula: Guía

Dirección:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción | Detalle Adicional | Precio Unitario | Subsidio | Precio sin Subsidio | Descuento | Precio Total |
|----------------|---------------|----------|------------------|-------------------|-----------------|----------|---------------------|-----------|--------------|
| 001628 | | 8.88 | PECHUGA DE POLLO | | 2.25 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 19.98 |

Información Adicional

pva: 12

Dirección: PASAJE SANTIAGO Y CLODOVEO CARRION ESQ

Telefono: 577774

Email: galopiedra_24@hotmail.com

Vencimiento: 03/12/2021

Vendedor: ALMACEN

Zona: Zona no definida

Usuario: CAJA23

Ciudad: LOJA

FormaPago: Contado

regimen: 0

| | |
|---------------------------|---------|
| SUBTOTAL 12% | 0.00 |
| SUBTOTAL 0% | 19.98 |
| SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL EXENTO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 19.98 |
| TOTAL DESCUENTO | 0.00 |
| ICE | 0.00 |
| IVA 12% | 0.00 |
| TOTAL DEVOLUCION IVA | 0.00 |
| IRBPNR | 0.00 |
| PROPINA | 0.00 |
| VALOR TOTAL | 19.98 ✓ |

| Forma de pago | Valor |
|-------------------------|-------|
| 19 - TARJETA DE CREDITO | 19.98 |

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

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 27/12/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

LDP
26/29

COMPONENTE: Pasivos

SUBCOMPONENTE: Proveedores

PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

EL SAGRARIO / CLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO
 Telefonos: 0984671001

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Reporte de Cuentas

Cuenta Contable: 2.1.3.1.1 – Proveedores
Proveedor: Sucesores de Jacobo Paredes M SA ✓
Fecha Inicio: Ene. 1, 2021
Fecha Fin: Dic. 31, 2021

| Fecha | Descripción | Debe | Haber | Saldo |
|------------|---|---------------|-----------------|-------------------|
| 18/01/2021 | LOJA / SAN SEBASTIAN / MACARA SN Y MERCADILLO NA LOJA / SAN SEBASTIAN / MACARA SN Y MERCADILLO 0988399949/NA MORELIA PARRILLA CUE - LOJA NOROCCIDENTE VARGAS AGUILAR JIMMY RAPHAEL VARGAS AGUILAR JIMMY RAPHAEL NA CALLE UNIVERSIDAD DE CUENCA S/N INTERSECCION AL CAMAL NA ORTIZ URDIALES CECILIA 2021-01-19 2021-01-20 NA | | \$38.40 ✓ | \$38.40 |
| 08/02/2021 | Compra de lasagna crédito | | \$68.40 ✓ | \$106.80 |
| | Suman | \$0.00 | \$106.80 | \$106.80 ✓ |

✓ = Verificado
 Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 27/12/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA


LDP
27/29

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

COMPONENTE: Pasivos

SUBCOMPONENTE: Proveedores

PROVEEDOR: SUCESTORES DE JACOBO PAREDES M SA.



R.U.C.: 1790038785001

FACTURA


No. 007-101-000142341

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:
1801202101179003878500120071010001423410014234115

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 18/01/2021 19:39:18

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:

1801202101179003878500120071010001423410014234115

SUCESTORES DE JACOBO PAREDES M SA ✓

Dir Matriz: AV OTOYA ÑAN S38-76 Y GUAYANAY ÑAN

Dir Sucursal: CALLE UNIVERSIDAD DE CUENCA S/N INTERSECCION AL CAMAL

Contribuyente Especial Nro 155
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO Identificación: 1104327224001

Fecha Emisión: 18/01/2021

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Descripción | Cant | Unidad de Medida | Precio Unitario | Descuento | Iva | Precio Total |
|----------------|---------------|--------------------------------------|------|------------------|-----------------|-----------|-------|--------------|
| IPT10202082 | NA | TOSCANA FIDEO ESPECIAL LASAGNA 400GR | 1 | CAJ12 | 38.40 | 0.00 | 0.00% | 38.40 |

Información Adicional

Código del Pedido: NA

Nombre Comercial del Cliente: MORELIA PARRILLA

Dirección Facturación: LOJA / SAN SEBASTIAN / MACARA SN Y MERCADILLO

Email: NA

Teléfono: 0988399949/NA

Vendedor: VARGAS AGUILAR JIMMY RAPHAEL

Cobrador: VARGAS AGUILAR JIMMY RAPHAEL

Teléfono Vendedor: NA

Supervisor: ORTIZ URDIALES CECILIA

Ruta: CUE - LOJA NOROCCIDENTE

Punto de Partida: CALLE UNIVERSIDAD DE CUENCA S/N INTERSECCION A L CAMAL

Punto de Llegada: LOJA / SAN SEBASTIAN / MACARA SN Y MERCADILLO

Fecha Inicio de Traslado: 2021-01-19

Fecha Fin de Traslado: 2021-01-20

Comentario: NA

| | |
|---------------------------|----------------|
| SUBTOTAL 12% | 0.00 |
| SUBTOTAL 0% | 38.40 |
| SUBTOTAL No objeto de IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL Exento de IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 38.40 |
| TOTAL Descuento | 0 |
| ICE | 0.00 |
| IVA 12% | 0.00 |
| IRBPNR | 0.00 |
| PROPINA | 0.00 |
| VALOR TOTAL | 38.40 ✓ |

Sustitutiva de Guía de Remisión

| Forma de Pago | Total | Plazo | Tiempo |
|--|-------|-------|--------|
| OTROS CON UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO | 38.40 | 15 | días |

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 27/12/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA


LDP
28/29

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

COMPONENTE: Pasivos

SUBCOMPONENTE: Proveedores

PROVEEDOR: COMERCIAL SUCESORES DE JACOBO PAREDES M SA.



SUCESORES DE JACOBO PAREDES M SA ✓

Dir Matriz: AV OTOYA ÑAN S38-76 Y GUAYANAY ÑAN

Dir Sucursal: CALLE UNIVERSIDAD DE CUENCA S/N INTERSECCION AL CAMAL

Contribuyente Especial Nro 155
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

R.U.C.: 1790038785001

FACTURA


No. 007-101-000145488

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:
0802202101179003878500120071010001454880014548818

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 08/02/2021 17:09:35

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:

 0802202101179003878500120071010001454880014548818

Razón Social / Nombres y Apellidos: PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO Identificación: 1104327224001

Fecha Emisión: 08/02/2021

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Descripción | Cant | Unidad de Medida | Precio Unitario | Descuento | Iva | Precio Total |
|----------------|---------------|---|------|------------------|-----------------|-----------|-------|--------------|
| IPT10101002 | NA | PACA HARINA PANADERA 50KG | 1 | Un | 36.00 | 6.00 | 0.00% | 30.00 |
| IPT10202118 | NA | COMBO TOSCANA LASAGNA 400GR + LASAGNA 200GR | 12 | Un | 3.20 | 0.00 | 0.00% | 38.40 |

Información Adicional

Código del Pedido: NA

Nombre Comercial del Cliente: MORELIA PARRILLA

Dirección Facturación: LOJA / SAN SEBASTIAN / MACARA SN Y MERCADILLO

Email: NA

Teléfono: 0988399949/NA

Vendedor: VARGAS AGUILAR JIMMY RAPHAEL

Cobrador: VARGAS AGUILAR JIMMY RAPHAEL

Teléfono Vendedor: NA

Supervisor: ORTIZ URDIALES CECILIA

Ruta: CUE - LOJA NOROCCIDENTE

Punto de Partida: CALLE UNIVERSIDAD DE CUENCA S/N INTERSECCION AL CAMAL

Punto de Llegada: LOJA / SAN SEBASTIAN / MACARA SN Y MERCADILLO

Fecha Inicio de Traslado: 2021-02-09

Fecha Fin de Traslado: 2021-02-10

Comentario: NA

| | |
|---------------------------|----------------|
| SUBTOTAL 12% | 0.00 |
| SUBTOTAL 0% | 68.40 |
| SUBTOTAL No objeto de IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL Exento de IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 68.40 |
| TOTAL Descuento | 6 |
| ICE | 0.00 |
| IVA 12% | 0.00 |
| IRBPNR | 0.00 |
| PROPINA | 0.00 |
| VALOR TOTAL | 68.40 ✓ |

Sustitutiva de Guía de Remisión

| Forma de Pago | Total | Plazo | Tiempo |
|--|-------|-------|--------|
| OTROS CON UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO | 68.40 | 15 | días |

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 27/12/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
CÉDULA NARRATIVA

LDP
29/29

COMPONENTE: Pasivos

SUBCOMPONENTE: Proveedores

VERIFICACIÓN DE LOS VALORES DE LOS PROVEEDORES

Comentario:

Al realizar la revisión de las facturas con el libro mayor de los 10 proveedores seleccionados, se ha constatado que el registro de estas transacciones es correcto. Se ha verificado la concordancia en las fechas y totales, lo cual confirma la exactitud y coherencia en la documentación contable.

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 27/12/2023



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
CÉDULA ANALÍTICA

CA/P

1/2

COMPONENTE: Pasivos

SUBCOMPONENTE: Proveedores

PROVEEDORES

| Meses | Debe | Haber | Saldo |
|--------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Enero | 27.525,68 | 36.410,22 | 8.884,54 |
| Febrero | 23.301,12 | 24.883,58 | 1.582,46 |
| Marzo | 32.257,51 | 35.748,74 | 3.491,23 |
| Abril | 18.635,88 | 12.074,24 | -6.561,64 |
| Mayo | 25.370,50 | 30.434,54 | 5.064,04 |
| Junio | ✓ 41.227,98 | ✓ 44.295,10 | 3.067,12 |
| Julio | 39.938,01 | 39.911,11 | -26,90 |
| Agosto | 48.420,83 | 56.028,98 | 7.608,15 |
| Septiembre | 75.134,86 | 74.622,74 | -512,12 |
| Octubre | 66.356,66 | 48.690,32 | -17.666,34 |
| Noviembre | 51.398,94 | 82.391,12 | 30.992,18 |
| Diciembre | 63.758,01 | 63.232,67 | -525,34 |
| Total | Σ 513.325,98 ✓ | Σ 548.723,36 ✓ | Σ 35.397,38 ✓ |

Comentario:

Según la verificación realizada, el saldo de la cuenta Proveedores del subcomponente Cuentas por pagar es de \$35.397,38, el cual es razonable y confiable ya que coincide con los valores presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021.

✓ = Verificado

Σ = Comprobado Suman

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 28/12/2023

PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTOEL SAGRARIO / CLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO
Telefonos: 0984671001

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Reporte de Cuentas**Cuenta Contable:** 2.1.3.1.1 – Proveedores**Fecha Inicio:** Ene. 1, 2021**Fecha Fin:** Dic. 31, 2021

| Fecha | Descripción | Debe | Haber | Saldo |
|------------|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 30/12/2021 | moreliapamillalaja@gmail.com 0 CLODOVEO CARRION Y PASAJE SANTIAGO LOJAECUADOR CLODOVEO CARRION Y PASAJE SANTIAGO LOJAECUADOR 0.00 | | \$37.81 | \$35,542.73 |
| 30/12/2021 | Doc 017-010-001000567, Compra de Guitig a Tesalia, efectivo #157 | \$25.60 | | \$35,517.13 |
| 30/12/2021 | Compra de Guitig a Tesalia, efectivo #157 | | \$25.60 | \$35,542.73 |
| 30/12/2021 | Doc 003-001-000000518, Compra de manteca, Christian Benitez, efectivo #397 | \$64.00 | | \$35,478.73 |
| 30/12/2021 | Compra de manteca, Christian Benitez, efectivo #397 | | \$64.00 | \$35,542.73 |
| 30/12/2021 | Doc 001-001-000002763, Compra de carne Julia Salazar, efectivo | \$71.15 | | \$35,471.58 |
| 30/12/2021 | Compra de carne Julia Salazar, efectivo | | \$71.15 | \$35,542.73 |
| 30/12/2021 | Doc 001-001-000008215, Compra de bidones de aceite, a El Económico, efectivo #398 | \$152.00 | | \$35,390.73 |
| 30/12/2021 | Compra de bidones de aceite, a El Económico, efectivo #398 | | \$152.00 | \$35,542.73 |
| 30/12/2021 | 128.54 6.95 1.81 8.76 | | \$137.25 | \$35,679.98 |
| 30/12/2021 | Doc. 086-102-000268523, 1SX débito a la cuenta | \$137.25 | | \$35,542.73 |
| 30/12/2021 | Doc. 162-111-000117860, SX débito a la cuenta | \$167.45 | | \$35,375.28 |
| 31/12/2021 | 57.63 23.95 | | \$134.42 | \$35,509.70 |
| 31/12/2021 | 016823 CLODOVEO CARRION Y SANTIAGO DE LAS MONTAÑAS 812313 galopiedra8@gmail.com | | \$21.79 | \$35,531.49 |
| 31/12/2021 | 35.98 2.28 3.11 5.39 | | \$42.49 | \$35,573.98 |
| 31/12/2021 | Compra de carne Gladys González, | | \$23.40 | \$35,597.38 |
| 31/12/2021 | Pago de Doc. 008-001-000886759, ILE, caja | \$21.79 | | \$35,575.59 |
| 31/12/2021 | Doc. 162-109-000159224 SX débito a la cuenta | \$134.42 | | \$35,441.17 |
| 31/12/2021 | Doc. 086-113-000171294, SX débito a la cuenta | \$42.49 | | \$35,398.68 |
| 31/12/2021 | Compra de lomo Luz Poma | | \$60.70 | \$35,459.38 |
| 31/12/2021 | PAGO FAC 202110000006, 202110000005 | \$62.00 | | \$35,397.38 |
| | Suman | \$513,325.98 ✓ | \$548,723.36 ✓ | \$35,397.38 ✓ |

| |
|------|
| SC/P |
| 1/2 |

Loja, 29 de diciembre de 2023

Ing.

Magaly Estefania Salazar Poma

**CONTADORA DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO
GILBERTO**

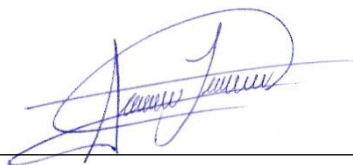
Ciudad. –

De mis consideraciones;

Por medio del presente oficio me complace dirigirme a usted para expresarle mis mejores éxitos en sus actividades. Con la finalidad de avanzar con el proceso de la Auditoría a los Estados Financieros del restaurante en el cual usted labora, le solicito de la manera más respetuosa se sirva emitir por escrito el saldo CERTIFICADO de la cuenta PROVEEDORES, que tiene la empresa al 31 de diciembre del 2021.

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

Atentamente,



Srta. Alisson Fernanda Japón Mena

JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO



SC/P

2/2

Loja, 29 de diciembre de 2023

Ing.

Magaly Estefanía Salazar Poma

CONTADORA DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

CERTIFICO

Que el saldo de la cuenta Proveedores sujeta a Auditoría con corte al 31 de diciembre del 2021 es el siguiente:

PASIVOS

Cuentas por Pagar

Proveedores

\$35.397,38 } //

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad, otorgando al interesado la facultad de utilizar el presente documento en lo que considere oportuno.



RUC: 1104327224001
Dir. Clodoveo Carrión y
Pasaje Santiago. Esquina
Telf. 0964182716 - 098839994.
LOJA - ECUADOR

Ing. Magaly Estefanía Salazar Poma

CONTADORA DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

Dirección: Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago, esquina

Teléfono: 0988399949. **Correo:** moreliaparrillaloja@gmail.com

// = Saldo Certificado



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
CÉDULA SUMARIA

CS/P

1/2

COMPONENTE: Pasivos

SUBCOMPONENTE: Proveedores

| Rubros | Saldo Estado Financiero al 31 de diciembre del 2021 | Ajuste y Reclasificación | | Saldo de Auditoría |
|--------------|---|--------------------------|-------|-------------------------|
| | | Haber | Saldo | |
| Proveedores | \$ 35.397,38 | ✓ | | \$ 35.397,38 ✓ |
| Total | Σ \$ 35.397,38 | ✓ | | Σ \$ 35.397,38 ✓ |

Comentario:

De acuerdo con la verificación realizada del componente Pasivos, en el cual se encuentra la cuenta Proveedores, el saldo total es de \$35.397,38, cuyo valor es razonable y confiable, ya que coincide con los valores reflejados en los libros mayores y en los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2021.

✓ = Verificado

Σ = Comprobado Suman


Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 02/01/2024

Estado de Situación Financiera

| | | |
|----------------|--|---------------------|
| 1.2.4 | Intangibles | \$0.00 |
| 2 | Pasivos | \$492,167.23 |
| 2.1 | Pasivo Corriente | \$192,407.34 |
| 2.1.3 | Cuentas y Documentos por Pagar | \$35,397.38 |
| 2.1.3.1 | Cuentas por Pagar | \$35,397.38 |
| 2.1.3.1.1 | Proveedores | \$35,397.38 ✓ |
| 2.1.4 | Obligaciones Con Instituciones Financieras | \$26,539.61 |
| 2.1.4.1 | Obligaciones con Instituciones Financieras Locales | \$17,029.57 |
| 2.1.4.3 | Obligaciones por pagar Tarjeta de crédito | \$9,510.04 |
| 2.1.5 | Provisiones | \$0.00 |
| 2.1.7 | Otras Obligaciones Corrientes | \$78,741.31 |
| 2.1.7.1 | Retenciones del I.E.S.S. | \$1,776.58 |
| 2.1.7.1.1 | 9.45% Aportes Individuales IESS | \$1,638.06 |
| 2.1.7.1.2 | Prestamos Quirografarios | \$110.95 |
| 2.1.7.1.4 | 3.41% Aporte Conyugal IESS | \$27.57 |
| 2.1.7.4 | IVA Sobre Ventas | \$60,446.08 |
| 2.1.7.4.2 | IVA por pagar | \$60,446.08 |
| 2.1.7.6 | Beneficios Sociales por Pagar | \$7,827.74 |
| 2.1.7.6.1 | Décimo Tercer Sueldo por pagar | \$117.68 |
| 2.1.7.6.2 | Décimo Cuarto Sueldo por pagar | \$1,791.49 |
| 2.1.7.6.3 | Vacaciones | \$4,087.09 |
| 2.1.7.6.4 | 11.15% Aportes Patronales IESS por pagar | \$1,680.73 |
| 2.1.7.6.5 | 1% Secap - lece por pagar | \$150.75 |
| 2.1.7.7 | Nominas | \$8,690.91 |
| 2.1.7.7.1 | Sueldos por Pagar | \$8,690.91 |
| 2.1.8 | Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas | \$51,729.04 |
| 2.1.8.8 | Cuentas por Pagar Prestamos de Terceros | \$51,729.04 |
| 2.1.9 | Otros Pasivos Financieros | \$0.00 |
| 2.1.12 | Porción Corriente de Provisiones por Beneficios a Empleados | \$0.00 |
| 2.2 | Pasivo No Corriente | \$299,759.89 |
| 2.2.2 | Cuentas y Documentos por Pagar | \$0.00 |
| 2.2.3 | Obligaciones con Instituciones Financieras | \$299,759.89 |
| 2.2.3.1 | Obligaciones con Instituciones Financieras Locales No Corrientes | \$299,759.89 |
| 2.2.4 | Cuenta por Pagar Diversas/Relacionadas | \$0.00 |
| 2.2.7 | Provisiones por Beneficios a Empleados | \$0.00 |
| 2.2.8 | Pasivo Diferido | \$0.00 |

|  RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 PROGRAMA DE AUDITORÍA | | | | | | |
|--|---|-------------------------------|----------------|--------------------------|------|-----|
| <table border="1"> <tr><td>PA/I</td></tr> <tr><td>1/1</td></tr> </table> | | | | | PA/I | 1/1 |
| PA/I | | | | | | |
| 1/1 | | | | | | |
| COMPONENTE: Ingresos | | | | | | |
| SUBCOMPONENTE: Ventas | | | | | | |
| N° | Objetivos | | | | | |
| 1 | Evaluar el sistema de control interno para establecer el grado de confiabilidad de la información financiera de este componente. | | | | | |
| 2 | Verificar la razonabilidad de los saldos presentados en el componente Ingresos | | | | | |
| 3 | Comprobar la legalidad y veracidad de las operaciones | | | | | |
| N° | Procedimientos | Ref. P/T | Elaborado por: | Fecha: | | |
| 1 | Aplicar el Cuestionario de Control Interno con el fin de evaluar el grado de solidez y eficiencia administrativa con la que se maneja la cuenta ventas. | CC/I 1 | A.F.J.M | 03/01/2024 | | |
| 2 | Realizar la evaluación de control interno. | EC/I 1 | A.F.J.M | 04/01/2024 | | |
| 3 | Desarrollar las respectivas cédulas narrativas del Sistema de Control Interno, sobre los puntos débiles encontrados en la evaluación del control interno. | CNI 1 | A.F.J.M | 05/01/2024 | | |
| 4 | Solicitar la constancia certificada por parte del representante legal o la contadora acerca de los hallazgos encontrados. | OER/I 2 | A.F.J.M | 05/01/2024 | | |
| 5 | Solicitar una muestra de las facturas de venta del restaurante del mes de diciembre. | FV 31 | A.F.J.M | 08/01/2024 | | |
| 6 | Comprobar la secuencia numérica de las facturas correspondiente al mes de diciembre, mediante muestreo. | SNFV 31 | A.F.J.M | 09/01/2024 | | |
| 7 | Realizar una cédula analítica que demuestre los movimientos de los saldos del componente en el periodo bajo auditoría | CA/I 5 | A.F.J.M | 10/01/2024 | | |
| 8 | Solicitar a la contadora saldos certificados de la cuenta ventas, al 31 de diciembre del 2021. | SC/I 2 | A.F.J.M | 11/01/2024 | | |
| 9 | Elaborar una cédula sumaria para determinar el saldo auditado | CS/I 2 | A.F.J.M | 12/01/2024 | | |
| Elaborado por: A.F.J.M. | | Revisado por: N.Z.L.S. | | Fecha: 03/01/2023 | | |



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CCFI

1/1

COMPONENTE: Ingresos

SUBCOMPONENTE: Ventas

| N° | Preguntas | Respuesta | | | Valoración | | Observaciones |
|--------------------------------|--|-------------------------------|----|-----|--------------------------|-----------|--|
| | | Si | No | N/A | PT | CT | |
| 1 | ¿Se facturan todas las ventas? | X | | | 5 | 5 | |
| 2 | ¿Se lleva un registro detallado de las ventas? | X | | | 5 | 5 | En el sistema de facturación. |
| 3 | ¿El registro y contabilización de las ventas se realiza en forma diaria? | | X | | 5 | 0 | De forma diaria, semanal y mensual. |
| 4 | ¿El departamento de contabilidad controla numéricamente las facturas de venta? | X | | | 5 | 5 | |
| 5 | ¿Existen políticas para la anulación de facturas? | X | | | 5 | 3 | Las políticas fueron indicadas de forma verbal. |
| 6 | ¿Existe un control de acceso al sistema de facturación que garantice que solo personas autorizadas pueden anular las facturas? | X | | | 5 | 5 | Solo la contadora y la cajera pueden anular una factura. |
| 7 | ¿Se deposita diariamente en su totalidad el dinero recaudado en el día? | X | | | 5 | 3 | Se deposita el dinero restante, después de realizar pagos. |
| 8 | ¿La persona encargada de recaudar el dinero de las ventas es independiente de contabilidad? | X | | | 5 | 5 | |
| 9 | ¿Llevan un archivo de la documentación de forma ordenada, lógica y numérica? | X | | | 5 | 5 | De forma digital. |
| 10 | ¿Los ingresos de la entidad permiten cubrir sus actividades operacionales? | X | | | 5 | 5 | |
| Total | | | | | 50 | 41 | |
| Elaborado por: A.F.J.M. | | Revisado por: N.Z.L.S. | | | Fecha: 03/01/2021 | | |

COMPONENTE: Ingresos

SUBCOMPONENTE: Ventas

1. Valoración

PT: Ponderación Total

CT: Calificación Total

CP: Calificación Porcentual

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

$$CP = \frac{41}{50} * 100$$

$$CP = 82,00 \%$$

2. Determinación del Nivel de Riesgo

| NIVEL DE RIESGO | | |
|--------------------|-----------------|-------------|
| ALTO | MODERADO | BAJO |
| 1% - 50% | 51%-75% | 76% - 95% |
| BAJO | MODERADO | ALTO |
| NIVEL DE CONFIANZA | | |

3. Conclusión

Se determinó que en el restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto, se tiene un nivel de riesgo bajo y un nivel de confianza alto, con una calificación porcentual de 82,00%, esto a causa de que existen las siguientes inconsistencias o falencias:

- No todas las ventas son registradas y contabilizadas de forma diaria.
- Las políticas de la anulación de facturas no están establecidas de forma escrita, solo fueron indicadas de manera verbal.
- No se deposita en su totalidad el dinero recaudado.

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 04/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

AUDITORÍA FINANCIERA

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

CÉDULA NARRATIVA

CN/I

1/1

COMPONENTE: Ingresos

SUBCOMPONENTE: Ventas

El registro y contabilización de las ventas no se realiza en forma diaria

Comentario:

Se determinó que el registro y contabilización de las ventas se realiza de forma diaria, semanal y mensual, esto se debe a la falta de inobservancia del **Principio de Contabilidad Generalmente Aceptado Confiabilidad**, que en su parte pertinente dice “*La confianza que el usuario de la información contable le otorga requiere que el registro oportuno de la operación del sistema sea estable, objetivo verificable*”, situación que se produce debido al horario de la contadora, dado que no está presente en la empresa todo el tiempo requerido para registrar las operaciones de manera oportuna, es decir, de forma diaria, lo que resulta en una falta de fiabilidad en los registros.

Conclusión:

El registro de las ventas no es adecuado, ya que no se realizan en el momento en que suceden lo que ocasiona un retraso en la información contable y una falta de fiabilidad en los registros.

Recomendación:

A la contadora

Solicitar a la auxiliar de contabilidad que registre las ventas diariamente, es decir, al momento en que ocurren, con la finalidad de asegurar información confiable y oportuna que facilite la toma de decisiones.

Referencia:

OER/I

2/2

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 05/01/2024

Loja, 05 de enero del 2024

Ing.

Magaly Estefania Salazar Poma

**CONTADORA DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO
GILBERTO**

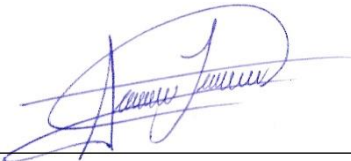
Ciudad. –

De mis consideraciones;

Por medio del presente me complace dirigirme a usted y a la vez expresarle los mejores éxitos en sus actividades. Con la finalidad de seguir con el proceso de la Auditoría a los Estados Financieros de la empresa en la cual usted labora, le solicito de la manera más comedida una certificación de que el registro y contabilización de las ventas se realiza de forma diaria.

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

Atentamente,



Srta. Alisson Fernanda Japón Mena
JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO



OER/I

2/2

Loja, 05 de enero del 2024

Srta. Alisson Fernanda Japón Mena

JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO

Ciudad. -

A petición escrita de la parte interesada:

CERTIFICO

Que en el restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto el registro y contabilización de las ventas no se realizan de forma diaria.

CN/I

1/1

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad, autorizando al interesado utilizar presente en lo que considere conveniente.

Atentamente:



RUC: 1104327224001
Dir. Clodoveo Carrión y
Pasaje Santiago. Esquina
Telf. 0964182716 - 0988399949.
LOJA - ECUADOR

Ing. Magaly Estefania Salazar Poma

CONTADORA DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

Dirección: Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago, esquina

Teléfono: 0988399949. **Correo:** moreliaparrillaloja@gmail.com

FV

1/31

Loja, 08 de enero de 2024

Ing.

Magaly Estefania Salazar Poma

**CONTADORA DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO
GILBERTO**

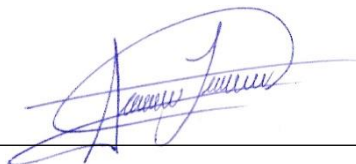
Ciudad. –

De mis consideraciones;

Por medio del presente me complace dirigirme a usted y a la vez expresarle los mejores éxitos en sus actividades. Con la finalidad de continuar con el proceso de la Auditoría a los Estados Financieros de la empresa en la cual usted labora, le solicito de la manera más comedida se sirva facilitarme una muestra de las facturas de ventas del mes de diciembre del 2021.

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

Atentamente,



Srta. Alisson Fernanda Japón Mena

JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA

FV
2/31

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

COMPONENTE: Ingresos

SUBCOMPONENTE: Ventas

FACTURAS DE VENTA DEL 28/12/2021

SNFV
1/31



Galo Gilberto Piedra Betancourt
 Restaurante Morelia Parrilla
 Dirección Matriz Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI
 Teléfono: 0984671001
 Correo: galopiedra8@gmail.com
LOJA - ECUADOR

R.U.C.: 1104327224001

FACTURA

No. 003-003-000001000 ✓

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

2812202101110432722400120030030000010000000100016

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN

03/01/2022 23:02:09

AMBIENTE Ambiente de Producción

EMISIÓN NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2812202101110432722400120030030000010000000100016

Razón Social/Nombres y Apellidos: GONZALEZ BUSTOS LARRY EDISON
Identificación: 1100600400
Email: larrygonzabus@hotmail.com

Dirección:
Fecha de Emisión: 28/12/2021 12:00:00
Teléfono: 2545412

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cant | Descripción | Precio Unitario | Precio Total |
|----------------|---------------|------|----------------------------------|-----------------|--------------|
| 1504 | | 1.00 | LASANA MIXTA | 6.03 | 6.03 |
| 1704 | | 1.00 | COSTILLAS DE CERDO ESTILO KANSAS | 11.52 | 11.52 |
| 1010 | | 1.00 | EMPANADAS DE POLLO | 4.02 | 4.02 |
| 30311 | | 1.00 | JARRA DE HORCHATA | 3.13 | 3.13 |
| 2203 | | 1.00 | CREME BRULEE | 3.39 | 3.39 |
| 2204 | | 1.00 | BROWNIE CON HELADO DE COCO | 2.68 | 2.68 |

Información Adicional

PAIS: EC
RVC: RESTAURANTE
CHECKNUMBER: 985
CAJERO: Paulina Tapia
EFFECTIVO: 40.00

| | |
|------------------------|--------------|
| SUBTOTAL 12% | 30.77 |
| DESCUENTO | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 30.77 |
| IVA 12% | 3.69 |
| VALOR TOTAL | 34.46 |

| FORMA DE PAGO | VALOR | PLAZO | TIEMPO |
|---|-------|-------|--------|
| SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO 01 | 34.46 | 0 | |

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 09/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA

FV
3/31

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

COMPONENTE: Ingresos

SUBCOMPONENTE: Ventas

FACTURAS DE VENTA DEL 28/12/2021

SNFV
2/31



Galo Gilberto Piedra Betancourt
 Restaurante Morelia Parrilla
 Dirección Matriz Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago
 .
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI
 Teléfono: 0984671001
 Correo: galopiedra8@gmail.com
LOJA - ECUADOR

R.U.C.: 1104327224001
FACTURA
No. 003-003-000001001 ✓
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 2812202101110432722400120030030000010010000100119
FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN
 28/12/2021 22:13:55
AMBIENTE Ambiente de Producción
EMISIÓN NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2812202101110432722400120030030000010010000100119

Razón Social/Nombres y Apellidos: CONSUMIDOR FINAL
Identificación: 9999999999999
Email:

Dirección:
Fecha de Emisión: 28/12/2021 22:13:53
Teléfono:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cant | Descripción | Precio Unitario | Precio Total |
|----------------|---------------|------|----------------------------------|-----------------|--------------|
| 1604 | | 1.00 | POLLO A LA PIZZA DE BODEGON | 7.14 | 7.14 |
| 1602 | | 1.00 | PECHUGA AL LIMON Y CHIMICHURRI | 6.96 | 6.96 |
| 1808 | | 1.00 | T-BONE | 13.39 | 13.39 |
| 1808 | | 1.00 | T-BONE | 13.39 | 13.39 |
| 20107 | | 2.00 | STELLA ARTOIS | 3.13 | 6.26 |
| 1502 | | 1.00 | LASANA DE POLLO | 5.80 | 5.80 |
| 30102 | | 1.00 | GUITIG | 0.89 | 0.89 |
| 30103 | | 1.00 | FORESTEA | 1.12 | 1.12 |
| 30104 | | 1.00 | GASEOSA | 0.89 | 0.89 |
| 1704 | | 1.00 | COSTILLAS DE CERDO ESTILO KANSAS | 11.52 | 11.52 |
| 30305 | | 1.00 | LIMONADA | 1.12 | 1.12 |

Información Adicional
PAIS EC
RVC RESTAURANTE
CHECKNUMBER 1015
CAJERO Paulina Tapia
EFFECTIVO 80.00

| | |
|------------------------|--------------|
| SUBTOTAL 12% | 68.48 |
| DESCUENTO | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 68.48 |
| IVA 12% | 8.23 |
| VALOR TOTAL | 76.71 |

| FORMA DE PAGO | VALOR | PLAZO | TIEMPO |
|---|-------|-------|--------|
| SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO 01 | 76.70 | 0 | |

✓ = Verificado
 Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 09/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

FV
4/31

COMPONENTE: Ingresos

SUBCOMPONENTE: Ventas

FACTURAS DE VENTA DEL 28/12/2021

SNFV
3/31



Galo Gilberto Piedra Betancourt
 Restaurante Morelia Parrilla
 Dirección Matriz Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI
 Teléfono: 0984671001
 Correo: galopiedra8@gmail.com
LOJA - ECUADOR

R.U.C.: 1104327224001

FACTURA

No. 003-003-000001002 ✓

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

2812202101110432722400120030030000010020000100211

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN

28/12/2021 22:22:07

AMBIENTE Ambiente de Producción

EMISIÓN NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2812202101110432722400120030030000010020000100211

Razón Social/Nombres y Apellidos: MARIA DE LOS ANGELES GORDILLO
Identificación: 1103587505
Email: mariangv82@yahoo.es

Dirección:
Fecha de Emisión: 28/12/2021 10:22:04
Teléfono:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cant | Descripción | Precio Unitario | Precio Total |
|----------------|---------------|------|---|-----------------|--------------|
| 1802 | | 2.00 | BIFE DE CHORIZO 200GR | 9.82 | 19.64 |
| 1802 | | 1.00 | BIFE DE CHORIZO 200GR | 9.82 | 9.82 |
| 1808 | | 1.00 | T-BONE | 13.39 | 13.39 |
| 1807 | | 1.00 | PICANA | 13.17 | 13.17 |
| 1806 | | 1.00 | DOS MUNDOS | 13.39 | 13.39 |
| 1702 | | 1.00 | BONDIOLA DE CERDO MARINADA Y QUEMADA CON AZUCAR | 10.71 | 10.71 |
| 20303 | | 1.00 | TRIVENTO TRIBU | 12.95 | 12.95 |
| 30308 | | 2.00 | JARRA DE LIMONADA | 3.13 | 6.26 |
| 30103 | | 1.00 | FORESTEA | 1.12 | 1.12 |
| 1807 | | 1.00 | PICANA | 13.17 | 13.17 |
| 1702 | | 1.00 | BONDIOLA DE CERDO MARINADA Y QUEMADA CON AZUCAR | 10.71 | 10.71 |
| 30308 | | 2.00 | JARRA DE LIMONADA | 3.13 | 6.26 |

Información Adicional
 PAIS EC
 RVC RESTAURANTE
 CHECKNUMBER 1012
 CAJERO Paulina Tapia
 EFECTIVO 160.00

| | |
|------------------------|---------------|
| SUBTOTAL 12% | 130.59 |
| DESCUENTO | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 130.59 |
| IVA 12% | 15.68 |
| VALOR TOTAL | 146.27 |

| FORMA DE PAGO | VALOR | PLAZO | TIEMPO |
|---|--------|-------|--------|
| SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO 01 | 146.26 | 0 | |

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 09/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

FV
5/31

COMPONENTE: Ingresos

SUBCOMPONENTE: Ventas

FACTURAS DE VENTA DEL 28/12/2021

SNFV
4/31



Galo Gilberto Piedra Betancourt
 Restaurante Morelia Parrilla
 Dirección Matriz Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI
 Teléfono: 0984671001
 Correo: galopiedra8@gmail.com
LOJA - ECUADOR

R.U.C.: 1104327224001
FACTURA
No. 003-003-000001003 ✓
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 2812202101110432722400120030030000010030000100314
FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN
 28/12/2021 22:24:37
AMBIENTE Ambiente de Producción
EMISIÓN NORMAL
CLAVE DE ACCESO

 2812202101110432722400120030030000010030000100314

Razón Social/Nombres y Apellidos: NIXON GUAYA CORREA
Identificación: 1900277193
Email: nixonguay@yahoo.com

Dirección:
Fecha de Emisión: 28/12/2021 10:24:33
Teléfono:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cant | Descripción | Precio Unitario | Precio Total |
|----------------|---------------|------|----------------------|-----------------|--------------|
| 2001 | | 1.00 | PARRILLADA 2 COMEN 3 | 25.45 | 25.45 |
| 30311 | | 1.00 | JARRA DE HORCHATA | 3.13 | 3.13 |

Información Adicional
 PAIS EC
 RVC RESTAURANTE
 CHECKNUMBER 1019
 CAJERO Paulina Tapia
 VISA 32.01

| | |
|------------------------|--------------|
| SUBTOTAL 12% | 28.58 |
| DESCUENTO | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 28.58 |
| IVA 12% | 3.43 |
| VALOR TOTAL | 32.01 |

| FORMA DE PAGO | VALOR | PLAZO | TIEMPO |
|-----------------------|-------|-------|--------|
| TARJETA DE CREDITO 19 | 32.01 | 0 | |

✓ = Verificado
 Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 09/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA

FV
6/31

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

COMPONENTE: Ingresos

SUBCOMPONENTE: Ventas

FACTURAS DE VENTA DEL 28/12/2021

SNFV
5/31



Galo Gilberto Piedra Betancourt
 Restaurante Morelia Parrilla
 Dirección Matriz Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI
 Teléfono: 0984671001
 Correo: galopiedra8@gmail.com
LOJA - ECUADOR

R.U.C.: 1104327224001

FACTURA

No. 003-003-000001004 ✓

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

2812202101110432722400120030030000010040000100417

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN

28/12/2021 22:31:43

AMBIENTE Ambiente de Producción

EMISIÓN NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2812202101110432722400120030030000010040000100417

Razón Social/Nombres y Apellidos: HENRRY A. CALDERON
Identificación: 1104331010001
Email: hacalderon@gmail.com

Dirección:
Fecha de Emisión: 28/12/2021 10:31:38
Teléfono:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cant | Descripción | Precio Unitario | Precio Total |
|----------------|---------------|------|----------------------|-----------------|--------------|
| 20104 | | 2.00 | CLUB | 2.01 | 4.02 |
| 2001 | | 1.00 | PARRILLADA 2 COMEN 3 | 25.45 | 25.45 |
| 20104 | | 2.00 | CLUB | 2.01 | 4.02 |
| 20104 | | 2.00 | CLUB | 2.01 | 4.02 |
| 2202 | | 1.00 | TIRAMISU DE LIMON | 3.57 | 3.57 |

Información Adicional
PAIS: EC
RVC: RESTAURANTE
CHECKNUMBER: 1013
CAJERO: Paulina Tapia
EFFECTIVO: 50.00

| | |
|------------------------|--------------|
| SUBTOTAL 12% | 41.08 |
| DESCUENTO | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 41.08 |
| IVA 12% | 4.92 |
| VALOR TOTAL | 46.00 |

| FORMA DE PAGO | VALOR | PLAZO | TIEMPO |
|---|-------|-------|--------|
| SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO 01 | 46.01 | 0 | |

✓ = Verificado
 Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 09/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

FV
7/31

COMPONENTE: Ingresos

SUBCOMPONENTE: Ventas

FACTURAS DE VENTA DEL 28/12/2021

SNFV
6/31



Galo Gilberto Piedra Betancourt
 Restaurante Morelia Parrilla
 Dirección Matriz Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI
 Teléfono: 0984671001
 Correo: galopiedra8@gmail.com
LOJA - ECUADOR

R.U.C.: 1104327224001
FACTURA
No. 003-003-000001005 ✓
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 28122021011104327224001200300300000010050000100511
FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN
 28/12/2021 22:43:10
AMBIENTE Ambiente de Producción
EMISIÓN NORMAL

CLAVE DE ACCESO

 28122021011104327224001200300300000010050000100511

Razón Social/Nombres y Apellidos: MARIA NICOLE ORTEGA ULLAURI **Dirección:**
Identificación: 1103453716 **Fecha de Emisión:** 28/12/2021 10:43:09
Email: guiselaug123@yahoo.es **Teléfono:**

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cant | Descripción | Precio Unitario | Precio Total |
|----------------|---------------|------|-----------------------------|-----------------|--------------|
| 1604 | | 1.00 | POLLO A LA PIZZA DE BODEGON | 7.14 | 7.14 |
| 30101 | | 1.00 | AGUA | 0.71 | 0.71 |

Información Adicional

PAIS: EC
RVC: RESTAURANTE
CHECKNUMBER: 1027
CAJERO: Paulina Tapia
EFFECTIVO: 20.00

| | |
|------------------------|-------------|
| SUBTOTAL 12% | 7.85 |
| DESCUENTO | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 7.85 |
| IVA 12% | 0.95 |
| VALOR TOTAL | 8.80 |

| FORMA DE PAGO | VALOR | PLAZO | TIEMPO |
|---|-------|-------|--------|
| SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO 01 | 8.79 | 0 | |

✓ = Verificado
 Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 09/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

FV
8/31

COMPONENTE: Ingresos

SUBCOMPONENTE: Ventas

FACTURAS DE VENTA DEL 28/12/2021

SNFV
7/31



Galo Gilberto Piedra Betancourt
 Restaurante Morelia Parrilla
 Dirección Matriz Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI
 Teléfono: 0984671001
 Correo: galopiedra@gmail.com
LOJA - ECUADOR

R.U.C.: 1104327224001

FACTURA

No. 003-003-000001006 ✓

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

2812202101110432722400120030030000010060000100612

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN

28/12/2021 22:45:20

AMBIENTE Ambiente de Producción

EMISIÓN NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2812202101110432722400120030030000010060000100612

Razón Social/Nombres y Apellidos: MARIA NICOLE ORTEGA ULLAURI
Identificación: 1103453716
Email: guiselaug123@yahoo.es

Dirección:
Fecha de Emisión: 28/12/2021 10:45:17
Teléfono:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cant | Descripción | Precio Unitario | Precio Total |
|----------------|---------------|------|------------------------------|-----------------|--------------|
| 1002 | | 1.00 | CHORIZO PORCION | 4.46 | 4.46 |
| 1807 | | 1.00 | PICANA | 13.17 | 13.17 |
| 1201 | | 1.00 | HAMBUEGUESA ESPECIAL DE RES | 6.25 | 6.25 |
| 20205 | | 1.00 | GIN TONIC DE PEPINO Y ROMERO | 5.36 | 5.36 |
| 20301 | | 1.00 | COPA DE VINO | 2.68 | 2.68 |
| 30101 | | 1.00 | AGUA | 0.71 | 0.71 |
| 20301 | | 1.00 | COPA DE VINO | 2.68 | 2.68 |

| | |
|------------------------|--------------|
| SUBTOTAL 12% | 35.31 |
| DESCUENTO | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 35.31 |
| IVA 12% | 4.24 |
| VALOR TOTAL | 39.55 |

Información Adicional
PAIS: EC
RVC: RESTAURANTE
CHECKNUMBER: 1020
CAJERO: Paulina Tapia
EFECTIVO: 40.00

| FORMA DE PAGO | VALOR | PLAZO | TIEMPO |
|---|-------|-------|--------|
| SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO 01 | 39.55 | 0 | |

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 09/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

FV
9/31

COMPONENTE: Ingresos

SUBCOMPONENTE: Ventas

FACTURAS DE VENTA DEL 28/12/2021

SNFV
8/31



Galo Gilberto Piedra Betancourt
 Restaurante Morelia Parrilla
 Dirección Matriz Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago
OBIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI
 Teléfono: 0984671001
 Correo: galopiedra8@gmail.com
LOJA - ECUADOR

R.U.C.: 1104327224001
FACTURA
No. 003-003-000001007 ✓
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 2812202101110432722400120030030000010070000100715
FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN
 28/12/2021 22:51:02
AMBIENTE Ambiente de Producción
EMISIÓN NORMAL
CLAVE DE ACCESO

 2812202101110432722400120030030000010070000100715

Razón Social/Nombres y Apellidos: ANDREA ELIZABETH TORRES GUALAN
Dirección:
Identificación: 1104491673
Fecha de Emisión: 28/12/2021 22:50:58
Email: detektalab@gmail.com
Teléfono:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cant | Descripción | Precio Unitario | Precio Total |
|----------------|---------------|------|----------------------|------------------------|--------------|
| 2001 | | 1.00 | PARRILLADA 2 COMEN 3 | 25.45 | 25.45 |
| 1807 | | 1.00 | PICANA | 13.17 | 13.17 |
| 30308 | | 1.00 | JARRA DE LIMONADA | 3.13 | 3.13 |
| 20326 | | 1.00 | CONO SUR CABERNET | 14.29 | 14.29 |
| | | | | SUBTOTAL 12% | 56.04 |
| | | | | DESCUENTO | 0.00 |
| | | | | SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 56.04 |
| | | | | IVA 12% | 6.72 |
| | | | | VALOR TOTAL | 62.76 |

Información Adicional
PAIS EC
RVC RESTAURANTE
CHECKNUMBER 997
CAJERO Paulina Tapia
EFFECTIVO 80.00

| FORMA DE PAGO | VALOR | PLAZO | TIEMPO |
|---|-------|-------|--------|
| SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO 01 | 62.76 | 0 | |

✓ = Verificado
 Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M. Revisado por: N.Z.L.S. Fecha: 09/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

FV
9/31

COMPONENTE: Ingresos

SUBCOMPONENTE: Ventas

FACTURAS DE VENTA DEL 28/12/2021

SNFV
9/31



Galo Gilberto Piedra Betancourt
 Restaurante Morelia Parrilla
 Dirección Matriz Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI
 Teléfono: 0984671001
 Correo: galopiedra8@gmail.com
LOJA - ECUADOR

R.U.C.: 1104327224001

FACTURA

No. 003-003-000001008 ✓

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

2812202101110432722400120030030000010080000100818

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN

28/12/2021 22:56:29

AMBIENTE Ambiente de Producción

EMISIÓN NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2812202101110432722400120030030000010080000100818

Razón Social/Nombres y Apellidos: JUAN DIEGO VALDIVIESO
Identificación: 1103362628
Email: jd.valdivieso@hotmail.com

Dirección:
Fecha de Emisión: 28/12/2021 10:56:25
Teléfono:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cant | Descripción | Precio Unitario | Precio Total |
|----------------|---------------|------|---|------------------------|--------------|
| 30201 | | 1.00 | CAFE DE CHUCHO | 1.07 | 1.07 |
| 20107 | | 1.00 | STELLA ARTOIS | 3.13 | 3.13 |
| 20107 | | 2.00 | STELLA ARTOIS | 3.13 | 6.26 |
| 20107 | | 3.00 | STELLA ARTOIS | 3.13 | 9.39 |
| 20107 | | 5.00 | STELLA ARTOIS | 3.13 | 15.65 |
| 20104 | | 1.00 | CLUB | 2.01 | 2.01 |
| 1808 | | 1.00 | T-BONE | 13.39 | 13.39 |
| 20107 | | 6.00 | STELLA ARTOIS | 3.13 | 18.78 |
| 20104 | | 1.00 | CLUB | 2.01 | 2.01 |
| 20107 | | 1.00 | STELLA ARTOIS | 3.13 | 3.13 |
| 20107 | | 1.00 | STELLA ARTOIS | 3.13 | 3.13 |
| 30201 | | 1.00 | CAFE DE CHUCHO | 1.07 | 1.07 |
| 20107 | | 6.00 | STELLA ARTOIS | 3.13 | 18.78 |
| 20104 | | 1.00 | CLUB | 2.01 | 2.01 |
| 1006 | | 3.00 | PORCION MIXTA | 5.36 | 16.08 |
| 1802 | | 1.00 | BIFE DE CHORIZO 200GR | 9.82 | 9.82 |
| 1808 | | 1.00 | T-BONE | 13.39 | 13.39 |
| 1808 | | 1.00 | T-BONE | 13.39 | 13.39 |
| 1805 | | 1.00 | BIFE DE CHORIZO 300GR | 12.32 | 12.32 |
| 1901 | | 1.00 | SALMON GRILLE CON SALSAS DE AJO ROSTIZADO | 13.39 | 13.39 |
| 1602 | | 1.00 | PECHUGA AL LIMON Y CHIMICHURRI | 6.96 | 6.96 |
| 1005 | | 1.00 | RINON | 4.91 | 4.91 |
| 1805 | | 1.00 | BIFE DE CHORIZO 300GR | 12.32 | 12.32 |
| 20404 | | 1.00 | DESCORCHE WISKY | 8.93 | 8.93 |
| 20404 | | 1.00 | DESCORCHE WISKY | 8.93 | 8.93 |
| 2301 | | 2.00 | PAPAS FRITAS CON TOCINO | 5.36 | 10.72 |
| 30201 | | 1.00 | CAFE DE CHUCHO | 1.07 | 1.07 |
| | | | | SUBTOTAL 12% | 232.04 |
| | | | | DESCUENTO | 0.00 |
| | | | | SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 232.04 |

Información Adicional
 PAIS EC
 RVC RESTAURANTE
 CHECKNUMBER 975
 CAJERO Paulina Tapia

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 09/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

FV
11/31

COMPONENTE: Ingresos

SUBCOMPONENTE: Ventas

FACTURAS DE VENTA DEL 28/12/2021

SNFV
10/31



Galo Gilberto Piedra Betancourt
 Restaurante Morelia Parrilla
 Dirección Matriz Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI
 Teléfono: 0984671001
 Correo: galopiedra8@gmail.com
LOJA - ECUADOR

R.U.C.: 1104327224001

FACTURA

No. 003-003-000001009 ✓

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

2812202101110432722400120030030000010090000100910

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN

28/12/2021 22:59:03

AMBIENTE Ambiente de Producción

EMISIÓN NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2812202101110432722400120030030000010090000100910

Razón Social/Nombres y Apellidos: SOLEVENTOS SAS
Identificación: 1191790827001
Email: lojasoleventos@yahoo.es

Dirección:
Fecha de Emisión: 28/12/2021 10:58:59
Teléfono:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cant | Descripción | Precio Unitario | Precio Total |
|----------------|---------------|------|--|-----------------|--------------|
| 1901 | | 1.00 | SALMON GRILLE CON SALSA DE AJO ROSTIZADO | 13.39 | 13.39 |
| 1807 | | 1.00 | PICANA | 13.17 | 13.17 |
| 2001 | | 1.00 | PARRILLADA 2 COMEN 3 | 25.45 | 25.45 |
| 20326 | | 1.00 | CONO SUR CABERNET | 14.29 | 14.29 |

Información Adicional
 PAIS EC
 RVC RESTAURANTE
 CHECKNUMBER 1022
 CAJERO Paulina Tapia
 EFECTIVO 80.00

| | |
|------------------------|--------------|
| SUBTOTAL 12% | 66.30 |
| DESCUENTO | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 66.30 |
| IVA 12% | 7.95 |
| VALOR TOTAL | 74.25 |

| FORMA DE PAGO | VALOR | PLAZO | TIEMPO |
|---|-------|-------|--------|
| SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO 01 | 74.26 | 0 | |

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 09/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

FV
12/31

COMPONENTE: Ingresos

SUBCOMPONENTE: Ventas

FACTURAS DE VENTA DEL 29/12/2021

SNFV
11/31



Galo Gilberto Piedra Betancourt
 Restaurante Morelia Parrilla
 Dirección Matriz Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI
 Teléfono: 0984671001
 Correo: galopiedra8@gmail.com
LOJA - ECUADOR

R.U.C.: 1104327224001
FACTURA
No. 003-003-000001069 ✓
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 2912202101110432722400120030030000010690000106910
FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN
 29/12/2021 21:30:36
AMBIENTE Ambiente de Producción
EMISIÓN NORMAL
CLAVE DE ACCESO

 2912202101110432722400120030030000010690000106910

Razón Social/Nombres y Apellidos: VANESSA PATIÑO
Identificación: 1104609712
Email: vanepat03@gmail.com

Dirección:
Fecha de Emisión: 29/12/2021 09:30:33
Teléfono:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cant | Descripción | Precio Unitario | Precio Total |
|----------------|---------------|------|--------------------------------|-----------------|--------------|
| 2003 | | 1.00 | PARRILLADA ESPECIAL 3 PERSONAS | 31.25 | 31.25 |
| 30311 | | 1.00 | JARRA DE HORCHATA | 3.13 | 3.13 |

Información Adicional

PAIS: EC
RVC: RESTAURANTE
CHECKNUMBER: 1081
CAJERO: Paulina Tapia
EFFECTIVO: 40.00

| | |
|------------------------|--------------|
| SUBTOTAL 12% | 34.38 |
| DESCUENTO | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 34.38 |
| IVA 12% | 4.13 |
| VALOR TOTAL | 38.51 |

| FORMA DE PAGO | VALOR | PLAZO | TIEMPO |
|---|-------|-------|--------|
| SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO 01 | 38.51 | 0 | |

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 09/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA

FV
12/31

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

COMPONENTE: Ingresos

SUBCOMPONENTE: Ventas

FACTURAS DE VENTA DEL 29/12/2021

SNFV
12/31



Galo Gilberto Piedra Betancourt
 Restaurante Morelia Parrilla
 Dirección Matriz Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI
 Teléfono: 0984671001
 Correo: galopiedra8@gmail.com
LOJA - ECUADOR

R.U.C.: 1104327224001
FACTURA
No. 003-003-000001070 ✓
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 2912202101110432722400120030030000010700000107017
FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN
 29/12/2021 21:32:16
AMBIENTE Ambiente de Producción
EMISIÓN NORMAL

CLAVE DE ACCESO

 2912202101110432722400120030030000010700000107017

Razón Social/Nombres y Apellidos: CONSUMIDOR FINAL
Identificación: 9999999999999
Email:
Dirección:
Fecha de Emisión: 29/12/2021 09:32:14
Teléfono:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cant | Descripción | Precio Unitario | Precio Total |
|----------------|---------------|------|---|-----------------|--------------|
| 1704 | | 1.00 | COSTILLAS DE CERDO ESTILO KANSAS | 11.52 | 11.52 |
| 1702 | | 1.00 | BONDIOLA DE CERDO MARINADA Y QUEMADA CON AZUCAR | 10.71 | 10.71 |
| 1603 | | 1.00 | POLLO AL VERDEO CON CHAMPINONES | 8.93 | 8.93 |
| 30311 | | 1.00 | JARRA DE HORCHATA | 3.13 | 3.13 |

Información Adicional
PAIS: EC
RVC: RESTAURANTE
CHECKNUMBER: 1084
CAJERO: Paulina Tapia
EFECTIVO: 40.00

| | |
|------------------------|--------------|
| SUBTOTAL 12% | 34.29 |
| DESCUENTO | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 34.29 |
| IVA 12% | 4.12 |
| VALOR TOTAL | 38.41 |

| FORMA DE PAGO | VALOR | PLAZO | TIEMPO |
|---|-------|-------|--------|
| SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO 01 | 38.40 | 0 | |

✓ = Verificado
 Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M. Revisado por: N.Z.L.S. Fecha: 09/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

FV
14/31

COMPONENTE: Ingresos

SUBCOMPONENTE: Ventas

FACTURAS DE VENTA DEL 29/12/2021

SNFV
13/31



Galo Gilberto Piedra Betancourt
 Restaurante Morelia Parrilla
 Dirección Matriz Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI
 Teléfono: 0984671001
 Correo: galopiedra8@gmail.com
LOJA - ECUADOR

R.U.C.: 1104327224001
FACTURA
No. 003-003-000001071 ✓
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 2912202101110432722400120030030000010710000107111
FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN
 29/12/2021 21:34:47
AMBIENTE Ambiente de Producción
EMISIÓN NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2912202101110432722400120030030000010710000107111

Razón Social/Nombres y Apellidos: SANTIAGO FERNADO MOROCHO LOZA
Identificación: 1103475883001
Email: dr.santiagoml@hotmail.com

Dirección:
Fecha de Emisión: 29/12/2021 09:34:40
Teléfono:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cant | Descripción | Precio Unitario | Precio Total |
|----------------|---------------|------|---|-----------------|--------------|
| 1002 | | 1.00 | CHORIZO PORCION | 4.46 | 4.46 |
| 1002 | | 1.00 | CHORIZO PORCION | 4.46 | 4.46 |
| 1807 | | 1.00 | PICANA | 13.17 | 13.17 |
| 1801 | | 1.00 | BIFE LOCAL EN SALSA DE HONGOS PORTOBELLO Y MALBEC | 11.16 | 11.16 |
| 1805 | | 1.00 | BIFE DE CHORIZO 300GR | 12.32 | 12.32 |
| 20304 | | 1.00 | FINCA LAS MORAS | 14.29 | 14.29 |
| 30104 | | 2.00 | GASEOSA | 0.89 | 1.78 |

Información Adicional

PAIS: EC
RVC: RESTAURANTE
CHECKNUMBER: 1069
CAJERO: Paulina Tapia
EFFECTIVO: 70.00

| | |
|------------------------|--------------|
| SUBTOTAL 12% | 61.64 |
| DESCUENTO | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 61.64 |
| IVA 12% | 7.40 |
| VALOR TOTAL | 69.04 |

| FORMA DE PAGO | VALOR | PLAZO | TIEMPO |
|---|-------|-------|--------|
| SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO 01 | 69.04 | 0 | |

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 09/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

FV
15/31

COMPONENTE: Ingresos

SUBCOMPONENTE: Ventas

FACTURAS DE VENTA DEL 29/12/2021

SNFV
14/31



Galo Gilberto Piedra Betancourt
 Restaurante Morelia Parrilla
 Dirección Matriz Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI
 Teléfono: 0984671001
 Correo: galopiedra8@gmail.com
LOJA - ECUADOR

R.U.C.: 1104327224001
FACTURA
No. 003-003-000001072 ✓
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 2912202101110432722400120030030000010720000107212
FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN
 29/12/2021 21:37:42
AMBIENTE Ambiente de Producción
EMISIÓN NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2912202101110432722400120030030000010720000107212

Razón Social/Nombres y Apellidos: YAJAIRA GONZALEZ
Identificación: 1104735590
Email: yajairabgf@hotmail.com

Dirección:
Fecha de Emisión: 29/12/2021 09:37:39
Teléfono:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cant | Descripción | Precio Unitario | Precio Total |
|----------------|---------------|------|------------------------------|-----------------|--------------|
| 2302 | | 1.00 | PECHUGUINES DE POLLO APANADO | 5.36 | 5.36 |
| 1802 | | 1.00 | BIFE DE CHORIZO 200GR | 9.82 | 9.82 |
| 2002 | | 1.00 | PARRILLADA 4 COMEN 5 | 43.75 | 43.75 |
| 30308 | | 1.00 | JARRA DE LIMONADA | 3.13 | 3.13 |
| 30308 | | 1.00 | JARRA DE LIMONADA | 3.13 | 3.13 |
| 40105 | | 3.00 | DESECHABLES | 0.27 | 0.81 |

| | |
|------------------------|--------------|
| SUBTOTAL 12% | 66.00 |
| DESCUENTO | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 66.00 |
| IVA 12% | 7.93 |
| VALOR TOTAL | 73.93 |

Información Adicional
PAIS EC
RVC RESTAURANTE
CHECKNUMBER 1082
CAJERO Paulina Tapia
VISA 73.92

| FORMA DE PAGO | VALOR | PLAZO | TIEMPO |
|-----------------------|-------|-------|--------|
| TARJETA DE CREDITO 19 | 73.92 | 0 | |

✓ = Verificado
 Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 09/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

FV
16/31

COMPONENTE: Ingresos

SUBCOMPONENTE: Ventas

FACTURAS DE VENTA DEL 29/12/2021

SNFV
15/31



Galo Gilberto Piedra Betancourt
 Restaurante Morelia Parrilla
 Dirección Matriz Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI
 Teléfono: 0984671001
 Correo: galopiedra8@gmail.com
LOJA - ECUADOR

R.U.C.: 1104327224001
FACTURA
No. 003-003-000001073 ✓
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 2912202101110432722400120030030000010730000107315
FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN
 29/12/2021 21:40:07
AMBIENTE Ambiente de Producción
EMISIÓN NORMAL
CLAVE DE ACCESO

 2912202101110432722400120030030000010730000107315

Razón Social/Nombres y Apellidos: BETTY BARRIGA ABARCA
Identificación: 1102793419
Email: beba20092@yahoo.es

Dirección:
Fecha de Emisión: 29/12/2021 09:40:03
Teléfono:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cant | Descripción | Precio Unitario | Precio Total |
|----------------|---------------|------|--------------------------------|-----------------|--------------|
| 2003 | | 1.00 | PARRILLADA ESPECIAL 3 PERSONAS | 31.25 | 31.25 |
| 30305 | | 1.00 | LIMONADA | 1.12 | 1.12 |
| 30307 | | 2.00 | HORCHATA | 0.89 | 1.78 |

Información Adicional
 PAIS EC
 RVC RESTAURANTE
 CHECKNUMBER 1080
 CAJERO Paulina Tapia
 EFECTIVO 40.00

| | |
|------------------------|--------------|
| SUBTOTAL 12% | 34.15 |
| DESCUENTO | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 34.15 |
| IVA 12% | 4.09 |
| VALOR TOTAL | 38.24 |

| FORMA DE PAGO | VALOR | PLAZO | TIEMPO |
|---|-------|-------|--------|
| SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO 01 | 38.25 | 0 | |

✓ = Verificado
 Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 09/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

FV
17/31

COMPONENTE: Ingresos

SUBCOMPONENTE: Ventas

FACTURAS DE VENTA DEL 29/12/2021

SNFV
16/31



Galo Gilberto Piedra Betancourt
 Restaurante Morelia Parrilla
 Dirección Matriz Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI
 Teléfono: 0984671001
 Correo: galopiedra8@gmail.com
LOJA - ECUADOR

R.U.C.: 1104327224001

FACTURA

No. 003-003-000001074 ✓

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

2912202101110432722400120030030000010740000107418

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN

29/12/2021 21:41:17

AMBIENTE Ambiente de Producción

EMISIÓN NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2912202101110432722400120030030000010740000107418

Razón Social/Nombres y Apellidos: LUIS FERNANDO SANCHEZ BRAVO
Identificación: 1716961352001
Email: imprentasanchezloja@gmail.com

Dirección:
Fecha de Emisión: 29/12/2021 09:41:11
Teléfono:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cant | Descripción | Precio Unitario | Precio Total |
|----------------|---------------|------|-----------------|-----------------|--------------|
| 20304 | | 1.00 | FINCA LAS MORAS | 14.29 | 14.29 |

Información Adicional

PAIS: EC
RVC: RESTAURANTE
CHECKNUMBER: 1094
CAJERO: Paulina Tapia
CUENTAS POR COBRAR: 16

| | |
|------------------------|--------------|
| SUBTOTAL 12% | 14.29 |
| DESCUENTO | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 14.29 |
| IVA 12% | 1.71 |
| VALOR TOTAL | 16.00 |

| FORMA DE PAGO | VALOR | PLAZO | TIEMPO |
|---|-------|-------|--------|
| SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO 01 | 16.00 | 0 | |

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 09/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

FV
18/31

COMPONENTE: Ingresos

SUBCOMPONENTE: Ventas

FACTURAS DE VENTA DEL 29/12/2021

SNFV
17/31



Galo Gilberto Piedra Betancourt
 Restaurante Morelia Parrilla
 Dirección Matriz Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI
 Teléfono: 0984671001
 Correo: galopiedra8@gmail.com
LOJA - ECUADOR

R.U.C.: 1104327224001
FACTURA
No. 003-003-000001075 ✓

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 2912202101110432722400120030030000010750000107510

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN
 29/12/2021 22:01:31

AMBIENTE Ambiente de Producción
EMISIÓN NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2912202101110432722400120030030000010750000107510

Razón Social/Nombres y Apellidos: ALEJANDRO TORRES MONTESINOS
Identificación: 1104717127
Email: alejandrot934@gmail.com

Dirección:
Fecha de Emisión: 29/12/2021 10:01:27
Teléfono:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cant | Descripción | Precio Unitario | Precio Total |
|----------------|---------------|------|-----------------------------|-----------------|--------------|
| 1201 | | 2.00 | HAMBUEGUESA ESPECIAL DE RES | 6.25 | 12.50 |
| 30312 | | 1.00 | MEDIA JARRA DE LIMONDA | 1.56 | 1.56 |

Información Adicional

PAIS: EC
RVC: RESTAURANTE
CHECKNUMBER: 1091
CAJERO: Paulina Tapia
EFFECTIVO: 20.00

| | |
|------------------------|--------------|
| SUBTOTAL 12% | 14.06 |
| DESCUENTO | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 14.06 |
| IVA 12% | 1.69 |
| VALOR TOTAL | 15.75 |

| FORMA DE PAGO | VALOR | PLAZO | TIEMPO |
|---|-------|-------|--------|
| SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO 01 | 15.75 | 0 | |

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 09/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

FV
19/31

COMPONENTE: Ingresos

SUBCOMPONENTE: Ventas

FACTURAS DE VENTA DEL 29/12/2021

SNFV
18/31



Galo Gilberto Piedra Betancourt
 Restaurante Morelia Parrilla
 Dirección Matriz Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI
 Teléfono: 0984671001
 Correo: galopiedra8@gmail.com
LOJA - ECUADOR

R.U.C.: 1104327224001
FACTURA
No. 003-003-000001076 ✓

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 2912202101110432722400120030030000010760000107613

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN
 **

AMBIENTE Ambiente de Producción
EMISIÓN INDISPONIBILIDAD DEL SISTEMA

CLAVE DE ACCESO

 2912202101110432722400120030030000010760000107613

Razón Social/Nombres y Apellidos: CARLA VEINTIMILLA LOAIZA
Identificación: 1103109755001
Email: veintimillacarla@gmail.com
Dirección:
Fecha de Emisión: 29/12/2021 22:05:13
Teléfono:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cant | Descripción | Precio Unitario | Precio Total |
|----------------|---------------|------|---|-----------------|--------------|
| 1006 | | 1.00 | PORCION MIXTA | 5.36 | 5.36 |
| 20304 | | 1.00 | FINCA LAS MORAS | 14.29 | 14.29 |
| 1807 | | 1.00 | PICANA | 13.17 | 13.17 |
| 1704 | | 1.00 | COSTILLAS DE CERDO ESTILO KANSAS | 11.52 | 11.52 |
| 1801 | | 1.00 | BIFE LOCAL EN SALSA DE HONGOS PORTOBELLO Y MALBEC | 11.16 | 11.16 |
| 30101 | | 1.00 | AGUA | 0.71 | 0.71 |
| 2203 | | 1.00 | CREME BRULEE | 3.39 | 3.39 |

Información Adicional
 PAIS EC
 RVC RESTAURANTE
 CHECKNUMBER 1070
 CAJERO Paulina Tapia
 MASTERCARD 71.75
 OTROS 5.00

| | |
|------------------------|--------------|
| SUBTOTAL 12% | 59.60 |
| DESCUENTO | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 59.60 |
| IVA 12% | 7.15 |
| VALOR TOTAL | 66.75 |

| FORMA DE PAGO | VALOR | PLAZO | TIEMPO |
|-----------------------|-------|-------|--------|
| TARJETA DE CREDITO 19 | 71.75 | 0 | |

✓ = Verificado
 Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 09/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

FV
20/31

COMPONENTE: Ingresos

SUBCOMPONENTE: Ventas

FACTURAS DE VENTA DEL 29/12/2021

SNFV
19/31



Galo Gilberto Piedra Betancourt
 Restaurante Morelia Parrilla
 Dirección Matriz Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI
 Teléfono: 0984671001
 Correo: galopiedra8@gmail.com
LOJA - ECUADOR

R.U.C.: 1104327224001
FACTURA
No. 003-003-000001077 ✓
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 2912202101110432722400120030030000010770000107716
FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN
 29/12/2021 22:08:17
AMBIENTE Ambiente de Producción
EMISIÓN NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2912202101110432722400120030030000010770000107716

Razón Social/Nombres y Apellidos: RUBEN ZAPATA **Dirección:**
Identificación: 1104751282 **Fecha de Emisión:** 29/12/2021 10:08:11
Email: ruben.s.zapata.81@gmail.com **Teléfono:**

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cant | Descripción | Precio Unitario | Precio Total |
|----------------|---------------|------|---|-----------------|--------------|
| 1901 | | 1.00 | SALMON GRILLE CON SALSA DE AJO ROSTIZADO | 13.39 | 13.39 |
| 1703 | | 1.00 | CARRE BANADO EN SALSA DE ROMERO Y MARTINI | 10.04 | 10.04 |
| 20313 | | 1.00 | CASILLERO MERLOT | 21.43 | 21.43 |
| 20311 | | 1.00 | CASILLERO CARMENERE | 20.54 | 20.54 |

Información Adicional

PAIS: EC
RVC: RESTAURANTE
CHECKNUMBER: 1089
CAJERO: Paulina Tapia
MASTERCARD: 73.25

| | |
|------------------------|--------------|
| SUBTOTAL 12% | 65.40 |
| DESCUENTO | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 65.40 |
| IVA 12% | 7.84 |
| VALOR TOTAL | 73.24 |

| FORMA DE PAGO | VALOR | PLAZO | TIEMPO |
|-----------------------|-------|-------|--------|
| TARJETA DE CREDITO 19 | 73.25 | 0 | |

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 09/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

FV
21/31

COMPONENTE: Ingresos

SUBCOMPONENTE: Ventas

FACTURAS DE VENTA DEL 29/12/2021

SNFV
20/31



Galo Gilberto Piedra Betancourt
 Restaurante Morelia Parrilla
 Dirección Matriz Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI
 Teléfono: 0984671001
 Correo: galopiedra8@gmail.com
LOJA - ECUADOR

R.U.C.: 1104327224001

FACTURA

No. 003-003-000001078 ✓

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

2912202101110432722400120030030000010780000107819

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN

29/12/2021 22:10:48

AMBIENTE Ambiente de Producción

EMISIÓN NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2912202101110432722400120030030000010780000107819

Razón Social/Nombres y Apellidos: CARLOS RIVERA MEDINA
Identificación: 0300245933
Email: gabbyrivera0189@hotmail.com

Dirección:
Fecha de Emisión: 29/12/2021 10:10:41
Teléfono:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cant | Descripción | Precio Unitario | Precio Total |
|----------------|---------------|------|---|-----------------|--------------|
| 30104 | | 4.00 | GASEOSA | 0.89 | 3.56 |
| 1601 | | 2.00 | PIERNA DE POLLO DESHUESADA AL LIMON | 6.96 | 13.92 |
| 1801 | | 1.00 | BIFE LOCAL EN SALSA DE HONGOS PORTOBELLO Y MALBEC | 11.16 | 11.16 |
| 1808 | | 1.00 | T-BONE | 13.39 | 13.39 |

Información Adicional
PAIS: EC
RVC: RESTAURANTE
CHECKNUMBER: 1087
CAJERO: Paulina Tapia
MASTERCARD: 47.07

| | |
|------------------------|--------------|
| SUBTOTAL 12% | 42.03 |
| DESCUENTO | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 42.03 |
| IVA 12% | 5.05 |
| VALOR TOTAL | 47.08 |

| FORMA DE PAGO | VALOR | PLAZO | TIEMPO |
|-----------------------|-------|-------|--------|
| TARJETA DE CREDITO 19 | 47.07 | 0 | |

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 09/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

FV
22/31

COMPONENTE: Ingresos

SUBCOMPONENTE: Ventas

FACTURAS DE VENTA DEL 30/12/2021

SNFV
21/31



Galo Gilberto Piedra Betancourt
 Restaurante Morelia Parrilla
 Dirección Matriz Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI
 Teléfono: 0984671001
 Correo: galopiedra8@gmail.com
LOJA - ECUADOR

R.U.C.: 1104327224001

FACTURA

No. 003-003-000001164 ✓

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

3012202101110432722400120030030000011640000116419

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN

30/12/2021 22:14:38

AMBIENTE Ambiente de Producción

EMISIÓN NORMAL

CLAVE DE ACCESO



3012202101110432722400120030030000011640000116419

Razón Social/Nombres y Apellidos: CONSUMIDOR FINAL
Identificación: 9999999999999
Email:
Dirección:
Fecha de Emisión: 30/12/2021 10:14:37
Teléfono:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cant | Descripción | Precio Unitario | Precio Total |
|----------------|---------------|------|---|-----------------|--------------|
| 2301 | | 1.00 | PAPAS FRITAS CON TOCINO | 5.36 | 5.36 |
| 1201 | | 1.00 | HAMBUEGUESA ESPECIAL DE RES | 6.25 | 6.25 |
| 1202 | | 1.00 | HAMBURGUESA ESPECIAL DE CERDO | 6.25 | 6.25 |
| 1807 | | 1.00 | PICANA | 13.17 | 13.17 |
| 1807 | | 1.00 | PICANA | 13.17 | 13.17 |
| 1401 | | 1.00 | PIZZA DE JAMON Y QUESO Y MORRONES ASADOS | 4.91 | 4.91 |
| 20107 | | 8.00 | STELLA ARTOIS | 3.13 | 25.04 |
| 30311 | | 1.00 | JARRA DE HORCHATA | 3.13 | 3.13 |
| 1702 | | 1.00 | BONDIOLA DE CERDO MARINADA Y QUEMADA CON AZUCAR | 10.71 | 10.71 |
| 30104 | | 3.00 | GASEOSA | 0.89 | 2.67 |

Información Adicional
PAIS: EC
RVC: RESTAURANTE
CHECKNUMBER: 1169
CAJERO: Paulina Tapia
EFFECTIVO: 101.54

| | |
|------------------------|---------------|
| SUBTOTAL 12% | 90.66 |
| DESCUENTO | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 90.66 |
| IVA 12% | 10.88 |
| VALOR TOTAL | 101.54 |

| FORMA DE PAGO | VALOR | PLAZO | TIEMPO |
|---|--------|-------|--------|
| SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO 01 | 101.54 | 0 | |

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 09/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

FV
22/31

COMPONENTE: Ingresos

SUBCOMPONENTE: Ventas

FACTURAS DE VENTA DEL 30/12/2021

SNFV
22/31



Galo Gilberto Piedra Betancourt
 Restaurante Morelia Parrilla
 Dirección Matriz Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI
 Teléfono: 0984671001
 Correo: galopiedra8@gmail.com
LOJA - ECUADOR

R.U.C.: 1104327224001

FACTURA

No. 003-003-000001165 ✓

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

3012202101110432722400120030030000011650000116511

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN

30/12/2021 22:21:15

AMBIENTE Ambiente de Producción

EMISIÓN NORMAL

CLAVE DE ACCESO



3012202101110432722400120030030000011650000116511

Razón Social/Nombres y Apellidos: CONSUMIDOR FINAL
Identificación: 9999999999999
Email:

Dirección:
Fecha de Emisión: 30/12/2021 10:21:08
Teléfono:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cant | Descripción | Precio Unitario | Precio Total |
|----------------|---------------|------|---|-----------------|--------------|
| 1801 | | 1.00 | BIFE LOCAL EN SALSA DE HONGOS PORTOBELLO Y MALBEC | 11.16 | 11.16 |
| 1704 | | 1.00 | COSTILLAS DE CERDO ESTILO KANSAS | 11.52 | 11.52 |
| 1807 | | 1.00 | PICANA | 13.17 | 13.17 |
| 30308 | | 1.00 | JARRA DE LIMONADA | 3.13 | 3.13 |
| 1801 | | 1.00 | BIFE LOCAL EN SALSA DE HONGOS PORTOBELLO Y MALBEC | 11.16 | 11.16 |

| | |
|------------------------|--------------|
| SUBTOTAL 12% | 50.14 |
| DESCUENTO | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 50.14 |
| IVA 12% | 6.02 |
| VALOR TOTAL | 56.16 |

Información Adicional
PAIS EC
RVC RESTAURANTE
CHECKNUMBER 1177
CAJERO Paulina Tapia
DINERS 56.16

| FORMA DE PAGO | VALOR | PLAZO | TIEMPO |
|-----------------------|-------|-------|--------|
| TARJETA DE CREDITO 19 | 56.16 | 0 | |

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 09/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

FV
24/31

COMPONENTE: Ingresos

SUBCOMPONENTE: Ventas

FACTURAS DE VENTA DEL 30/12/2021

SNFV
23/31



Galo Gilberto Piedra Betancourt
 Restaurante Morelia Parrilla
 Dirección Matriz Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI
 Teléfono: 0984671001
 Correo: galopiedra8@gmail.com
LOJA - ECUADOR

R.U.C.: 1104327224001

FACTURA

No. 003-003-000001166 ✓

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

301220210111043272240012003003000001166000116614

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN

30/12/2021 22:24:10

AMBIENTE Ambiente de Producción

EMISIÓN NORMAL

CLAVE DE ACCESO



301220210111043272240012003003000001166000116614

Razón Social/Nombres y Apellidos: CONSUMIDOR FINAL
Identificación: 9999999999999
Email:

Dirección:
Fecha de Emisión: 30/12/2021 10:24:05
Teléfono:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cant | Descripción | Precio Unitario | Precio Total |
|----------------|---------------|------|--------------|-----------------|--------------|
| 1804 | | 1.00 | RIBE EYE | 12.95 | 12.95 |
| 1809 | | 1.00 | TOMAHAWK | 16.07 | 16.07 |
| 20107 | | 2.00 | STELLAARTOIS | 3.13 | 6.26 |

Información Adicional

PAIS EC
 RVC RESTAURANTE
 CHECKNUMBER 1176
 CAJERO Paulina Tapia
 VISA 39.51

| | |
|------------------------|--------------|
| SUBTOTAL 12% | 35.28 |
| DESCUENTO | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 35.28 |
| IVA 12% | 4.23 |
| VALOR TOTAL | 39.51 |

| FORMA DE PAGO | VALOR | PLAZO | TIEMPO |
|-----------------------|-------|-------|--------|
| TARJETA DE CREDITO 19 | 39.51 | 0 | |

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 09/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

FV
25/31

COMPONENTE: Ingresos

SUBCOMPONENTE: Ventas

FACTURAS DE VENTA DEL 30/12/2021

SNFV
24/31



Galo Gilberto Piedra Betancourt
 Restaurante Morelia Parrilla
 Dirección Matriz Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI
 Teléfono: 0984671001
 Correo: galopiedra8@gmail.com
LOJA - ECUADOR

R.U.C.: 1104327224001

FACTURA

No. 003-003-000001167 ✓

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

3012202101110432722400120030030000011670000116717

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN

30/12/2021 22:28:16

AMBIENTE Ambiente de Producción

EMISIÓN NORMAL

CLAVE DE ACCESO



3012202101110432722400120030030000011670000116717

Razón Social/Nombres y Apellidos: SANTIAGO RAMIRO CORDOVA ALVARADO
Identificación: 1104436405
Email: md.santiagocordova@gmail.com

Dirección:
Fecha de Emisión: 30/12/2021 10:28:11
Teléfono:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cant | Descripción | Precio Unitario | Precio Total |
|----------------|---------------|------|---|-----------------|--------------|
| 1801 | | 1.00 | BIFE LOCAL EN SALSA DE HONGOS PORTOBELLO Y MALBEC | 11.16 | 11.16 |
| 1808 | | 1.00 | T-BONE | 13.39 | 13.39 |
| 20101 | | 1.00 | DIABLUMA | 2.68 | 2.68 |
| 20101 | | 1.00 | DIABLUMA | 2.68 | 2.68 |
| 30306 | | 1.00 | LIMONADA IMPERIAL | 1.56 | 1.56 |

| | |
|------------------------|--------------|
| SUBTOTAL 12% | 31.47 |
| DESCUENTO | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 31.47 |
| IVA 12% | 3.78 |
| VALOR TOTAL | 35.25 |

Información Adicional
PAIS: EC
RVC: RESTAURANTE
CHECKNUMBER: 1184
CAJERO: Paulina Tapia
EFFECTIVO: 40.00

| FORMA DE PAGO | VALOR | PLAZO | TIEMPO |
|---|-------|-------|--------|
| SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO 01 | 35.25 | 0 | |

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 09/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

FV
26/31

COMPONENTE: Ingresos

SUBCOMPONENTE: Ventas

FACTURAS DE VENTA DEL 30/12/2021

SNFV
25/31



Galo Gilberto Piedra Betancourt
 Restaurante Morelia Parrilla
 Dirección Matriz Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI
 Teléfono: 0984671001
 Correo: galopiedra8@gmail.com
LOJA - ECUADOR

R.U.C.: 1104327224001

FACTURA

No. 003-003-000001168 ✓

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

3012202101110432722400120030030000011680000116811

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN

30/12/2021 22:31:36

AMBIENTE Ambiente de Producción

EMISIÓN NORMAL

CLAVE DE ACCESO



3012202101110432722400120030030000011680000116811

Razón Social/Nombres y Apellidos: LEONARDO VILLACRES
Identificación: 1104354863
Email: dvillacres02@gmail.com

Dirección:
Fecha de Emisión: 30/12/2021 10:31:32
Teléfono:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cant | Descripción | Precio Unitario | Precio Total |
|----------------|---------------|------|-----------------|-----------------|--------------|
| 1804 | | 1.00 | RIBE EYE | 12.95 | 12.95 |
| 1808 | | 1.00 | T-BONE | 13.39 | 13.39 |
| 20305 | | 1.00 | TRAPICHE MALBEC | 15.18 | 15.18 |

Información Adicional

PAIS EC
RVC RESTAURANTE
CHECKNUMBER 1175
CAJERO Paulina Tapia
MASTERCARD 50
OTROS 3.50

| | |
|------------------------|--------------|
| SUBTOTAL 12% | 41.52 |
| DESCUENTO | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 41.52 |
| IVA 12% | 4.98 |
| VALOR TOTAL | 46.50 |

| FORMA DE PAGO | VALOR | PLAZO | TIEMPO |
|-----------------------|-------|-------|--------|
| TARJETA DE CREDITO 19 | 50.00 | 0 | |

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 09/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

FV
27/31

COMPONENTE: Ingresos

SUBCOMPONENTE: Ventas

FACTURAS DE VENTA DEL 30/12/2021

SNFV
26/31



Galo Gilberto Piedra Betancourt
 Restaurante Morelia Parrilla
 Dirección Matriz Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI
 Teléfono: 0984671001
 Correo: galopiedra8@gmail.com
LOJA - ECUADOR

R.U.C.: 1104327224001
FACTURA
No. 003-003-000001169 ✓
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 3012202101110432722400120030030000011690000116912
FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN
 30/12/2021 22:34:52
AMBIENTE Ambiente de Producción
EMISIÓN NORMAL

CLAVE DE ACCESO



3012202101110432722400120030030000011690000116912

Razón Social/Nombres y Apellidos: CONSUMIDOR FINAL
Identificación: 9999999999999
Email:

Dirección:
Fecha de Emisión: 30/12/2021 10:34:47
Teléfono:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cant | Descripción | Precio Unitario | Precio Total |
|----------------|---------------|------|-------------------------|-----------------|--------------|
| 1807 | | 1.00 | PICANA | 13.17 | 13.17 |
| 1807 | | 1.00 | PICANA | 13.17 | 13.17 |
| 30315 | | 1.00 | MEDIA JARRA DE HORCHATA | 1.56 | 1.56 |

Información Adicional
 PAIS EC
 RVC RESTAURANTE
 CHECKNUMBER 1186
 CAJERO Paulna Tapia
 MASTERCARD 31.25

| | |
|------------------------|--------------|
| SUBTOTAL 12% | 27.90 |
| DESCUENTO | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 27.90 |
| IVA 12% | 3.35 |
| VALOR TOTAL | 31.25 |

| FORMA DE PAGO | VALOR | PLAZO | TIEMPO |
|-----------------------|-------|-------|--------|
| TARJETA DE CREDITO 19 | 31.25 | 0 | |

✓ = Verificado
 Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 09/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

FV
27/31

COMPONENTE: Ingresos

SUBCOMPONENTE: Ventas

FACTURAS DE VENTA DEL 30/12/2021

SNFV
27/31



Galo Gilberto Piedra Betancourt
 Restaurante Morelia Parrilla
 Dirección Matriz Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI
 Teléfono: 0984671001
 Correo: galopiedra8@gmail.com
LOJA - ECUADOR

R.U.C.: 1104327224001

FACTURA

No. 003-003-000001170 ✓

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

3012202101110432722400120030030000011700000117019

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN

30/12/2021 22:37:12

AMBIENTE Ambiente de Producción

EMISIÓN NORMAL

CLAVE DE ACCESO



3012202101110432722400120030030000011700000117019

Razón Social/Nombres y Apellidos: OSCAR RIOS
Identificación: 1103471536
Email: oscarclg19@gmail.com

Dirección:
Fecha de Emisión: 30/12/2021 10:37:08
Teléfono:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cant | Descripción | Precio Unitario | Precio Total |
|----------------|---------------|------|-------------------------|-----------------|--------------|
| 1809 | | 1.00 | TOMAHAWK | 16.07 | 16.07 |
| 1802 | | 1.00 | BIFE DE CHORIZO 200GR | 9.82 | 9.82 |
| 1807 | | 1.00 | PICANA | 13.17 | 13.17 |
| 30315 | | 1.00 | MEDIA JARRA DE HORCHATA | 1.56 | 1.56 |
| 20104 | | 1.00 | CLUB | 2.01 | 2.01 |
| 20104 | | 1.00 | CLUB | 2.01 | 2.01 |
| 20104 | | 1.00 | CLUB | 2.01 | 2.01 |

Información Adicional
 PAIS EC
 RVC RESTAURANTE
 CHECKNUMBER 1178
 CAJERO Paulina Tapia
 EFECTIVO 52.25

| | |
|------------------------|--------------|
| SUBTOTAL 12% | 46.65 |
| DESCUENTO | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 46.65 |
| IVA 12% | 5.60 |
| VALOR TOTAL | 52.25 |

| FORMA DE PAGO | VALOR | PLAZO | TIEMPO |
|---|-------|-------|--------|
| SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO 01 | 52.25 | 0 | |

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 09/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

FV
29/31

COMPONENTE: Ingresos

SUBCOMPONENTE: Ventas

FACTURAS DE VENTA DEL 30/12/2021

SNFV
28/31



Galo Gilberto Piedra Betancourt
 Restaurante Morelia Parrilla
 Dirección Matriz Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI
 Teléfono: 0984671001
 Correo: galopiedra8@gmail.com
LOJA - ECUADOR

R.U.C.: 1104327224001

FACTURA

No. 003-003-000001171 ✓

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

3012202101110432722400120030030000011710000117111

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN

30/12/2021 22:39:08

AMBIENTE Ambiente de Producción

EMISIÓN NORMAL

CLAVE DE ACCESO



3012202101110432722400120030030000011710000117111

Razón Social/Nombres y Apellidos: CONSUMIDOR FINAL
Identificación: 99999999999999
Email:

Dirección:
Fecha de Emisión: 30/12/2021 10:39:05
Teléfono:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cant | Descripción | Precio Unitario | Precio Total |
|----------------|---------------|------|---|-----------------|--------------|
| 1901 | | 2.00 | SALMON GRILLE CON SALSAS DE AJO ROSTIZADO | 13.39 | 26.78 |
| 20301 | | 2.00 | COPA DE VINO | 2.68 | 5.36 |
| 2202 | | 2.00 | TIRAMISU DE LIMON | 3.57 | 7.14 |

Información Adicional

PAIS EC
RVC RESTAURANTE
CHECKNUMBER 1182
CAJERO Paulina Tapia
EFFECTIVO 50.00

| | |
|------------------------|--------------|
| SUBTOTAL 12% | 39.28 |
| DESCUENTO | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 39.28 |
| IVA 12% | 4.71 |
| VALOR TOTAL | 43.99 |

| FORMA DE PAGO | VALOR | PLAZO | TIEMPO |
|---|-------|-------|--------|
| SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO 01 | 43.99 | 0 | |

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 09/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

FV
29/31

COMPONENTE: Ingresos

SUBCOMPONENTE: Ventas

FACTURAS DE VENTA DEL 30/12/2021

SNFV
29/31



Galo Gilberto Piedra Betancourt
 Restaurante Morelia Parrilla
 Dirección Matriz Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI
 Teléfono: 0984671001
 Correo: galopiedra8@gmail.com
LOJA - ECUADOR

R.U.C.: 1104327224001

FACTURA

No. 003-003-000001172 ✓

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

3012202101110432722400120030030000011720000117214

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN

30/12/2021 22:43:44

AMBIENTE Ambiente de Producción

EMISIÓN NORMAL

CLAVE DE ACCESO



3012202101110432722400120030030000011720000117214

Razón Social/Nombres y Apellidos: JESSICA ALEXANDRA AYALA CAMPOVERDE
Identificación: 1104823925001
Email: jesy123_21@hotmail.com
Dirección:
Fecha de Emisión: 30/12/2021 10:43:40
Teléfono:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cant | Descripción | Precio Unitario | Precio Total |
|----------------|---------------|------|----------------------------------|-----------------|--------------|
| 1807 | | 1.00 | PICANA | 13.17 | 13.17 |
| 1704 | | 1.00 | COSTILLAS DE CERDO ESTILO KANSAS | 11.52 | 11.52 |
| 2102 | | 1.00 | PAPAS RUSTICAS | 2.23 | 2.23 |
| 20106 | | 1.00 | CORONA | 3.13 | 3.13 |
| 30101 | | 1.00 | AGUA | 0.71 | 0.71 |
| 30311 | | 1.00 | JARRA DE HORCHATA | 3.13 | 3.13 |
| 1704 | | 1.00 | COSTILLAS DE CERDO ESTILO KANSAS | 11.52 | 11.52 |
| 1704 | | 1.00 | COSTILLAS DE CERDO ESTILO KANSAS | 11.52 | 11.52 |
| 20101 | | 1.00 | DIABLUMA | 2.68 | 2.68 |
| 2104 | | 1.00 | MOTE SUCIO | 2.68 | 2.68 |

| | |
|------------------------|--------------|
| SUBTOTAL 12% | 62.29 |
| DESCUENTO | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 62.29 |
| IVA 12% | 7.48 |
| VALOR TOTAL | 69.77 |

Información Adicional
 PAIS EC
 RWC RESTAURANTE
 CHECKNUMBER 1179
 CAJERO Paulina Tapia
 EFECTIVO 70.00

| FORMA DE PAGO | VALOR | PLAZO | TIEMPO |
|---|-------|-------|--------|
| SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO 01 | 69.76 | 0 | |

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 09/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA

FV
30/31

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

COMPONENTE: Ingresos

SUBCOMPONENTE: Ventas

FACTURAS DE VENTA DEL 30/12/2021

SNFV
30/31



Galo Gilberto Piedra Betancourt
 Restaurante Morelia Parrilla
 Dirección Matriz Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI
 Teléfono: 0984671001
 Correo: galopiedra8@gmail.com
LOJA - ECUADOR

R.U.C.: 1104327224001

FACTURA

No. 003-003-000001173 ✓

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

3012202101110432722400120030030000011730000117317

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN

30/12/2021 22:44:39

AMBIENTE Ambiente de Producción

EMISIÓN NORMAL

CLAVE DE ACCESO



3012202101110432722400120030030000011730000117317

Razón Social/Nombres y Apellidos: ROSENDA DELGADO
Identificación: 1100153244
Email: rivasmariajose688@gmail.com

Dirección:
Fecha de Emisión: 30/12/2021 10:44:33
Teléfono:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cant | Descripción | Precio Unitario | Precio Total |
|----------------|---------------|------|---|-----------------|--------------|
| 20324 | | 1.00 | CON SUR MERLOT | 14.29 | 14.29 |
| 1704 | | 4.00 | COSTILLAS DE CERDO ESTILO KANSAS | 11.52 | 46.08 |
| 1801 | | 1.00 | BIFE LOCAL EN SALSA DE HONGOS PORTOBELLO Y MALBEC | 11.16 | 11.16 |
| 1801 | | 1.00 | BIFE LOCAL EN SALSA DE HONGOS PORTOBELLO Y MALBEC | 11.16 | 11.16 |
| 1801 | | 1.00 | BIFE LOCAL EN SALSA DE HONGOS PORTOBELLO Y MALBEC | 11.16 | 11.16 |
| 1806 | | 1.00 | DOS MUNDOS | 13.39 | 13.39 |
| 1807 | | 1.00 | PICANA | 13.17 | 13.17 |
| 1701 | | 1.00 | MATAMBRE DE CERDO A LA PIZZA | 8.04 | 8.04 |
| 1901 | | 1.00 | SALMON GRILLE CON SALSA DE AJO ROSTIZADO | 13.39 | 13.39 |
| 1801 | | 1.00 | BIFE LOCAL EN SALSA DE HONGOS PORTOBELLO Y MALBEC | 11.16 | 11.16 |
| 20324 | | 1.00 | CON SUR MERLOT | 14.29 | 14.29 |
| 30311 | | 1.00 | JARRA DE HORCHATA | 3.13 | 3.13 |
| 30308 | | 1.00 | JARRA DE LIMONADA | 3.13 | 3.13 |

Información Adicional

PAIS: EC
RVC: RESTAURANTE
CHECKNUMBER: 1158
CAJERO: Paulina Tapia
EFFECTIVO: 194.50

| | |
|------------------------|---------------|
| SUBTOTAL 12% | 173.55 |
| DESCUENTO | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 173.55 |
| IVA 12% | 20.83 |
| VALOR TOTAL | 194.38 |

| FORMA DE PAGO | VALOR | PLAZO | TIEMPO |
|---|--------|-------|--------|
| SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO 01 | 194.38 | 0 | |

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 09/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

AUDITORÍA FINANCIERA

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

CÉDULA NARRATIVA

SNFV

31/31

COMPONENTE: Ingresos

SUBCOMPONENTE: Ventas

SECUENCIA NUMÉRICA DE LAS FACTURAS DE VENTA

Comentario:

Luego de revisar las facturas de venta del restaurante de los días 28, 29 y 20 de diciembre, se comprobó que se estas siguen una secuencia numérica, este cumplimiento se debe gracias al uso de la facturación electrónica, la cual ayuda a registrar automáticamente cada factura en orden cronológico. Como resultado, se consigue un archivo digital confiable que respalda todas las transacciones realizadas.

✓ = Verificado

Σ = Comprobado Suman

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 10/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
CÉDULA ANALÍTICA

CAI

1/5

COMPONENTE: Ingresos

SUBCOMPONENTE: Ventas

VENTAS

| Meses | Debe | Haber | Saldo |
|--------------|-----------------------|-----------------------|----------|
| Enero | 45.830,68 | 45.830,68 | - |
| Febrero | 46.145,85 | 46.145,85 | - |
| Marzo | 50.485,73 | 50.485,73 | - |
| Abril | 28.399,62 | 28.399,62 | - |
| Mayo | 45.420,02 | 45.420,02 | - |
| Junio | ✓ 58.224,41 | ✓ 58.224,41 | - |
| Julio | 67.881,28 | 67.881,28 | - |
| Agosto | 60.191,41 | 60.191,41 | - |
| Septiembre | 57.815,75 | 57.815,75 | - |
| Octubre | 53.746,66 | 53.746,66 | - |
| Noviembre | 58.558,07 | 58.558,07 | - |
| Diciembre | 82.053,94 | 82.053,94 | - |
| Total | Σ 654.753,42 ✓ | Σ 654.753,42 ✓ | - |

Comentario:

Según la verificación realizada, el saldo de la cuenta Ventas del componente Ingresos es de \$654,753.42, el cual es razonable y confiable ya que coincide con los valores presentados en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2021.

✓ = Verificado

Σ = Comprobado Suman

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 10/01/2024

PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTOEL SAGRARIO / CLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO
Teléfonos: 0984671001

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Reporte de Cuentas

Cuenta Contable: 4.1.1 - Ventas
Fecha Inicio: Ene. 1, 2021
Fecha Fin: Dic. 31, 2021

Detalles de Movimientos

| Fecha | Descripcion | Debe | Haber | Saldo |
|--------------|--|-----------------------|-------------|---------------|
| 4.1.1 | Ventas | SALDO ANTERIOR | | \$0.00 |
| 02/01/2021 | VENTAS 02 DE ENERO 2021 | | \$2,140.74 | \$2,140.74 |
| 31/01/2021 | VENTAS MES DE ENERO 2021 | | \$43,689.94 | \$45,830.68 |
| 31/01/2021 | Asiento de cierre automático para el periodo 01/01/21 - 31/01/21 | \$45,830.68 ✓ | | \$0.00 |
| 28/02/2021 | VENTAS MES DE FEBRERO 2021 | | \$46,145.85 | \$46,145.85 |
| 28/02/2021 | Asiento de cierre automático para el periodo 01/02/21 - 28/02/21 | \$46,145.85 ✓ | | \$0.00 |
| 31/03/2021 | VENTAS REALIZADAS MES DE MARZO 2021 | | \$50,485.73 | \$50,485.73 |
| 31/03/2021 | Asiento de cierre automático para el periodo 01/03/21 - 31/03/21 | \$50,485.73 ✓ | | \$0.00 |
| 01/04/2021 | VENTAS DEL DIA 01 DE ABRIL 2021 | | \$817.90 | \$817.90 |
| 03/04/2021 | Ventas totales del 03/04/2021 | | \$889.28 | \$1,707.18 |
| 04/04/2021 | Registro de ventas totales del día 04/04/2021 | | \$1,071.38 | \$2,778.56 |
| 05/04/2021 | Ventas totales del día 05/04/2021 | | \$658.04 | \$3,436.60 |
| 06/04/2021 | Ventas totales del día 06/04/2021 | | \$497.54 | \$3,934.14 |
| 30/04/2021 | VENTAS MES DE ABRIL 2021 | | \$24,465.48 | \$28,399.62 |
| 30/04/2021 | Asiento de cierre automático para el periodo 01/04/21 - 30/04/21 | \$28,399.62 ✓ | | \$0.00 |
| 31/05/2021 | VENTAS DE MAYO 2021 | | \$45,420.02 | \$45,420.02 |
| 31/05/2021 | Asiento de cierre automático para el periodo 01/05/21 - 31/05/21 | \$45,420.02 ✓ | | \$0.00 |
| 30/06/2021 | VENTAS MES DE JUNIO 2021 | | \$58,224.41 | \$58,224.41 |
| 30/06/2021 | Asiento de cierre automático para el periodo 01/06/21 - 30/06/21 | \$58,224.41 ✓ | | \$0.00 |
| 31/07/2021 | VENTAS MES DE JULIO 2021 | | \$67,881.28 | \$67,881.28 |
| 31/07/2021 | Asiento de cierre automático para el periodo 01/07/21 - 31/07/21 | \$67,881.28 ✓ | | \$0.00 |
| 01/08/2021 | VENTAS DEL DIA 01/08/2021 | | \$1,226.36 | \$1,226.36 |
| 02/08/2021 | VENTAS DEL DIA 02/08/2021 | | \$1,368.75 | \$2,595.11 |
| 03/08/2021 | VENTAS DEL DIA 03/08/2021 | | \$1,932.98 | \$4,528.09 |
| 04/08/2021 | VENTAS DEL DIA 04/08/2021 | | \$2,944.69 | \$7,472.78 |
| 05/08/2021 | VENTAS DEL DIA 05/08/2021 | | \$2,472.83 | \$9,945.61 |
| 06/08/2021 | VENTAS DEL DIA 06/08/2021 | | \$3,126.58 | \$13,072.19 |
| 07/08/2021 | VENTAS DEL DIA 07/08/2021 | | \$254.49 | \$13,326.68 |
| 08/08/2021 | VENTAS DEL DIA 08/08/2021 | | \$1,535.94 | \$14,862.62 |
| 09/08/2021 | VENTAS DEL DIA 09/08/2021 | | \$1,716.11 | \$16,578.73 |
| 11/08/2021 | VENTAS DEL DIA 10 Y 11/08/2021 | | \$3,475.83 | \$20,054.56 |
| 12/08/2021 | VENTAS DEL DIA 12/08/2021 | | \$1,856.40 | \$21,910.96 |
| 13/08/2021 | VENTAS DE DIA 13/08/2021 | | \$2,448.09 | \$24,359.05 |
| 14/08/2021 | VENTAS DEL DIA 14/08/2021 | | \$2,842.48 | \$27,201.53 |
| 15/08/2021 | VENTAS DEL DIA 15/08/2021 | | \$1,371.50 | \$28,573.03 |
| 16/08/2021 | VENTAS DEL DIA 16/08/2021 | | \$1,948.35 | \$30,521.38 |
| 17/08/2021 | VENTAS DEL DIA 17/08/2021 | | \$1,547.37 | \$32,068.75 |
| 18/08/2021 | VENTAS DEL DIA 18/08/2021 | | \$1,410.47 | \$33,479.22 |
| 19/08/2021 | VENTAS DEL DIA 19/08/2021 | | \$1,886.43 | \$35,365.65 |
| 21/08/2021 | VENTAS DEL DIA 20 Y 21/08/2021 | | \$4,491.16 | \$39,856.81 |

✓ = Verificado

PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

EL SAGRARIO / CLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO
Teléfonos: 0984671001

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Reporte de Cuentas

| | | | | |
|------------|--|---------------|------------|-------------|
| 22/08/2021 | VENTAS DEL DIA 22/08/2021 | | \$1,453.17 | \$41,309.98 |
| 23/08/2021 | VENTAS DEL DIA 23/08/2021 | | \$1,501.68 | \$42,811.66 |
| 24/08/2021 | VENTAS DEL DIA 24/08/2021 | | \$1,689.80 | \$44,501.46 |
| 25/08/2021 | VENTAS DEL DIA 25/08/2021 | | \$1,787.47 | \$46,288.93 |
| 26/08/2021 | VENTAS DEL DIA 26/08/2021 | | \$1,945.56 | \$48,234.49 |
| 27/08/2021 | VENTAS DEL DIA 27/08/2021 | | \$2,248.03 | \$50,482.52 |
| 28/08/2021 | VENTAS DEL DIA 28/08/2021 | | \$2,333.03 | \$52,815.55 |
| 29/08/2021 | VENTAS DEL DIA 29/08/2021 | | \$1,069.86 | \$53,885.41 |
| 30/08/2021 | VENTAS DEL DIA 30/08/2021 | | \$1,976.89 | \$55,862.30 |
| 31/08/2021 | VENTAS DEL DIA 31/08/2021 | | \$4,329.11 | \$60,191.41 |
| 31/08/2021 | Asiento de cierre automático para el periodo 01/08/21 - 31/08/21 | \$60,191.41 ✓ | | \$0.00 |
| 01/09/2021 | VENTAS DEL DIA 01/09/2021 | | \$2,043.31 | \$2,043.31 |
| 02/09/2021 | VENTAS DEL DIA 02/09/2021 | | \$2,070.28 | \$4,113.59 |
| 03/09/2021 | VENTAS DEL DIA 03/09/2021 | | \$2,268.18 | \$6,381.77 |
| 04/09/2021 | VENTAS DEL DIA 04/09/2021 | | \$1,967.78 | \$8,349.55 |
| 05/09/2021 | VENTAS DEL DIA 05/09/2021 | | \$1,236.49 | \$9,586.04 |
| 06/09/2021 | VENTAS DEL DIA 06/09/2021 | | \$926.68 | \$10,512.72 |
| 07/09/2021 | VENTAS DEL DIA 07/09/2021 | | \$1,525.32 | \$12,038.04 |
| 08/09/2021 | VENTAS DE DIA 87/09/2021 | | \$1,757.42 | \$13,795.46 |
| 09/09/2021 | VENTAS DE DIA 09/09/2021 | | \$1,615.33 | \$15,410.79 |
| 10/09/2021 | VENTAS DE DIA 10/09/2021 | | \$2,092.19 | \$17,502.98 |
| 11/09/2021 | VENTAS DE DIA 11/09/2021 | | \$2,092.75 | \$19,595.73 |
| 12/09/2021 | VENTAS DE DIA 12/09/2021 | | \$1,165.98 | \$20,761.71 |
| 13/09/2021 | VENTAS DE DIA 13/09/2021 | | \$1,695.34 | \$22,457.05 |
| 14/09/2021 | VENTAS DE DIA 14/09/2021 | | \$1,406.52 | \$23,863.57 |
| 15/09/2021 | VENTAS DE DIA 15/09/2021 | | \$5,414.62 | \$29,278.19 |
| 16/09/2021 | VENTAS DE DIA 16/09/2021 | | \$2,038.85 | \$31,317.04 |
| 17/09/2021 | VENTAS DE DIA 17/09/2021 | | \$1,771.42 | \$33,088.46 |
| 18/09/2021 | VENTAS DEL DIA 18/09/2021 | | \$2,290.84 | \$35,379.30 |
| 19/09/2021 | VENTAS DE DIA 19/09/2021 | | \$1,723.30 | \$37,102.60 |
| 20/09/2021 | VENTAS DE DIA 20/09/2021 | | \$1,498.49 | \$38,601.09 |
| 21/09/2021 | VENTAS DEL DIA 21/09/2021 | | \$1,923.93 | \$40,525.02 |
| 22/09/2021 | VENTAS DE DIA 22/09/2021 | | \$1,819.80 | \$42,344.82 |
| 23/09/2021 | VENTAS DE DIA 23/09/2021 | | \$1,866.69 | \$44,211.51 |
| 24/09/2021 | VENTAS DE DIA 24/09/2021 | | \$2,809.79 | \$47,021.30 |
| 25/09/2021 | VENTAS DE DIA 25/09/2021 | | \$1,586.87 | \$48,608.17 |
| 26/09/2021 | VENTAS DEL DIA 26/09/2021 | | \$1,329.67 | \$49,937.84 |
| 27/09/2021 | VENTAS DE DIA 27/09/2021 | | \$2,483.66 | \$52,421.50 |
| 28/09/2021 | VENTAS DE DIA 28/09/2021 | | \$1,727.38 | \$54,148.88 |
| 29/09/2021 | VENTAS DE DIA 29/09/2021 | | \$947.27 | \$55,096.15 |
| 30/09/2021 | VENTAS DE DIA 30/09/2021 | | \$2,719.60 | \$57,815.75 |
| 30/09/2021 | Asiento de cierre automático para el periodo 01/09/21 - 30/09/21 | \$57,815.75 ✓ | | \$0.00 |
| 01/10/2021 | VENTAS DE DIA 01/10/2021 | | \$2,782.26 | \$2,782.26 |
| 02/10/2021 | VENTAS DE DIA 02/10/2021 | | \$1,910.81 | \$4,693.07 |
| 05/10/2021 | VENTAS DE DIA 05/10/2021 | | \$1,475.30 | \$6,168.37 |

✓ = Verificado

PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTOEL SAGRARIO / CLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO
Teléfonos: 0984671001

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Reporte de Cuentas

| | | | | |
|------------|--|---------------|-------------|-------------|
| 06/10/2021 | VENTAS DE DIA 06/10/2021 | | \$1,797.70 | \$7,966.07 |
| 07/10/2021 | VENTAS DE DIA 07/10/2021 | | \$1,571.32 | \$9,537.39 |
| 08/10/2021 | VENTAS DE DIA 08/10/2021 | | \$2,112.11 | \$11,649.50 |
| 09/10/2021 | VENTAS DE DIA 09/10/2021 | | \$1,300.49 | \$12,949.99 |
| 10/10/2021 | VENTAS DE DIA 10/10/2021 | | \$1,655.74 | \$14,605.73 |
| 11/10/2021 | VENTAS DE DIA 11/10/2021 | | \$1,238.76 | \$15,844.49 |
| 12/10/2021 | VENTAS DE DIA 12/10/2021 | | \$857.49 | \$16,701.98 |
| 13/10/2021 | VENTAS DE DIA 13/10/2021 | | \$1,460.94 | \$18,162.92 |
| 15/10/2021 | VENTAS DE DIA 15/10/2021 | | \$2,318.14 | \$20,481.06 |
| 16/10/2021 | VENTAS DE DIA 16/10/2021 | | \$2,124.02 | \$22,605.08 |
| 17/10/2021 | VENTAS DE DIA 17/10/2021 | | \$1,225.58 | \$23,830.66 |
| 18/10/2021 | VENTAS DE DIA 18/10/2021 | | \$804.06 | \$24,634.72 |
| 19/10/2021 | VENTAS DE DIA 19/10/2021 | | \$1,475.80 | \$26,110.52 |
| 20/10/2021 | VENTAS DE DIA 20/10/2021 | | \$1,824.20 | \$27,934.72 |
| 21/10/2021 | VENTAS DE DIA 21/10/2021 | | \$1,386.25 | \$29,320.97 |
| 22/10/2021 | VENTAS DE DIA 22/10/2021 | | \$2,570.37 | \$31,891.34 |
| 25/10/2021 | VENTAS DE DIA 25/10/2021 | | \$1,572.81 | \$33,464.15 |
| 26/10/2021 | VENTAS DE DIA 26/10/2021 | | \$1,564.90 | \$35,029.05 |
| 27/10/2021 | VENTAS DE DIA 27/10/2021 | | \$1,356.74 | \$36,385.79 |
| 28/10/2021 | VENTAS DE DIA 28/10/2021 | | \$1,897.14 | \$38,282.93 |
| 29/10/2021 | VENTAS DE DIA 29/10/2021 | | \$2,716.54 | \$40,999.47 |
| 30/10/2021 | VENTAS DE DIA 30/10/2021 | | \$2,395.10 | \$43,394.57 |
| 31/10/2021 | VENTAS DE DIA 31/10/2021 | | \$10,352.09 | \$53,746.66 |
| 31/10/2021 | Asiento de cierre automático para el periodo 01/10/21 - 31/10/21 | \$53,746.66 ✓ | | \$0.00 |
| 01/11/2021 | VENTAS DE DIA 01/11/2021 | | \$1,999.63 | \$1,999.63 |
| 02/11/2021 | VENTAS DE DIA 02/11/2021 | | \$1,862.61 | \$3,862.24 |
| 03/11/2021 | VENTAS DE DIA 03/11/2021 | | \$1,601.85 | \$5,464.09 |
| 04/11/2021 | VENTAS DE DIA 04/11/2021 | | \$1,447.11 | \$6,911.20 |
| 05/11/2021 | VENTAS DE DIA 05/11/2021 | | \$1,901.83 | \$8,813.03 |
| 06/11/2021 | VENTAS DE DIA 06/11/2021 | | \$2,156.23 | \$10,969.26 |
| 07/11/2021 | VENTAS DE DIA 07/11/2021 | | \$1,899.32 | \$12,868.58 |
| 08/11/2021 | VENTAS DE DIA 08/11/2021 | | \$1,262.70 | \$14,131.28 |
| 09/11/2021 | VENTAS DE DIA 09/11/2021 | | \$1,425.19 | \$15,556.47 |
| 10/11/2021 | VENTAS DE DIA 10/11/2021 | | \$1,536.46 | \$17,092.93 |
| 11/11/2021 | VENTAS DE DIA 11/11/2021 | | \$1,955.99 | \$19,048.92 |
| 13/11/2021 | VENTAS DE DIA 13/11/2021 | | \$2,188.32 | \$21,237.24 |
| 14/11/2021 | VENTAS DE DIA 14/11/2021 | | \$1,333.59 | \$22,570.83 |
| 15/11/2021 | VENTAS DE DIA 15/11/2021 | | \$1,543.10 | \$24,113.93 |
| 16/11/2021 | VENTAS DE DIA 16/11/2021 | | \$1,796.98 | \$25,910.91 |
| 17/11/2021 | VENTAS DE DIA 17/11/2021 | | \$1,526.02 | \$27,436.93 |
| 18/11/2021 | VENTAS DE DIA 18/11/2021 | | \$2,062.62 | \$29,499.55 |
| 19/11/2021 | VENTAS DE DIA 19/11/2021 | | \$3,331.20 | \$32,830.75 |
| 20/11/2021 | VENTAS DE DIA 20/11/2021 | | \$2,798.22 | \$35,628.97 |
| 21/11/2021 | VENTAS DE DIA 21/11/2021 | | \$1,470.20 | \$37,099.17 |
| 22/11/2021 | VENTAS DE DIA 22/11/2021 | | \$1,847.04 | \$38,946.21 |

✓ = Verificado

PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

EL SAGRARIO / CLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO
Teléfonos: 0984671001

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Reporte de Cuentas

| | | | | |
|------------|--|---------------------|---------------------|---------------|
| 25/11/2021 | VENTAS DE DIA 25/11/2021 | | \$2,093.65 | \$41,039.86 |
| 26/11/2021 | VENTAS DE DIA 26/11/2021 | | \$2,795.05 | \$43,834.91 |
| 27/11/2021 | VENTAS DE DIA 27/11/2021 | | \$3,035.65 | \$46,870.56 |
| 28/11/2021 | VENTAS DE DIA 28/11/2021 | | \$1,116.77 | \$47,987.33 |
| 28/11/2021 | VENTAS DE DIA 28/11/2021 | | \$1,116.77 | \$49,104.10 |
| 29/11/2021 | VENTAS DE DIA 29/11/2021 | | \$1,702.06 | \$50,806.16 |
| 30/11/2021 | VENTAS DE DIA 30/11/2021 | | \$7,751.91 | \$58,558.07 |
| 30/11/2021 | Asiento de cierre automático para el periodo 01/11/21 - 30/11/21 | \$58,558.07 | ✓ | \$0.00 |
| 01/12/2021 | VENTAS DE DIA 01/12/2021 | | \$1,714.36 | \$1,714.36 |
| 02/12/2021 | VENTAS DE DIA 02/12/2021 | | \$2,241.00 | \$3,955.36 |
| 03/12/2021 | VENTAS DE DIA 03/12/2021 | | \$2,848.22 | \$6,803.58 |
| 04/12/2021 | VENTAS DE DIA 04/12/2021 | | \$2,603.23 | \$9,406.81 |
| 05/12/2021 | VENTAS DE DIA 05/12/2021 | | \$1,387.59 | \$10,794.40 |
| 06/12/2021 | VENTAS DE DIA 06/12/2021 | | \$1,746.80 | \$12,541.20 |
| 07/12/2021 | VENTAS DE DIA 07/12/2021 | | \$1,884.91 | \$14,426.11 |
| 08/12/2021 | VENTAS DE DIA 08/12/2021 | | \$1,959.54 | \$16,385.65 |
| 09/12/2021 | VENTAS DE DIA 09/12/2021 | | \$2,259.30 | \$18,644.95 |
| 10/12/2021 | VENTAS DE DIA 10/12/2021 | | \$2,531.21 | \$21,176.16 |
| 11/12/2021 | VENTAS DE DIA 11/12/2021 | | \$2,998.92 | \$24,175.08 |
| 13/12/2021 | VENTAS DE DIA 13/12/2021 | | \$1,685.89 | \$25,860.97 |
| 14/12/2021 | VENTAS DE DIA 14/12/2021 | | \$1,766.57 | \$27,627.54 |
| 15/12/2021 | VENTAS DE DIA 15/12/2021 | | \$2,642.10 | \$30,269.64 |
| 16/12/2021 | VENTAS DE DIA 16/12/2021 | | \$94.82 | \$30,364.46 |
| 31/12/2021 | Cuentas por cobrar a Luis Sánchez | | \$1,055.21 | \$31,419.67 |
| 31/12/2021 | VENTAS DESDE EL 17 AL 31 DE DICIEMBRE 2021 | | \$50,634.27 | \$82,053.94 |
| 31/12/2021 | Asiento de cierre automático para el periodo 01/12/21 - 31/12/21 | \$82,053.94 | ✓ | \$0.00 |
| | Suman | \$654,753.42 | \$654,753.42 | \$0.00 |

| |
|------|
| SC/I |
| 1/2 |

Loja, 11 de enero de 2024

Ing.

Magaly Estefania Salazar Poma

**CONTADORA DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO
GILBERTO**

Ciudad. –

De mis consideraciones;

Por medio del presente me complace dirigirme a usted y a la vez expresarle los mejores éxitos en sus actividades. Con la finalidad de continuar con el proceso de la Auditoría a los Estados Financieros de la empresa en la cual usted labora, le solicito de la manera más comedida se sirva emitir por escrito el saldo CERTIFICADO de la cuenta VENTAS, que tiene el restaurante al 31 de diciembre del 2021.

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

Atentamente,



Srta. Alisson Fernanda Japón Mena

JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO



SC/I

2/2

Loja 11 de enero de 2024

Ing.

Magaly Estefanía Salazar Poma

CONTADORA DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

CERTIFICO

Que el saldo de la cuenta Ventas sujeta a Auditoría con corte al 31 de diciembre del 2021 es el siguiente:

INGRESOS

Ingresos de Actividades Ordinarias

Ventas

\$654.753,42 } //

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad, otorgando al interesado utilizar el presente, en lo que considere oportuno.



RUC: 1104327224001
Dir. Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago. Esquina
Telf. 0964182716 - 098839994.
LOJA - ECUADOR


Ing. Magaly Estefanía Salazar Poma

CONTADORA DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

Dirección: Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago, esquina

Teléfono: 0988399949. **Correo:** moreliaparrillaloja@gmail.com

// = Saldo Certificado

| | | |
|---|---|--|
|  | RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 CÉDULA SUMARIA | CS/I <hr style="border: none; border-top: 1px solid red;"/> 1/2 |
|---|---|--|

COMPONENTE: Ingresos

SUBCOMPONENTE: Ventas

| Rubros | Saldo Estado Financiero al 31 de diciembre del 2021 | Ajuste y Reclasificación | | Saldo de Auditoría |
|--------------|---|--------------------------|-------|--------------------|
| | | Haber | Saldo | |
| Ventas | \$ 654.753,42 | ✓ | | \$ 654.753,42 ✓ |
| Total | Σ \$ 654.753,42 | ✓ | | Σ \$ 654.753,42 ✓ |

Comentario:

De acuerdo con la verificación realizada del componente Ingresos, específicamente en la cuenta Ventas, el saldo total es de \$654.665,42, cuyo valor es razonable y confiable, ya que coincide con los valores reflejados en los libros mayores y en los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2021.

✓ = Verificado
 Σ = Comprobado Suman


| | | |
|--------------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: A.F.J.M. | Revisado por: N.Z.L.S. | Fecha: 12/01/2024 |
|--------------------------------|-------------------------------|--------------------------|

Estado de Resultados

Del 01/01/2021 al 31/12/2021

Tipo: General


| | | |
|----------------|---|---------------------|
| 4 | Ingresos | \$690,218.25 |
| 4.1 | Ingresos de Actividades Ordinarias | \$689,953.81 |
| 4.1.1 | Ventas | \$654,753.42 ✓ |
| 4.1.11 | Otros Ingresos de Actividades Ordinarias | \$35,200.39 |
| 4.2 | Otros Ingresos de Actividades Ordinarias | \$247.06 |
| 4.2.2 | Multas, Descuentos y Subsidios | \$230.63 |
| 4.2.3 | Intereses | \$16.43 |
| 4.3 | Otros Ingresos Financieros | \$17.38 |
| 4.3.2 | Intereses Financieros | \$17.38 |
| 5 | Costos y Gastos | \$720,065.47 |
| 5.1 | Costos de Venta y Producción | \$502,713.48 |
| 5.1.1 | Materiales Utilizados o Productos Vendidos | \$349,240.72 |
| 5.1.1.2 | Costo de Ventas y Producción | \$347,617.78 |
| 5.1.1.3 | Materia Prima | \$1,622.94 |
| 5.1.2 | Mano de Obra Directa | \$114,991.74 |
| 5.1.2.1 | Sueldos Mano de Obra Directa | \$58,026.74 |
| 5.1.2.2 | Horas extras Mano de Obra Directa | \$26,011.76 |
| 5.1.2.3 | Décimo Tercer Sueldo Mano de Obra Directa | \$8,034.29 |
| 5.1.2.4 | Decimo Cuarto Sueldo Mano de Obra Directa | \$5,011.75 |
| 5.1.2.5 | Vacaciones Mano de Obra Directa | \$3,698.34 |
| 5.1.2.6 | Aportes Patronales al I.E.S.S. Mano de Obra Directa | \$9,896.80 |
| 5.1.2.7 | Secap - lece Mano de Obra Directa | \$887.67 |
| 5.1.2.8 | Fondos de Reserva Mano de Obra Directa | \$2,454.33 |
| 5.1.2.10 | Bonificación por Buen Desempeño Mano de Obra | \$970.06 |
| 5.1.4 | Costos Indirectos de Fabricación | \$38,481.02 |
| 5.1.4.1 | Depreciación Edificio | \$20,098.56 |
| 5.1.4.2 | Depreciación Propiedades, Plantas y Equipos | \$4,188.94 |
| 5.1.4.3 | Depreciación Muebles y Enseres | \$2,094.84 |
| 5.1.4.4 | Depreciación Equipo de Computacion | \$1,081.83 |
| 5.1.4.6 | Mantenimiento y Reparaciones Costos | \$1,899.75 |
| 5.1.4.7 | Suministros, Materiales y Repuestos Costos | \$3,594.24 |
| 5.1.4.8 | Otros Costos de Producción | \$4,230.72 |
| 5.1.4.8.1 | Costos por suministros desechables | \$4,230.72 |
| 5.1.4.9 | Suministros y materiales de cocina | \$1,198.80 |
| 5.1.4.10 | Depreciación Vehículos | \$93.34 |


| | |
|--|--------------|
|  RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 PROGRAMA DE AUDITORÍA | PA/CG |
| | 1/1 |

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Costos de Venta y Producción, Sueldos Mano de Obra Directa, Gasto de adecuaciones y mejoras y Gastos No Deducibles.

| N° | Objetivos | | | |
|--------------------------------|--|-------------------------------|----------------|--------------------------|
| 1 | Evaluar el sistema de control interno para establecer el grado de confiabilidad de la información financiera de este componente. | | | |
| 2 | Verificar la razonabilidad de los saldos presentados en el componente Costos y Gastos. | | | |
| 3 | Comprobar la legalidad y veracidad de las operaciones. | | | |
| N° | Procedimientos | Ref. P/T | Elaborado por: | Fecha: |
| 1 | Aplicar el Cuestionario de Control Interno con el fin de evaluar el grado de solidez y eficiencia administrativa con la que se maneja el componente costos y gastos. | CCI/CG 1 | A.F.J.M | 15/01/2024 |
| 2 | Evaluar el Cuestionario de Control Interno. | ECI/CG 1 | A.F.J.M | 16/01/2024 |
| 3 | Elaborar las respectivas cédulas narrativas del Sistema de Control Interno, sobre los puntos débiles encontrados en la evaluación del control interno. | CN/CG 1 | A.F.J.M | 17/01/2024 |
| 4 | Solicitar la constancia certificada por parte del representante legal o la contadora acerca de los hallazgos encontrados. | OER/CG 2 | A.F.J.M | 17/01/2024 |
| 5 | Comprobar mediante una muestra que las adquisiciones de materia prima del mes de noviembre y diciembre estén respaldadas y registradas contablemente. | AMP 22 | A.F.J.M | 18/01/2024 |
| 6 | Solicitar el rol de pagos del mes de noviembre y verificar el cálculo y la veracidad de los valores presentados en el mismo. | RP 26 | A.F.J.M | 19/01/2024 |
| 7 | Verificar que las compras para adecuaciones y mejoras cuenten con la respectiva documentación sustentatoria. | CAM 12 | A.F.J.M | 22/01/2024 |
| Elaborado por: A.F.J.M. | | Revisado por: N.Z.L.S. | | Fecha: 15/01/2024 |


|  RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 PROGRAMA DE AUDITORÍA | | | | | | |
|--|--|---|----------------|--------------------------|----------|------------|
| <table border="1"> <tr><td>PA/CG</td></tr> <tr><td>1/1</td></tr> </table> | | | | | PA/CG | 1/1 |
| PA/CG | | | | | | |
| 1/1 | | | | | | |
| COMPONENTE: Costos y Gastos | | | | | | |
| SUBCOMPONENTE: Costos de Venta y Producción, Sueldos Mano de Obra Directa, Gasto de adecuaciones y mejoras y Gastos No Deducibles. | | | | | | |
| N° | Objetivos | | | | | |
| 1 | Evaluar el sistema de control interno para establecer el grado de confiabilidad de la información financiera de este componente. | | | | | |
| 2 | Verificar la razonabilidad de los saldos presentados en el componente Costos y Gastos. | | | | | |
| 3 | Comprobar la legalidad y veracidad de las operaciones. | | | | | |
| N° | Procedimientos | Ref. P/T | Elaborado por: | Fecha: | | |
| 8 | De una muestra de los Gastos No Deducibles, solicitar los documentos que respaldan los gastos efectuados en esta cuenta. | <table border="1"> <tr><td>GND</td></tr> <tr><td>4</td></tr> </table> | GND | 4 | A.F.J.M | 23/01/2024 |
| GND | | | | | | |
| 4 | | | | | | |
| 9 | Realizar una cédula analítica que demuestre los movimientos de los saldos del componente en el periodo auditado | <table border="1"> <tr><td>CA/CG</td></tr> <tr><td>8</td></tr> </table> | CA/CG | 8 | A.F.J.M | 24/01/2024 |
| CA/CG | | | | | | |
| 8 | | | | | | |
| 10 | Solicitar a la contadora saldos certificados de los rubros costos y gastos, al 31 de diciembre del 2021 | <table border="1"> <tr><td>SC/CG</td></tr> <tr><td>2</td></tr> </table> | SC/CG | 2 | A.F.J.M. | 25/01/2024 |
| SC/CG | | | | | | |
| 2 | | | | | | |
| 11 | Elaborar una cédula sumaria para determinar el saldo auditado de los costos y gastos. | <table border="1"> <tr><td>CS/CG</td></tr> <tr><td>4</td></tr> </table> | CS/CG | 4 | A.F.J.M | 26/01/2024 |
| CS/CG | | | | | | |
| 4 | | | | | | |
| Elaborado por: A.F.J.M. | | Revisado por: N.Z.L.S. | | Fecha: 15/01/2024 | | |

| | | |
|---|--|---------------------------------|
|  | RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | CCI/CG 1/2 |
|---|--|---------------------------------|

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Costos de Venta y Producción, Sueldos Mano de Obra Directa, Gasto de adecuaciones y mejoras y Gastos No Deducibles.

| N° | Preguntas | Respuesta | | | Valoración | | Observaciones |
|-------------------------------------|--|-------------------------------|----|-----|--------------------------|----|---|
| | | Si | No | N/A | PT | CT | |
| Costos de Venta y Producción | | | | | | | |
| 1 | ¿Todos los costos y gastos poseen la respectiva documentación de respaldo? | X | | | 5 | 5 | |
| 2 | ¿Se verifica las cantidades y precios por la adquisición de productos? | X | | | 5 | 5 | |
| 3 | ¿Realizan informes mensuales de los gastos realizados? | | X | | 5 | 0 | No se entregan informes semanales, ni mensuales. |
| 4 | ¿Es conocido por la contadora los montos permitidos para la adquisición de bienes? | X | | | 5 | 5 | |
| 5 | ¿Los gastos realizados son autorizados por la máxima autoridad? | X | | | 5 | 5 | La autorización es de manera verbal. |
| 6 | ¿La contadora es la encargada de cancelar los gastos? | X | | | 5 | 5 | Realiza los pagos con previa autorización verbal. |
| 7 | ¿Contabilidad verifica si existen fondos disponibles antes de autorizar los gastos para las actividades de la empresa? | X | | | 5 | 5 | |
| 8 | ¿Se utiliza el sistema financiero para las compras y pagos superiores a \$1000? | X | | | 5 | 5 | |
| 9 | ¿Los gastos están debidamente respaldados con el respectivo documento legalizado? | X | | | 5 | 4 | La mayoría de los gastos tienen documentos legalizados. |
| 10 | ¿Se realizan planificaciones de egresos considerando la recaudación de ingresos? | X | | | 5 | 5 | |
| 11 | ¿Se tiene una lista de proveedores seleccionados? | X | | | 5 | 5 | |
| 12 | ¿Las facturas y documentos de compra son archivados adecuadamente? | X | | | 5 | 5 | |
| Total | | | | | 60 | 54 | |
| Elaborado por: A.F.J.M. | | Revisado por: N.Z.L.S. | | | Fecha: 15/01/2024 | | |

|  RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | | | | | | | CCI/CG |
|--|--|-----------|-------------------------------|-----|------------|--------------------------|--|
| 2/2 | | | | | | | |
| COMPONENTE: Costos y Gastos | | | | | | | |
| SUBCOMPONENTE: Costos de Venta y Producción, Sueldos Mano de Obra Directa, Gasto de adecuaciones y mejoras y Gastos No Deducibles. | | | | | | | |
| N° | Preguntas | Respuesta | | | Valoración | | Observaciones |
| | | Si | No | N/A | PT | CT | |
| 13 | ¿Se analiza la razonabilidad de los gastos para determinar si es factible llevarlos a cabo? | X | | | 5 | 5 | |
| 14 | ¿Cuándo se realiza una contratación de personal se registra inmediatamente el ingreso del empleado en el IEES? | X | | | 5 | 5 | |
| 15 | ¿Terminada la relación laboral se registra inmediatamente la salida del empleado en el IEES? | X | | | 5 | 5 | |
| 16 | ¿Se realizan contratos individuales de trabajo? | X | | | 5 | 5 | |
| 17 | ¿Se lleva un registro detallado de las horas extra trabajadas por cada empleado? | X | | | 5 | 5 | |
| 18 | ¿Las horas extras son remuneradas de acuerdo con lo establecido en la ley? | X | | | 5 | 5 | |
| 19 | ¿El gerente del restaurante autoriza el pago de las remuneraciones del personal? | X | | | 5 | 5 | |
| 20 | ¿Se pagan todos los beneficios de ley? | X | | | 5 | 5 | |
| 21 | ¿Se elaboran roles de pago para todo el personal que labora en el restaurante? | X | | | 5 | 5 | |
| 22 | ¿Los empleados firman los roles de pago mensualmente? | X | | | 5 | 5 | |
| 23 | ¿Mantiene un archivo adecuado en orden cronológico de los roles de pago cancelados? | X | | | 5 | 5 | |
| 24 | ¿Existe un control de asistencia, permanencia y permisos del personal? | X | | | 5 | 5 | El control de asistencia es de forma manual. |
| 25 | ¿El pago de las remuneraciones se maneja mediante transferencias bancarias? | X | | | 5 | 5 | |
| Total | | | | | 65 | 65 | |
| Elaborado por: A.F.J.M. | | | Revisado por: N.Z.L.S. | | | Fecha: 15/01/2024 | |



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA

ECI/CG

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
EVALUACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

1/1

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Costos de Venta y Producción, Sueldos Mano de Obra Directa, Gasto de adecuaciones y mejoras y Gastos No Deducibles.

1. Valoración

PT: Ponderación Total

CT: Calificación Total

CP: Calificación Porcentual

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

$$CP = \frac{119}{125} * 100$$

$$CP = 95,20 \%$$

2. Determinación del Nivel de Riesgo

| NIVEL DE RIESGO | | |
|--------------------|-----------------|-------------|
| ALTO | MODERADO | BAJO |
| 1% - 50% | 51%-75% | 76% - 95% |
| BAJO | MODERADO | ALTO |
| NIVEL DE CONFIANZA | | |

3. Conclusión

Con la aplicación del Cuestionario de Control Interno se determinó que el restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto tiene un nivel de riesgo bajo y un nivel de confianza alto, con una calificación porcentual de 95,20%, esto a causa de que existen las siguientes inconsistencias o falencias:

- No se entregan informes mensuales de los gastos realizados.
- No todos los gastos están debidamente respaldados con los respectivos documentos legalizados

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 16/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

AUDITORÍA FINANCIERA

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

CÉDULA NARRATIVA

CN/CG

1/1

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Costos de Venta y Producción, Sueldos Mano de Obra Directa

No se realizan informes mensuales de los gastos realizados

Comentario:

Se ha podido determinar que en el restaurante no se realizan informes mensuales de los gastos realizados, lo que comprueba la inobservancia del **Principio de Control Interno 13 Obtener y proporcionar información relevante y de calidad**, establecido en el COSO III, el cual señala *“Toda la información debe estar documentada, de manera tal que pueda ser analizada por cualquier interesado, ya sea administradores (para su propia valoración), auditores (evaluación) o reguladores (supervisión, inspección, vigilancia y control)”*, esto debido al descuido de la contadora, lo cual podría ocasionar falta de visibilidad económica y financiera, falta de transparencia y rendición de cuentas, y dificultad para tomar decisiones financieras basadas en informes reales.

Conclusión:

No se realizan informes mensuales de los gastos realizados, lo cual afecta negativamente a la visibilidad económica y financiera, la transparencia y la toma de decisiones financieras basadas en informes reales.

Recomendación:

A la contadora

Realizar informes mensuales de los gastos realizados y compartirlo con el administrador para garantizar la transparencia y rendición de cuentas, de esta forma se mejorará la gestión económica y financiera.

Referencia:

OER/CG

2/2

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 17/01/2024

Loja, 17 de enero del 2024

Ing.

Magaly Estefania Salazar Poma

**CONTADORA DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO
GILBERTO**

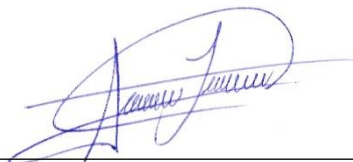
Ciudad. –

De mis consideraciones;

Por medio del presente me complace dirigirme a usted y a la vez expresarle los mejores éxitos en sus actividades. Con la finalidad de continuar con el proceso de la Auditoría a los Estados Financieros de la empresa en la cual usted labora, le solicito de la manera más comedida una certificación de que se realizan informes mensuales de los gastos realizados.

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

Atentamente,



Srta. Alisson Fernanda Japón Mena
JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO



OER/CG

2/2

Loja, 17 de enero del 2024

Srta. Alisson Fernanda Japón Mena

JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO

Ciudad. -

A petición escrita de la parte interesada:

CERTIFICO

Que en el restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto no se realizan informes mensuales de los gastos realizados.

CN/CG

1/1

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

Atentamente:



RUC: 1104327224001
Dir. Clodoveo Carrión y
Pasaje Santiago. Esquina
Telf. 0964182716 - 098839994.
LOJA - ECUADOR

Ing. Magaly Estefania Salazar Poma

CONTADORA DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

Dirección: Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago, esquina

Teléfono: 0988399949. **Correo:** moreliaparrillaloja@gmail.com

Loja, 18 de enero de 2024

Ing.

Magaly Estefania Salazar Poma

**CONTADORA DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO
GILBERTO**

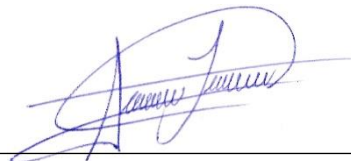
Ciudad. –

De mis consideraciones;

Por medio del presente me complace dirigirme a usted y a la vez expresarle los mejores éxitos en sus actividades. Con la finalidad de continuar con el proceso de la Auditoría a los Estados Financieros de la empresa en la cual usted labora, le solicito de la manera más respetuosa se sirva emitir copias de una muestra de los documentos sustentarios de las adquisiciones de materia prima del mes de noviembre y diciembre del 2021.

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

Atentamente,



Srta. Alisson Fernanda Japón Mena
JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA

AMP
2/22

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Costos de Venta y Producción

ADQUISICIONES DE MATERIA PRIMA DEL MES DE NOVIEMBRE

COMERCIAL DOMINICA MDC
QUEZADA CUEVA KAREN JACKELIN
 Venta al por menor de gran variedad de productos en tiendas, etc.
 RUC: 1104532302001 Aut. SRI: 1128877252
 Rocafuerte 1750 y Lauro Guerrero - Loja - Ecuador
 Monto autorizado por transacción: Actividades de comercio hasta \$4000

NOTA DE VENTA 001-001-00 0000351

Cliente: PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
 RUC: 1104327224001
 Domicilio: CLOBOVED CARRION Y PASAJE
 Fecha: Loja, 01/11/2021

| Artículo | PVP | Cant. | Total |
|------------------|--------|-------|--------------|
| NOTE CUSCO BUINT | 90.000 | 1.00 | 90.00 |
| TOTAL \$ | | | 90.00 |

No. Art. 1 EFECTIVO \$ 90.00
 00001815 CARGO \$ 0.00
 00001815 Caj.: KARENO
 Visual PLUS Tecnicom
 Forma de Pago:
 Efectivo: 90.00
 Dinero Electronico:
 Tarjeta de Credito/Debito:
 Otras:

[Firma Autorizada] *[Firma Cliente]*

ASIGNADO: ROGER RAQUEL - REPRESENTES RUC: 1102110001 - SRI AL Y 2015 - E - 010070
 PRE 2011 - Del 000001815 al 000001815 - Validada hasta 31/09/2021 - Documento Certificado
 FORMA DE PAGO: Efectivo Tarjeta Dinero en Otro
 ORIGINAL: EMPRESA CLIENTE - COPIA: EMISOR



PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
 Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Asiento Contable

Fecha: 01/11/2021
 Código: COM 202111000018
 Glosa: Compra de mote, a MDC
 Gasto No Deducible: No

Detalle del Asiento

| Cuenta | Debe | Haber | Centro de Costo | Proyecto |
|-----------------------|----------------|----------------|-----------------|----------|
| 1.1.3.1 Materia Prima | \$90.00 | | 1 CC001Morelia | |
| 2.1.3.1.1 Proveedores | | \$90.00 | | |
| Totales: | \$90.00 | \$90.00 | | |

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 18/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA

AMP
3/22

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Costos de Venta y Producción

ADQUISICIONES DE MATERIA PRIMA DEL MES DE NOVIEMBRE

DISERECA
CAJAMARCA VELA EDGAR RENÉ
 DIRECCIÓN: LOS MOLINOS ZAPOTILLO D-16 Y CHILE / TELEFAX: 2542134
 CEL.: 0980790081 * EMAIL: disereca@yahoo.com / LOJA
 "CONTRIBUYENTE RÉGIMEN MICROEMPRESAS"

R.U. 1709886293001
 AUT. S.R.I. 1128974047
FACTURA 001-001-
Nº 000012407

Cliente: **GALO GILBERTO PIEDRA BETANCOURT** Cód. Cliente: _____
 Dirección: **Paseo Santiago sln y clodoveo corraon Esq.**
 R.U.C./C.I.: **1104327224001** Ciudad: **Loja**
 Fecha de Emisión: **Loja, 04 de Noviembre del 2021** Teléfono: _____
 Fecha de vencimiento: **04/11/20** Guía de Remisión: _____

MARTÍNEZ PINEDA EDY PATRICIO - IMPRENTA MARVEL - R.U.C. 110276786001 * AUT. S412 * TELF. 2983547 * FECHA EMISIÓN: 28-OCTUBRE-2021 *
 VÁLIDO HASTA 28-OCTUBRE-2022 * EMISIÓN 000012401-000012800

| CANT. | DESCRIPCIÓN | P. UNITARIO | V. VENTA |
|-------|--------------------------------------|-------------|----------|
| 8 | Kilos- CHAMPINONES AL GONEL | 8,50 | 68,00 |
| 7 | Kilo- CHAMPINONES AL GONEL PORLOBELO | 10,25 | 71,75 |
| 30 | TANINA - TOMATE CHERRY 500gr | 2,00 | 60,00 |
| 15 | FUNGOS- ZAHORIJA MINI CARNOTS 50gr. | 2,00 | 30,00 |

DEBO Y PAGARE A LA ORDEN DE EDGAR RENÉ CAJAMARCA VELA, LA CANTIDAD DE **229.75** DÓLARES SEVENTE Y CINCO DÓLARES Y SETENTA Y CINCO CÉNTAVOS. COMPROMETO A PAGAR EL INTERÉS DEL ANUAL, HASTA LA CANCELACIÓN DE LA DEUDA Y EN EL CASO DE JUICIO SOMETERME A LOS JUICES DE LOJA Y AL PROCEDIMIENTO EJECUTIVO VERBAL SUMARIO.
 NOTA: SALIDA LA MERCADERIA NO SE ADMITEN DEVOLUCIONES.

TRANSPORTE 0,00
 SUB TOTAL 12% 0,00
 SUB TOTAL 0% 229,75
 DESCUENTO 0,00
 SUBTOTAL 229,75
 IVA 12% 0,00
 VALOR TOTAL \$ 229,75 ✓

Firma Autorizada: Recibi Conforme:



PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
 Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Asiento Contable

Fecha: 04/11/2021
 Código: COM 202111000034
 Glosa: Compra de champiñones Disereca
 Gasto No Deducible: No

Detalle del Asiento

| Cuenta | Debe | Haber | Centro de Costo | Proyecto |
|-----------------------|---------|----------|-----------------|----------|
| 1.1.3.1 Materia Prima | \$71.75 | | 1 CC001Morelia | |
| 1.1.3.1 Materia Prima | \$68.00 | | 1 CC001Morelia | |
| 1.1.3.1 Materia Prima | \$60.00 | | 1 CC001Morelia | |
| 1.1.3.1 Materia Prima | \$30.00 | | 1 CC001Morelia | |
| 2.1.3.1.1 Proveedores | | \$229.75 | | |

Totales: \$229.75 ✓ \$229.75

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 18/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

AMP
5/22

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Costos de Venta y Producción

ADQUISICIONES DE MATERIA PRIMA DEL MES DE NOVIEMBRE

Verdu FITNESS
FACTURA 001-001- 000001157
 CONTRIBUYENTE REGIMEN MICROEMPRESAS
R.U.C. 1103949580001
AUTORIZACION SRI. 1128655219

Cristian Israel Rodríguez Padilla
 Dirección: Eduardo Mora Moreno s/n e Ibarra
 097 947 6810 • verdufitness@gmail.com • Loja - Ecuador

| DÍA | MES | AÑO |
|-----|-----|------|
| 8 | 11 | 2021 |

Cliente: **Galo Gilberto Piedra Betancourt**
 R.U.C./C.I.: **112432722400** Teléfono:
 Dirección: **Pedaje San Cayo y Clavel**

| CANT. | DESCRIPCIÓN | P. UNITARIO | VALOR DE VENTA |
|-------|-------------|-------------|----------------|
| 210 | lechugas | 0,60 | 129 |

SON:

| FORMA DE PAGO | Tarjeta de Crédito/Debito | Subtotal |
|-------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Efectivo | Otros | SUBTOTAL 12% |
| Dinero Electrónico | | SUBTOTAL 0% 129 |
| | | SUBTOTAL \$ |
| | | I.V.A. 0% \$ |
| | | I.V.A. 12% \$ |
| FIRMA AUTORIZADA | RECIBI CONFORME | VALOR TOTAL \$ 129 |

IMPRESA SUCORTIZ • 2560020 • Manuel Alejandro Ortiz Vega • R.U.C. 1104527245001 • Autorización N° 13400
 Emisión: 901-1200 • 24/Agosto/2021 • Válido hasta 24/Agosto/2022 • Original: Adquiriente • Copia: Emisor



PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
 Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Asiento Contable

Fecha: 08/11/2021
 Código: COM 202111000049
 Glosa: Compra de lechuga crepa a Verdu
 Gasto No Deducible: No

Detalle del Asiento

| Cuenta | Debe | Haber | Centro de Costo | Proyecto |
|-----------------------|------------|----------|-----------------|----------|
| 1.1.3.1 Materia Prima | \$129.00 ✓ | | 1 CC001Morelia | |
| 2.1.3.1.1 Proveedores | | \$129.00 | | |
| Totales: | \$129.00 | \$129.00 | | |

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 18/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA

AMP
6/22

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Costos de Venta y Producción

ADQUISICIONES DE MATERIA PRIMA DEL MES DE NOVIEMBRE

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

ECOLAC CIA. LTDA.
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001 - Telef.:072611411



Detalle de fact. elect.. Aut. 1111202101119174364000120010030000378309087833116

Agente de Retención Resolución Nro. NAC-DNCRASC20-00000001
 DOCUMENTO NO VÁLIDO PARA SUSTENTAR IVA

Fecha: 11/11/2021 ✓
Factura: 001-003-000037830 ✓
Cliete: PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
Ruc. C/I: 1104327224001
Direcc.: CLODOVEO CARRION Y PASAJE SANTIAGO
Email: galopiedra8@gmail.com

Usuario: PAULINA LEON
Ciudad: LOJA

Teléfono: 072723533

| Cant. | Detalle | V.Unit. | Dcto.% | V.Total |
|-------------|---------------------------|---------|--------|-----------|
| 4.00 | QUESO FRESCO 400 GR | 2.100 | 0.0000 | 8.40 |
| 25.94 | QUESO MOZARELLA GRANEL KG | 6.800 | 0.0000 | 176.39 |
| SUBTOTAL | | | | 184.79 |
| Dcto. 0.0% | | | | 0.0000 |
| SUB. 12.00% | | | | 0.00 |
| SUB. 0.00% | | | | 184.79 |
| IVA 12.00% | | | | 0.00 |
| TOTAL US\$ | | | | 184.79 ✓✓ |

SON: CIENTO OCHENTA Y CUATRO CON 79/100 DOLARES

Consulte sus comprobantes electrónicos a través de WWW.ISYPLUS.COM

Usuario y clave: Cédula o RUC

Envíe su retención electrónica a cobranzas@ecolac.com.ec

Firma autorizada

Firma cliente



PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
 Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Asiento Contable

Fecha: 11/11/2021
Código: COM 202111000112
Glosa: CLODOVEO CARRION Y PASAJE SANTIAGO 072723533 Nro. Resolucion 1
Gasto No Deducible: No

Detalle del Asiento

| Cuenta | Debe | Haber | Centro de Costo | Proyecto |
|-----------------------|------------|----------|-----------------|----------|
| 1.1.3.1 Materia Prima | \$176.39 | | 1 CC001Morelia | |
| 1.1.3.1 Materia Prima | \$8.40 | | 1 CC001Morelia | |
| 2.1.3.1.1 Proveedores | | \$184.79 | | |
| Totales: | \$184.79 ✓ | \$184.79 | | |

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 18/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA

AMP

8/22

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Costos de Venta y Producción

ADQUISICIONES DE MATERIA PRIMA DEL MES DE NOVIEMBRE

Juana de Jesús Saca Herrera
 VENTA AL POR MENOR DE CARNE (INCLUIDOS LOS DE AVES DE CORRAL) EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS
 Dirección: Machala sn e/ Guaranda y Tulón
 2577881 • maryarmijosaca@gmail.com • Loja - Ecuador
TERCENA
 R.U.C. 1102486105001 • CONTRIBUYENTE RÉGIMEN MICROEMPRESAS

| DÍA | MES | AÑO | FACTURA | 000002124 |
|-----|-----|------|----------|-----------|
| 16 | 11 | 2021 | 001-001- | 000002124 |

Cliente: Sr. Galo G. Piedra Betancourt
 Dirección: Claudio Currión y Puzoso Santiago
 R.U.C./C.I.: 1104327224001 Teléfono: 2723533

| CANT. | DESCRIPCIÓN | V. UNITARIO | VALOR DE VENTA |
|-------|------------------------|-------------|----------------|
| 5.34 | lb. de lomo pino | 4.40 | 23.36 |
| 5.58 | lb. de lomo de cordero | 2.99 | 16.74 |
| Z | | | |

Forma de Pago:
 Efectivo:
 Dinero Electrónico:

Subtotal 12%: 40.10
 Subtotal 0%: -
 Descuento \$: -
 I.V.A. 12% \$: -
 I.V.A. 0% \$: -
VALOR TOTAL \$ 40.10

FIRMA AUTORIZADA:
 RECIBI CONFORME:

IMPRESA SUICORTIZ - 2560020 • Manuel Alejandro G. Vega • R.U.C. 1104527245001 • Autorización N° 13400
 Emisión: 2005-2182 • 27/Mayo/2021 • Válido hasta 27/Mayo/2022 • Original: Adquiriente • Copia: Emisor



PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Asiento Contable

Fecha: 16/11/2021
 Código: COM 202111000168
 Glosa: Compra de lomo, Tercena
 Gasto No Deducible: No

Detalle del Asiento

| Cuenta | Debe | Haber | Centro de Costo | Proyecto |
|-----------------------|---------|---------|-----------------|----------|
| 1.1.3.1 Materia Prima | \$23.36 | | 1 CC001Morelia | |
| 1.1.3.1 Materia Prima | \$16.74 | | 1 CC001Morelia | |
| 2.1.3.1.1 Proveedores | | \$40.10 | | |
| Totales: | \$40.10 | \$40.10 | | |

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 18/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA

AMP
9/22

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Costos de Venta y Producción

ADQUISICIONES DE MATERIA PRIMA DEL MES DE NOVIEMBRE

CEVALLOS VILLAVICENCIO MARCO P
 DIRECCIÓN: A L. CARRERA DE LA IGLESIA HELEN
 Domicilio Establecimiento/Partida: A L. CARRERA DE LA IGLESIA HELEN
 AGENTE DE RETENCIÓN SEGÚN RESOLUCIÓN N.º. NAC-DNCRASC20-00000001 DEL 01/10/2020
 Obligatorio llevar contabilidad: SI
 Cédula: ~
 TELEFONO: 072352505

Registra 1/ 1
 RUC: 1103814941001
FACTURA
 001-002-00044546
 Autorización: 201122101110381494100120010020004445464043618717
 Adhiere: Producción
 Búsqueda: Normal
 Clase de acceso:
 2101110381494100120010020004445464043

FECHA DE EMISIÓN Y EN TERNERIE: 20-11-21
 COD. CIENUE: 10029710
 TIPO DE: SUSTITUTIVA DE GUÍA DE RETENCIÓN

SEÑOR(S) : PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
 RUC : 1103814941001
 DIRECCIÓN : CLODOVEO CARRION Y PASAJE SAN GALOPIEDRA8@GMAIL.COM
 Email: PIEDRA8@GMAIL.COM

OV : V0613442
 REC.OV: 20-11-21
 BAZO : Repo de contado
 Oficial de crédito: ~

| Código | Descripción | Cantidad | Base | P. Unit | Subtotal | % Dcto | I.V.A. | Total | USD |
|-----------------------|-------------|-------------|--------------|---------|--------------|-------------|-------------|-------|--------------|
| 8519 | MASINIA000G | 3.00 | 12.00 | 9.66 | 29.04 | 0.0 | 0.0 | 12.00 | 29.04 |
| 8553 | MASINIA000G | 3.00 | 3.00 | 7.77 | 23.31 | 0.0 | 0.0 | 12.00 | 23.31 |
| Total c/ bases | | 6.00 | 15.00 | | 52.35 | 0.00 | 6.28 | | 52.35 |

Venta Manual: 0
 Transacción: DNEO ANCIER SINHE
 RUC: 1103814941001
 Lugar: BN 3308
 Motivo: Transacción Ventas

| Verbo | Ruta | Recibí Conforme | Subtotal IVA 0% | Subtotal IVA 12% | ICE | I.V.A. | TOTAL FACTURA |
|-------|------|-----------------|-----------------|------------------|------|--------|---------------|
| 00 | 004 | | 0.00 | 52.35 | 0.00 | 6.28 | 58.63 |

Rama de pago Valor Elazo Tiempo
 SIN UTILIZAC DEL SISSE ENFNCI 58.63 0 Días

Base de Retención : 52.35
 Vencimiento: 20-11-21
 Aceptada. Valor recibido. El pago no podrá hacerse por partes, ni a un por más recibidos. Me sujeto a los juicios de esta ciudad y al juicio Ejecutivo o Verbal, surtido a elección del demandante.

No. 001-002-00044546 al 20 de noviembre del 2021
 A 0 días vista servida (El pago de esta única letra de Cambio a la orden de CEVALLOS VILLAVICENCIO MARCO P la cantidad de cincuenta y ocho con 63/100 Dólares, con el interés del % anual desde su vencimiento. Sin protesto Exprese de presentación y pago, así como de autos por falta de estos hechos. Si concurriera electrónico será enviado a su dirección de correo. Este documento TIENE VALIDEZ TRIBUJARIA. Un parte consultar sus documentos electrónicos autorizados del "Grupo BOAC" en: www.boac.com



PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
 Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Asiento Contable

Fecha: 20/11/2021
Código: COM 202111000228
Glosa: Agente de retención No NAC-DNCRASC20-00000001 Fecha 01/10/2020 Pago de contado 700 BUSTAMANTE CALERO MAYRA KARINA 6.00 CLODOVEO CARRION Y PASAJE SAN GALOPIEDRA8@GMAIL.COM 20/11/2021
Gasto No Deducible: No

Detalle del Asiento

| Cuenta | Debe | Haber | Centro de Costo | Proyecto |
|-----------------------------|----------------|----------------|-----------------|----------|
| 1.1.3.1 Materia Prima | \$29.04 | | 1 CC001Morelia | |
| 1.1.3.1 Materia Prima | \$23.31 | | 1 CC001Morelia | |
| 1.1.5.1.1 IVA sobre Compras | \$6.28 | | | |
| 2.1.3.1.1 Proveedores | | \$58.63 | | |
| Totales: | \$58.63 | \$58.63 | | |

✓ = Verificado
 Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 18/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA

AMP
10/22

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Costos de Venta y Producción

ADQUISICIONES DE MATERIA PRIMA DEL MES DE NOVIEMBRE

Christian Sebastián Benítez Melgar

VENTA AL POR MAYOR DE CARNE Y PRODUCTOS CÁRNICOS

Dirección: Machala sn y Tulcán
 Teléfono: 099 398 7838 • Loja - Ecuador

FACTURA 003-001- 000000489 /

CONTRIBUYENTE REGIMEN MICROEMPRESAS

R.U.C. 1103534416001

AUTORIZACION SRI. 1128651661

| DÍA | MES | AÑO |
|-----|-----|------|
| 24 | 11 | 2021 |

Cliete: *Esb. Gilberto Piedra Betancourt*

R.U.C./G.I.: *1104327224001* Teléfono: *072723533*

Dirección: *Av. Páez Corrao y Suñiz*

| CANT. | DESCRIPCIÓN | P. UNITARIO | VALOR DE VENTA |
|-------|-----------------------|-----------------|------------------|
| 40 | <i>manteca negra.</i> | 1 ⁶⁰ | 64 ⁰⁰ |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

SON:

| | | | | |
|---------------|--|---------------------------|----------------|------------------|
| FORMA DE PAGO | Efectivo <input checked="" type="checkbox"/> | Tarjeta de Crédito/Debito | SUBTOTAL 12% | 64 ⁰⁰ |
| | Dinero Electrónico | Otros | SUBTOTAL 0% | |
| | | | SUBTOTAL \$ | |
| | | | I.V.A. 0% \$ | |
| | | | I.V.A. 12% \$ | |
| | | | VALOR TOTAL \$ | 64 ⁰⁰ |

FIRMA AUTORIZADA *[Signature]* RECIBI CONFORME *[Signature]*



PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
 Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Asiento Contable

Fecha: 24/11/2021
 Código: COM 202111000278
 Glosa: Compra de manteca negra, Christian Benitez, efectivo
 Gasto No Deducible: No

Detalle del Asiento

| Cuenta | Debe | Haber | Centro de Costo | Proyecto |
|-----------------------|-----------|---------|-----------------|----------|
| 1.1.3.1 Materia Prima | \$64.00 ✓ | | 1 CC001Morelia | |
| 2.1.3.1.1 Proveedores | | \$64.00 | | |
| Totales: | \$64.00 | \$64.00 | | |

✓ = Verificado
 Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M. Revisado por: N.Z.L.S. Fecha: 18/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA

AMP
11/22

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Costos de Venta y Producción

ADQUISICIONES DE MATERIA PRIMA DEL MES DE NOVIEMBRE

***OS QUIROGA CLAUDIO ROLANDO**
MA DE CARNE DE RES, CUEROS Y PIELS.
 18 de Noviembre s/n y Rocafuerte
 Centro Comercial Loja • Piso 1 LOJA - ECUADOR
 Telf.: 258 3370 - Celular: 098 693 3803
 Contribuyente Régimen Microempresas" Fecha de autorización: 30/Septiembre/2021

R.U.C. 1104122500001
FACTURA 002-001-000
 AUT. SRI: 1128843162
N° 0003818

SR (ES): **Galo Gilberto Piedra Betancourt**
 R.U.C./C.I. **1104327224001** TELÉFONO: _____
 FECHA: **30-11-2021** GUÍA DE REMISIÓN: _____

| CANT. | DESCRIPCIÓN | V. UNITARIO | V. TOTAL |
|-------|-------------|-------------|----------|
| 3245 | lomo | 3.00 | 97.35 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

FORMA DE PAGO

| | |
|-----------------------------|--|
| Efectivo | |
| Dinero electrónico | |
| Tarjeta de crédito / débito | |
| Otros | |

Subtotal 0%
 Descuento
 Subtotal **97.35**
 IVA 12%
 Valor total **97.35**

IMPRESA GRÁFICAS CAMPOVERDE - Campoverde Ortiz Carlos Wuady - RUC 1102470596001- S.R.L Aut. N°13758 - 2571032 - Emisión: 06/0003701 al 000003900.
 Original: Adquirente / Copia: Emisor

Imprenta: IMPRESA GRÁFICAS CAMPOVERDE
 Válido hasta 30/Septiembre/2022
 Documento Categorizado: No



PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
 Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Asiento Contable

Fecha: 30/11/2021
Código: COM 202111000337
Glosa: Compra de lomo, Claudio Armijos
Gasto No Deducible: No

Detalle del Asiento

| Cuenta | Debe | Haber | Centro de Costo | Proyecto |
|-----------------------|-----------|---------|-----------------|----------|
| 1.1.3.1 Materia Prima | \$97.35 ✓ | | 1 CC001Morelia | |
| 2.1.3.1.1 Proveedores | | \$97.35 | | |
| Totales: | \$97.35 | \$97.35 | | |

✓ = Verificado
 Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M. Revisado por: N.Z.L.S. Fecha: 18/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

AMP
12/22

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Costos de Venta y Producción

ADQUISICIONES DE MATERIA PRIMA DEL MES DE DICIEMBRE

ORELLANA DURÁN LUIS ALFREDO

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE GRANOS.
 VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE VERDURAS Y HORTALIZAS.

Dirección: El Comercio s/n y Últimas Noticias.
 Cel.: 09391003753 / 0989316314
 LOJA - ECUADOR

Contribuyente Régimen Microempresas

FACTURA 001-001-

R.U.C.: 0102232014001

Nº 000001654

AUT. S.R.L.: 1128131919

Cliente: Gilberto Piedra Betancourt.

Fecha: 01/12/2021

Dirección: Claudio Carrion y Pasaje Santiago

R.U.C./C.I.: 1104327224001

| Cant. | DETALLE | V. Unit. | Total |
|-------|-----------|----------|--------|
| 10 | papa Ocho | 32,00 | 320,00 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

IMPRESA SANTIAGO - José Rodrigo Alejandro Malamoras • R.U.C. 1102816394001
 • AUT. No 1438 Emisión: 0001601 - 001700 Fecha: 26-04-2021 • VÁLIDO PARA SU
 EMISIÓN HASTA 28 de ABRIL de 2022

| | | | |
|----------|--------------------|--------------------------|-------|
| EFECTIVO | DINERO ELECTRÓNICO | DINERO EN CEBASTO VÁLIDO | OTROS |
|----------|--------------------|--------------------------|-------|

Subtotal \$ 320,00
 I.V.A. 12% \$
 I.V.A. 0% \$
TOTAL \$ 320,00

[Firma Autorizada]
 f) Autorizada

[Firma Cliente]
 f) Cliente



PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
 Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Asiento Contable

Fecha: 01/12/2021
 Código: COM 202112000014
 Glosa: Compra de papa, Luis Orellana
 Gasto No Deducible: No

Detalle del Asiento

| Cuenta | Debe | Haber | Centro de Costo | Proyecto |
|-----------------------|------------|----------|-----------------|----------|
| 1.1.3.1 Materia Prima | \$320.00 ✓ | | 1 CC001Morelia | |
| 2.1.3.1.1 Proveedores | | \$320.00 | | |
| Totales: | \$320.00 | \$320.00 | | |

✓ = Verificado
 Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 18/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA

AMP
13/22

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Costos de Venta y Producción

ADQUISICIONES DE MATERIA PRIMA DEL MES DE DICIEMBRE

Christian Sebastián Benitez Melgar
VENTA AL POR MAYOR DE CARNE Y PRODUCTOS CÁRNICOS
 Dirección: Machala sn y Tulcán
 Teléfono: 099 398 7838 • Loja - Ecuador

FACTURA 003-001- 000000499
 CONTRIBUYENTE REGIMEN MICROEMPRESAS
R.U.C. 1103534416001
 AUTORIZACION SRI. 1128651661

| FECHA EMISIÓN | DÍA | MES | AÑO |
|---------------|-----|-----|------|
| | 04 | 12 | 2021 |

Cliente: **Galo Gilberto Piedra Betancourt**
 R.U.C./C.I.: **1104327224001** Teléfono: **072 723 553**
 Dirección: **Av. Clodoveo Carrón y Pasaje Santiago**

| CANT. | DESCRIPCIÓN | P. UNITARIO | VALOR DE VENTA |
|-------|-------------------------|-------------|----------------|
| 40 | libras de manteca negra | 1.60 | 64.00 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

SON:

| FORMA DE PAGO | DESCRIPCIÓN | SUBTOTAL |
|--------------------|---------------------------|----------------------|
| Efectivo | Tarjeta de Crédito/Débito | SUBTOTAL 12% 64.00 |
| Dinero Electrónico | Otros | SUBTOTAL 0% |
| | | SUBTOTAL \$ |
| | | I.V.A. 0% \$ |
| | | I.V.A. 12% \$ |
| | | VALOR TOTAL \$ 64.00 |

FIRMA AUTORIZADA: *[Firma]* RECIBIÓ CONFORME: *[Firma]*

IMPRESA SUCORTIZ • 258020 • Manuel Alejandro Ortiz Vega • R.U.C. 1104527245001 • Autorización N° 13400
 Emisión: 451-850 • 23/Agosto/2021 • Válido hasta 23/Agosto/2022 • Original: Adquiriente • Copia: Emisor



PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
 Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Asiento Contable

Fecha: 04/12/2021
 Código: COM 202112000036
 Glosa: Compra de manteca negra, Christian Benitez
 Gasto No Deducible: No

Detalle del Asiento

| Cuenta | Debe | Haber | Centro de Costo | Proyecto |
|-----------------------|-----------|---------|-----------------|----------|
| 1.1.3.1 Materia Prima | \$64.00 ✓ | | 1 CC001Morelia | |
| 2.1.3.1.1 Proveedores | | \$64.00 | | |
| Totales: | \$64.00 | \$64.00 | | |

✓ = Verificado
 Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M. Revisado por: N.Z.L.S. Fecha: 18/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA

AMP
14/22

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Costos de Venta y Producción

ADQUISICIONES DE MATERIA PRIMA DEL MES DE DICIEMBRE

Mar y Cuba / May Wok
José Ignacio Equiguren Burneo
 • 156169181 - VENTA DE COMIDAS Y BEBIDAS EN RESTAURANTES, INCLUSO PARA LLEVAR.
 Dir.: 18 de Noviembre s/n y Gobernacion de Mainas (Centro comercial La Pradera)
 Telf.: 072571130 - 0997543245 Email: jignacio_ec@hotmail.com Loja - Ecuador

Calificación artesanal Nro. 144757

R.U.C.: 1103318489001
 AUT. S.R.I.: 1129128786

FACTURA
 002 - 001 N° 000033625

Documento Categorizado: No

Sr. (es): Galo Piedra Telf.: _____
 R.U.C. o C.I.: 1104327224001 Fecha: 09-12-2021

Dirección: Paseo Santiago y Cochabamba Guía/remisión: _____

| CANT. | DESCRIPCIÓN | P. Unit. | V. VENTA |
|-------|--------------|----------|----------|
| 16.90 | Salmón Pieza | 8.40 | 141.96 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Gratificación PLUS - Augusto José Lima Chinchay
 PLUC: 1103246839001 - N° Aut. 6797 - Cel. 0992168300
 Fecha de Emisión: 01 / Diciembre / 2021
 Fecha de Caducidad: 01 / Diciembre / 2022
 Emisión del 000033601 al 000034300

Sub. Total 12% IVA: _____
 Sub. Total 0% IVA: 141.96
 Descuento: _____
 Sub Total: 141.96
 IVA 12%: _____
VALOR TOTAL: 141.96 ✓

FORMA DE PAGO

| | |
|-----------------------------|--|
| EFFECTIVO | |
| DINERO ELECTRÓNICO | |
| TARJETA DE CRÉDITO / DÉBITO | |
| OTROS | |

ORIGINAL: ADQUIRENTE
 COPIA: EMISOR

Firma Autorizada: _____
 Firma Cliente: _____



PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Asiento Contable

Fecha: 09/12/2021
 Código: COM 202112000115
 Glosa: Compra de salmón, Mar y Cuba
 Gasto No Deducible: No

Detalle del Asiento

| Cuenta | Debe | Haber | Centro de Costo | Proyecto |
|-----------------------|------------|----------|-----------------|----------|
| 1.1.3.1 Materia Prima | \$141.96 ✓ | | 1 CC001Morelia | |
| 2.1.3.1.1 Proveedores | | \$141.96 | | |
| Totales: | \$141.96 | \$141.96 | | |

✓ = Verificado
 Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 18/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

AMP
15/22

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Costos de Venta y Producción

ADQUISICIONES DE MATERIA PRIMA DEL MES DE DICIEMBRE

Sinchire Cuenca Fabiola Agripina

• VENTA AL POR MENOR DE CARNE (INCLUIDOS LOS DE AVES DE CORRAL) EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS,
 • VENTA AL POR MAYOR DE CUEROS, PIELES.

DIR. MACHALA S/N Y GUARANIDA -2581847 - 0985409347 * LOJA
RUC 1103123301001 **FACTURA** 001-001-00 N° **0006110**
 "CONTRIBUYENTE REGIMEN MICROEMPRESAS" N° AUT. S.R.I. 1128730315

Señor(es) *Galo Gilberto Piedra Betancourt*

RUC. / CI. *1104327224001* F. DE EMISION. *11.12.2021*

Dirección: *Elodoco Barrios y Porafe Santiago*
 TELF. *1104327224001* POR LO SIGUIENTE:

| FORMA DE PAGO: EFECTIVO:..... DINERO ELECTRÓNICO:..... TARI. CRÉDITO/DÉBITO:..... OTROS:..... | | | |
|--|-------------------|-------------|--|
| CANT. | DETALLE | V/UNIT. | V/TOTAL |
| <i>7.56</i> | <i>2 picornos</i> | <i>4.50</i> | <i>34.00</i> |
| <i>4.10</i> | <i>5 embrocot</i> | <i>4.50</i> | <i>40.95</i> |
| <i>23.90</i> | <i>3 Biffs</i> | <i>4.50</i> | <i>107.10</i> |
| COMPR. VALIDO HASTA 06/SEPTIEMBRE/2022 | | | SUBTOTAL <i>182.05</i> |
| GRÁFICAS MARINAEZ MICHAELBERTO MARINAEZ VIVANCO TELEFAX: 977 822 RUC: 110292829001 AUT. N° 1156 EMITIDA 06/SEPTIEMBRE/2021 N° 6001 - 6300 DOC. CATEGORIZADO: NO | | | IVA % IVA 0 % TOTAL \$ <i>182.05</i> |
| E. CLIENTE: <i>[Signature]</i> | | | ORIGINAL ADQUIRENTE COPIA EMISOR |



PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
 Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Asiento Contable

Fecha: 11/12/2021
 Código: COM 202112000121
 Glosa: Compra de carne, Fabiola Sinchire
 Gasto No Deducible: No

Detalle del Asiento

| Cuenta | Debe | Haber | Centro de Costo | Proyecto |
|-----------------------|-------------------|-----------------|-----------------|----------|
| 1.1.3.1 Materia Prima | \$107.10 | | 1 CC001Morelia | |
| 1.1.3.1 Materia Prima | \$40.95 | | 1 CC001Morelia | |
| 1.1.3.1 Materia Prima | \$34.00 | | 1 CC001Morelia | |
| 2.1.3.1.1 Proveedores | | \$182.05 | | |
| Totales: | \$182.05 ✓ | \$182.05 | | |

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 18/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA

AMP
16/22

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Costos de Venta y Producción

ADQUISICIONES DE MATERIA PRIMA DEL MES DE DICIEMBRE

BUSTE RIVAS FRANKLIN EDUARDO
R.U.C. 2300058951001
 José María Lequerica S/n y La Nuñez
 La Concordia - Ecuador
 098 639 1570

REY CARNES
 EL IMPERIO DE LOS CORTES

FACTURA
 VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE CARNE Y PRODUCTOS CÁRNICOS

DI: 15 / 12 / 2021 / 001-002-00 / 0000182
 FECHA DE AUTORIZACION 29/SEPTIEMBRE/2021 / AUT. SRI: 1128836244

Cliente: Galo Piedra Betancourt
 Direcc.: Clodoveo Carrion y Pasaje Santiago de R.:
 RUC/CI: 1104327224001 / Telf.: 10924671001

| CANT. | DESCRIPCION | V. UNIT. | V. TOTAL |
|-------|----------------|----------|----------|
| 6.19 | Top Sirloin | 14.30 | 88.51 |
| 6.85 | Piña | 14.08 | 96.44 |
| 14.69 | Ribeye | 13.86 | 203.60 |
| 5.54 | Asado de Tira | 9.90 | 54.84 |
| | Envio + Cooler | | 39.00 |

FORMA DE PAGO: EFECTIVO, TARJETA DE CREDITO / DEBITO, OTROS

SUBTOTAL 12 %
 SUBTOTAL 0 %
 SUB-TOTAL
 I.V.A. 12 %
 TOTAL \$ 482.39

F. AUTORIZADA: VILOZ MALDONADO GALO ALVARO / RUC.1718889668001 AUT. 5492 DEL 000001 AL 001000
 F. CLIENTE: FECHA DE CADUCIDAD 29/SEPTIEMBRE/2022



PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
 Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Asiento Contable

Fecha: 15/12/2021
 Código: COM 202112000146
 Glosa: Compra de cortes de carne, Rey Carnes
 Gasto No Deducible: No

Detalle del Asiento

| Cuenta | Debe | Haber | Centro de Costo | Proyecto |
|-----------------------------|----------|----------|-----------------|----------|
| 1.1.3.1 Materia Prima | \$203.60 | | 1 CC001Morelia | |
| 1.1.3.1 Materia Prima | \$96.44 | | 1 CC001Morelia | |
| 1.1.3.1 Materia Prima | \$88.51 | | 1 CC001Morelia | |
| 1.1.3.1 Materia Prima | \$54.84 | | 1 CC001Morelia | |
| 5.2.2.1.9 Gastos de Gestión | \$39.00 | | 1 CC001Morelia | |
| 2.1.3.1.1 Proveedores | | \$482.39 | | |
| Totales: | \$482.39 | \$482.39 | | |

✓ = Verificado
 Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 18/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA

AMP
17/22

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Costos de Venta y Producción

ADQUISICIONES DE MATERIA PRIMA DEL MES DE DICIEMBRE

ARMANDO QUIROGA CLAUDIO ROLANDO
VENTA DE CARNE DE RES, CUEROS Y PIELS.
 Dir.: 18 de Noviembre s/n y Rocafuerte
 - Centro Comercial Loja • Piso 1 LOJA - ECUADOR
 Telf.: 258 3370 - Celular: 098 693 3803
Nº 0003864
 "Contribuyente Régimen Microempresas" Fecha de autorización: 30/Septiembre/2021
 SR (ES): Galo Gilberto Piedra Betancourt
 R.U.C./C.I. 1104321224001 TELÉFONO:
 FECHA: 21-12-2021 GUÍA DE REMISIÓN:

| CANT. | DESCRIPCIÓN | V. UNITARIO | V. TOTAL |
|-------|-------------|-------------|----------|
| 3,716 | lomo | 300 | 110,15 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

FORMA DE PAGO

| | |
|-----------------------------|--|
| Efectivo | |
| Dinero electrónico | |
| Tarjeta de crédito / débito | |
| Otros | |

Recibi conforme

| | |
|-------------|----------|
| Subtotal 0% | |
| Descuento | |
| Subtotal | 110,15 |
| IVA 12% | |
| Valor total | 110,15 ✓ |

IMPRESA GRÁFICAS CAMPOVERDE - Campoverde Ortiz Carlos Wuady - RUC. 1102470596001 - S.R.L Aut. N°13758 - 2571032 - Emisión: 000003701 al 000003900.
 Original: Adquirente / Copia: Emisor
 Válido hasta 30/Septiembre/2022
 Documento Categorizado: No



PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
 Usuario: Magaly Estefania Salazar Pom...

Asiento Contable

Fecha: 21/12/2021
 Código: COM 202112000189
 Glosa: Compra de lomo Claudio Armijos
 Gasto No Deducible: No

Detalle del Asiento

| Cuenta | Debe | Haber | Centro de Costo | Proyecto |
|-----------------------|------------|----------|-----------------|----------|
| 1.1.3.1 Materia Prima | \$110.15 ✓ | | 1 CC001Morelia | |
| 2.1.3.1.1 Proveedores | | \$110.15 | | |
| Totales: | \$110.15 | \$110.15 | | |

✓ = Verificado
 Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M. Revisado por: N.Z.L.S. Fecha: 18/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA

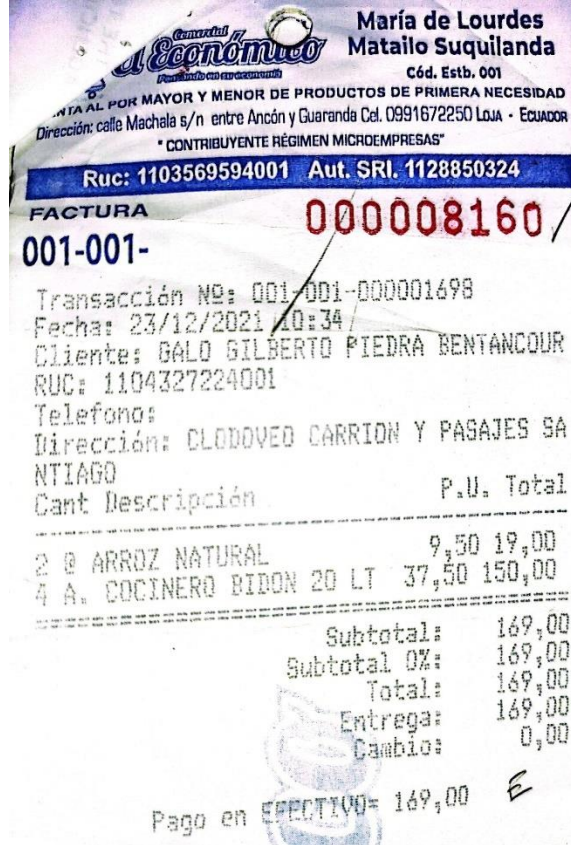
AMP
18/22

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Costos de Venta y Producción

ADQUISICIONES DE MATERIA PRIMA DEL MES DE DICIEMBRE



PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
 Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Asiento Contable

Fecha: 23/12/2021
Código: COM 202112000246
Glosa: Compra de arroz, aceite, El económico, efectivo, comprobante de egreso 142
Gasto No Deducible: No

Detalle del Asiento

| Cuenta | Debe | Haber | Centro de Costo | Proyecto |
|-----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------|
| 1.1.3.1 Materia Prima | \$150.00 | | 1 CC001Morelia | |
| 1.1.3.1 Materia Prima | \$19.00 | | 1 CC001Morelia | |
| 2.1.3.1.1 Proveedores | | \$169.00 | | |
| Totales: | \$169.00 | \$169.00 | | |

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 18/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

AMP
20/22

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Costos de Venta y Producción

ADQUISICIONES DE MATERIA PRIMA DEL MES DE DICIEMBRE

Velasco Alvarado Monserrath Elizabeth
 *VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS CÁRNICOS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.

R.U.C. 1716761315001
 Cod. Aut. 1129248004
 CATEGORIZADO: NO

001-001- 0000000003/

Dir.: Hno. Miguel s/n y
 Orillas del Zamora
 Loja - Ecuador

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: NO

| FECHA DE EMISIÓN | | |
|------------------|-----|------|
| DÍA | MES | AÑO |
| 27 | 12 | 2021 |

CLIENTE: Galo Piedra Betancourt.

DIRECCIÓN: Clodoveo Carrion y Pasaje Santiago

R.U.C.I.: 1104327224001 TELÉFONO: 0984671001

| CANT. | DESCRIPCION | P. UNITARIO | P. TOTAL |
|-------|----------------|-------------|----------|
| 8,64 | lbs - Ribeye | 4,80 | 41,47 |
| 10,92 | lbs - Tomahawk | 5,40 | 58,97 |
| 9,81 | lbs - T-bone | 4,80 | 47,10 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

ONTANEDA ANDRADE IBELDA MARIA - IMPRENTA "LOJA"
 RUC: 1103204051001 AUT13880 EMISION: 000000001 - 000000025
 FECHA: 27/DICIEMBRE/2021 - VALIDA HASTA: 27/DICIEMBRE/2022

| FORMA DE PAGO | | DESCUENTO | |
|---------------------|---------------------|-----------|--|
| EFFECTIVO: | IMPORTE DE CRÉDITO: | | |
| DINERO ELECTRÓNICO: | OTROS: | | |

| | |
|-------------|--------|
| Subtotal \$ | 147,54 |
| Descuento | |
| IVA 0 % | |
| IVA 12 % | |
| TOTAL \$ | 147,54 |

FIRMA AUTORIZADA: [Firma] FIRMA CLIENTE: [Firma]

PN - Original, Adquirente / Copia 1, Emisor



PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
 Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Asiento Contable

Fecha: 27/12/2021
 Código: COM 202112000275
 Glosa: Compra de cortes de carne a Monserrath Velasco
 Gasto No Deducible: No

Detalle del Asiento

| Cuenta | Debe | Haber | Centro de Costo | Proyecto |
|-----------------------|---------|----------|-----------------|----------|
| 1.1.3.1 Materia Prima | \$58.97 | | 1 CC001Morelia | |
| 1.1.3.1 Materia Prima | \$47.10 | | 1 CC001Morelia | |
| 1.1.3.1 Materia Prima | \$41.47 | | 1 CC001Morelia | |
| 2.1.3.1.1 Proveedores | | \$147.54 | | |

Totales: \$147.54 ✓ \$147.54

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 18/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA

AMP
21/22

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Costos de Venta y Producción

ADQUISICIONES DE MATERIA PRIMA DEL MES DE DICIEMBRE

DISTRIBUIDORA LA VICTORIA
RUC: 2390060109001
AV. CHONE FRENTE A CONALITO

Tel: AQUÍ SUS NROS DE TELEFONO
DETALLE FACTURA ELECTRÓNICA N°
001-010-335
CLAVE ACCESO:
3012202101239006010900120010100000003350000

PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO()
1104327224001
LOJA QUILANGA, QUILANGA, SN
30 Dic-2021 CREDITO
18:23:28

| CANT | DETALLE | V.U | V.T |
|-------|----------------------|-------|---------|
| 27.55 | RIBAYE PREMIUM RES | 4.50 | 123.98* |
| 26.55 | T-BONE DE RES PETS | 5.00 | 132.75* |
| 1.00 | TRANSPORTE SERVICIOS | 16.00 | 16.00* |

Vende:
ANGILO GARAICOA ELI Vta C / IVA 0.00
Vta S / IVA 272.73
ICE 0.00
IVA 12% 0.00
Dcto. 0.00

TOTAL 272.73 ✓



PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma
Fecha de impresion: 22/01/2024

Asiento Contable

Fecha: 30/12/2021
Código: COM 202112000319
Glosa: @
Gasto No Deducible: No

Detalle del Asiento

| Cuenta | Debe | Haber | Centro de Costo | Proyecto |
|-----------------------------|----------|----------|-----------------|----------|
| 1.1.3.1 Materia Prima | \$132.75 | | 1 CC001Morelia | |
| 1.1.3.1 Materia Prima | \$123.98 | | 1 CC001Morelia | |
| 5.2.2.1.9 Gastos de Gestión | \$16.00 | | 1 CC001Morelia | |
| 2.1.3.1.1 Proveedores | | \$272.73 | | |

Totales: \$272.73 ✓ \$272.73

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 18/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
CÉDULA NARRATIVA

AMP
22/22

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Costos de Venta y Producción

REGISTRO DE LAS FACTURAS EN EL LIBRO DIARIO

Comentario:

Al analizar una muestra de las facturas correspondientes a las adquisiciones de materia prima del mes de noviembre y diciembre, se comprobó que las compras de los productos están debidamente respaldadas y registradas contablemente. Esto se evidenció mediante la verificación de los valores en las facturas físicas, las cuales coinciden con los registros contables reflejados en el libro diario.

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 18/01/2024

Loja, 19 de enero de 2024

Ing.

Magaly Estefania Salazar Poma

**CONTADORA DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO
GILBERTO**

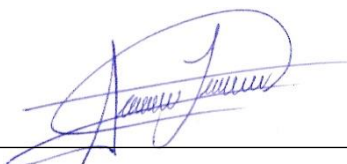
Ciudad. –

De mis consideraciones;

Por medio del presente me es grato dirigirme a usted y a la vez desearle los mejores éxitos en sus actividades diarias. Con la finalidad de continuar con el proceso de la Auditoría a los Estados Financieros de la empresa en la cual usted labora, le solicito de la manera más comedida se sirva emitir una copia de los roles de pago del mes de noviembre de 2021.

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

Atentamente,



Srta. Alisson Fernanda Japón Mena
JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO

GALO GILBERTO PIEDRA BETANCOURT

ROL GENERAL SEGUNDA QUINCENA

PERSONAL ADMINISTRATIVO Y OPERATIVO

MES: NOVIEMBRE 2021

| No. | NOMBRES | INGRESOS | | | | | | TOTAL INGRESOS | EGRESOS | | | | TOTAL EGRESOS | LIQUIDO A RECIBIR | BENEFICIOS SOCIALES | | | TOTAL MENSUAL BENEFICIOS LEY | APORTE IESS PATRONAL 12.15% | GASTO REAL EMPRESA |
|-----|-------------------------------------|------------------|------------------|----------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------|----------------|-------------|---------------|-----------------------------|----------------|---------------|-------------------|---------------------|---------------|------------|------------------------------|-----------------------------|--------------------|
| | | SUELDO APORTABLE | RECARGO NOCTURNO | HORAS SUPLEMENTARIAS | HORAS EXTRAS 100% | BONIFICACIÓN-ANTICIPO-OTROS | FONDOS DE RESERVA | | APORTE IESS | PREST. QUIROG | ANTICIPO SUELDO Y PRESTAMOS | MULTAS Y OTROS | | | DECIMO TERCERO | DECIMO CUARTO | VACACIONES | | | |
| 1 | ALVAREZ JIMENEZ CARMEN ELENA | 402,32 | 33,80 | 24,82 | 99,04 | | | 639,76 | 52,90 | 0,00 | 297,22 | | 350,12 | 289,64 | 46,65 | 33,33 | 23,32 | 103,31 | 68,01 | 758,18 |
| 2 | ALVAREZ RIVERA CLEVER | 403,12 | 30,97 | 178,43 | | | 51,02 ✓ | 663,54 | 57,88 | 0,00 | 308,92 | | 366,80 | 296,74 | 51,04 | 33,33 | 25,52 | 109,90 | 74,42 | 789,98 |
| 3 | ARELLANO MUÑOZ RONNEY ISRAEL | 404,72 | 16,74 | 63,98 | 30,35 | | | 515,79 | 48,74 | 0,00 | 265,66 | | 314,40 | 201,39 | 42,98 | 33,33 | 21,49 | 97,81 | 62,67 | 627,53 |
| 4 | ARMUOS ORELLANA DAISY JACKELINE | 402,32 | 27,21 | 163,07 | | | | 675,31 | 56,00 | 0,00 | 293,22 | | 349,22 | 326,09 | 49,38 | 33,33 | 24,89 | 107,41 | 72,00 | 798,72 |
| 5 | CAMACHO HÉCTOR DARÍO | 403,12 | 40,44 | 154,95 | 86,57 | | | 685,08 | 64,74 | 0,00 | 356,98 | | 421,72 | 263,36 | 57,09 | 33,33 | 28,54 | 118,97 | 83,24 | 822,54 |
| 6 | CASTILLO CASTILLO NANCY EDITH | 402,32 | 28,11 | 157,03 | 91,70 | | 56,57 ✓ | 825,66 | 64,18 | 0,00 | 364,64 | | 428,82 | 396,84 | 56,60 | 33,33 | 28,30 | 118,23 | 82,52 | 962,22 |
| 7 | CUMBICOS PARRA DAVID HUMBERTO | 403,12 | 22,05 | 125,17 | | 50,00 ✓ | | 600,33 | 52,01 | 0,00 | 228,61 | 50,00 ✓ | 328,82 | 271,72 | 50,03 | 33,33 | 25,01 | 108,38 | 72,94 | 729,64 |
| 8 | CURIMILMA AVILA CRISTIAN | 403,12 | 22,86 | 137,09 | 86,60 | | | 649,67 | 61,39 | 0,00 | 350,58 | | 411,97 | 237,70 | 54,14 | 33,33 | 27,07 | 114,54 | 78,94 | 781,76 |
| 9 | CURIMILMA AVILA JUANA KAROLINA | 402,32 | 24,49 | 146,77 | 91,76 | | 55,42 ✓ | 809,54 | 62,87 | 0,00 | 365,47 | | 428,34 | 381,20 | 55,45 | 33,33 | 27,72 | 116,50 | 80,84 | 944,01 |
| 10 | GONZÁLEZ SARANGO PATRICIA ALEXANDRA | 134,11 | 35,93 | 72,22 | 39,63 | 2,90 ✓ | | 319,39 | 26,64 | 0,00 | 191,69 | | 218,33 | 101,06 | 23,49 | 11,11 | 11,75 | 46,34 | 34,60 | 373,69 |
| 11 | JIMÉNEZ BRYAN CARLER | 403,12 | 30,78 | 178,13 | | | | 666,36 | 57,84 | 0,00 | 297,04 | | 354,88 | 341,48 | 51,00 | 33,33 | 25,50 | 109,84 | 74,36 | 822,72 |
| 12 | LARA SIMANCAS ÁNGEL DANLO | 403,12 | 30,04 | 168,80 | 87,01 | | | 779,71 | 65,11 | 0,00 | 368,32 | | 433,43 | 346,29 | 57,41 | 33,33 | 28,71 | 119,45 | 83,71 | 917,77 |
| 13 | MEJÍA MOLINA NORMA JUDYTH | 402,32 | 8,09 | 43,63 | 58,67 | | | 588,77 | 48,45 | 0,00 | 271,49 | | 319,94 | 268,82 | 42,73 | 33,33 | 21,36 | 97,42 | 62,29 | 700,03 |
| 14 | RIVERA CARRIÓN DIEGO MAURICIO | 403,12 | 36,59 | 160,70 | 86,94 | | | 687,35 | 64,95 | 0,00 | 354,35 | 23,44 ✓ | 442,74 | 244,61 | 57,28 | 33,33 | 28,64 | 119,25 | 83,51 | 825,16 |
| 15 | ROBLES OVER ALEXANDER | 403,12 | 26,11 | 146,39 | 85,26 | | | 749,28 | 62,45 | 0,00 | 353,46 | | 415,91 | 333,37 | 55,07 | 33,33 | 27,54 | 115,94 | 80,30 | 883,07 |
| 16 | SARANGO SALINAS ELVIA CARMEN | 402,32 | 26,77 | 154,76 | 29,17 | | 51,06 ✓ | 664,08 | 57,93 | 0,00 | 284,85 | | 342,78 | 321,30 | 51,08 | 33,33 | 25,54 | 109,96 | 74,48 | 790,59 |
| 17 | TAPIA MEJÍA VERÓNICA PAULINA | 403,12 | 33,81 | 201,94 | 79,08 | | | 717,94 | 67,85 | 0,00 | 348,67 | | 416,52 | 301,43 | 59,83 | 33,33 | 29,91 | 123,08 | 87,23 | 860,40 |
| 18 | VERA DARWIN JOSÉ | 403,12 | 32,88 | 197,30 | | 50,00 ✓ | | 683,31 | 64,57 | 0,00 | | | 64,57 | 618,73 | 56,94 | 33,33 | 28,47 | 118,75 | 83,02 | 820,50 |
| 19 | PIEDRA BETANCOURT DIEGO FERNANDO | 1.104,36 | | | | 52,18 ✓ | 91,99 ✓ | 1248,53 | 104,36 | 0,00 | 500,00 ✓ | 52,18 ✓ | 656,54 | 591,99 | 96,38 | 33,33 | 48,19 | 177,90 | 140,52 | 1.462,59 |
| 20 | PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO | 1.213,59 | | | | 106,80 ✓ | 101,09 ✓ | 1421,48 | 213,59 | 0,00 | 500,00 ✓ | 106,80 ✓ | 820,39 | 601,09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.207,89 |
| 21 | SALAZAR POMA MAGALY ESTEFANIA | 200,02 | | | | | | 200,02 | 18,90 | 0,00 | | | 18,90 | 231,12 | 16,67 | 33,33 | 8,33 | 58,34 | 24,30 | 263,76 |
| | | Σ 9.501,92 | Σ 507,44 | Σ 2.475,17 | Σ 951,77 | Σ 261,88 | Σ 407,17 | Σ 14.820,91 | Σ 1.373,36 | 0,00 | Σ 6.299,17 | Σ 232,42 | Σ 7.904,95 | Σ 6.965,96 | Σ 1.031,24 | Σ 644,44 | 515,62 | 2.191,30 | 1.503,90 | 17.142,75 |

RESUMEN DE PAGOS DE NOVIEMBRE 2021 DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO Y OPERATIVO DE MORELIA PARRILLA

| CAMPO | IESS 12.15% | PRESTAMOS |
|----------------------|-----------------|-------------|
| ADMINISTRATIVOS | 164,82 | 0,00 |
| OPERATIVOS | 1.339,08 | 0,00 |
| TOTAL A PAGAR | 1.503,90 | 0,00 |

Provisión 480,42 300,00 848,49

✓ = Verificado
Σ = Comprobado Sumas



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

RP
3/26

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Sueldos Mano de Obra Directa

CÁLCULO DE LOS INGRESOS

INGRESOS

| Empleado | Sueldo | Recargo Nocturno | Horas Suplementarias | Horas Extras | Bonificaciones-Anticipos | Fondos de Reserva | Décimo Tercero | Décimo Cuarto | Total Ingresos |
|--------------------|----------|------------------|----------------------|--------------|--------------------------|-------------------|----------------|---------------|----------------|
| Carmen Álvarez | 402,32 | 33,60 | 24,82 | 99,04 | | | 46,65 | 33,33 | Σ \$639,76 |
| Clever Álvarez | 403,12 | 30,97 | 178,43 | | | 51,02 | | | Σ \$663,54 |
| Ronney Arellano | 404,72 | 16,74 | 63,98 | 30,35 | | | | | Σ \$515,79 |
| Daisy Armijos | 402,32 | 27,21 | 163,07 | | | | 49,38 | 33,33 | Σ \$675,31 |
| Darío Camacho | 403,12 | 40,44 | 154,95 | 86,57 | | | | | Σ \$685,08 |
| Nancy Castillo | 402,32 | 28,11 | 157,03 | 91,70 | | 56,57 | 56,60 | 33,33 | Σ \$825,66 |
| David Cumbicus | 403,12 | 22,05 | 125,17 | | 50,00 | | | | Σ \$600,33 |
| Cristian Curimilma | 403,12 | 22,86 | 137,09 | 86,60 | | | | | Σ \$649,67 |
| Juana Curimilma | 402,32 | 24,49 | ✓ 146,77 | ✓ 91,76 | | 55,42 | 55,45 | 33,33 | Σ \$809,54 |
| Patricia González | 134,11 | 35,93 | ✓ 72,22 | ✓ 39,63 | 2,90 | | 23,49 | ✓ 11,11 | Σ \$319,39 |
| Bryan Jiménez | 403,12 | ✓ 30,78 | 178,13 | | | ✓ | ✓ 51,00 | 33,33 | Σ \$696,36 |
| Ángel Lara | 403,12 | 30,04 | 168,80 | 87,01 | | | 57,41 | 33,33 | Σ \$779,71 |
| Norma Mejía | 402,32 | 8,09 | 43,63 | 58,67 | | | 42,73 | 33,33 | Σ \$588,77 |
| Diego Rivera | 403,12 | 36,59 | 160,70 | 86,94 | | | | | Σ \$687,35 |
| Over Robles | 403,12 | 26,11 | 146,39 | 85,26 | | | 55,07 | 33,33 | Σ \$749,28 |
| Elvia Sarango | 402,32 | 26,77 | 154,76 | 29,17 | | 51,06 | | | Σ \$664,08 |
| Paulina Tapia | 403,12 | 33,81 | 201,94 | 79,08 | | | | | Σ \$717,94 |
| Darwin Vera | 403,12 | 32,88 | 197,30 | | 50,00 | | | | Σ \$683,31 |
| Diego Piedra | 1.104,36 | | | | 52,18 | 91,99 | | | Σ \$1.248,53 |
| Galo Piedra | 1.213,59 | | | | 106,80 | 101,09 | | | Σ \$1.421,48 |
| Magaly Salazar | 200,02 | | | | | | | | Σ \$200,02 |

✓ = Verificado Σ = Comprobado Sumas

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 19/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

RP
4/26

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Sueldos Mano de Obra Directa

CÁLCULO DE LOS EGRESOS

| EGRESOS | | | | |
|--------------------|----------------|--------------------------------|----------------|---------------|
| Empleado | Aporte al IESS | Anticipo de Sueldos y Préstamo | Multas - Otros | Total Egresos |
| Carmen Álvarez | 52,90 | 297,22 | | \$350,12 |
| Clever Álvarez | 57,88 | 308,92 | | \$366,80 |
| Ronney Arellano | 48,74 | 265,66 | | \$314,40 |
| Daisy Armijos | 56,00 | 293,22 | | \$349,22 |
| Darío Camacho | 64,74 | 356,98 | | \$421,72 |
| Nancy Castillo | 64,18 | 364,64 | | \$428,82 |
| David Cumbicus | 52,01 | 226,61 | 50,00 | \$328,62 |
| Cristian Curimilma | 61,39 | 350,58 | | \$411,97 |
| Juana Curimilma | 62,87 | 365,47 | | \$428,34 |
| Patricia González | 26,64 | 191,69 | | \$218,33 |
| Bryan Jiménez | 57,84 | 297,04 | | \$354,88 |
| Ángel Lara | 65,11 | 368,32 | | \$433,43 |
| Norma Mejía | 48,45 | 271,49 | | \$319,94 |
| Diego Rivera | 64,95 | 354,35 | 23,44 | \$442,74 |
| Over Robles | 62,45 | 353,46 | | \$415,91 |
| Elvia Sarango | 57,93 | 284,85 | | \$342,78 |
| Paulina Tapia | 67,85 | 348,67 | | \$416,52 |
| Darwin Vera | 64,57 | | | \$64,57 |
| Diego Piedra | 104,36 | 500,00 | 52,18 | \$656,54 |
| Galo Piedra | 213,59 | 500,00 | 106,80 | \$820,39 |
| Magaly Salazar | 18,90 | | | \$18,90 |

✓ = Verificado

Σ = Comprobado Sumas

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 19/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO GAL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

RP
5/26

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Sueldos Mano de Obra Directa

ROL DE PAGOS NOVIEMBRE



PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Fecha de impresion: 08/02/2022

Rol de Pago

Persona: Álvarez Jiménez Carmen Elena
Cédula: 1104514193
Cargo: Pocillero
Provincia: LOJA
Ciudad: LOJA

Periodo: 16/11/2021 - 30/11/2021
Mes: Noviembre 2021
Días Trabajados: 30
Centros de Costos: -

Detalle Rubros

Ingresos

Egresos

| | Valor | | Valor |
|-----------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|
| SUELDO | \$402.32 | 9.45% IESS | \$52.90 |
| RECARGO NOCTURNO | \$33.60 | Anticipo Primera Quincena | \$297.22 |
| HORAS SUPLEMENTARIAS | \$24.82 | | |
| HORAS EXTRA | \$99.04 | | |
| DÉCIMO TERCERO | \$46.65 | | |
| DÉCIMO CUARTO | \$33.33 | | |
| Total Ingresos | Σ \$639.76 | Total Egresos | Σ \$350.12 |

Total a Recibir \$289.64

Banco Emisor:
Beneficiario: Álvarez Jiménez Carmen Elena
Monto: \$289.64

No. Comprobante:

Empleador:

Empleado:

CS Escaneado con CamScanner

✓ = Verificado
 Σ = Comprobado Sumas

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 19/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA

RP

6/26

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO GAL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Sueldos Mano de Obra Directa

ROL DE PAGOS NOVIEMBRE



PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Fecha de impresion: 08/02/2022

Rol de Pago

Persona: Alvarez Rivera Clever
Cédula: 0953102209
Cargo: Mesero
Provincia: -
Ciudad: -

Período: 16/11/2021 - 30/11/2021
Mes: Noviembre 2021
Días Trabajados: 30
Centros de Costos: -

Detalle Rubros

Ingresos

Egresos

| | Valor | Valor |
|-----------------------|-------------------|---------------------------|
| SUELDO | \$403.12 | 9.45% IESS |
| RECARGO NOCTURNO | \$30.97 | Anticipo Primera Quincena |
| HORAS SUPLEMENTARIAS | \$178.43 | |
| FONDOS RESERVA | \$51.02 | |
| Total Ingresos | Σ \$663.54 | Total Egresos |
| | | Σ \$366.80 |

Total a Recibir \$296.74

Banco Emisor:

No. Comprobante:

Beneficiario: Alvarez Rivera Clever

Monto: \$296.74

Emisor:

Empleado:

CS Escaneado con CamScanner

✓ = Verificado

Σ = Comprobado Sumas

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 19/01/2024



COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Sueldos Mano de Obra Directa

ROL DE PAGOS NOVIEMBRE



PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
 Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma
 Fecha de impresion: 08/02/2022

Rol de Pago

| | | | |
|-------------------|------------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Persona: | Arellano Muñoz Ronney Israel | Periodo: | 16/11/2021 - 30/11/2021 |
| Cédula: | 0922648944 | Mes: | Noviembre 2021 |
| Cargo: | Panadero | Días Trabajados: | 30 |
| Provincia: | LOJA | Centros de Costos: | - |
| Ciudad: | LOJA | | |

Detalle Rubros

Ingresos

Egresos

| | Valor | Valor |
|-----------------------|-------------------|---------------------------|
| SUELDO | \$404.72 | 9.45% IESS |
| RECARGO NOCTURNO | \$16.74 | Anticipo Primera Quincena |
| HORAS SUPLEMENTARIAS | \$63.98 | |
| HORAS EXTRA | \$30.35 | |
| Total Ingresos | Σ \$515.79 | Total Egresos |
| | | Σ \$314.40 |

Total a Recibir **\$201.39**

Banco Emisor: No. Comprobante:
Beneficiario: Arellano Muñoz Ronney Israel
Monto: \$201.39



Empleado:

CS Escaneado con CamScanner

✓ = Verificado
 Σ = Comprobado Sumas

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 19/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO GAL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

RP
8/26

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Sueldos Mano de Obra Directa

ROL DE PAGOS NOVIEMBRE



PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
 Usuario: Magaly Estefanía Salazar Poma
 Fecha de impresion: 08/02/2022

Rol de Pago

| | | | |
|-------------------|----------------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Persona: | Armijos Orellana Daysi Jackeline | Período: | 16/11/2021 - 30/11/2021 |
| Cédula: | 1716206907 | Mes: | Noviembre 2021 |
| Cargo: | Ayudante de cocina/Carnicero | Días Trabajados: | 30 |
| Provincia: | LOJA | Centros de Costos: | - |
| Ciudad: | LOJA | | |

Detalle Rubros

Ingresos

Egresos

| | Valor | | Valor |
|-----------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|
| SUELDO | \$402.32 | 9.45% IESS | \$56.00 |
| RECARGO NOCTURNO | \$27.21 | Anticipo Primera Quincena | \$293.22 |
| HORAS SUPLEMENTARIAS | \$163.07 | | |
| DÉCIMO TERCERO | \$49.38 | | |
| DÉCIMO CUARTO | \$33.33 | | |
| Total Ingresos | Σ \$675.31 | Total Egresos | Σ \$349.22 |

Total a Recibir \$326.09

Banco Emisor:
Beneficiario: Armijos Orellana Daysi Jackeline
Monto: \$326.09

No. Comprobante:

Empleador:

Empleado:

CS Escaneado con CamScanner

✓ = Verificado
 Σ = Comprobado Sumas

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 19/01/2024



COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Sueldos Mano de Obra Directa

ROL DE PAGOS NOVIEMBRE



PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Fecha de impresion: 08/02/2022

Rol de Pago

| | | | |
|-------------------|------------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Persona: | Camacho Camacho Héctor Darío | Periodo: | 16/11/2021 - 30/11/2021 |
| Cédula: | 1150656955 | Mes: | Noviembre 2021 |
| Cargo: | Carnicero/Parrillero | Días Trabajados: | 30 |
| Provincia: | LOJA | Centros de Costos: | - |
| Ciudad: | GONZANAMÁ | | |

Detalle Rubros

Ingresos

Egresos

| | Valor | Valor |
|-----------------------|-------------------|---------------------------|
| SUELDO | \$403.12 | 9.45% IESS |
| RECARGO NOCTURNO | \$40.44 | Anticipo Primera Quincena |
| HORAS SUPLEMENTARIAS | \$154.95 | |
| HORAS EXTRA | \$86.57 | |
| Total Ingresos | Σ \$685.08 | Total Egresos |
| | | Σ \$421.72 |

Total a Recibir **\$263.36**

Banco Emisor: No. Comprobante:
Beneficiario: Camacho Camacho Héctor Darío
Monto: \$263.36



Empleado:

Escaneado con CamScanner

✓ = Verificado
 Σ = Comprobado Sumas

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 19/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA

RP
10/26

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO GAL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Sueldos Mano de Obra Directa

ROL DE PAGOS NOVIEMBRE



PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Fecha de impresion: 08/02/2022

Rol de Pago

Persona: Castillo Castillo Nancy Edith
Cédula: 1103588313
Cargo: Ayudante de cocina/Carnicero
Provincia: -
Ciudad: -

Periodo: 16/11/2021 - 30/11/2021
Mes: Noviembre 2021
Días Trabajados: 30
Centros de Costos: -

Detalle Rubros

Ingresos

Egresos

| | Valor | | Valor |
|-----------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|
| SUELDO | \$402.32 | 9.45% IESS | \$64.18 |
| RECARGO NOCTURNO | \$28.11 | Anticipo Primera Quincena | \$364.64 |
| HORAS SUPLEMENTARIAS | \$157.03 | | |
| HORAS EXTRA | \$91.70 | | |
| FONDOS RESERVA | \$56.57 | | |
| DÉCIMO TERCERO | \$56.60 | | |
| DÉCIMO CUARTO | \$33.33 | | |
| Total Ingresos | Σ \$825.66 | Total Egresos | Σ \$428.82 |

Total a Recibir \$396.84

Banco Emisor:

No. Comprobante:

Beneficiario:

Castillo Castillo Nancy Edith

Monto:

\$396.84

Empleador:

Empleado:

CS Escaneado con CamScanner

✓ = Verificado

Σ = Comprobado Sumas

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 19/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA

RP
11/26

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO GAL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Sueldos Mano de Obra Directa

ROL DE PAGOS NOVIEMBRE



PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
 Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma
 Fecha de impresion: 08/02/2022

Rol de Pago

| | | | |
|-------------------|-------------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Persona: | Cumbicos Parra David Humberto | Periodo: | 16/11/2021 - 30/11/2021 |
| Cédula: | 1150301966 | Mes: | Noviembre 2021 |
| Cargo: | Camicero/Parrillero | Días Trabajados: | 30 |
| Provincia: | LOJA | Centros de Costos: | - |
| Ciudad: | LOJA | | |

Detalle Rubros

Ingresos

Egresos

| | Valor | | Valor |
|-----------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|
| SUELDO | \$403.12 | Anticipo Ref 21977148 | \$50.00 |
| RECARGO NOCTURNO | \$22.05 | 9.45% IESS | \$52.01 |
| HORAS SUPLEMENTARIAS | \$125.17 | Anticipo Primera Quincena | \$226.61 |
| ANTICIPO SUELDO | \$50.00 | | |
| Total Ingresos | Σ \$600.34 | Total Egresos | Σ \$328.62 |

Total a Recibir \$271.72

Banco Emisor: No. Comprobante:
Beneficiario: Cumbicos Parra David Humberto
Monto: \$271.72

Empedor:

Empleado:

CS Escaneado con CamScanner

✓ = Verificado
 Σ = Comprobado Sumas

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 19/01/2024




RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO GAL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

RP
12/26

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Sueldos Mano de Obra Directa

ROL DE PAGOS NOVIEMBRE

 **PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO**
 Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma
 Fecha de impresion: 08/02/2022

Rol de Pago

| | | | |
|-------------------|----------------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Persona: | Curimilma Ávila Christian Miguel | Período: | 16/11/2021 - 30/11/2021 |
| Cédula: | 1105117673 | Mes: | Noviembre 2021 |
| Cargo: | Camicero/Parrillero | Días Trabajados: | 30 |
| Provincia: | LOJA | Centros de Costos: | - |
| Ciudad: | LOJA | | |

Detalle Rubros

Ingresos


Egresos

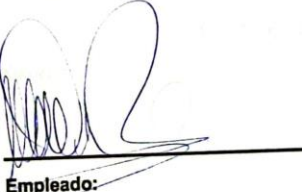
| | | | |
|------------------------|---------------------|---------------------------|---------------------|
| | Valor | | Valor |
| ● SUELDO | \$403.12 | 9.45% IESS | ✓ \$61.39 |
| ● RECARGO NOCTURNO | \$22.86 | Anticipo Primera Quincena | \$350.58 |
| ● HORAS SUPLEMENTARIAS | \$137.09 | | |
| ● HORAS EXTRA | \$86.60 | | |
| Total Ingresos | Σ \$649.67 ✓ | Total Egresos | Σ \$411.97 ✓ |

Total a Recibir \$237.70 ✓

Banco Emisor:
Beneficiario: Curimilma Ávila Christian Miguel
Monto: \$237.70

No. Comprobante:

Empleador: 

Empleado: 

CS Escaneado con CamScanner

✓ = Verificado
 Σ = Comprobado Sumas

Elaborado por: A.F.J.M. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 19/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO GAL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

RP
13/26

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Sueldos Mano de Obra Directa

ROL DE PAGOS NOVIEMBRE



PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Fecha de Impresión: 08/02/2022

Rol de Pago

| | | | |
|-------------------|--------------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Persona: | Curimilma Ávila Juana Karolina | Período: | 16/11/2021 - 30/11/2021 |
| Cédula: | 1105203713 | Mes: | Noviembre 2021 |
| Cargo: | Ayudante de cocina/Carnicero | Días Trabajados: | 30 |
| Provincia: | - | Centros de Costos: | - |
| Ciudad: | - | | |

Detalle Rubros

| Ingresos | Valor | Egresos | Valor |
|-----------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|
| SUELDO | \$402.32 | 9.45% IESS | \$62.87 |
| RECARGO NOCTURNO | \$24.49 | Anticipo Primera Quincena | \$365.47 |
| HORAS SUPLEMENTARIAS | \$146.77 | | |
| HORAS EXTRA | \$91.76 | | |
| FONDOS RESERVA | \$55.42 | | |
| DÉCIMO TERCERO | \$55.45 | | |
| DÉCIMO CUARTO | \$33.33 | | |
| Total Ingresos | Σ \$809.54 | Total Egresos | Σ \$428.34 |
| | | Total a Recibir | \$381.20 |

Banco Emisor:
Beneficiario: Curimilma Ávila Juana Karolina
Monto: \$381.20

No. Comprobante:

Empleador:

Empleado:

CS Escaneado con CamScanner

✓ = Verificado
 Σ = Comprobado Sumas

Elaborado por: A.F.J.M. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 19/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO GAL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

RP
14/26

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Sueldos Mano de Obra Directa

ROL DE PAGOS NOVIEMBRE



PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Fecha de impresion: 08/02/2022

Rol de Pago

Persona: González Sarango Patricia Alexandra
Cédula: 1104695034
Cargo: Ayudante de cocina/Carnicero
Provincia: LOJA
Ciudad: LOJA

Periodo: 16/11/2021 - 30/11/2021
Mes: Noviembre 2021
Días Trabajados: 10
Centros de Costos: -

Detalle Rubros

| Ingresos | | Egresos | |
|------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|
| | Valor | | Valor |
| SUELDO | \$134.11 | 9.45% IESS | \$26.64 |
| RECARGO NOCTURNO | \$35.93 | Anticipo Primera Quincena | \$191.69 |
| OTROS | \$2.90 | | |
| HORAS SUPLEMENTARIAS | \$72.22 | | |
| HORAS EXTRA | \$39.63 | | |
| DÉCIMO TERCERO | \$23.49 | | |
| DÉCIMO CUARTO | \$11.11 | | |
| Total Ingresos | Σ \$319.39 | Total Egresos | Σ \$218.33 |
| Total a Recibir | | | \$101.06 |

Banco Emisor:
Beneficiario: González Sarango Patricia Alexandra
Monto: \$101.06

No. Comprobante:

Empleador:

Empleado:

Escaneado con CamScanner

✓ = Verificado
 Σ = Comprobado Sumas

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 19/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA

RP
15/26

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO GAL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Sueldos Mano de Obra Directa

ROL DE PAGOS NOVIEMBRE



PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Fecha de impresion: 08/02/2022

Rol de Pago

Persona: Jiménez Rosales Bryan Carler
Cédula: 118749469
Cargo: Carnicero/Parrillero
Provincia: LOJA
Ciudad: LOJA

Período: 16/11/2021 - 30/11/2021
Mes: Noviembre 2021
Días Trabajados: 30
Centros de Costos: -

Detalle Rubros

Ingresos

Egresos

| | Valor | | Valor |
|-----------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|
| SUELDO | \$403.12 | 9.45% IESS | \$57.84 |
| RECARGO NOCTURNO | \$30.78 | Anticipo Primera Quincena | \$297.04 |
| HORAS SUPLEMENTARIAS | \$178.13 | | |
| DÉCIMO TERCERO | \$51.00 | | |
| DÉCIMO CUARTO | \$33.33 | | |
| Total Ingresos | Σ \$696.36 | Total Egresos | Σ \$354.88 |

Total a Recibir \$341.48

Banco Emisor:
Beneficiario: Jiménez Rosales Bryan Carler
Monto: \$341.48

No. Comprobante:

Empleador:

Empleado:

CS Escaneado con CamScanner

✓ = Verificado
 Σ = Comprobado Sumas

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 19/01/2024



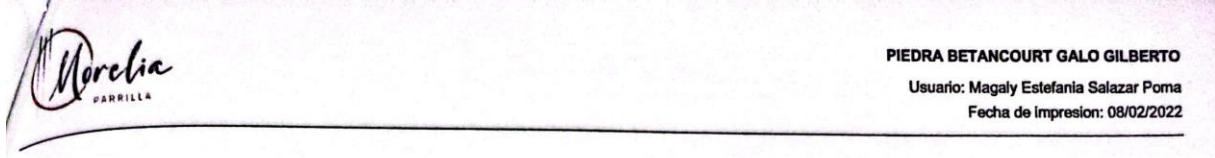
RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO GAL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

RP
16/26

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Sueldos Mano de Obra Directa

ROL DE PAGOS NOVIEMBRE



PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
 Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma
 Fecha de impresion: 08/02/2022

Rol de Pago

| | | | |
|-------------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Persona: | Lara Simancas Ángel Danilo | Período: | 16/11/2021 - 30/11/2021 |
| Cédula: | 1102998802 | Mes: | Noviembre 2021 |
| Cargo: | Mesero | Días Trabajados: | 30 |
| Provincia: | LOJA | Centros de Costos: | - |
| Ciudad: | LOJA | | |

Detalle Rubros

Ingresos

Egresos

| | Valor | | Valor |
|------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|
| SUELDO | \$403.12 | 9.45% IESS | \$65.11 |
| RECARGO NOCTURNO | \$30.04 | Anticipo Primera Quincena | \$368.32 |
| HORAS SUPLEMENTARIAS | \$168.80 | | |
| HORAS EXTRA | \$87.01 | | |
| DÉCIMO TERCERO | \$57.41 | | |
| DÉCIMO CUARTO | \$33.33 | | |
| Total Ingresos | Σ \$779.71 | Total Egresos | Σ \$433.43 |
| Total a Recibir | | | \$346.28 |

Banco Emisor:
Beneficiario: Lara Simancas Ángel Danilo
Monto: \$346.28

No. Comprobante:

Empleado:

Empleado:

CS Escaneado con CamScanner

✓ = Verificado
 Σ = Comprobado Sumas

Elaborado por: A.F.J.M. | **Revisado por:** N.Z.L.S. | **Fecha:** 19/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO GAL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

RP
17/26

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Sueldos Mano de Obra Directa

ROL DE PAGOS NOVIEMBRE



PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Fecha de impresion: 08/02/2022

Rol de Pago

| | | | |
|-------------------|------------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Persona: | Mejía Molina Norma Judyt | Período: | 16/11/2021 - 30/11/2021 |
| Cédula: | 1103085799 | Mes: | Noviembre 2021 |
| Cargo: | Ayudante de cocina/Carnicero | Días Trabajados: | 30 |
| Provincia: | LOJA | Centros de Costos: | - |
| Ciudad: | LOJA | | |

Detalle Rubros

Ingresos

Egresos

| | Valor | Valor |
|-----------------------|-------------------|---------------------------|
| SUELDO | \$402.32 | 9.45% IESS |
| RECARGO NOCTURNO | \$8.09 | Anticipo Primera Quincena |
| HORAS SUPLEMENTARIAS | \$43.62 | |
| HORAS EXTRA | \$58.67 | |
| DÉCIMO TERCERO | \$42.73 | |
| DÉCIMO CUARTO | \$33.33 | |
| Total Ingresos | Σ \$588.76 | Σ \$319.94 |

Total a Recibir \$268.82

Banco Emisor:
Beneficiario: Mejía Molina Norma Judyt
Monto: \$268.82

No. Comprobante:

Empleador:

Empleado:

CS Escaneado con CamScanner

✓ = Verificado
 Σ = Comprobado Sumas

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.


Fecha: 19/301/2024



COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Sueldos Mano de Obra Directa

ROL DE PAGOS NOVIEMBRE



PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
 Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma
 Fecha de impresion: 08/02/2022

Rol de Pago

| | | | |
|-------------------|-------------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Persona: | Rivera Carrión Diego Mauricio | Periodo: | 16/11/2021 - 30/11/2021 |
| Cédula: | 1103819247 | Mes: | Noviembre 2021 |
| Cargo: | Mesero | Días Trabajados: | 30 |
| Provincia: | LOJA | Centros de Costos: | - |
| Ciudad: | LOJA | | |

Detalle Rubros

| Ingresos | Valor | Egresos | Valor |
|-----------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|
| SUELDO | \$403.12 | 9.45% IESS | \$64.95 |
| RECARGO NOCTURNO | \$36.59 | 3.41% EXT. CONYUGAL | \$23.44 |
| HORAS SUPLEMENTARIAS | \$160.70 | Anticipo Primera Quincena | \$354.35 |
| HORAS EXTRA | \$86.94 | | |
| Total Ingresos | Σ \$687.35 | Total Egresos | Σ \$442.74 |
| | | Total a Recibir | \$244.61 |

Banco Emisor: _____
Beneficiario: Rivera Carrión Diego Mauricio
Monto: \$244.61
No. Comprobante: _____

Empleador: 

Empleado: 

CS Escaneado con CamScanner

✓ = Verificado
 Σ = Comprobado Sumas

Elaborado por: A.F.J.M. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 19/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO GAL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

RP
19/26

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Sueldos Mano de Obra Directa

ROL DE PAGOS NOVIEMBRE



PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Fecha de Impresion: 08/02/2022

Rol de Pago

Persona: Robles Campoverde Over Alexander
Cédula: 1104548001
Cargo: Mesero
Provincia: LOJA
Ciudad: LOJA

Período: 16/11/2021 - 30/11/2021
Mes: Noviembre 2021
Días Trabajados: 30
Centros de Costos: -

Detalle Rubros

Ingresos

Egresos

| | Valor | | Valor |
|------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|
| SUELDO | \$403.12 | 9.45% IESS | \$62.45 |
| RECARGO NOCTURNO | \$26.11 | Anticipo Primera Quincena | \$353.46 |
| HORAS SUPLEMENTARIAS | \$146.39 | | |
| HORAS EXTRA | \$85.26 | | |
| DÉCIMO TERCERO | \$55.07 | | |
| DÉCIMO CUARTO | \$33.33 | | |
| Total Ingresos | Σ \$749.28 | Total Egresos | Σ \$415.91 |
| <hr/> | | <hr/> | |
| Total a Recibir | | | \$333.37 |

Banco Emisor:

Beneficiario:

Monto:

Robles Campoverde Over Alexander

\$333.37

No. Comprobante:

Empleador:

Empleado:

CS Escaneado con CamScanner

✓ = Verificado

Σ = Comprobado Sumas

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 19/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO GAL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

RP
20/26

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Sueldos Mano de Obra Directa

ROL DE PAGOS NOVIEMBRE



PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
 Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma
 Fecha de impresion: 08/02/2022

Rol de Pago

Persona: Sarango Salinas Elvia Carmen
Cédula: 1104502149
Cargo: Ayudante de cocina/Camicero
Provincia: -
Ciudad: -

Periodo: 16/11/2021 - 30/11/2021
Mes: Noviembre 2021
Días Trabajados: 30
Centros de Costos: -

Detalle Rubros

Ingresos

Egresos

| | Valor | | Valor |
|-----------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|
| SUELDO | \$402.32 | 9.45% IESS | \$57.93 |
| RECARGO NOCTURNO | \$26.77 | Anticipo Primera Quincena | \$284.85 |
| HORAS SUPLEMENTARIAS | \$154.76 | | |
| HORAS EXTRA | \$29.17 | | |
| FONDOS RESERVA | \$51.06 | | |
| Total Ingresos | Σ \$664.08 | Total Egresos | Σ \$342.78 |

Total a Recibir \$321.30

Banco Emisor:
Beneficiario: Sarango Salinas Elvia Carmen
Monto: \$321.30

No. Comprobante:

Empleador:

Empleado:

CS Escaneado con CamScanner

✓ = Verificado
 Σ = Comprobado Sumas

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 19/01/2024



COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Sueldos Mano de Obra Directa

ROL DE PAGOS NOVIEMBRE



PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
 Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma
 Fecha de Impresión: 08/02/2022

Rol de Pago

| | | | |
|-------------------|------------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Persona: | Tapia Mejía Verónica Paulina | Periodo: | 16/11/2021 - 30/11/2021 |
| Cédula: | 1105537227 | Mes: | Noviembre 2021 |
| Cargo: | Mesero | Días Trabajados: | 30 |
| Provincia: | LOJA | Centros de Costos: | - |
| Ciudad: | LOJA | | |

Detalle Rubros

Ingresos

Egresos

| | Valor | Valor |
|-----------------------|-------------------|---------------------------|
| SUELDO | \$403.12 | 9.45% IESS |
| RECARGO NOCTURNO | \$33.81 | Anticipo Primera Quincena |
| HORAS SUPLEMENTARIAS | \$201.94 | |
| HORAS EXTRA | \$79.08 | |
| Total Ingresos | Σ \$717.95 | Total Egresos |
| | | Σ \$416.52 |

Total a Recibir **\$301.43**

Banco Emisor: No. Comprobante:
Beneficiario: Tapia Mejía Verónica Paulina
Monto: \$301.43

Empleador:

Empleado:

CS Escaneado con CamScanner

✓ = Verificado
 Σ = Comprobado Sumas

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 19/01/2024



COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Sueldos Mano de Obra Directa

ROL DE PAGOS NOVIEMBRE



PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
 Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma
 Fecha de Impresión: 08/02/2022

Rol de Pago

| | | | |
|-------------------|------------------|---------------------------|-------------------------|
| Persona: | Vera Darwin José | Periodo: | 01/11/2021 - 30/11/2021 |
| Cédula: | 1104081540 | Mes: | Noviembre 2021 |
| Cargo: | Mesero | Días Trabajados: | 30 |
| Provincia: | LOJA | Centros de Costos: | - |
| Ciudad: | LOJA | | |

Detalle Rubros

Ingresos

Egresos

| | Valor | Valor |
|--|------------------------|------------------|
| SUELDO | \$403.12 | 9.45% IEISS |
| RECARGO NOCTURNO (78.31 hrs. al 25%) | \$32.88 | |
| HORAS SUPLEMENTARIAS (78.31 hrs. al 50%) | \$197.30 | |
| COMISIONES | \$50.00 | |
| Total Ingresos | Σ \$683.30 | Σ \$64.57 |
| | ✓ Total Egresos | ✓ |

Total a Recibir \$618.73 ✓

Banco Emisor:
Beneficiario: Vera Darwin José
Monto: \$618.73

No. Comprobante:

Empleador:

Empleado:

CS Escaneado con CamScanner

✓ = Verificado
 Σ = Comprobado Sumas

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 19/01/2024



COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Sueldos Mano de Obra Directa

ROL DE PAGOS NOVIEMBRE



PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
 Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma
 Fecha de impresion: 08/02/2022

Rol de Pago

Persona: Piedra Betancourt Diego Fernando
Cédula: 1104382047
Cargo: Administrador
Provincia: LOJA
Ciudad: LOJA

Periodo: 16/11/2021 - 30/11/2021
Mes: Noviembre 2021
Días Trabajados: 30
Centros de Costos: -

Detalle Rubros

Ingresos

Egresos

| | Valor | | Valor |
|-----------------------|---------------------|---------------------------|-------------------|
| SUELDO | \$1,104.36 | OTROS | \$52.18 |
| OTROS | \$52.18 | 9.45% IESS | \$104.36 |
| FONDOS RESERVA | \$91.99 | Anticipo Primera Quincena | \$500.00 |
| Total Ingresos | Σ \$1,248.53 | Total Egresos | Σ \$656.54 |

Total a Recibir \$591.99

Banco Emisor:
Beneficiario: Piedra Betancourt Diego Fernando
Monto: \$591.99

No. Comprobante:

Emplazador:

Empleado:

CS Escaneado con CamScanner

✓ = Verificado
 Σ = Comprobado Sumas

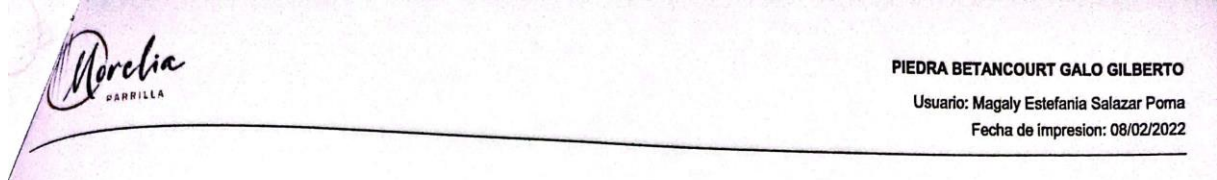
Elaborado por: A.F.J.M. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 19/01/2024



COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Sueldos Mano de Obra Directa

ROL DE PAGOS NOVIEMBRE



PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Fecha de impresion: 08/02/2022

Rol de Pago

| | | | |
|-------------------|---------------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Persona: | Piedra Betancourt Galo Gilberto | Periodo: | 16/11/2021 - 30/11/2021 |
| Cédula: | 1104327224 | Mes: | Noviembre 2021 |
| Cargo: | Administrador | Días Trabajados: | 30 |
| Provincia: | LOJA | Centros de Costos: | - |
| Ciudad: | LOJA | | |

Detalle Rubros

| Ingresos | Valor | Egresos | Valor |
|------------------------|---------------------|---------------------------|-------------------|
| SUELDO | \$1,213.59 | OTROS | \$106.80 |
| OTROS | \$106.80 | 17.60% IESS | \$213.59 |
| FONDOS DE RESERVA | \$101.09 | Anticipo Primera Quincena | \$500.00 |
| Total Ingresos | Σ \$1,421.48 | Total Egresos | Σ \$820.39 |
| Total a Recibir | | | \$601.09 |

Banco Emisor:
Beneficiario: Piedra Betancourt Galo Gilberto
Monto: \$601.09

No. Comprobante:

Empleador:

Empleado: _____

CS Escaneado con CamScanner

✓ = Verificado

Σ = Comprobado Sumas

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 19/01/2024



COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Sueldos Mano de Obra Directa

ROL DE PAGOS NOVIEMBRE



Rol de Pago

Persona: Salazar Poma Magaly Estefania
Cédula: 1104719255
Cargo: Auxiliar contable
Provincia: LOJA
Ciudad: LOJA

Periodo: 01/11/2021 - 30/11/2021
Mes: Noviembre 2021
Días Trabajados: 30
Centros de Costos: -

Detalle Rubros

Ingresos

Egresos

| | Valor | | Valor |
|-----------------------|-------------------|------------------------|--------------------|
| SUELDO | \$200.02 | 9.45% IESS | ✓ { \$18.90 |
| DÉCIMO TERCERO | \$16.67 | | |
| DÉCIMO CUARTO | \$33.33 | | |
| Total Ingresos | Σ \$250.02 | ✓ Total Egresos | Σ \$18.90 ✓ |

Total a Recibir **\$231.12** ✓

Banco Emisor:
Beneficiario: Salazar Poma Magaly Estefania
Monto: \$231.12

No. Comprobante:

Empleador:

Empleado:

CS Escaneado con CamScanner

✓ = Verificado
 Σ = Comprobado Sumas

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 19/01/2024



COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Sueldos Mano de Obra Directa

VERIFICACIÓN ROLES DE PAGOS NOVIEMBRE

Comentario:

Luego de revisar los roles de pagos correspondientes al mes de noviembre de todos los trabajadores, se verificó los cálculos, con su debido respaldo con sus respectivas firmas. Durante la revisión de los cálculos, se observó que algunos empleados acumulan los décimos, lo que implica que solo algunos de ellos los reciben en la quincena. Además, los empleados Magaly Salazar y Darwin Vera, a diferencia del resto de empleados cobran el sueldo de manera mensual. Finalmente, se puede confirmar que el restaurante gestiona de forma adecuada los pagos a sus trabajadores, lo que ayuda a prevenir posibles problemas con las autoridades reguladoras del Estado, lo cual permite que la empresa sigue trabajando sin contratiempo alguno.

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 19/01/2024

Loja, 22 de enero de 2024

Ing.

Magaly Estefania Salazar Poma

**CONTADORA DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO
GILBERTO**

Ciudad. –

De mis consideraciones;

Por medio del presente oficio me complace dirigirme a usted y desearle los mejores éxitos en sus actividades. Con la finalidad de continuar con el proceso de la Auditoría a los Estados Financieros de la empresa en la cual usted labora, le solicito de la manera más comedida se sirva emitir una copia de las compras para adecuaciones y mejoras del año 2021, con su respectiva documentación sustentatoria.

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

Atentamente,



Srta. Alisson Fernanda Japón Mena
JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO

PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

REPORTE: 5.2.1.1.73 - Gasto de adecuaciones y mejoras

Del 01/01/2021 al 31/12/2021

CAM

2/12

| Fecha | Documento | Identificación | Persona | Descripción | Valor |
|--------------|-----------------------|----------------|---------------------------------|--|-------------------|
| 01/07/2021 | FAC 001-001-000004365 | 1792212499001 | GEONEWSERVICE COMPANIA LIMITADA | Compra de calefactor, Geonewservice | 437,50 |
| 30/09/2021 | FAC 002-001-000002085 | 1102518436001 | ASERRIO EL BOSQUE | Compra de muebles y pergolado en madera de lino, aserrió el bosque | 3.000,00 |
| 03/11/2021 | FAC 002-001-000001082 | 1104218712001 | Doble Clima | Cuarto frío, 2x3 m Mixto, trabajos extra | 9.500,00 |
| 15/11/2021 | FAC 001-005-000001338 | 1706782768001 | SUQUILANDA ROMO PEDRO ANDRES | Ceramica Stone y Piedra natural gris | 265,04 |
| 17/11/2021 | FAC 001-001-000000127 | 1104102494001 | Mecánica Industrial ORVI | Techo para vidrio, mamparas, barra, puerta de baño, bases de baño, techo frontal | 15.750,00 |
| 30/11/2021 | FAC 001-001-000000105 | 1104450554001 | MASSFORMAS | Diseño y montaje de segundo piso de restaurante | 2.880,00 |
| 09/12/2021 | FAC 001-002-000001246 | 1104420003001 | SANTAMARIA LEON GONZALO LINO | Baluns de vidrio para cámara | 5,36 |
| 09/12/2021 | FAC 001-002-000001246 | 1104420003001 | SANTAMARIA LEON GONZALO LINO | Fuente de voltaje para cámara | 7,14 |
| 09/12/2021 | FAC 001-002-000001246 | 1104420003001 | SANTAMARIA LEON GONZALO LINO | Domo d/n ext | 73,52 |
| 09/12/2021 | FAC 001-002-000001246 | 1104420003001 | SANTAMARIA LEON GONZALO LINO | Switch trendnet 16 puertos | 221,00 |
| 09/12/2021 | FAC 001-002-000001246 | 1104420003001 | SANTAMARIA LEON GONZALO LINO | Organizador horizontal con canaleta | 28,93 |
| 09/12/2021 | FAC 001-002-000001246 | 1104420003001 | SANTAMARIA LEON GONZALO LINO | Multitoma horizontal | 48,73 |
| 09/12/2021 | FAC 001-002-000001246 | 1104420003001 | SANTAMARIA LEON GONZALO LINO | Bandeja estandar | 22,05 |
| 09/12/2021 | FAC 001-002-000001246 | 1104420003001 | SANTAMARIA LEON GONZALO LINO | Gabinete compacto de pared | 291,96 |
| 11/12/2021 | FAC 001-002-000001251 | 1104420003001 | SANTAMARIA LEON GONZALO LINO | Baluns de video para cámara | 2,68 |
| 11/12/2021 | FAC 001-002-000001251 | 1104420003001 | SANTAMARIA LEON GONZALO LINO | Cable hdmi | 15,00 |
| 11/12/2021 | FAC 001-002-000001251 | 1104420003001 | SANTAMARIA LEON GONZALO LINO | Fuente de voltaje para cámara | 3,57 |
| TOTAL | | | | | Σ32.552,48 |

✓ = Verificado

Σ = Comprobado Sumas



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA

CAM
3/12

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO GAL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Gastos de adecuaciones y mejoras

COMPRA PARA ADECUACIONES Y MEJORAS

NO TIENE LOGO

GEONEWSERVICE COMPANIA LIMITADA ✓

GEONEWSERVICE

Dirección Matriz: QUITO / LA RABIDA N25-54 Y COLON

Dirección Sucursal: QUITO / LA RABIDA N25-54 Y COLON

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Agente de Retención Resolución No. 1

R.U.C.: 1792212499001

FACTURA

No. 001-001-000004365 ✓

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN


0107202101179221249900120010010000043651928685118

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 01/07/2021 13:53:52

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0107202101179221249900120010010000043651928685118

Razón Social / Nombres y Apellidos: PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

Identificación: 1104327224001

Fecha: 01/07/2021 ✓ Placa / Matrícula: Guía

Dirección: LOJA / EL SAGRARIO / CLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO Restaurante Morelia

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción | Detalle Adicional | Precio Unitario | Subsidio | Precio sin Subsidio | Descuento | Precio Total |
|----------------|---------------|----------|---|-------------------|-----------------|----------|---------------------|-----------|--------------|
| 697412950379 | 697412950379 | 1.00 | CALEFACTOR ELECTRICO VEITO BLADE-S NEGRO 220V/2500W | VB3032102192 | 437.50 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 437.50 ✓ |

| Información Adicional | |
|-----------------------|--|
| Descripción: | (1) CALEFACTOR ELECTRICO VEITO BLADE-S NEGRO 220V/2500W REF 226084 AT 909965 LT 2382 |

| Forma de pago | Valor |
|---|--------|
| 20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO | 490.00 |

| | |
|--|----------|
| SUBTOTAL 12% | 437.50 |
| SUBTOTAL 0% | 0.00 |
| SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL EXENTO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 437.50 |
| TOTAL DESCUENTO | 0.00 |
| ICE | 0.00 |
| IVA 12% | 52.50 |
| TOTAL DEVOLUCION IVA | 0.00 |
| IRBPNR | 0.00 |
| PROPINA | 0.00 |
| VALOR TOTAL | Σ 490.00 |
| VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO | 0.00 |
| AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda) | 0.00 |

✓ = Verificado

Σ = Comprobado Sumas

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 22/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO GAL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

CAM
6/12

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Gastos de adecuaciones y mejoras

COMPRA PARA ADECUACIONES Y MEJORAS

NO TIENE LOGO

SUQUILANDA ROMO PEDRO ANDRES ✓

ESPACIOS TAUNO

Dirección: AMBATO 75-14 Y LATACUNGA
Matriz:

Dirección: AMBATO 75-14 Y LATACUNGA
Sucursal:

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

R.U.C.: 1706782768001

FACTURA

No. 001-005-000001338 ✓

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN


1511202101170678276800120010050000013381190081715

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 16/11/2021 09:38:12

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1511202101170678276800120010050000013381190081715

Razón Social / Nombres y Apellidos: PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

Identificación: 1104327224001

Fecha: 15/11/2021 ✓ Placa / Matrícula: Guía

Dirección: CLODOVEO CARRION Y PASAJE SANTIAGO

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción | Detalle Adicional | Precio Unitario | Subsidio | Precio sin Subsidio | Descuento | Precio Total |
|----------------|---------------|----------|--------------------------------------|-------------------|-----------------|----------|---------------------|-----------|--------------|
| 0187 | | 3.20 | CERAMICA STONE ROJO 40X40; C.J: 1.60 | | 10.625 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 34.00 |
| 0440 | | 4.32 | PIEDRA NATURAL GRIS 15X60 C:0.72 | | 53.482142 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 231.04 |

Información Adicional

Dirección: CLODOVEO CARRION Y PASAJE SANTIAGO

Teléfono: 0984671001

Email: moreliaparrillalca@gmail.com

Vencimiento: 15/12/2021

Comercio: PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

Agente de Retención: No de resolución:1

TIPO CONTRIBUYENTE: Contribuyente Regimen Microempresas

| Forma de pago | Valor |
|---|--------|
| 20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO | 296.85 |

| | |
|---|----------|
| SUBTOTAL 12% | 265.04 ✓ |
| SUBTOTAL 0% | 0.00 |
| SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL EXENTO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 265.04 |
| TOTAL DESCUENTO | 0.00 |
| ICE | 0.00 |
| IVA 12% | 31.81 |
| TOTAL DEVOLUCION IVA | 0.00 |
| IRBPNR | 0.00 |
| PROPINA | 0.00 |
| VALOR TOTAL | Σ 296.85 |
| VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO | 0.00 |
| AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda) | 0.00 |

✓ = Verificado
Σ = Comprobado Sumas

Elaborado por: A.F.J.M. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 22/01/2024




RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO GAL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

CAM
7/12

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Gastos de adecuaciones y mejoras

COMPRA PARA ADECUACIONES Y MEJORAS



MECANICA INDUSTRIAL ORVI ✓
DE: VIÑAN ROMERO BORIS FABIAN

C25110101 FABRICACIÓN DE ESTRUCTURAS DE METAL MARCOS O ARMAZONES PARA CONSTRUCCION Y PARTES DE ESAS ESTRUCTURA TORRES, MÁSTILES, ARMADURAS, PUENTES, ETCETERA: MARCOS INDUSTRIALES DE METAL: MARCOS PARA ALTOS HORNOS, OIUMOS DE ELEVACIÓN Y MANIPULACIÓN, ETCETERA. C25920401- ACTIVIDADES DE SERVICIO DE MAQUINADO DE METALES: TORNEADO, TRESADE EROSIÓN, ALISADO, LAPIDADO, BROCHADO, APLANADO, ASERRADO, ESMERILADO, SOLDADURA, GRABADO, DE PIEZAS DE METAL REALIZADAS A CAMBIO DE UNA RETRIBUCIÓN O POR CONTRATO. C25110301 FABRICACION DE PUERTAS Y VENTANAS DE METAL Y SUS MARCOS (INCLUSO ENROLLABLES), POSTIGOS(PUERTAS) Y PORTALES, BALCONES, ESCALERAS, REJAS, TABIQUES DE METAL PARA FUAR AL SUELO, ETC.

DIRECCIÓN: BARRIO CAPULI S/N - CELULAR: 0959816071
Email: borisorvi1982@gmail.com - LOJAECUADOR

CONTRIBUYENTE: NEGOCIO POPULAR - REGIMEN RIMPE

IMPRESA Y ENCUADERNACIÓN "JORGE LUIS" - JORGE LUIS VASQUEZ GUERRERO

RUC: 1104313306001 - NRO. AUT. 90-11 - CELULAR: 0909126050

FECHA DE IMP.: 12/NOVIEMBRE/2021 - N° DE SECUENCIA: 000000001

AL. 000000050 - VALIDO HASTA: 12/NOVIEMBRE. 2022

CALIFICACION ARTESANAL N°. 126567

RUC: 1104102494001

NOTA DE VENTA

001-001 N- 000000127 ✓

AUT.SRI.N0.1129083665

CLIENTE: Galo Gilberto Piedra Betancourt
RUC/C.I. 1104327224001 **FECHA:** 17/ noviembre /2021 ✓
DIRECCIÓN: Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago **TELEFONO:** _____

| CANT. | DESCRIPCIÓN | V/UNIT. | V/TOTAL |
|-------|--|-----------|-----------|
| | Techo para vidrio, mamparas, barra, puerta de baño, bases de baño y techo frontal. | 15.750,00 | 15.750,00 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

EFFECTIVO: _____ **DINERO ELECTRONICO:** _____
TARJETA DE CREDITO/DEBITO: _____ **OTROS:** _____

VALOR TOTAL \$ Σ **15.750,00** ✓

FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

✓ = Verificado
 Σ = Comprobado Sumas

Elaborado por: A.F.J.M. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 22/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA

CAM
8/12

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO GAL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Gastos de adecuaciones y mejoras

COMPRA PARA ADECUACIONES Y MEJORAS

MASSEFORMAS ✓
 Villavicencio Jaramillo Leonardo José
 PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES
 DIR.: El Capulí, s/n s/n y s/n • Loja - Ecuador
 Email: leonardo_jvj@hotmail.com • Cel.: 0991213157
 R.U.C. 1104450554001
 FACTURA 001 - 001 - 00 N° 0000105 ✓
 Aut. SRI. 1128855576

| | | | |
|------------------|-----|-----|--------|
| FECHA DE EMISIÓN | DÍA | MES | AÑO |
| | 30 | 11 | 2021 ✓ |

SR. (ES): Galo Gilberto Piedra Betancourt
 R.U.C./C.I.: 1104327224001 TELF.: 0984671001 GUIA DE REMISIÓN:
 DIR.: Glabaveo Carrion y pasaje Santiago

| CANT. | DESCRIPCIÓN | P. UNITARIO | VALOR TOTAL |
|-------|--|-------------|-------------|
| L | Diseño y montaje de segundo piso de restaurante Morelia. | 2880 | 2880 ✓ |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

IMPRENTA ORTIZ, 2589452 / ORTIZ ALVARADO MARCO ALEJANDRO • R.U.C. 1100575461001
 AUT. 1157 • EMISIÓN: 000000101 - 000000125 • FECHA: 04/OCTUBRE/2021

Forma de pago: EFECTIVO Dinero Electrónico Tarj. crédito débito Otros

FIRMA AUTORIZADA:

RECIBI CONFORME:

ORIGINAL: ADQUIRIENTE • COPIA: EMISOR • VENCE: 04/OCTUBRE/2022

| | |
|----------------|------------|
| SUB TOTAL 12 % | 2880 |
| SUB TOTAL 0 % | |
| DESCUENTO | |
| SUB TOTAL | |
| I.V.A. 12 % | 345.6 |
| VALOR TOTAL \$ | 3225.6 Σ ✓ |

✓ = Verificado
 Σ = Comprobado Sumas

Elaborado por: A.F.J.M. **Revisado por:** N.Z.L.S. **Fecha:** 22/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO GAL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

CAM
9/12

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Gastos de adecuaciones y mejoras

COMPRA PARA ADECUACIONES Y MEJORAS

NO TIENE LOGO

SANTAMARIA LEON GONZALO LINO ✓

DR. ELECTRO PC

Dirección Matriz: Jose Antonio Eguiguren 164-17 entre Juan Jose Pena y 24 de Mayo

Dirección Sucursal:

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD NO

CONTRIBUYENTE RÉGIMEN MICROEMPRESAS

R.U.C.: 1104420003001

FACTURA

No. 001-002-000001246 ✓

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

0912202101110442000300120010020000012461234567812

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 09/12/2021 15:41:56

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0912202101110442000300120010020000012461234567812

Razón Social / Nombres y Apellidos: GALO GILBERTO PIEDRA BETANCOURT

Identificación 1104327224001

Fecha 09/12/2021 ✓ Placa / Matrícula: Guía

Dirección:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción | Detalle Adicional | Precio Unitario | Subsidio | Precio sin Subsidio | Descuento | Precio Total |
|----------------|---------------|----------|--|-------------------|-----------------|----------|---------------------|-----------|--------------|
| 0249 | | 1.00 | GABINETE COMPACTO DE PARED 9 UR (470X540X500) MM / IP 20 NEGRO | | 291.9643 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 291.96 ✓ |
| 0251 | | 1.00 | BANDEJA ESTANDAR 2 UR 19"NEGRO | | 22.0536 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 22.05 ✓ |
| 0250 | | 1.00 | TPL - 19 - 4 MULTITOMA HORIZONTAL 19" 4 TOMAS DOBLES | | 48.7321 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 48.73 ✓ |
| I-1144 | | 1.00 | ORGANIZADOR HORIZONTAL CON CANALETA 19" (80*80)MM | | 28.9286 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 28.93 ✓ |
| 0389 | | 2.00 | SWITCH TRENDNET 16 PUERTOS GIGABIT TEG-S16DG | | 110.50 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 221.00 ✓ |
| 0228 | | 2.00 | DOMO D/N EXT H.D TVI 1080P 3.6MM IR 30MTS | | 36.7589 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 73.52 ✓ |
| 0033 | | 2.00 | BALUNS DE VIDEO PARA CÁMARA HIKIVISION | | 2.6786 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 5.36 ✓ |
| 0032 | | 2.00 | FUENTE DE VOLTAJE PARA CÁMARA HIKIVISION | | 3.5714 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 7.14 ✓ |

✓ = Verificado

Σ = Comprobado Sumas

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 22/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO GAL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

CAM
10/12

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Gastos de adecuaciones y mejoras

COMPRA PARA ADECUACIONES Y MEJORAS

| Información Adicional | |
|---------------------------|-----------------------|
| DIRECCION DEL ADQUIRENTE: | MACARÁ Y MERCADILLO |
| TELEFONO DEL ADQUIRENTE: | 09984671001 |
| EMAIL DEL ADQUIRENTE: | galopiedra8@gmail.com |

| Forma de pago | Valor |
|---|--------|
| 01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO | 782.54 |

| | |
|--|----------|
| SUBTOTAL 12% | 698.70 |
| SUBTOTAL 0% | 0.00 |
| SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL EXENTO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 698.70 |
| TOTAL DESCUENTO | 0.00 |
| ICE | 0.00 |
| IVA 12% | 83.84 |
| TOTAL DEVOLUCION IVA | 0.00 |
| IRBPNR | 0.00 |
| VALOR TOTAL | Σ 782.54 |
| VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO | 0.00 |
| AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda) | 0.00 |

✓ = Verificado

Σ = Comprobado Sumas

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 22/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO GAL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

CAM
11/12

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Gastos de adecuaciones y mejoras

COMPRA PARA ADECUACIONES Y MEJORAS

NO TIENE LOGO

SANTAMARIA LEON GONZALO LINO ✓

DR. ELECTRO PC

Dirección: Jose Antonio Eguiguren 164-17 entre Juan Jose Pena y Matriz: 24 de Mayo

Dirección Sucursal:

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD NO
 CONTRIBUYENTE RÉGIMEN MICROEMPRESAS

R.U.C.: 1104420003001

FACTURA

No. 001-002-000001251 ✓

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

1112202101110442000300120010020000012511234567817

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 11/12/2021 21:42:26

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1112202101110442000300120010020000012511234567817

Razón Social / Nombres y Apellidos: GALO GILBERTO PIEDRA BETANCOURT

Identificación: 1104327224001

Fecha: 11/12/2021 ✓ Placa / Matrícula: Guía

Dirección:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción | Detalle Adicional | Precio Unitario | Subsidio | Precio sin Subsidio | Descuento | Precio Total |
|----------------|---------------|----------|--|-------------------|-----------------|----------|---------------------|-----------|--------------|
| 0033 | | 1.00 | BALUNS DE VIDEO PARA CÁMARA HIKIVISION | | 2.6786 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2.68 ✓ |
| 0032 | | 1.00 | FUENTE DE VOLTAJE PARA CÁMARA HIKIVISION | | 3.5714 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3.57 ✓ |
| 0390 | | 1.00 | CABLE HDMI INT 15MTS | | 15.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 15.00 ✓ |

Información Adicional

DIRECCION DEL ADQUIRENTE: MACARÁ Y MERCADILLO

TELEFONO DEL ADQUIRENTE: 09984671001

EMAIL DEL ADQUIRENTE: galopiedra8@gmail.com

| Forma de pago | Valor |
|---|-------|
| 20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO | 23.80 |

| | |
|--|---------|
| SUBTOTAL 12% | 21.25 |
| SUBTOTAL 0% | 0.00 |
| SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL EXENTO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 21.25 |
| TOTAL DESCUENTO | 0.00 |
| ICE | 0.00 |
| IVA 12% | 2.55 |
| TOTAL DEVOLUCION IVA | 0.00 |
| IRBPNR | 0.00 |
| VALOR TOTAL | Σ 23.80 |
| VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO | 0.00 |
| AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda) | 0.00 |

✓ = Verificado

Σ = Comprobado Sumas

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 22/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

AUDITORÍA FINANCIERA

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

CÉDULA NARRATIVA

RP

12/12

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Gastos de adecuaciones y mejoras

**DOCUMENTACIÓN SUSTENTARIA DE LAS COMPRAS PARA
ADECUACIONES Y MEJORAS**

Comentario:

Al revisar todas facturas correspondientes a las adquisiciones para adecuaciones y mejoras del restaurante desde enero hasta diciembre del 2021, se comprobó que las compras de los productos están debidamente respaldadas. Esto se evidenció mediante la verificación de la fecha, número de factura, proveedor, el correcto llenado de la factura, los requisitos preimpresos y el valor, los cuales coinciden con los registros contables.

✓ = Verificado

Z = Tomado de la empresa

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 22/01/2024

Loja, 23 de enero de 2024

Ing.

Magaly Estefania Salazar Poma

**CONTADORA DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO
GILBERTO**

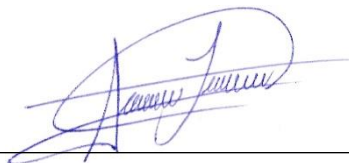
Ciudad. –

De mis consideraciones;

Por medio del presente me es grato dirigirme a usted y a la vez desearte los mejores éxitos en sus actividades diarias. Con la finalidad de continuar con el proceso de la Auditoría a los Estados Financieros de la empresa en la cual usted labora, le solicito de la manera más comedida se sirva emitir una copia de los documentos que respaldan los gastos efectuados en la cuenta Gastos no Deducibles, del mes de enero a julio del 2021.

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

Atentamente,



Srta. Alisson Fernanda Japón Mena
JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO

PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

REPORTE: 5.2.2.1.7 - Gastos No Deducibles


Del 01/01/2021 al 31/07/2021

GND

2/4

| Fecha | Documento | Identificación | Persona | Descripción | Valor |
|--------------|--------------------|----------------|----------------------------------|--|-------------------|
| 06/01/2021 | Transf. # 16546353 | 1105024929001 | GUZMAN ALBERCA XIMENA ELIZABETH | PAGO HONORARIOS SIN FACTURA | 373,80 |
| 13/01/2021 | Transf. # 16645141 | 1105024929001 | GUZMAN ALBERCA XIMENA ELIZABETH | PAGO CONTRATO SIN FACTURA | 20,00 |
| 02/02/2021 | Transf. # 16907960 | 1104327224 | Piedra Betancourt Galo Gilberto | SUELDO ENERO 2021 | 370,40 |
| 01/04/2021 | Transf. # 17802968 | 1104327224 | Piedra Betancourt Galo Gilberto | SUELDO MARZO 2021 | 370,40 |
| 01/04/2021 | Transf. # 17805968 | 1104382047001 | Piedra Betancourt Diego Fernando | SUELDO MARZO 2021 | 237,82 |
| 01/04/2021 | Transf. # 17805618 | 1104327224 | Piedra Betancourt Galo Gilberto | PAGO SUELDOS PERSONAL SIN APO SEG MARZO 2021 | 1.125,26 |
| 01/06/2021 | Transf. # 18847378 | 1103819247 | Rivera Carrión Diego Mauricio | SUELDO MAYO 2021 | 5,88 |
| 01/06/2021 | Transf. # 18848272 | 1104327224 | Piedra Betancourt Galo Gilberto | SUELDO MAYO 2021 | 370,40 |
| 01/07/2021 | Transf. # 19385973 | 1104327224 | Piedra Betancourt Galo Gilberto | SUELDO JUNIO 2021 | 370,40 |
| 01/07/2021 | Transf. # 19376606 | 1104327224 | Piedra Betancourt Galo Gilberto | PAGO PERSONAL NO AP | 782,72 |
| TOTAL | | | | | Σ 4.027,08 |

Σ = Comprobado Sumas

| | | |
|--|---|--------------------------|
|  | RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 CÉDULA NARRATIVA | GND 3/4 |
| | COMPONENTE: Costos y Gastos SUBCOMPONENTE: Gastos No Deducibles | |
| DOCUMENTOS SUSTENTATORIOS DE LOS GASTOS NO DEDUCIBLES | | |
| Comentario: <p>Se observó que se han realizado pagos de sueldos a personas que trabajaron temporalmente, por lo que carecen de un contrato formal, para ello se realizó las transferencias al administrador para que este se encargara de efectuar los pagos correspondientes en efectivo, sin embargo, no existe evidencia respaldatoria para corroborar dicha información, por lo tanto, no hay manera de comprobar que se han efectuado esos gastos. Esto incumple el Art. 27 Deduciones Generales del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, que en su parte pertinente expresa <i>“En general, son deducibles todos los costos y gastos necesarios, causados en el ejercicio económico, directamente vinculados con la realización de cualquier actividad económica y que fueren efectuados con el propósito de obtener, mantener y mejorar rentas gravadas con impuesto a la renta y no exentas; y, que de acuerdo con la normativa vigente se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta.”</i>, y al Principio de Control Interno N°13 Obtener y Proporcionar Información Relevante y de calidad, establecido en el COSO III, el cual señala: <i>“Toda la información debe estar documentada, de manera tal que pueda ser analizada por cualquier interesado, ya sea administradores (para su propia valoración), auditores (evaluación) o reguladores (supervisión, inspección, vigilancia y control)”</i>.</p> Conclusión: <p>El único documento respaldo de los Gastos No Deducibles es el libro mayor correspondiente, lo cual impide comprobar que dichos gastos se hayan realizado, reflejándose que no existe un adecuado control en todos los valores presentados.</p> | | |
| Elaborado por: A.F.J.M. | Revisado por: N.Z.L.S. | Fecha: 23/01/2024 |



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

AUDITORÍA FINANCIERA

PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

CÉDULA NARRATIVA

GND

4/4

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Gastos No Deducibles

Recomendación:

A la contadora

Se recomienda a la contadora evitar la generación gastos no deducibles, para ello es fundamental asegurarse de contar con los documentos que corresponden de manera legal para que los gastos sean deducibles, esto es importante para no impactar negativamente en la situación financiera de la empresa.

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 23/01/2024



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
CÉDULA ANALÍTICA

CA/CG

1/8

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Costos de Venta y Producción

COSTOS DE VENTA Y PRODUCCIÓN

| Meses | Debe | Haber | Saldo |
|--------------|-----------------------|-----------------------|-------------|
| Enero | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Febrero | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Marzo | 66.022,12 | 66.022,12 | 0,00 |
| Abril | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Mayo | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Junio | 65.604,68 ✓ | 65.604,68 ✓ | 0,00 |
| Julio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Agosto | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Septiembre | 108.247,04 | 108.247,04 | 0,00 |
| Octubre | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Noviembre | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Diciembre | 107.743,94 | 107.743,94 | 0,00 |
| Total | Σ 347.617,78 ✓ | Σ 347.617,78 ✓ | 0,00 |

Comentario:

Según la verificación realizada, el saldo de la cuenta Costos de Venta y Producción del componente Costos de \$347.617,78 es razonable y confiable ya que coincide con los valores presentados en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2021.

✓ = Verificado

Σ = Comprobado Suman

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 24/01/2024

PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

EL SAGRARIO / CLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO
 Telefonos: 0984671001

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Reporte de Cuentas

Cuenta Contable: 5.1.1.2 - Costo de Ventas y Producción

Fecha Inicio: Ene. 1, 2021

Fecha Fin: Dic. 31, 2021

Detalles de Movimientos

| Fecha | Descripcion | Debe | Haber | Saldo |
|----------------|---|-----------------------|-----------------------|---------------|
| 5.1.1.2 | Costo de Ventas y Producción | SALDO ANTERIOR | | \$0.00 |
| 31/03/2021 | SE CARGA AL COSTO CUENTAS DE INVENTARIO UTILIZADAS EN EL PROCESO DE RODUCCION | \$66,022.12 | | \$66,022.12 |
| 31/03/2021 | Asiento de cierre automático para el periodo 01/03/21 - 31/03/21 | | \$66,022.12 | \$0.00 |
| 30/06/2021 | SE CARGA AL COSTO CUENTAS DE INVENTARIO UTILIZADAS EN EL PROCESO DE RODUCCION | \$65,604.68 | | \$65,604.68 |
| 30/06/2021 | Asiento de cierre automático para el periodo 01/06/21 - 30/06/21 | | \$65,604.68 | \$0.00 |
| 30/09/2021 | AJUSTES | \$108,247.04 | | \$108,247.04 |
| 30/09/2021 | Asiento de cierre automático para el periodo 01/09/21 - 30/09/21 | | \$108,247.04 | \$0.00 |
| 31/12/2021 | AJUSTES | \$107,743.94 | | \$107,743.94 |
| 31/12/2021 | Asiento de cierre automático para el periodo 01/12/21 - 31/12/21 | | \$107,743.94 | \$0.00 |
| | Suman | \$347,617.78 ✓ | \$347,617.78 ✓ | \$0.00 |

✓ = Verificado



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
CÉDULA ANALÍTICA

CA/CG

3/8

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Sueldos Mano de Obra Directa

SUELDOS MANO DE OBRA DIRECTA

| Meses | Debe | Haber | Saldo |
|--------------|----------------------|----------------------|----------|
| Enero | 3.342,45 | 3.342,45 | - |
| Febrero | 2.864,23 | 2.864,23 | - |
| Marzo | 3.436,33 | 3.436,33 | - |
| Abril | 3.312,28 | 3.312,28 | - |
| Mayo | 3.812,01 | 3.812,01 | - |
| Junio | 4.322,23 | 4.322,23 | - |
| Julio | 4.631,48 | 4.631,48 | - |
| Agosto | 5.343,02 | 5.343,02 | - |
| Septiembre | 6.346,14 | 6.346,14 | - |
| Octubre | 6.785,18 | 6.785,18 | - |
| Noviembre | 6.983,15 | 6.983,15 | - |
| Diciembre | 6.848,24 | 6.848,24 | - |
| Total | Σ 58.026,74 ✓ | Σ 58.026,74 ✓ | - |

Comentario:

Según la verificación realizada, el saldo de la cuenta Sueldos Mano de Obra Directa del componente Costos es de \$58.026,74, el cual es razonable y confiable ya que coincide con los valores presentados en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2021.

✓ = Verificado

Σ = Comprobado Suman

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 24/01/2024

PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTOEL SAGRARIO / CLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO
Teléfonos: 0984671001

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Reporte de Cuentas

Cuenta Contable: 5.1.2.1 Sueldos Mano de Obra Directa
Fecha Inicio: Ene. 1, 2021
Fecha Fin: Dic. 31, 2021

Detalles de Movimientos

| Fecha | Descripcion | Debe | Haber | Saldo |
|------------|---|----------------------|----------------------|---------------|
| 30/11/2021 | Registro de sueldos y provisión de beneficios sociales Noviembre 2021, - Sarango Salinas Elvia Carmen | \$402.32 | | \$6,580.03 |
| 30/11/2021 | Registro de sueldos y provisión de beneficios sociales Noviembre 2021, - Tapia Mejía Verónica Paulina | \$403.12 | | \$6,983.15 |
| 30/11/2021 | Asiento de cierre automático para el periodo 01/11/21 - 30/11/21 | | \$6,983.15 | \$0.00 |
| 31/12/2021 | Registro de sueldos y provisión de beneficios sociales Diciembre 2021, - Vera Darwin José | \$403.12 | | \$403.12 |
| 31/12/2021 | Registro de sueldos y provisión de beneficios sociales Diciembre 2021, - Álvarez Jiménez Carmen Elena | \$402.32 | | \$805.44 |
| 31/12/2021 | Registro de sueldos y provisión de beneficios sociales Diciembre 2021, - Alvarez Rivera Clever | \$403.12 | | \$1,208.56 |
| 31/12/2021 | Registro de sueldos y provisión de beneficios sociales Diciembre 2021, - Arellano Muñoz Ronney Israel | \$403.12 | | \$1,611.68 |
| 31/12/2021 | Registro de sueldos y provisión de beneficios sociales Diciembre 2021, - Amijos Orellana Daysi Jackeline | \$402.32 | | \$2,014.00 |
| 31/12/2021 | Registro de sueldos y provisión de beneficios sociales Diciembre 2021, - Camacho Camacho Héctor Darío | \$403.12 | | \$2,417.12 |
| 31/12/2021 | Registro de sueldos y provisión de beneficios sociales Diciembre 2021, - Castillo Castillo Nancy Edith | \$402.32 | | \$2,819.44 |
| 31/12/2021 | Registro de sueldos y provisión de beneficios sociales Diciembre 2021, - Cumbicos Parra David Humberto | \$403.12 | | \$3,222.56 |
| 31/12/2021 | Registro de sueldos y provisión de beneficios sociales Diciembre 2021, - Curimilma Ávila Christian Miguel | \$403.12 | | \$3,625.68 |
| 31/12/2021 | Registro de sueldos y provisión de beneficios sociales Diciembre 2021, - Curimilma Ávila Juana Karolina | \$402.32 | | \$4,028.00 |
| 31/12/2021 | Registro de sueldos y provisión de beneficios sociales Diciembre 2021, - Jiménez Rosales Bryan Carler | \$403.12 | | \$4,431.12 |
| 31/12/2021 | Registro de sueldos y provisión de beneficios sociales Diciembre 2021, - Lara Simancas Ángel Danilo | \$403.12 | | \$4,834.24 |
| 31/12/2021 | Registro de sueldos y provisión de beneficios sociales Diciembre 2021, - Mejia Molina Norma Judyt | \$402.32 | | \$5,236.56 |
| 31/12/2021 | Registro de sueldos y provisión de beneficios sociales Diciembre 2021, - Rivera Carrión Diego Mauricio | \$403.12 | | \$5,639.68 |
| 31/12/2021 | Registro de sueldos y provisión de beneficios sociales Diciembre 2021, - Robles Campoverde Over Alexander | \$403.12 | | \$6,042.80 |
| 31/12/2021 | Registro de sueldos y provisión de beneficios sociales Diciembre 2021, - Sarango Salinas Elvia Carmen | \$402.32 | | \$6,445.12 |
| 31/12/2021 | Registro de sueldos y provisión de beneficios sociales Diciembre 2021, - Tapia Mejía Verónica Paulina | \$403.12 | | \$6,848.24 |
| 31/12/2021 | Asiento de cierre automático para el periodo 01/12/21 - 31/12/21 | | \$6,848.24 | \$0.00 |
| | Suman | \$58,026.74 ✓ | \$58,026.74 ✓ | \$0.00 |



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
CÉDULA ANALÍTICA

CA/CG

5/8

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Gasto de adecuaciones y mejoras

GASTO DE ADECUACIONES Y MEJORAS

| Meses | Debe | Haber | Saldo |
|--------------|----------------------|----------------------|-------|
| Enero | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Febrero | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Marzo | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Abril | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Mayo | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Junio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Julio | 437,50 | 437,50 | 0,00 |
| Agosto | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Septiembre | 3.000,00 | 3.000,00 | 0,00 |
| Octubre | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Noviembre | 28.395,04 | 28.395,04 | - |
| Diciembre | 719,94 | 719,94 | - |
| Total | Σ 32.552,48 ✓ | Σ 32.552,48 ✓ | - |

CAM

2/12

Comentario:

Según la verificación realizada, el saldo de la cuenta Gasto de Adecuaciones y Mejoras del componente Gastos es de \$32.552,48, el cual es razonable y confiable ya que coincide con los valores presentados en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2021.

✓ = Verificado

Σ = Comprobado Suman

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 24/01/2024

PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

EL SAGRARIO / CLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO
Teléfonos: 0984671001

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Reporte de Cuentas

Cuenta Contable: 5.2.1.1.73 - Gasto de adecuaciones y mejoras
Fecha Inicio: Ene. 1, 2021
Fecha Fin: Dic. 31, 2021

Detalles de Movimientos

| Fecha | Descripcion | Debe | Haber | Saldo |
|-------------------|--|-----------------------|----------------------|---------------|
| 5.2.1.1.73 | Gasto de adecuaciones y mejoras | SALDO ANTERIOR | | \$0.00 |
| 01/07/2021 | Compra de calefactor, Geonewservice | \$437.50 | | \$437.50 |
| 31/07/2021 | Asiento de cierre automático para el periodo 01/07/21 - 31/07/21 | | \$437.50 | \$0.00 |
| 30/09/2021 | Compra de muebles y pergolado en madera de lino, aserrío el bosque | \$3,000.00 | | \$3,000.00 |
| 30/09/2021 | Asiento de cierre automático para el periodo 01/09/21 - 30/09/21 | | \$3,000.00 | \$0.00 |
| 03/11/2021 | Cuarto frío, 2x3 m Mixto, trabajos extra | \$9,500.00 | | \$9,500.00 |
| 15/11/2021 | CLODOVEO CARRION Y PASAJE SANTIAGO 0984671001 moreliapamillalaja@gmail.com 15/12/2021 PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO No de resolucio:1 Contribuyente Regimen Microempresas | \$265.04 | | \$9,765.04 |
| 17/11/2021 | Techo para vidrio, mamparas, barra, puerta de baño, bases de baño, techo frontal | \$15,750.00 | | \$25,515.04 |
| 30/11/2021 | Diseño y montaje de segundo piso de restaurante | \$2,880.00 | | \$28,395.04 |
| 30/11/2021 | Asiento de cierre automático para el periodo 01/11/21 - 30/11/21 | | \$28,395.04 | \$0.00 |
| 09/12/2021 | MACARÁ Y MERCADILLO 09984671001 galopiedra8@gmail.com | \$5.36 | | \$5.36 |
| 09/12/2021 | MACARÁ Y MERCADILLO 09984671001 galopiedra8@gmail.com | \$7.14 | | \$12.50 |
| 09/12/2021 | MACARÁ Y MERCADILLO 09984671001 galopiedra8@gmail.com | \$73.52 | | \$86.02 |
| 09/12/2021 | MACARÁ Y MERCADILLO 09984671001 galopiedra8@gmail.com | \$221.00 | | \$307.02 |
| 09/12/2021 | MACARÁ Y MERCADILLO 09984671001 galopiedra8@gmail.com | \$28.93 | | \$335.95 |
| 09/12/2021 | MACARÁ Y MERCADILLO 09984671001 galopiedra8@gmail.com | \$48.73 | | \$384.68 |
| 09/12/2021 | MACARÁ Y MERCADILLO 09984671001 galopiedra8@gmail.com | \$22.05 | | \$406.73 |
| 09/12/2021 | MACARÁ Y MERCADILLO 09984671001 galopiedra8@gmail.com | \$291.96 | | \$698.69 |
| 11/12/2021 | MACARÁ Y MERCADILLO 09984671001 galopiedra8@gmail.com | \$2.68 | | \$701.37 |
| 11/12/2021 | MACARÁ Y MERCADILLO 09984671001 galopiedra8@gmail.com | \$15.00 | | \$716.37 |
| 11/12/2021 | MACARÁ Y MERCADILLO 09984671001 galopiedra8@gmail.com | \$3.57 | | \$719.94 |
| 31/12/2021 | Asiento de cierre automático para el periodo 01/12/21 - 31/12/21 | | \$719.94 | \$0.00 |
| | Suman | \$32,552.48 ✓ | \$32,552.48 ✓ | \$0.00 |



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
CÉDULA ANALÍTICA

CA/CG
7/8

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Gastos No Deducibles

GASTOS NO DEDUCIBLES

| Meses | Debe | Haber | Saldo |
|--------------|----------------------|----------------------|-------------|
| Enero | 393,80 | 393,80 | 0,00 |
| Febrero | 370,40 | 370,40 | 0,00 |
| Marzo | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Abril | 1.733,48 | 1.733,48 | 0,00 |
| Mayo | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Junio | ✓ 376,28 | ✓ 376,28 | 0,00 |
| Julio | 1.153,12 | 1.153,12 | 0,00 |
| Agosto | 23.308,88 | 23.308,88 | 0,00 |
| Septiembre | 10.397,07 | 10.397,07 | 0,00 |
| Octubre | 13.202,87 | 13.202,87 | 0,00 |
| Noviembre | 1.281,43 | 1.281,43 | 0,00 |
| Diciembre | 3.742,16 | 3.742,16 | 0,00 |
| Total | Σ 55.959,49 ✓ | Σ 55.959,49 ✓ | 0,00 |

Comentario:

Según la verificación realizada, el saldo de la cuenta Gastos No Deducibles del componente Gastos es de \$55.959,49, el cual es razonable y confiable ya que coincide con los valores presentados en el Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2021.

✓ = Verificado

Σ = Comprobado Suman

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 24/01/2024

PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTOEL SAGRARIO / CLODOVEO CARRION SN Y PASAJE SANTIAGO
Teléfonos: 0984671001

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Reporte de Cuentas**Cuenta Contable:** 5.2.2.1.7 - Gastos No Deducibles**Fecha Inicio:** Ene. 1, 2021**Fecha Fin:** Dic. 31, 2021**Detalles de Movimientos**

| Fecha | Descripcion | Debe | Haber | Saldo |
|------------------|--|-----------------------|----------------------|---------------|
| 5.2.2.1.7 | Gastos No Deducibles | SALDO ANTERIOR | | \$0.00 |
| 06/01/2021 | PAGO HONORARIOS SIN FACTURA | \$373.80 | | \$373.80 |
| 13/01/2021 | PAGO CONTRATO SIN FACTURA | \$20.00 | | \$393.80 |
| 31/01/2021 | Asiento de cierre automático para el periodo 01/01/21 - 31/01/21 | | \$393.80 | \$0.00 |
| 02/02/2021 | SUELDO ENERO 2021 | \$370.40 | | \$370.40 |
| 28/02/2021 | Asiento de cierre automático para el periodo 01/02/21 - 28/02/21 | | \$370.40 | \$0.00 |
| 01/04/2021 | SUELDO MARZO 2021 | \$370.40 | | \$370.40 |
| 01/04/2021 | SUELDO MARZO 2021 | \$237.82 | | \$608.22 |
| 01/04/2021 | PAGO SUELDOS PERSONAL SIN APO SEG MARZO 2021 | \$1,125.26 | | \$1,733.48 |
| 30/04/2021 | Asiento de cierre automático para el periodo 01/04/21 - 30/04/21 | | \$1,733.48 | \$0.00 |
| 01/06/2021 | SUELDO MAYO 2021 | \$5.88 | | \$5.88 |
| 01/06/2021 | SUELDO MAYO 2021 | \$370.40 | | \$376.28 |
| 30/06/2021 | Asiento de cierre automático para el periodo 01/06/21 - 30/06/21 | | \$376.28 | \$0.00 |
| 01/07/2021 | SUELDO JUNIO 2021 | \$370.40 | | \$370.40 |
| 01/07/2021 | PAGO PERSONAL NO AP | \$782.72 | | \$1,153.12 |
| 31/07/2021 | Asiento de cierre automático para el periodo 01/07/21 - 31/07/21 | | \$1,153.12 | \$0.00 |
| 02/08/2021 | SUELDO JULIO 2021 NO DEDUCIBLES | \$1,745.92 | | \$1,745.92 |
| 02/08/2021 | SUELDO JULIO 2021 | \$270.40 | | \$2,016.32 |
| 02/08/2021 | PAGO DE APORTES DEL MES DE JUNIO 2021 | \$1,378.08 | | \$3,394.40 |
| 03/08/2021 | SUELDO JULIO 2021 | \$304.48 | | \$3,698.88 |
| 26/08/2021 | GASTOS NO DEDUCIBLES, COMPRAS Y PAGOS DEL MES SIN FACTURAS | \$19,610.00 | | \$23,308.88 |
| 31/08/2021 | Asiento de cierre automático para el periodo 01/08/21 - 31/08/21 | | \$23,308.88 | \$0.00 |
| 01/09/2021 | PAGO TRABAJO OCACIONAL | \$117.58 | | \$117.58 |
| 02/09/2021 | SUELDO AGOSTO 2021 | \$370.40 | | \$487.98 |
| 30/09/2021 | GASTOS TREALIZADOS CON TARJETA DE CREDITO | \$9,909.09 | | \$10,397.07 |
| 30/09/2021 | Asiento de cierre automático para el periodo 01/09/21 - 30/09/21 | | \$10,397.07 | \$0.00 |
| 31/10/2021 | PAGOS Y GASTOS NO DEDUCIBLES | \$13,202.87 | | \$13,202.87 |
| 31/10/2021 | Asiento de cierre automático para el periodo 01/10/21 - 31/10/21 | | \$13,202.87 | \$0.00 |
| 30/11/2021 | NC COMISIONES BANCARIAS NOVIEMBRE 2021 | \$1,281.43 | | \$1,281.43 |
| 30/11/2021 | Asiento de cierre automático para el periodo 01/11/21 - 30/11/21 | | \$1,281.43 | \$0.00 |
| 23/12/2021 | PAGO DECIMO TERCER DARWIN VERA | | \$545.58 | -\$545.58 |
| 30/12/2021 | GASTOS NO DEDUCIBLES | \$2,554.00 | | \$2,008.42 |
| 31/12/2021 | AJUSTE DE CUENTAS | | \$386.87 | \$1,621.55 |
| 31/12/2021 | GASTOS REALIZADOS CON CAJA CHICA SIN FACTURA DESDE EL 01-11-2021 HASTA EL 31-12-2021 | \$1,188.16 | | \$2,809.71 |
| 31/12/2021 | Asiento de cierre automático para el periodo 01/12/21 - 31/12/21 | | \$2,809.71 | \$0.00 |
| | Suman | \$55,959.49 ✓ | \$55,959.49 ✓ | \$0.00 |

SC/CG

1/2

Loja, 25 de enero de 2024

Ing.

Magaly Estefania Salazar Poma

**CONTADORA DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO
GILBERTO**

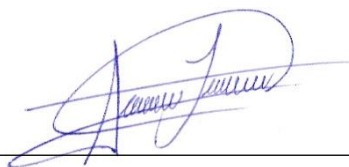
Ciudad. –

De mis consideraciones;

Por medio del presente me es grato dirigirme a usted y a la vez desearle los mejores éxitos en sus actividades diarias. Con la finalidad de continuar con el proceso de la Auditoría a los Estados Financieros de la empresa en la cual usted labora, le solicito de la manera más comedida se sirva emitir por escrito el saldo CERTIFICADO de las cuentas COSTOS DE VENTA Y PRODUCCIÓN, SUELDOS MANO DE OBRA DIRECTA, GASTO DE ADECUACIONES Y GASTOS NO DEDUCIBLES, que tiene el restaurante al 31 de diciembre del 2021.

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

Atentamente,



Srta. Alisson Fernanda Japón Mena
JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO



SC/CG

2/2

Loja 25 de enero de 2024

Ing.

Magaly Estefanía Salazar Poma

CONTADORA DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

CERTIFICO

Que el saldo de las cuentas costos de venta y producción, sueldos mano de obra directa, gasto de adecuaciones y gastos no deducibles sujeta a Auditoría con corte al 31 de diciembre del 2021 son los siguientes:

COSTOS

Costos de Venta y Producción \$347.617,78

Sueldos Mano de Obra Directa \$58.026,74

GASTOS

Gastos de adecuaciones y mejoras \$32.552,48

Gastos No Deducibles \$55.959,49

//

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



RUC: 1104327224001
Dir. Clodoveo Carrión y
Pasaje Santiago. Esquina
Telf. 0964182716 - 0988399949.
LOJA - ECUADOR

Ing. Magaly Estefanía Salazar Poma

CONTADORA DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

Dirección: Clodoveo Carrión y Pasaje Santiago, esquina

Teléfono: 0988399949. **Correo:** moreliaparrillaloja@gmail.com

// = Saldo Certificado



RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
CÉDULA SUMARIA

CS/CG

1/4

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Costos de Venta y Producción, Sueldos Mano de Obra Directa, Gasto de adecuaciones y mejoras y Gastos No Deducibles.

| Rubros | Saldo Estado Financiero al 31 de diciembre del 2021 | Ajuste y Reclasificación | | Saldo de Auditoría |
|---------------------------------|---|--------------------------|-------|------------------------|
| | | Haber | Saldo | |
| Costos de Venta y Producción | \$ 347.617,78 | ✓ | | \$ 347.617,78 ✓ |
| Sueldos Mano de Obra Directa | \$ 58.026,74 | ✓ | | \$ 58.026,74 ✓ |
| Gasto de adecuaciones y mejoras | \$ 32.552,48 | ✓ | | \$ 32.552,48 ✓ |
| Gastos No Deducibles | \$ 55.959,49 | ✓ | | \$ 55.959,49 ✓ |
| Total | Σ \$ 494.156,49 | | | Σ \$ 494.156,49 |

Comentario:

De acuerdo con la verificación realizada del componente costos y gastos, en el cual se encuentran las cuentas Costos de Venta y Producción, Sueldos Mano de Obra Directa, Gasto de adecuaciones y mejoras y Gastos No Deducibles, el saldo total es de \$494.156,49, cuyo valor es razonable y confiable, ya que coincide con los valores reflejados en los libros mayores y en los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2021.

✓ = Verificado

Σ = Comprobado Suman

Elaborado por: A.F.J.M.

Revisado por: N.Z.L.S.

Fecha: 26/01/2024

Estado de Resultados

Del 01/01/2021 al 31/12/2021

Tipo: General

| | | |
|----------------|---|---------------------|
| 4 | Ingresos | \$690,218.25 |
| 4.1 | Ingresos de Actividades Ordinarias | \$689,953.81 |
| 4.1.1 | Ventas | \$654,753.42 |
| 4.1.11 | Otros Ingresos de Actividades Ordinarias | \$35,200.39 |
| 4.2 | Otros Ingresos de Actividades Ordinarias | \$247.06 |
| 4.2.2 | Multas, Descuentos y Subsidios | \$230.63 |
| 4.2.3 | Intereses | \$16.43 |
| 4.3 | Otros Ingresos Financieros | \$17.38 |
| 4.3.2 | Intereses Financieros | \$17.38 |
| 5 | Costos y Gastos | \$720,065.47 |
| 5.1 | Costos de Venta y Producción | \$502,713.48 |
| 5.1.1 | Materiales Utilizados o Productos Vendidos | \$349,240.72 |
| 5.1.1.2 | Costo de Ventas y Producción | \$347,617.78 ✓ |
| 5.1.1.3 | Materia Prima | \$1,622.94 |
| 5.1.2 | Mano de Obra Directa | \$114,991.74 |
| 5.1.2.1 | Sueldos Mano de Obra Directa | \$58,026.74 ✓ |
| 5.1.2.2 | Horas extras Mano de Obra Directa | \$26,011.76 |
| 5.1.2.3 | Décimo Tercer Sueldo Mano de Obra Directa | \$8,034.29 |
| 5.1.2.4 | Decimo Cuarto Sueldo Mano de Obra Directa | \$5,011.75 |
| 5.1.2.5 | Vacaciones Mano de Obra Directa | \$3,698.34 |
| 5.1.2.6 | Aportes Patronales al I.E.S.S. Mano de Obra Directa | \$9,896.80 |
| 5.1.2.7 | Secap - Iece Mano de Obra Directa | \$887.67 |
| 5.1.2.8 | Fondos de Reserva Mano de Obra Directa | \$2,454.33 |
| 5.1.2.10 | Bonificación por Buen Desempeño Mano de Obra | \$970.06 |
| 5.1.4 | Costos Indirectos de Fabricación | \$38,481.02 |
| 5.1.4.1 | Depreciación Edificio | \$20,098.56 |
| 5.1.4.2 | Depreciación Propiedades, Plantas y Equipos | \$4,188.94 |
| 5.1.4.3 | Depreciación Muebles y Enseres | \$2,094.84 |
| 5.1.4.4 | Depreciación Equipo de Computacion | \$1,081.83 |
| 5.1.4.6 | Mantenimiento y Reparaciones Costos | \$1,899.75 |
| 5.1.4.7 | Suministros, Materiales y Repuestos Costos | \$3,594.24 |
| 5.1.4.8 | Otros Costos de Producción | \$4,230.72 |
| 5.1.4.8.1 | Costos por suministros desechables | \$4,230.72 |
| 5.1.4.9 | Suministros y materiales de cocina | \$1,198.80 |
| 5.1.4.10 | Depreciación Vehículos | \$93.34 |

Estado de Resultados

| | | |
|----------------|---|---------------------|
| 5.2 | Gastos | \$217,351.99 |
| 5.2.1 | Gastos de Actividades Ordinarias | \$142,408.21 |
| 5.2.1.1 | Ventas | \$64,878.04 |
| 5.2.1.1.4 | Alimentación Vtas. | \$707.58 |
| 5.2.1.1.15 | Gastos Remuneraciones a otros trabajadores autónomos Vtas | \$2,453.68 |
| 5.2.1.1.20 | Comisiones Vtas | \$885.24 |
| 5.2.1.1.21 | Publicidad y Promoción Vtas. | \$3,196.78 |
| 5.2.1.1.26 | Movilización y Transporte Vtas. | \$292.20 |
| 5.2.1.1.27 | Guías de Transportes Vtas. | \$76.02 |
| 5.2.1.1.29 | Gastos de Gestión Vtas. | \$23.07 |
| 5.2.1.1.33 | Energía Eléctrica Vtas. | \$7,380.74 |
| 5.2.1.1.34 | Teléfonos Convencionales Vtas. | \$578.07 |
| 5.2.1.1.37 | Agua Vtas. | \$3,642.19 |
| 5.2.1.1.41 | Impuesto a los Consumos Especiales Vtas. | \$265.85 |
| 5.2.1.1.42 | Impuesto a Consumos Vtas. | \$0.07 |
| 5.2.1.1.45 | IVA asumido | \$98.90 |
| 5.2.1.1.58 | Gastos Anormales Costos de Produccion Vtas | \$35.06 |
| 5.2.1.1.64 | Capacitación y Entrenamiento Vtas. | \$522.00 |
| 5.2.1.1.65 | Uniformes Vtas. | \$2,185.74 |
| 5.2.1.1.67 | Otros Gastos ventas | \$1,274.39 |
| 5.2.1.1.68 | Gastos de Menaje | \$7,474.05 |
| 5.2.1.1.69 | Gastos de Cristalería | \$9.01 |
| 5.2.1.1.70 | Gastos de facturación | \$500.00 |
| 5.2.1.1.71 | Impuesto I.R.B.P | \$1.68 |
| 5.2.1.1.72 | Gastos de Menaje de restaurante | \$723.24 |
| 5.2.1.1.73 | Gasto de adecuaciones y mejoras | \$32,552.48 ✓ |
| 5.2.1.2 | Administrativos | \$40,079.56 |
| 5.2.1.2.1 | Sueldos Unificados Adm. | \$16,547.80 |
| 5.2.1.2.2 | Horas Extras | \$1,944.49 |
| 5.2.1.2.4 | Alimentación Adm. | \$1,615.10 |
| 5.2.1.2.5 | Aportes Patronales al IESS Adm. | \$1,178.11 |
| 5.2.1.2.6 | Secap - Iece Adm. | \$105.65 |
| 5.2.1.2.7 | Fondos de Reserva Adm. | \$735.61 |
| 5.2.1.2.8 | Décimo Tercer Sueldo Adm. | \$880.50 |
| 5.2.1.2.9 | Décimo Cuarto Sueldo Adm. | \$799.92 |
| 5.2.1.2.10 | Vacaciones Adm. | \$440.26 |

Estado de Resultados

| | | |
|----------------|---|--------------------|
| 5.2.1.2.13 | Honorarios Profesionales Adm. | \$3,305.71 |
| 5.2.1.2.14 | Servicios Contratados Adm. | \$516.20 |
| 5.2.1.2.25 | Seguros Adm. | \$2,186.66 |
| 5.2.1.2.26 | Movilización y Transporte Adm. | \$4,071.84 |
| 5.2.1.2.27 | Guías de Transportes Adm. | \$18.75 |
| 5.2.1.2.34 | Teléfonos Convencionales Adm. | \$96.91 |
| 5.2.1.2.37 | Agua Adm. | \$203.64 |
| 5.2.1.2.38 | Televisión Pagada Adm. | \$51.56 |
| 5.2.1.2.39 | Gastos Notariales Adm. | \$46.08 |
| 5.2.1.2.41 | Impuesto a los Consumos Especiales Adm. | \$0.38 |
| 5.2.1.2.62 | Predio Urbano | \$192.87 |
| 5.2.1.2.63 | Gastos por otros servicios del local | \$60.68 |
| 5.2.1.2.67 | Otros Gastos | \$827.44 |
| 5.2.1.2.68 | Gasto Software (nube) Administrativo - Contable | \$3,384.55 |
| 5.2.1.2.69 | Gastos de Permisos de funcionamiento | \$327.17 |
| 5.2.1.2.70 | Bonificación por Buen Desempeño Adm. | \$541.68 |
| 5.2.1.3 | Gastos Financieros | \$37,450.61 |
| 5.2.1.3.1 | Intereses | \$21,161.32 |
| 5.2.1.3.2 | Comisiones por Datafast | \$15,670.64 |
| 5.2.1.3.3 | Gastos de Comisiones Bancarias | \$607.36 |
| 5.2.1.3.5 | Otros Gastos Financieros | \$11.29 |
| 5.2.2 | Gastos No Operacionales | \$74,943.78 |
| 5.2.2.1 | Otros Gastos | \$74,943.78 |
| 5.2.2.1.2 | Intereses Tributarios | \$7.62 |
| 5.2.2.1.3 | Multas Tributarias | \$15.51 |
| 5.2.2.1.7 | Gastos No Deducibles | \$55,959.49 ✓ |
| 5.2.2.1.8 | Gastos de Viajes | \$191.18 |
| 5.2.2.1.9 | Gastos de Gestión | \$2,688.88 |
| 5.2.2.1.10 | Retenciones Asumidas | \$679.68 |
| 5.2.2.1.11 | Gastos por Cancelación de Propinas | \$96.84 |
| 5.2.2.1.12 | Gastos de combustible y lubricantes | \$1,591.59 |
| 5.2.2.1.13 | Gastos de alimentación empleados | \$2,192.98 |
| 5.2.2.1.14 | Gastos de suministros de higiene y limpieza | \$6,834.32 |
| 5.2.2.1.15 | Gastos de limpieza y control de plagas de local | \$565.00 |
| 5.2.2.1.16 | Gastos de salud de personal | \$734.84 |
| 5.2.2.1.17 | Gastos suministros, materiales de oficina y papelería | \$1,960.16 |



**RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA
BETANCOURT GALO GILBERTO**

INFORME DE AUDITORÍA

**AUDITORÍA FINANCIERA AL RESTAURANTE DEL SR.
PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO, DE LA
CIUDAD DE LOJA, PERÍODO DEL 01 DE ENERO – 31
DICIEMBRE DEL 2021.**

PERIODO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2021

LOJA – ECUADOR 2024

RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO



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

SIGLAS Y ABREVIATURAS

| SIGLAS | SIGNIFICADO |
|---------------|---|
| NCI | Normas de Control Interno |
| PCGA | Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas |
| NIA | Normas Internacionales de Auditoría |
| NIC | Normas Internacionales de Contabilidad |
| NAGAS | Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas |

INDICE

| | |
|---------------------------------------|------------|
| PORTADA..... | 445 |
| SIGLAS Y ABREVIATURAS..... | 446 |
| INDICE..... | 447 |
| SECCIÓN I..... | 448 |
| Dictamen..... | 448 |
| Estados Financieros..... | 450 |
| SECCIÓN II..... | 457 |
| INFORMACIÓN INTRODUCTORIA..... | 457 |
| Identificación de la entidad..... | 457 |
| Motivo de la Auditoría..... | 457 |
| Objetivos de la Auditoría..... | 457 |
| Alcance de la Auditoría..... | 458 |
| Disposiciones legales..... | 458 |
| Principales Actividades..... | 458 |
| Misión..... | 459 |
| Visión..... | 459 |
| Valores..... | 459 |
| Estructura Orgánica..... | 459 |
| Funcionarios principales..... | 459 |
| SECCIÓN III..... | 461 |
| RESULTADOS DE LA AUDITORÍA | |
| Resultados de los rubros examinados | |
| ANEXOS | |
| Funcionarios Principales | |

SECCIÓN I
DICTAMEN

Loja, 08 de febrero de 2024

Sr.

Galo Gilberto Piedra Betancourt

**ADMINISTRADOR DEL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO
GILBERTO**

Ciudad. –

De mi consideración:

En cumplimiento a la Orden de Trabajo N° 01, se ha auditado los estados financieros del restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021. La presentación de los estados financieros recae en la administración del restaurante, por mi parte, mi función es emitir mi opinión acerca de la razonabilidad de los saldos de los estados financieros y determinar su cumplimiento con la normativa vigente.

La Auditoría Financiera se llevó a cabo conforme las Normas Internacionales de Auditoría, las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, aplicables en el sector privado. Estas normas requieren una previa planificación y una ejecución meticulosa para asegurar que los saldos de los estados financieros auditados no presentan errores significativos u omisiones. La presente Auditoría abarca un análisis detallado, respaldado por pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cifras reflejadas en los estados financieros de la empresa, además, incluye la evaluación de su conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. También se verifico el cumplimiento de las políticas, disposiciones reglamentarias, legales y otras normativas relevantes para las operaciones financieras y administrativas de la empresa. Considero que esta auditoría proporciona una base sólida y razonable para fundamentar la opinión que expone a continuación.

En el restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto se carece de un manual, políticas o reglamento para la protección del efectivo, manejo y control de Bancos, Inventarios y Propiedad, Planta y Equipo; la salida de efectivo no tiene los respectivos comprobantes de egreso; las transacciones no se registran de manera oportuna; no existe una adecuada segregación de funciones para los inventarios y cuentas por pagar a proveedores; no se realizan constataciones físicas de Inventarios y Propiedad, Planta y Equipo; no hacen uso de un método para el control de inventarios y no se realizan arqueos de caja de forma periódica y sorpresiva; por lo tanto, de acuerdo a la normativa, no es posible verificar la existencia física de lo recaudado y comprobar su igualdad con los saldos contables, en el reporte de los gastos no deducibles se encuentran sueldos pagados debido a la falta de un contrato.

En mi opinión, excepto por el efecto de los asuntos mencionados en el párrafo anterior, los estados financieros mencionados en el párrafo 1 presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación patrimonial y financiera del restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, los resultados de sus operaciones y la información financiera complementaria, por el año terminado esa fecha, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, expreso además que las operaciones financieras y administrativas guardan conformidad en los aspectos de importancia, con las disposiciones legales, reglamentarias, políticas y demás normas aplicables.

Atentamente,



Alisson Fernanda Japón Mena

JEFA DE EQUIPO/OPERATIVO

Estado de Situación Financiera

Hasta el 31/12/2021

| | | |
|----------------|--|---------------------|
| 1 | Activos | \$557,198.11 |
| 1.1 | Activo Corriente | \$68,532.58 |
| 1.1.1 | Efectivo y Equivalentes a Efectivo | \$37,629.46 |
| 1.1.1.1 | Caja | \$12,310.61 |
| 1.1.1.2 | Caja Chica | \$1,200.00 |
| 1.1.1.3 | Bancos | \$24,118.85 |
| 1.1.1.3.1 | Banco de Loja | \$6,437.98 |
| 1.1.1.3.2 | Banco Pichincha | \$63.83 |
| 1.1.1.3.3 | Banco Internacional | \$1,814.60 |
| 1.1.1.3.4 | Banco de Loja (Crecediario) | \$15,802.44 |
| 1.1.2 | Activos Financieros | \$8,738.23 |
| 1.1.2.5 | Cuentas por Cobrar | \$8,738.23 |
| 1.1.2.5.1 | Cuentas por cobrar Clientes | \$1,181.74 |
| 1.1.2.5.4 | Funcionarios y/o Empleados | \$1,953.64 |
| 1.1.2.5.7 | Cuentas por cobrar Tarjeta de Crédito | \$5,602.85 |
| 1.1.3 | Inventario | \$11,813.76 |
| 1.1.3.1 | Materia Prima | \$11,813.76 |
| 1.1.4 | Servicios y otros Pagos Anticipados | \$10,351.13 |
| 1.1.4.3 | Anticipo a Proveedores | \$9,751.37 |
| 1.1.4.4 | Otros Anticipos Entregados | \$599.76 |
| 1.1.5 | Activos por Impuestos Corrientes | \$0.00 |
| 1.2 | Activos No Corrientes | \$488,665.53 |
| 1.2.1 | Propiedad, Planta y Equipos | \$488,665.53 |
| 1.2.1.2 | Edificios | \$423,128.25 |
| 1.2.1.4 | Instalaciones | \$8,550.00 |
| 1.2.1.5 | Muebles y Enseres | \$23,369.22 |
| 1.2.1.6 | Maquinarias y Equipos | \$53,644.44 |
| 1.2.1.7 | Equipos de Computación | \$11,781.28 |
| 1.2.1.8 | Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil | \$5,000.00 |
| 1.2.1.11 | (-) Depreciación Acumulada Edificio | -\$28,472.96 |
| 1.2.1.12 | (-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo | -\$4,188.94 |
| 1.2.1.13 | (-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres | -\$2,967.69 |
| 1.2.1.14 | (-) Depreciación Acumulada Equipos de Computacion | -\$1,084.73 |
| 1.2.1.15 | (-) Depreciación Acumulada Vehículos | -\$93.34 |
| 1.2.2 | Propiedades de Inversion | \$0.00 |
| 1.2.3 | Activos Biológicos | \$0.00 |

Estado de Situación Financiera

| | | |
|-----------|--|---------------------|
| 1.2.4 | Intangibles | \$0.00 |
| 2 | Pasivos | \$492,167.23 |
| 2.1 | Pasivo Corriente | \$192,407.34 |
| 2.1.3 | Cuentas y Documentos por Pagar | \$35,397.38 |
| 2.1.3.1 | Cuentas por Pagar | \$35,397.38 |
| 2.1.3.1.1 | Proveedores | \$35,397.38 |
| 2.1.4 | Obligaciones Con Instituciones Financieras | \$26,539.61 |
| 2.1.4.1 | Obligaciones con Instituciones Financieras Locales | \$17,029.57 |
| 2.1.4.3 | Obligaciones por pagar Tarjeta de crédito | \$9,510.04 |
| 2.1.5 | Provisiones | \$0.00 |
| 2.1.7 | Otras Obligaciones Corrientes | \$78,741.31 |
| 2.1.7.1 | Retenciones del I.E.S.S. | \$1,776.58 |
| 2.1.7.1.1 | 9.45% Aportes Individuales IESS | \$1,638.06 |
| 2.1.7.1.2 | Prestamos Quirografarios | \$110.95 |
| 2.1.7.1.4 | 3.41% Aporte Conyugal IESS | \$27.57 |
| 2.1.7.4 | IVA Sobre Ventas | \$60,446.08 |
| 2.1.7.4.2 | IVA por pagar | \$60,446.08 |
| 2.1.7.6 | Beneficios Sociales por Pagar | \$7,827.74 |
| 2.1.7.6.1 | Décimo Tercer Sueldo por pagar | \$117.68 |
| 2.1.7.6.2 | Décimo Cuarto Sueldo por pagar | \$1,791.49 |
| 2.1.7.6.3 | Vacaciones | \$4,087.09 |
| 2.1.7.6.4 | 11.15% Aportes Patronales IESS por pagar | \$1,680.73 |
| 2.1.7.6.5 | 1% Secap - lece por pagar | \$150.75 |
| 2.1.7.7 | Nominas | \$8,690.91 |
| 2.1.7.7.1 | Sueldos por Pagar | \$8,690.91 |
| 2.1.8 | Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas | \$51,729.04 |
| 2.1.8.8 | Cuentas por Pagar Prestamos de Terceros | \$51,729.04 |
| 2.1.9 | Otros Pasivos Financieros | \$0.00 |
| 2.1.12 | Porción Corriente de Provisiones por Beneficios a Empleados | \$0.00 |
| 2.2 | Pasivo No Corriente | \$299,759.89 |
| 2.2.2 | Cuentas y Documentos por Pagar | \$0.00 |
| 2.2.3 | Obligaciones con Instituciones Financieras | \$299,759.89 |
| 2.2.3.1 | Obligaciones con Instituciones Financieras Locales No Corrientes | \$299,759.89 |
| 2.2.4 | Cuenta por Pagar Diversas/Relacionadas | \$0.00 |
| 2.2.7 | Provisiones por Beneficios a Empleados | \$0.00 |
| 2.2.8 | Pasivo Diferido | \$0.00 |

Estado de Situación Financiera

| | | |
|--------------|---|---------------------|
| 3 | Patrimonio | \$65,030.88 |
| 3.1 | Patrimonio Atribuible a Propietarios | \$65,030.88 |
| 3.1.1 | Capital Social | \$104,128.25 |
| 3.1.1.1 | Capital Social suscrito o pagado | \$104,128.25 |
| 3.1.4 | Reservas | \$0.00 |
| 3.1.5 | Otros Resultados Integrales | \$0.00 |
| 3.1.6 | Resultados Acumulados | -\$39,097.37 |
| 3.1.6.1 | Resultados Acumulados | -\$39,097.37 |
| 3.1.7 | Resultado del Ejercicio | \$0.00 |
| 3.2 | Participación No Controladas | \$0.00 |
| | Resultado del Ejercicio | -\$29,847.22 |

Firmado digitalmente
por Galo Piedra
Betancourt
Fecha: 2023.08.02
17:24:29 -05'00'

Gerente General



Contador

Estado de Resultados

Del 01/01/2021 al 31/12/2021

Tipo: General

| | | |
|----------------|---|---------------------|
| 4 | Ingresos | \$690,218.25 |
| 4.1 | Ingresos de Actividades Ordinarias | \$689,953.81 |
| 4.1.1 | Ventas | \$654,753.42 |
| 4.1.11 | Otros Ingresos de Actividades Ordinarias | \$35,200.39 |
| 4.2 | Otros Ingresos de Actividades Ordinarias | \$247.06 |
| 4.2.2 | Multas, Descuentos y Subsidios | \$230.63 |
| 4.2.3 | Intereses | \$16.43 |
| 4.3 | Otros Ingresos Financieros | \$17.38 |
| 4.3.2 | Intereses Financieros | \$17.38 |
| 5 | Costos y Gastos | \$720,065.47 |
| 5.1 | Costos de Venta y Producción | \$502,713.48 |
| 5.1.1 | Materiales Utilizados o Productos Vendidos | \$349,240.72 |
| 5.1.1.2 | Costo de Ventas y Producción | \$347,617.78 |
| 5.1.1.3 | Materia Prima | \$1,622.94 |
| 5.1.2 | Mano de Obra Directa | \$114,991.74 |
| 5.1.2.1 | Sueldos Mano de Obra Directa | \$58,026.74 |
| 5.1.2.2 | Horas extras Mano de Obra Directa | \$26,011.76 |
| 5.1.2.3 | Décimo Tercer Sueldo Mano de Obra Directa | \$8,034.29 |
| 5.1.2.4 | Decimo Cuarto Sueldo Mano de Obra Directa | \$5,011.75 |
| 5.1.2.5 | Vacaciones Mano de Obra Directa | \$3,698.34 |
| 5.1.2.6 | Aportes Patronales al I.E.S.S. Mano de Obra Directa | \$9,896.80 |
| 5.1.2.7 | Secap - Iece Mano de Obra Directa | \$887.67 |
| 5.1.2.8 | Fondos de Reserva Mano de Obra Directa | \$2,454.33 |
| 5.1.2.10 | Bonificación por Buen Desempeño Mano de Obra | \$970.06 |
| 5.1.4 | Costos Indirectos de Fabricación | \$38,481.02 |
| 5.1.4.1 | Depreciación Edificio | \$20,098.56 |
| 5.1.4.2 | Depreciación Propiedades, Plantas y Equipos | \$4,188.94 |
| 5.1.4.3 | Depreciación Muebles y Enseres | \$2,094.84 |
| 5.1.4.4 | Depreciación Equipo de Computacion | \$1,081.83 |
| 5.1.4.6 | Mantenimiento y Reparaciones Costos | \$1,899.75 |
| 5.1.4.7 | Suministros, Materiales y Repuestos Costos | \$3,594.24 |
| 5.1.4.8 | Otros Costos de Producción | \$4,230.72 |
| 5.1.4.8.1 | Costos por suministros desechables | \$4,230.72 |
| 5.1.4.9 | Suministros y materiales de cocina | \$1,198.80 |
| 5.1.4.10 | Depreciación Vehículos | \$93.34 |

Estado de Resultados

| | | |
|----------------|---|---------------------|
| 5.2 | Gastos | \$217,351.99 |
| 5.2.1 | Gastos de Actividades Ordinarias | \$142,408.21 |
| 5.2.1.1 | Ventas | \$64,878.04 |
| 5.2.1.1.4 | Alimentación Vtas. | \$707.58 |
| 5.2.1.1.15 | Gastos Remuneraciones a otros trabajadores autónomos Vtas | \$2,453.68 |
| 5.2.1.1.20 | Comisiones Vtas | \$885.24 |
| 5.2.1.1.21 | Publicidad y Promoción Vtas. | \$3,196.78 |
| 5.2.1.1.26 | Movilización y Transporte Vtas. | \$292.20 |
| 5.2.1.1.27 | Guías de Transportes Vtas. | \$76.02 |
| 5.2.1.1.29 | Gastos de Gestión Vtas. | \$23.07 |
| 5.2.1.1.33 | Energía Eléctrica Vtas. | \$7,380.74 |
| 5.2.1.1.34 | Teléfonos Convencionales Vtas. | \$578.07 |
| 5.2.1.1.37 | Agua Vtas. | \$3,642.19 |
| 5.2.1.1.41 | Impuesto a los Consumos Especiales Vtas. | \$265.85 |
| 5.2.1.1.42 | Impuesto a Consumos Vtas. | \$0.07 |
| 5.2.1.1.45 | IVA asumido | \$98.90 |
| 5.2.1.1.58 | Gastos Anormales Costos de Produccion Vtas | \$35.06 |
| 5.2.1.1.64 | Capacitación y Entrenamiento Vtas. | \$522.00 |
| 5.2.1.1.65 | Uniformes Vtas. | \$2,185.74 |
| 5.2.1.1.67 | Otros Gastos ventas | \$1,274.39 |
| 5.2.1.1.68 | Gastos de Menaje | \$7,474.05 |
| 5.2.1.1.69 | Gastos de Cristalería | \$9.01 |
| 5.2.1.1.70 | Gastos de facturación | \$500.00 |
| 5.2.1.1.71 | Impuesto I.R.B.P | \$1.68 |
| 5.2.1.1.72 | Gastos de Menaje de restaurante | \$723.24 |
| 5.2.1.1.73 | Gasto de adecuaciones y mejoras | \$32,552.48 |
| 5.2.1.2 | Administrativos | \$40,079.56 |
| 5.2.1.2.1 | Sueldos Unificados Adm. | \$16,547.80 |
| 5.2.1.2.2 | Horas Extras | \$1,944.49 |
| 5.2.1.2.4 | Alimentación Adm. | \$1,615.10 |
| 5.2.1.2.5 | Aportes Patronales al IESS Adm. | \$1,178.11 |
| 5.2.1.2.6 | Secap - Iece Adm. | \$105.65 |
| 5.2.1.2.7 | Fondos de Reserva Adm. | \$735.61 |
| 5.2.1.2.8 | Décimo Tercer Sueldo Adm. | \$880.50 |
| 5.2.1.2.9 | Décimo Cuarto Sueldo Adm. | \$799.92 |
| 5.2.1.2.10 | Vacaciones Adm. | \$440.26 |

Estado de Resultados

| | | |
|----------------|---|--------------------|
| 5.2.1.2.13 | Honorarios Profesionales Adm. | \$3,305.71 |
| 5.2.1.2.14 | Servicios Contratados Adm. | \$516.20 |
| 5.2.1.2.25 | Seguros Adm. | \$2,186.66 |
| 5.2.1.2.26 | Movilización y Transporte Adm. | \$4,071.84 |
| 5.2.1.2.27 | Guías de Transportes Adm. | \$18.75 |
| 5.2.1.2.34 | Teléfonos Convencionales Adm. | \$96.91 |
| 5.2.1.2.37 | Agua Adm. | \$203.64 |
| 5.2.1.2.38 | Televisión Pagada Adm. | \$51.56 |
| 5.2.1.2.39 | Gastos Notariales Adm. | \$46.08 |
| 5.2.1.2.41 | Impuesto a los Consumos Especiales Adm. | \$0.38 |
| 5.2.1.2.62 | Predio Urbano | \$192.87 |
| 5.2.1.2.63 | Gastos por otros servicios del local | \$60.68 |
| 5.2.1.2.67 | Otros Gastos | \$827.44 |
| 5.2.1.2.68 | Gasto Software (nube) Administrativo - Contable | \$3,384.55 |
| 5.2.1.2.69 | Gastos de Permisos de funcionamiento | \$327.17 |
| 5.2.1.2.70 | Bonificación por Buen Desempeño Adm. | \$541.68 |
| 5.2.1.3 | Gastos Financieros | \$37,450.61 |
| 5.2.1.3.1 | Intereses | \$21,161.32 |
| 5.2.1.3.2 | Comisiones por Datafast | \$15,670.64 |
| 5.2.1.3.3 | Gastos de Comisiones Bancarias | \$607.36 |
| 5.2.1.3.5 | Otros Gastos Financieros | \$11.29 |
| 5.2.2 | Gastos No Operacionales | \$74,943.78 |
| 5.2.2.1 | Otros Gastos | \$74,943.78 |
| 5.2.2.1.2 | Intereses Tributarios | \$7.62 |
| 5.2.2.1.3 | Multas Tributarias | \$15.51 |
| 5.2.2.1.7 | Gastos No Deducibles | \$55,959.49 |
| 5.2.2.1.8 | Gastos de Viajes | \$191.18 |
| 5.2.2.1.9 | Gastos de Gestión | \$2,688.88 |
| 5.2.2.1.10 | Retenciones Asumidas | \$679.68 |
| 5.2.2.1.11 | Gastos por Cancelación de Propinas | \$96.84 |
| 5.2.2.1.12 | Gastos de combustible y lubricantes | \$1,591.59 |
| 5.2.2.1.13 | Gastos de alimentación empleados | \$2,192.98 |
| 5.2.2.1.14 | Gastos de suministros de higiene y limpieza | \$6,834.32 |
| 5.2.2.1.15 | Gastos de limpieza y control de plagas de local | \$565.00 |
| 5.2.2.1.16 | Gastos de salud de personal | \$734.84 |
| 5.2.2.1.17 | Gastos suministros, materiales de oficina y papelería | \$1,960.16 |

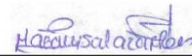
Estado de Resultados

| | | |
|--------------|---|---------------------|
| 5.2.2.1.18 | Gastos de mantenimiento de equipos | \$42.15 |
| 5.2.2.1.19 | Gastos de software | \$33.03 |
| 5.2.2.1.20 | Gastos de decoración | \$1,142.99 |
| 5.2.2.1.21 | Gastos de Aplicaciones | \$87.52 |
| 5.2.2.1.22 | Gastos de mantenimiento de vehículos | \$120.00 |
| 5.2.3 | Gastos de Operaciones Descontinuadas | \$0.00 |
| | Utilidad o Pérdida | -\$29,847.22 |

Galo
Piedra
Betancourt

Firmado digitalmente
por Galo Piedra
Betancourt
Fecha: 2023.08.01
17:48:17 -05'00'

Gerente General



Contador

SECCIÓN II

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

Identificación de la Entidad

Razón Social: Piedra Betancourt Galo Gilberto

RUC: 1104327224001

Representante Legal: Galo Gilberto Piedra Betancourt

Obligado a llevar contabilidad: Si

Régimen: General

Tipo: Personas Naturales

Sector: Privado

Correo: galopiedra8@gmail.com

Horario de trabajo: Lunes a Sábado 12h00 a 22h00 – Domingo 12h00 a 16h00

Dirección: Barrio ciudadela Zamora, calle Clodoveo Carrión, intersección pasaje Santiago, referencia a una cuadra del registro de la propiedad.

Teléfonos: 0984671001

Motivo de la auditoría

La auditoría financiera a realizarse se ejecutará en virtud a la Carta de Compromiso Nro. 1 con fecha 15 de noviembre de 2023, emitida por la supervisora de Auditoría, con la finalidad de llegar a conocer si se está utilizando de manera eficiente los recursos económicos que posee el restaurante y si los saldos reflejados en los Estados Financieros son realmente razonables.

Objetivos de la Auditoría

Los objetivos de la auditoría financiera son los siguientes:

- Evaluar el sistema de control interno del restaurante del Sr. Piedra Betancourt GaloGilberto, mediante el cuestionario, con el fin de determinar el cumplimiento de políticas y normas, es decir, el grado de solidez y eficiencia administrativa que presenta.
- Aplicar técnicas y procedimientos para examinar las cuentas de los estados financieros para determinar la razonabilidad de sus saldos.
- Elaborar un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones para contribuir a la toma de decisiones y mejora continua del restaurante.

Alcance de la Auditoría

La auditoría financiera se realizará a los componentes Activo Corriente, Activos No Corrientes, Pasivos, Ingresos y Costos y Gastos; por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021.

Disposiciones Legales

Dentro de la normativa legal que rige al restaurante están:

- Constitución Política de la República del Ecuador
- Código Tributario
- Código de Trabajo
- Código Civil
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Ley de Seguridad Social
- Ley de Registro Único de Contribuyentes
- Reglamento de aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno
- Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios.
- Reglamento Turístico de Alimentos y Bebidas
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)
- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)
- Disposiciones del Servicios de Rentas Internas
- Ordenanzas Municipales
- Reglamento Interno

Principales Actividades

La actividad principal del restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto está encaminada en preparar platos a la parrilla, ofreciendo diferentes cortes de res nacionales como: lomo fino, bife Holstein, bife de chorizo brangus; cortes de res importados como: picaña angus y asado de tira certificado e importado y cortes de carne madurados como: t-bone brangus y rib eye brangus, utilizando siempre los mejores cortes de carne e ingredientes seleccionados, sanos y frescos. Además, ofrecen servicio de catering para eventos ya sea con platos a la carta o a pedido del cliente.

Misión

Brindar comida fusión, donde se manifiesten los productos de nuestra provincia, dándole un valor agregado a nuestros platos, acompañado de un servicio de excelencia.

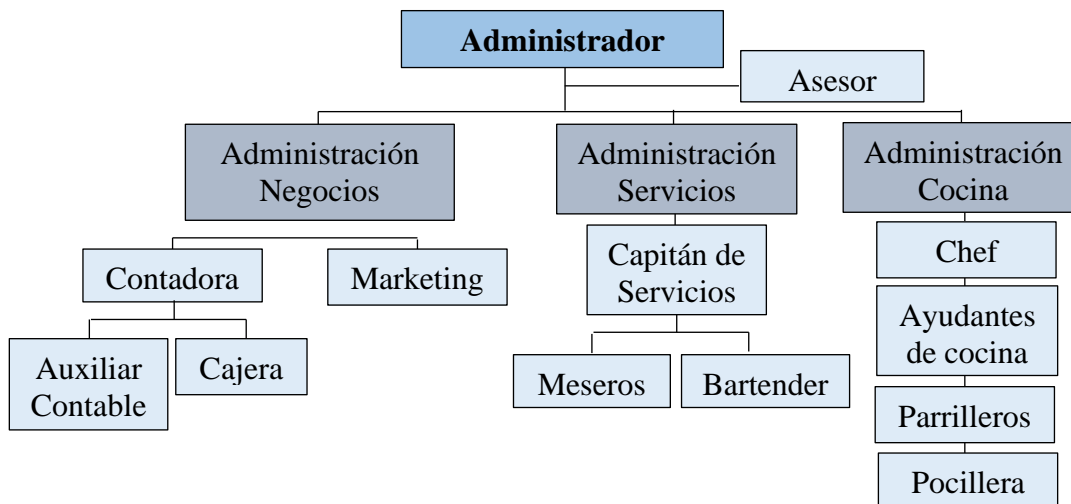
Visión

Ser un futuro referente de calidad a nivel nacional, demostrando que desde la provincia de Loja podemos originar las mejores experiencias culinarias.

Valores

- Educación.
- Respeto a la gente, al trabajo y a la diversidad.
- Honradez.
- Honestidad y puntualidad.
- Orientación al logro.
- Fidelidad a los clientes y proveedores.
- Excelencia.

Estructura Orgánica



Funcionarios Principales

| No. | Nombre y Apellido | Cargo | Período | |
|-----|---------------------------------|---------------|------------|--------------|
| | | | Desde | Hasta |
| 1 | Galo Gilberto Piedra Betancourt | Administrador | 01/04/2018 | En funciones |
| 2 | Magaly Estefanía Salazar Poma | Contadora | 01/01/2021 | En funciones |

| | | | | |
|----|-------------------------------------|----------------------|------------|--------------|
| 3 | Alisson Fernanda Japón Mena | Aux. Contable | 01/07/2023 | En funciones |
| 4 | Monica del Carmen Mena Tandazo | Cajera | 05/09/2022 | En funciones |
| 5 | Mariana Elizabeth Piedra Betancourt | Marketing | 01/10/2022 | En funciones |
| 6 | Robles Campoverde Over Alexander | Capitán de Servicios | 01/07/2021 | En funciones |
| 7 | Ángel Danilo Lara Simancas | Mesero | 16/08/2021 | En funciones |
| 8 | Diego Mauricio Rivera Carrión | Mesero | 24/05/2021 | En funciones |
| 9 | Darwin José Vera | Mesero | 01/12/2020 | En funciones |
| 10 | Santiago Raul Yupanqui Lao | Mesero | 07/11/2022 | En funciones |
| 11 | Jhonny Rodrigo Espinosa Cabrera | Bartender | 01/06/2023 | En funciones |
| 12 | Piedra Betancourt Diego Fernando | Chef | 01/04/2018 | En funciones |
| 13 | Nancy Edith Castillo Castillo | Ayudante de cocina | 01/04/2018 | En funciones |
| 14 | Elvia Carmen Sarango Salinas | Ayudante de cocina | 01/01/2019 | En funciones |
| 15 | Daysi Jackeline Armijos Orellana | Ayudante de cocina | 01/01/2021 | En funciones |
| 16 | María Esthela Jiménez Jiménez | Ayudante de cocina | 16/08/2022 | En funciones |
| 17 | David Humberto Cumbicos Parra | Parrillero | 15/02/2021 | En funciones |
| 18 | Héctor Darío Camacho Camacho | Parrillero | 01/05/2021 | En funciones |
| 19 | Henry Damian Córdova Shumi | Parrillero | 01/12/2022 | En funciones |
| 20 | Carmen Elena Álvarez Jiménez | Pocillera | 12/10/2021 | En funciones |

Funcionarios que laboraron en el 2021

| No. | Nombre y Apellido | Cargo | Período | |
|-----|-------------------------------------|--------------------|------------|------------|
| | | | Desde | Hasta |
| 1 | Verónica Paulina Tapia Mejía | Cajera | 01/05/2021 | 06/11/2022 |
| 2 | Clever Álvarez Rivera | Mesero | 01/04/2018 | 31/08/2022 |
| 3 | Nelson Eduardo Betancourt Chirinos | Mesero | 01/01/2021 | 15/05/2021 |
| 4 | Ronney Israel Arellano Muñoz | Panadero | 01/09/2021 | 30/10/2022 |
| 5 | Juana Karolina Curimilma Ávila | Ayudante de cocina | 01/02/2020 | 28/02/2022 |
| 6 | Patricia Alexandra González Sarango | Ayudante de cocina | 01/01/2021 | 15/12/2021 |
| 7 | Norma Judyt Mejía Molina | Ayudante de cocina | 15/06/2021 | 06/02/2023 |
| 8 | Christian Miguel Curimilma Ávila | Parrillero | 19/10/2021 | 31/10/2022 |
| 9 | Bryan Carler Jiménez Rosales | Parrillero | 01/01/2021 | 30/12/2022 |
| 10 | Jhonny Fernanda González Sarango | Pocillero | 01/01/2021 | 15/02/2021 |
| 11 | Rosa Angélica Pintado Álvarez | Pocillera | 01/03/2021 | 15/10/2021 |

SECCION III
RESULTADOS DE LA AUDITORIA

Falta de manual y políticas para el manejo y control de Efectivo, Bancos, Inventarios y Propiedad, Planta y Equipos

Comentario:

Se determinó que no se han establecido un manual con políticas para el manejo, uso, protección y control del Efectivo, Bancos, Inventarios y Propiedad, Planta y Equipos esto se debe principalmente a la inobservancia del **COSO Comunicación, Principio 14. Comunica Internamente**, que en su parte pertinente dice *“La Alta Dirección comunica claramente los objetivos de la entidad a través de la organización para que la administración, personal, y contratistas, entiendan sus roles y responsabilidades en la organización. Estas comunicaciones incluyen: Políticas y procedimientos que apoyan al personal en el desarrollo de sus responsabilidades de control interno...”*; y al incumplimiento del **Principio de Control Interno 12 Aplicación de Políticas y Procedimientos**, establecido en el COSO III, el cual consiste en *“La mayoría de las desviaciones que se ocasionan en el personal es por falta de normas, políticas y procedimientos en cada una de sus actividades, aún más cuando el personal es de nuevo ingreso. Es responsabilidad de la dirección establecer mecanismos correctivos hacia los incumplimientos, ya que es la manera de establecer medidas no sólo para sancionar, sino para solucionar las desviaciones que se ocasionan”*, esta situación incrementa el riesgo de pérdida o robo del dinero y bienes, además, podría dar lugar a errores en el registro y manejo de las cuentas.

Conclusión:

El restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto no ha adoptado medidas encaminadas al buen manejo, control y seguridad del efectivo recaudado, bancos, inventarios y propiedad, planta y equipos, lo que podría tener consecuencias negativas significativas para la empresa, incluyendo riesgos financieros y operativos.

Recomendación:

Al Administrador

Establecer un manual con políticas claras con el objetivo de lograr eficiencia en la gestión de recaudaciones del efectivo, el manejo de la cuenta bancos, el control de inventarios y el uso de propiedad, planta y equipo asegurando su protección y cuidado, para minimizar los riesgos asociados a su manejo y uso.

La persona responsable del manejo de efectivo no está caucionada

Comentario:

Se llegó a conocer que la persona responsable del manejo de efectivo no está caucionada, debido a la inobservancia del **Principio de Control Interno 7, Identificar y analizar los riesgos para determinar cómo se deben mitigar**, establecido en el COSO III, que en su parte pertinente establece *“Los empleados que manejan y contabilizan los recursos financieros deben estar afianzados a fin de que permita que la empresa logre hacer frente algún mal uso del dinero o fraude dado por los mismos”*, situación originada por el descuido del administrador al no adoptar las medidas necesarias para proteger los fondos recaudados mientras estén en poder de la entidad, lo que expone a la empresa riesgos financieros.

Conclusión:

En el restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto la persona a cargo del manejo o custodia del efectivo no se encuentra caucionada lo que expone a la empresa a riesgos financieros.

Recomendación:

Al Administrador

Deberá exigir las garantías necesarias o cauciones al responsable del efectivo, con el fin de precautelar los valores que se manejan en el restaurante.

La salida de efectivo no tiene los respectivos comprobantes de egreso

Comentario:

Se evidenció que en el restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto, no se tiene comprobantes que sustenten la salida de efectivo de caja, ya que al verificar si la cantidad recaudada en el día es depositada dentro de las 24 horas, se observó que el dinero no se deposita

en su totalidad debido a que se realizan pagos a proveedores y anticipos, sin embargo, no hay comprobantes que respalden la salida de dinero, la única evidencia son las facturas canceladas. A continuación, se presenta las diferencias entre el valor según las ventas y el valor depositado, y sus respectivos documentos sustentatorios:

| Fecha del informe | Venta según cierre de caja | Fecha de depósito | Depósito | Diferencia |
|-------------------|----------------------------|-------------------|-------------|------------|
| 22/12/2021 | \$ 2.501,73 | 23/12/2021 | \$ 2.269,57 | \$ 232,16 |
| 23/12/2021 | \$ 3.060,17 | 24/12/2021 | \$ 2.743,80 | \$ 316,37 |
| 24/12/2021 | \$ 972,33 | 26/12/2021 | \$ 772,32 | \$ 200,01 |
| 25/12/2021 | \$ 1.941,41 | 26/12/2021 | \$ 1.742,93 | \$ 198,48 |
| 26/12/2021 | \$ 861,03 | 27/12/2021 | \$ 692,49 | \$ 168,54 |
| 27/12/2021 | \$ 2.313,62 | 28/12/2021 | \$ 1.722,55 | \$ 591,07 |
| 28/12/2021 | \$ 2.832,78 | 29/12/2021 | \$ 2.627,22 | \$ 205,56 |
| 29/12/2021 | \$ 1.990,64 | 30/12/2021 | \$ 1.869,38 | \$ 121,26 |

Justificación de diferencias

| Fecha de factura | N° de factura | Proveedor | Fecha de pago | Valor |
|------------------|-------------------|-----------------------|---------------|------------------|
| 19/12/2021 | 001-001-000001324 | Claudio Armijos | 22/12/2021 | \$ 51,55 |
| 17/12/2022 | 008-001-000883861 | Coile | 22/12/2022 | \$ 17,96 |
| 21/12/2021 | 001-001-000002754 | Julia Salazar | 22/12/2021 | \$ 105,75 |
| 21/12/2021 | 002-005-002267443 | Arca Continental | 22/12/2021 | \$ 26,88 |
| 22/12/2021 | 001-001-000011665 | Jannina Loja | 22/12/2021 | \$ 30,02 |
| Total | | | | \$ 232,16 |
| 23/12/2021 | 001-001-000008160 | El económico | 23/12/2021 | \$ 169,00 |
| 19/12/2021 | 001-001-000001323 | Bolívar Benítez | 23/12/2021 | \$ 114,00 |
| 23/12/2021 | 002-005-002273211 | Arca Continental | 23/12/2021 | \$ 33,37 |
| Total | | | | \$ 316,37 |
| 15/12/2021 | 002-005-002261853 | Arca Continental | 24/12/2021 | \$ 33,60 |
| 15/12/2021 | 036-006-000082621 | Cooperativa de Loja | 24/12/2021 | \$ 9,61 |
| 24/12/2021 | 001-001-000002763 | Julia Salazar | 24/12/2021 | \$ 71,15 |
| 23/12/2021 | 164-009-000517862 | TIA | 24/12/2021 | \$ 3,95 |
| 24/12/2021 | 001-010-000018302 | Manuel Villavicencio | 24/12/2021 | \$ 15,80 |
| 24/12/2021 | 005-002-000006025 | Importadora Decorcake | 24/12/2021 | \$ 22,44 |
| 24/12/2021 | 001-001-000000027 | Jhuliana Bermeo | 24/12/2021 | \$ 43,46 |
| Total | | | | \$ 200,01 |
| 20/12/2021 | 017-010-000994466 | Tesalia | 25/12/2021 | \$ 51,20 |
| 25/12/2021 | 001-001-000002761 | Julia Salazar | 25/12/2021 | \$ 51,30 |
| 23/12/2021 | 001-001-000002756 | Julia Salazar | 25/12/2021 | \$ 25,50 |
| 23/12/2021 | 017-010-000996590 | Tesalia | 25/12/2021 | \$ 10,43 |
| 25/12/2021 | 001-001-000002759 | Julia Salazar | 25/12/2021 | \$ 60,05 |
| Total | | | | \$ 198,48 |
| 19/12/2021 | 001-001-000001322 | Bolívar Benítez | 26/12/2021 | \$ 104,50 |
| 26/12/2021 | 003-001-000000518 | Christian Benítez | 26/12/2021 | \$ 64,04 |
| Total | | | | \$ 168,54 |
| 27/12/2021 | 001-001-000008215 | El Económico | 27/12/2021 | \$ 152,00 |
| 27/12/2022 | 001-001-000008197 | El Económico | 27/12/2022 | \$ 169,00 |

| | | | | |
|--------------|-------------------|------------------------|------------|-----------------|
| 27/12/2021 | 001-001-000001327 | Bolívar Benítez | 27/12/2021 | \$ 130,25 |
| 27/12/2021 | 001-001-000002330 | Bolívar Benítez | 27/12/2021 | \$70,77 |
| 27/12/2021 | 001-001-000000731 | Marcia Chinchuña | 27/12/2021 | \$20,00 |
| 27/12/2021 | 001-002-000076632 | Karlita Distribuciones | 27/12/2021 | \$3,25 |
| 27/12/2021 | 017-010-000998378 | Tesalia | 27/12/2021 | \$45,80 |
| Total | | | | \$591,07 |
| 27/12/2021 | 001-002-000076632 | Bolívar Benítez | 28/12/2021 | \$15,00 |
| 23/12/2021 | 017-010-000996532 | Tesalia | 28/12/2021 | \$56,59 |
| 23/12/2021 | 001-001-000006121 | Fabiola Sinchire | 28/12/2021 | \$98,37 |
| 28/12/2021 | 017-010-001000567 | Tesalia | 28/12/2021 | \$25,10 |
| 28/12/2021 | 001-001-000001331 | Bolívar Benítez | 28/12/2021 | \$10,50 |
| Total | | | | \$205,56 |
| 28/12/2021 | 001-001-000001328 | Bolívar Benítez | 29/12/2021 | \$35,75 |
| 28/12/2021 | 001-001-000001329 | Bolívar Benítez | 29/12/2021 | \$63, 60 |
| 29/12/2021 | 008-001-000886759 | Coile | 29/12/2021 | \$21, 91 |
| Total | | | | \$121,26 |

Esto comprueba la inobservancia del **Principio de Control Interno N°13. Obtener y Proporcionar Información Relevante y de Calidad**, establecido en el **COSO III**, el cual señala: *“Toda la información debe estar documentada, de manera tal que pueda ser analizada por cualquier interesado, ya sea administradores (para su propia valoración), auditores (evaluación) o reguladores (supervisión, inspección, vigilancia y control)”*. De igual forma, se inobserva el **Principio de Contabilidad Generalmente Aceptado Revelación Suficiente**, que expone: *“La información contable en los estados financieros debe ser clara y debe estar expuesta en forma concisa debe permitir juzgar e interpretar los resultados de las operaciones y la situación general de la empresa. En cuanto a la información financiera debe ser expresada de la forma más exacta posible”*. Al no entregar un documento que respalde la salida de efectivo de caja no se garantiza la integridad y autenticidad de la información que sustenta la validez de cada operación y por tanto los valores reflejados en el estado financiero.

Conclusión:

Ausencia de comprobantes de egreso y soporte de efectivo de caja al realizar pagos a proveedores y anticipo a empleados por lo que no se garantiza la integridad y autenticidad de los valores presentados en el estado financiero.

Recomendación:

A la cajera

Entregar comprobantes que respalden la salida de efectivo de caja para un mejor control del mismo.

No se realizan arquezos de caja sorpresivos periódicamente

Comentario:

Se pudo establecer que no se realizan arquezos de caja de manera sorpresiva periódicamente, lo cual evidencia que se está incumpliendo el **Principio de Contabilidad Generalmente Aceptado, Objetividad** “*Se debe evaluar contablemente los hechos y actividades económicas y financieras, tal como éstos se presentan, libre de prejuicios*”. También se está inobservando el **Principio Control Interno No 10 Selección y Desarrollo de Actividades de Control**, establecido en el Coso III, el cual menciona que: “*Para asegurar la corrección en las operaciones deben aplicarse pruebas continuas de exactitud, y verificar de forma periódica y sorpresiva las operaciones*”, situación presentada debido al descuido por parte de la contadora al no realizar los arquezos de caja, lo que puede ocasionar que los valores recaudados presenten alteraciones en sus registros.

Conclusión:

No se realizan arquezos de caja sorpresivos, para un eficiente control del efectivo recaudado situación que ocasiona desconocimiento de los saldos reales de esta cuenta.

Recomendación:

A la contadora

Realizar arquezos de caja sorpresivos de forma periódica para garantizar un mayor control de las recaudaciones del efectivo y prevenir posibles malversaciones del mismo.

Las transacciones no se registran contablemente en el momento que suceden

Comentario:

Se determinó que las transacciones no se registran contablemente en el momento que suceden sino de forma semanal o mensual, esto se debe a la falta de inobservancia del **Principio de Contabilidad Generalmente Aceptado Confiabilidad**, que en su parte pertinente dice “*La confianza que el usuario de la información contable le otorga requiere que el registro oportuno de la operación del sistema sea estable, objetivo verificable*”, esta situación se produce debido al horario de la contadora, dado que no está presente en la empresa todo el tiempo requerido

para registrar las operaciones de manera oportuna, lo que resulta en una falta de fiabilidad en los registros.

Conclusión:

El registro de las transacciones no es oportuno, ya que no se realizan en el momento en que suceden lo que ocasiona un retraso en la información contable.

Recomendación:

A la contadora

Solicitar a la auxiliar contable que registre de manera diaria las transacciones, es decir, al momento en que ocurren, con la finalidad de asegurar información confiable y oportuna que facilite la toma de decisiones.

No existe una adecuada segregación de funciones para inventarios y cuentas por pagar proveedores

Comentario:

Se determinó que en el restaurante no se ha establecido una segregación de funciones para el personal encargado de los inventarios y para el proceso de pago a los proveedores, lo que evidencia el incumplimiento del **Principio 10 Selecciona y Desarrolla Actividades de Control** establecido en el COSO Actividades de Control que en su parte pertinente dice *“Segregación de funciones: es uno de los controles internos más importantes y efectivos. Todas las actividades de autorizar, ejecutar, registrar y comprobar una transacción deben ser claramente segregadas y diferenciadas. La segregación de responsabilidades es fundamental para mitigar el riesgo de fraude, debido a que lo reduce a niveles aceptables”*, esto debido a la falta de un manual que defina y delimite las funciones de cada miembro de la empresa lo que disminuiría el riesgo de fraude, ya que al evitar que una misma persona tenga acceso a más de una responsabilidad dentro del sistema, podría impedir la ejecución de acciones o transacciones que resulten en fraude.

Conclusión:

El restaurante no cuenta con una adecuada segregación de funciones en cuanto a inventarios, el bodeguero es el encargado del requerimiento, recepción, y entrega de productos, lo que aumenta

el riesgo de fraude debido a que una misma persona tiene acceso a más de una responsabilidad. Además, no se tiene un manual de funciones para la autorización, recepción, verificación de documentos, registro y pago de las cuentas por pagar a proveedores, lo cual es necesario para prevenir acciones que resulten en fraude

Recomendación:

Al administrador

Elaborar un manual de funciones, en el que se establezca una adecuada segregación de funciones en cuanto a la recepción, entrega, realización de pedidos y registro contable, con el fin de realizar un eficiente y eficaz control de inventarios. De igual forma, establecer funciones de autorización, recepción, verificación de documentos, registro y pago, con la finalidad de tener un control adecuado de las cuentas por pagar a proveedores.

No se ha designado una persona responsable de bodega

Comentario:

Se estableció que en el restaurante no se ha designado una persona para la custodia de bodega, todos los trabajadores tienen acceso a esta, lo que significa el no cumplimiento del **Principio de Control Interno 3 Establecer Estructura, Autoridad y Responsabilidad**, establecido en el COSO III, consiste en *“La dirección debe verla porque exista un equilibrio conveniente de autoridad y responsabilidad a partir de la estructura organizativa diseñada y para cada ciclo de operaciones. En la medida que se evite que todas las cuestiones de una transacción u operación queden concentradas en una persona o área, se reduce el riesgo de errores, despilfarro o actos ilícitos y aumenta la probabilidad que, de ocurrir, sean detectados”*, la ausencia de un responsable de la bodega obstaculiza un control adecuado de los inventarios y aumenta el riesgo de presentar faltantes o deterioros debido a negligencia, lo que resultaría en descuadres entre los movimientos de bodega y los registros contables.

Conclusión:

El restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto no ha designado una persona encargada de bodega, todos los empleados tienen acceso, lo que podría resultar en descuadres entre los movimientos de bodega y lo que se registra en contabilidad.

Recomendación:

Al administrador

Designar y capacitar a una persona para que realice actividades de control de los inventarios, con el propósito de asegurar su adecuada custodia y gestión.

No se restringe el ingreso a bodega de personas no relacionadas con el inventario

Comentario:

Se determinó que en el restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto no se restringe el ingreso a bodega de personas que no tienen relación con el inventario, lo que evidencia la falta de aplicación del **COSO Control de Actividades Acceso restringido a los recursos, activos y registro**, que en su parte pertinente establece *“El acceso a los recursos, activos, registros y comprobantes, debe estar protegido por mecanismos de seguridad y limitado a las personas autorizadas. Todo activo de valor debe ser asignado a un responsable de su custodia y contar con adecuadas protecciones, a través de seguros, almacenaje, pase para acceso, etc.”*, el único control que se realiza para el acceso a bodega es por medio de cámaras de seguridad, sin embargo, al permitir el ingreso de todos los empleados se incrementan los riesgos asociados a pérdidas, robos, deterioros o desorganización en la gestión del inventario.

Conclusión:

En el restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto no se restringe el ingreso a bodega de personas no relacionadas con el inventario, todos los empleados tienen acceso a los productos, lo que aumenta los riesgos asociados a pérdidas, robos, entre otros.

Recomendación:

Al administrador

Seleccionar a una o varias personas específicas para que lleven a cabo las actividades de control de los inventarios, de manera que no sea necesario el ingreso de todos los empleados a bodega, limitando el acceso únicamente a aquellos responsables del manejo de los mismos.

No se realizan constataciones físicas de Inventarios y Propiedad, Planta y Equipo

Comentario:

Se determinó que en el restaurante no se realizan constataciones físicas de los inventarios, y de los bienes inmuebles de la empresa incurriendo en el incumplimiento de lo que se establece en el componente del **COSO Actividades de Control, Principio 10 Selecciona y Desarrolla Actividades de Control**, que en su parte pertinente dice *“Controles físicos: los equipos, inversiones financieras, tesorería, y demás activos, son objeto de protección y supervisión constante para comparar los recuentos físicos con las cifras que aparezcan en los registros de control”*, además, establece lo siguiente *“Verificaciones: las verificaciones comprenden comparaciones de dos o más ítems, para constatar que se cumplan las políticas y regulaciones pertinentes”*, también incumple el **Principio de Contabilidad Generalmente Aceptado Objetividad**, que en su parte central menciona *“El control interno debe estar diseñado en cada una de las empresas como un plan de organización y todos los métodos son coordinados para salvaguardar los productos y materiales, para revisar con precisión los datos contables, promover la eficiencia en la administración, evitar el uso indebido de los fondos empresariales”*, esta falta provoca que no se tenga un conocimiento exacto de las existencias y estado de la materia prima y de los bienes de la empresa.

Conclusión:

En el restaurante no se realizan constataciones físicas del inventario y de Propiedad, Planta y Equipos ya sea de forma mensual o al menos una vez al año para verificar la existencia y el estado de los productos.

Recomendación:

Al administrador

Designar a una persona para realizar constataciones físicas de forma mensual o una vez al año, para poder conocer la existencia e integridad de la materia prima y la Propiedad, Planta y Equipos con los que se cuenta.

A la contadora

Realizar la constatación física junto con la persona encargada para poder cuadrar los saldos reales.

No se utiliza un método para el control de inventarios

Comentario:

Se pudo determinar que no se utiliza un método de control y registro de inventario que permite tener conocimiento tanto de la cantidad como del costo de la materia prima, por lo que demuestra la falta de incumplimiento de la **NIC 2 Inventarios** que en su parte pertinente haciendo referencia a su tratamiento contable establece que *“El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, transformación así como otros costos en los que se haya incurrido para darle su condición y ubicación actuales. El costo de los inventarios se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (the first-in, first-out, FIFO, por sus siglas en inglés) o costo promedio ponderado.”* Situación generada debido al descuido por parte de la contadora al no optar por hacer uso de un método para el control de los inventarios. Esta falta podría tener implicaciones significativas en la precisión y confiabilidad de los registros financieros, ya que la ausencia de un método impide la realización de las tarjetas kárdex, las cuales proporcionan un registro detallado de los movimientos de inventario que ayudan a prevenir errores y fraudes.

Conclusión:

En el restaurante no se lleva un control adecuado de los inventarios ya que no se utiliza ningún método para ello, lo que podría afectar negativamente en la precisión y confiabilidad de los registros financieros.

Recomendación:

A la contadora

Utilizar algún método para el control de inventarios, para mejorar la precisión y confiabilidad de los registros financieros.

Falta de políticas para Propiedad, Planta y Equipo en caso de robos o siniestros

Comentario:

Se determinó que en el restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto, no se han establecido políticas para propiedad, planta y equipo en caso de robos o siniestros, lo que evidencia el incumplimiento del componente del **COSO Ambiente de Control**, que en su parte pertinente dice *“En el diseño organizacional deben establecerse las políticas y procedimientos que ayuden a que las normas de la organización se ejecuten con una seguridad razonable para enfrentar de forma eficaz los riesgos”*, esto se debe a la falta de conocimiento en actividades de control y administración por parte del administrador, lo que puede conllevar a una pérdida financiera importante y la necesidad de invertir recursos adicionales en la recuperación y reemplazo de los bienes sustraídos.

Conclusión:

El restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto no cuenta con políticas para Propiedad, Planta y Equipo en caso de robos o siniestros, lo que podría resultar en una pérdida financiera significativa y la inversión en recursos adicionales para la reposición de los bienes sustraídos.

Recomendación:

Al administrador

Establecer políticas claras y efectivas para salvaguardar la Propiedad, Planta y Equipo de la empresa en caso de robos o siniestros.

No realiza un cronograma de las obligaciones pendientes por pagar

Comentario:

Se ha podido determinar que en el restaurante no se planifica y realiza un cronograma para el pago de las obligaciones, lo que comprueba la inobservancia del **Principio de Control Interno 13 Obtener y proporcionar información relevante y de calidad**, establecido en el COSO III, el cual señala *“Toda la información debe estar documentada, de manera tal que pueda ser analizada por cualquier interesado, ya sea administradores (para su propia valoración), auditores (evaluación) o reguladores (supervisión, inspección, vigilancia y control)”*, esto se

debe al descuido de la contadora, lo que puede ocasionar retrasos o incumplimiento de los pagos de las obligaciones, intereses, pérdida de credibilidades de los proveedores, entre otros.

Conclusión:

No se planifican y realizan cronogramas de las obligaciones pendientes por pagar lo que puede generar una serie de problemas financieros y pérdida de credibilidad de los proveedores debido a los retrasos en los pagos.

Recomendación:

A la contadora

Revisar detalladamente las facturas pendientes por pagar y elaborar el respectivo cronograma de pagos, con la finalidad de cancelar los mismos puntualmente y evitar intereses por retrasos.

El registro y contabilización de las ventas no se realiza en forma diaria

Comentario:

Se observó en el mayor correspondiente que el registro y contabilización de las ventas se realiza de forma diaria, semanal y mensual:

Reporte de Cuentas

Cuenta Contable: 4.1.1 - Ventas
 Fecha Inicio: Ene. 1, 2021
 Fecha Fin: Dic. 31, 2021

Detalles de Movimientos

| Fecha | Descripción | Debe | Haber | Saldo |
|------------|--|----------------|-------------|-------------|
| 4.1.1 | Ventas | SALDO ANTERIOR | | \$0.00 |
| 02/01/2021 | VENTAS 02 DE ENERO 2021 | | \$2,140.74 | \$2,140.74 |
| 31/01/2021 | VENTAS MES DE ENERO 2021 | | \$43,689.94 | \$45,830.68 |
| 31/01/2021 | Asiento de cierre automático para el periodo 01/01/21 - 31/01/21 | \$45,830.68 | | \$0.00 |
| 28/02/2021 | VENTAS MES DE FEBRERO 2021 | | \$46,145.85 | \$46,145.85 |
| 28/02/2021 | Asiento de cierre automático para el periodo 01/02/21 - 28/02/21 | \$46,145.85 | | \$0.00 |
| 31/03/2021 | VENTAS REALIZADAS MES DE MARZO 2021 | | \$50,485.73 | \$50,485.73 |
| 31/03/2021 | Asiento de cierre automático para el periodo 01/03/21 - 31/03/21 | \$50,485.73 | | \$0.00 |
| 01/04/2021 | VENTAS DEL DIA 01 DE ABRIL 2021 | | \$817.90 | \$817.90 |
| 03/04/2021 | Ventas totales del 03/04/2021 | | \$889.28 | \$1,707.18 |
| 04/04/2021 | Registro de ventas totales del día 04/04/2021 | | \$1,071.38 | \$2,778.56 |
| 05/04/2021 | Ventas totales del día 05/04/2021 | | \$658.04 | \$3,436.60 |
| 06/04/2021 | Ventas totales del día 06/04/2021 | | \$497.54 | \$3,934.14 |
| 30/04/2021 | VENTAS MES DE ABRIL 2021 | | \$24,465.48 | \$28,399.62 |
| 30/04/2021 | Asiento de cierre automático para el periodo 01/04/21 - 30/04/21 | \$28,399.62 | | \$0.00 |
| 31/05/2021 | VENTAS DE MAYO 2021 | | \$45,420.02 | \$45,420.02 |
| 31/05/2021 | Asiento de cierre automático para el periodo 01/05/21 - 31/05/21 | \$45,420.02 | | \$0.00 |
| 30/06/2021 | VENTAS MES DE JUNIO 2021 | | \$58,224.41 | \$58,224.41 |
| 30/06/2021 | Asiento de cierre automático para el periodo 01/06/21 - 30/06/21 | \$58,224.41 | | \$0.00 |
| 31/07/2021 | VENTAS MES DE JULIO 2021 | | \$67,881.28 | \$67,881.28 |
| 31/07/2021 | Asiento de cierre automático para el periodo 01/07/21 - 31/07/21 | \$67,881.28 | | \$0.00 |

Esto significa la falta de inobservancia del **Principio de Contabilidad Generalmente Aceptado Confiabilidad**, que en su parte pertinente dice “*La confianza que el usuario de la información contable le otorga requiere que el registro oportuno de la operación del sistema sea estable, objetivo verificable*”, situación que se produce debido al horario de la contadora, dado que no está presente en la empresa todo el tiempo requerido para registrar las operaciones de manera oportuna, es decir, de forma diaria, lo que resulta en una falta de fiabilidad en los registros.

Conclusión:

El registro de las ventas no es adecuado, ya que no se realizan en el momento en que suceden lo que ocasiona un retraso en la información contable y una falta de fiabilidad en los registros.

Recomendación:

A la contadora

Solicitar a la auxiliar de contabilidad que registre las ventas diariamente, es decir, al momento en que ocurren, con la finalidad de asegurar información confiable y oportuna que facilite la toma de decisiones.

Documentos sustentatorios de los Gastos No Deducibles

Comentario:

Luego de analizar los gastos no deducibles correspondientes al mes de enero a julio del 2021, se observó en el reporte de los gastos no deducibles que se han realizado pagos de sueldos por medio de transferencias a nombre del administrador Galo Gilbero Piedra Betancourt:

| Fecha | Documento | Persona | Descripción | Valor |
|--------------|--------------------|-------------------------|--------------------|--------------|
| 02/02/2021 | Transf. # 16546353 | Galo Piedra Betancourt | Sueldo enero 2021 | \$370,40 |
| 01/04/2021 | Transf. # 17802968 | Galo Piedra Betancourt | Sueldo marzo 2021 | \$370,40 |
| 01/04/2021 | Transf. # 17805968 | Diego Piedra Betancourt | Sueldo marzo 2021 | \$237,82 |
| 01/06/2021 | Transf. # 18847378 | Diego Rivera Carrión | Sueldo mayo 2021 | \$5,88 |
| 01/06/2021 | Transf. # 18848272 | Galo Piedra Betancourt | Sueldo mayo 2021 | \$370,40 |
| 01/07/2021 | Transf. # 19385973 | Galo Piedra Betancourt | Sueldo junio 2021 | \$370,40 |

Se realizó las transferencias al administrador para que este se encargara de efectuar los pagos correspondientes en efectivo a personas que trabajaron temporalmente, por lo que carecen de

un contrato formal, sin embargo, no existe evidencia respaldatoria para corroborar dicha información, por lo tanto, no hay manera de comprobar que se han efectuado esos gastos.

Esto incumple el **Art. 27.- Deducciones Generales del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno**, que en su parte pertinente dice *“En general, son deducibles todos los costos y gastos necesarios, causados en el ejercicio económico, directamente vinculados con la realización de cualquier actividad económica y que fueren efectuados con el propósito de obtener, mantener y mejorar rentas gravadas con impuesto a la renta y no exentas; y, que de acuerdo con la normativa vigente se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta.”*, y al **Principio de Control Interno N°13 Obtener y Proporcionar Información Relevante y de calidad**, establecido en el **COSO III**, el cual señala: *“Toda la información debe estar documentada, de manera tal que pueda ser analizada por cualquier interesado, ya sea administradores (para su propia valoración), auditores (evaluación) o reguladores (supervisión, inspección, vigilancia y control)”*.

Conclusión:

El único documento respaldo de los Gastos No Deducibles es el libro mayor correspondiente, esto impide corroborar que dichos gastos se han realizado, reflejándose que no existe un buen control en todos los valores presentados.

Recomendación:

A la contadora

Se recomienda a la contadora evitar la generación gastos no deducibles, para ello es fundamental asegurarse de contar con los documentos que corresponden de manera legal para que los gastos sean deducibles, esto es importante para no impactar negativamente en la situación financiera de la empresa.

SECCIÓN III
RUBROS EXAMINADOS

COMPONENTE: Activo Corriente

SUBCOMPONENTE: Efectivo y Equivalentes a Efectivo, Inventario

En el restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto, el subcomponente Efectivo y Equivalentes a Efectivo e Inventario al 31 de diciembre de 2021, presenta un saldo total de treinta mil quinientos veintiséis con treinta y cinco centavos de dólares, el mismo que coincide con el determinado por auditoría por lo tanto son razonables y corresponden al detalle que se describe a continuación:

| Cuentas | Saldo Auditado |
|--|--------------------|
| <i>Efectivo y Equivalentes a Efectivo</i> | \$18.748,59 |
| Caja | \$12.310,61 |
| Banco de Loja | \$6.437,98 |
| <i>Inventario</i> | \$11.813,76 |
| Materia Prima | \$11.813,76 |
| Total | \$30.562,35 |

COMPONENTE: Activos No Corrientes

SUBCOMPONENTE: Propiedad, Planta y Equipo

Se audito al componente de Activos No Corrientes del restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto al 31 de diciembre de 2021, con un saldo de cuatrocientos ochenta y ocho mil seiscientos sesenta y cinco con cincuenta y tres centavos de dólares, determinando la razonabilidad de los saldos en las cuentas presentadas a continuación con sus respectivos saldos:

| Cuenta | Saldo Auditado |
|--|---------------------|
| <i>Propiedad Planta y Equipo</i> | \$488.665,53 |
| Edificios | \$423.128,25 |
| Instalaciones | \$8.550,00 |
| Muebles y Enseres | \$23.369,22 |
| Maquinarias y Equipos | \$53.644,44 |
| Equipos de Computación | \$11.781,28 |
| Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil | \$5.000,00 |
| Depreciación Acumulada Edificio | -\$28.472,96 |
| Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo | -\$4.188,94 |
| Depreciación Acumulada Muebles y Enseres | -\$2.967,69 |
| Depreciación Acumulada Equipos de Computacion | -\$1.084,73 |
| Depreciación Acumulada Vehículos | -\$93,34 |
| Total | \$488.665,53 |

COMPONENTE: Pasivos

SUBCOMPONENTE: Proveedores

El valor de la cuenta proveedores al 31 de diciembre de 2021, asciende a treinta y cinco mil trecientos noventa y siete con treinta y ocho centavos de dólares, el mismo que coincide con el determinado por auditoría, por lo tanto, es razonable y corresponde al detalle que se describe a continuación:

| Cuenta | Saldo Auditado |
|--------------------------|-----------------------|
| <i>Cuentas por pagar</i> | \$ 35.397,38 |
| Proveedores | \$35.397,38 |
| Total | \$35.397,38 |

COMPONENTE: Ingresos

SUBCOMPONENTE: Ventas

En el componente de ingresos se auditó el valor de seiscientos cincuenta y cuatro setecientos cincuenta y tres con cuarenta y dos centavos de dólares, determinando la razonabilidad del saldo de la cuenta ventas que conforma los ingresos presentados en los estados financieros al 31 de diciembre del 2021, cuyo valor se detalla a continuación

| Cuenta | Saldo Auditado |
|---------------|-----------------------|
| Ventas | \$654.753,42 |
| Total | \$654.753,42 |

COMPONENTE: Costos y Gastos

SUBCOMPONENTE: Costos de Venta y Producción, Sueldos Mano de Obra Directa, Gasto de adecuaciones y mejoras y Gastos No Deducibles.

El componente de costos y gastos al 31 de diciembre de 2021, presenta un saldo de cuatrocientos noventa y cuatro mil ciento cincuenta y seis con cuarenta y nueve centavos de dólares, el mismo que coincide con el determinado por auditoría por lo tanto son razonables y corresponden al detalle que se describe a continuación:

| Cuenta | Saldo Auditado |
|----------------------------------|-----------------------|
| Costos | \$405.644,52 |
| Costos de Venta y Producción | \$347.617,78 |
| Sueldos Mano de Obra Directa | \$58.026,74 |
| Gastos | \$88.511,97 |
| Gastos de adecuaciones y mejoras | \$32.552,48 |
| Gastos No Deducibles | \$55.959,49 |
| Total | \$494.156,49 |

7. Discusión

En el restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto, mediante una entrevista al administrador y la contadora se pudo conocer que en la parte administrativa trabajan 4 personas en la parte administrativa: el administrador, la contadora, la auxiliar contable y la cajera, sin embargo, la contadora no es de planta por lo que no registra las ventas de forma diaria y no puede realizar arqueo de caja de forma sorpresiva, en la parte operativa cuentan con 23 empleados, de los cuales 8 son ayudantes de cocina, por lo que se encargan de la recepción, almacenamiento y salida de bodega de la materia prima, esto indica que no hay una segregación de funciones clara y todos tienen acceso a la bodega. Por otra parte, nunca se ha efectuado un control mediante la aplicación de una Auditoría Financiera que permita verificar y comprobar la razonabilidad de los valores reflejados en los Estados Financieros, por estas razones, y tras un análisis previo, se determinó la importancia de aplicar una auditoría financiera a la empresa por el periodo 2021.

Una vez realizada la visita previa al administrador y a la contadora del restaurante, se procedió a desarrollar las fases de la auditoría financiera, iniciando con la planificación la cual permitió tener un conocimiento más amplio de la empresa tales como: actividad operativa, disposiciones legales, estructura orgánica, funcionarios principales, obligaciones tributarias, principales políticas y procedimientos contables y administrativos entre otros; además, se elaboró cuestionarios de control interno, mismos que fueron aplicados para realizar la evaluación con sus respectivas cédulas narrativas de los componentes: Activo Corriente, Activos No Corrientes, Pasivos, Ingresos, Costos y Gasto. En la ejecución de la auditoría, se realizaron programas de auditoría detallando los procedimientos a aplicarse en los subcomponentes: Efectivo y Equivalentes del Efectivo, Inventario, Propiedad Planta y Equipo, Proveedores, Ventas, Costos de venta y producción, sueldos mano de obra directa, gasto de adecuaciones-mejoras y gastos no deducibles, identificándose las siguientes falencias: falta de políticas de control para el manejo uso y protección del efectivo, la persona responsable del manejo de efectivo no se encuentra caucionado, la salida de efectivo no tiene la respectiva documentación soporte solo se autoriza de forma verbal, no se realizan arqueo de caja sorpresivos de forma periódica, no existe un reglamento interno para el manejo de la cuenta bancos, las transacciones no se registran contablemente en el momento que suceden, no cuenta con un manual para el manejo de inventarios, las políticas para el control del inventario solo se han dado de forma verbal, no hay segregación de funciones para inventarios, no existe una

persona encargada de la custodia de bodega, no se restringe el ingreso a bodega de personas no relacionadas con el inventario, no se realizan constataciones físicas de inventarios, no utilizan un método para el control de inventarios, no se han establecido políticas o normas de control para el manejo adecuado de propiedad planta y equipos de la empresa, no cuenta con políticas establecidas para propiedad planta y equipo en caso de robos, no se realizan constataciones físicas de propiedad, planta y equipo, al menos una vez al año. esto permitió determinar la razonabilidad de los saldos al 31 de diciembre del 2021.

Al concluir la Auditoría Financiera, se elaboró un informe que presenta los resultados obtenidos, junto con comentarios, conclusiones y recomendaciones en base a los hallazgos detectados, con la finalidad de brindar una contribución significativa a los directivos de la empresa y colaborar en la mejora del restaurante; al culminar la auditoría financiera se determina que los saldos son razonables, no obstante, se identificó la falta de un manual por ello se sugiere a los administrativos principalmente establecer políticas, para proporcionar un marco claro para la conducta y funciones a realizar dentro de la empresa, de modo que no se de lugar a errores y se prevengan acciones de fraude.

8. Conclusiones

Finalizada la Auditoría Financiera al restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto se determinó las siguientes conclusiones:

- Al efectuar la evaluación del sistema de control interno mediante la aplicación del cuestionario se pudo identificar que no se ha establecido un manual con políticas para manejar, controlar y salvaguardar el efectivo, inventarios, bancos, propiedad, planta y equipos, lo cual es esencial para que el personal se pueda apoyar en el desarrollo de sus responsabilidades, sin embargo, al no contar con este manual se incrementa el riesgo de pérdida o robo del dinero y bienes de la empresa o se podría cometer errores en el registro y manejo de las cuentas, así mismo se pudo determinar que la empresa no tiene una adecuada segregación de funciones, esta falta conlleva a que una misma persona tenga acceso a múltiples responsabilidades, lo que aumenta el riesgo de errores y fraudes, esta situación podría comprometer la integridad y fiabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros.
- Mediante la ejecución de los procedimientos planteados en los programas de trabajo se evidenció que no se tienen comprobantes que sustenten la salida de efectivo al realizar pagos ya sea a proveedores, por lo que no se puede garantizar la autenticidad de la información que presenta la cajera, no obstante, se tiene como respaldo las facturas canceladas.
- Se diseñaron programas de auditoría los cuales ayudaron a determinar que no se realizan arqueos de caja de forma sorpresiva y periódica, debido a que la contadora no es de planta, esto puede ocasionar que los valores presentes alteraciones en sus registros, además no se tiene un conocimiento real del dinero recaudo.
- Se elaboró un informe de auditoría financiera, el cual contiene comentarios, conclusiones y recomendaciones de los hallazgos encontrados, con el fin de contribuir a la toma de decisiones y mejora continua del restaurante para el cumplimiento de los objetivos planteados.

9. Recomendaciones

Frente a las conclusiones derivadas tras la finalización de la Auditoría Financiera al restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto, se plantean las siguientes recomendaciones:

- Diseñar un manual de políticas y procedimientos enfocadas al manejo, control, uso y protección el efectivo, de la cuenta Bancos, de los Inventarios y de Propiedad, Planta y Equipo, se igual forma, es importante proteger estos últimos para prevenir casos de robo o siniestros. Este manual es esencial para minimizar los riesgos y cumplir con los objetivos planteados por el restaurante. A su vez incluir las funciones de cada empleado del restaurante, ya que al evitar que una misma persona tenga acceso a más de una responsabilidad se puede impedir conflictos y reducir el riesgo de errores, malversación de fondos, fraudes y aumentar la transparencia de la información financiera.
- A la encargada de caja, entregar comprobantes que respalden la salida del efectivo, de forma que se mantenga un registro preciso de los pagos realizados a los proveedores y se pueda proporcionar evidencia documentada de los desembolsos, facilitando la conciliación de cuentas.
- A la contadora, debido a su forma de trabajo con la empresa, solicitar a la auxiliar de contabilidad realizar arquezos de caja de forma sorpresiva al menos una vez al mes, para garantizar un mayor control de las recaudaciones del efectivo y prevenir posibles malversaciones del mismo.
- A los administrativos del restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto, tener en consideración los resultados obtenidos en el presente trabajo y poner en práctica las recomendaciones definidas en el informe de auditoría, con el objetivo dar solución a las deficiencias encontradas y que se tomen mejores decisiones para lograr un buen manejo dentro de la gestión financiera y administrativa

10. Bibliografía

- Agencia Nacional de Regulación, C. y. (s.f.). *Más de 3.800 establecimientos de alimentos han sido controlados por Arcsa en Quito*. Obtenido de Control Sanitario: <https://www.controlsanitario.gob.ec/mas-de-3-800-establecimientos-de-alimentos-han-sido-controlados-por-arcsa-en-quito/#:~:text=Agencia%20Nacional%20de%20Regulaci%C3%B3n%20Control,controlados%20por%20Arcsa%20en%20Quito>
- Alvarado, B. (2021). *Manual de control interno para el fortalecimiento de la gestión financiera de la empresa Condelpano s.a. Constructora del Rio Pano s.a. [Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de licenciada en contabilidad, auditoría y finanzas]*. Repositorio de UNIANDES. Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/12550/1/PIUPCYA0022021.pdf>
- Arguello, A. M., Llumiguano, M. E., Gavilánez, C. V., & Torres, L. H. (2020). *Administración de empresas: Elementos básicos* (primera ed.). Ecuador: Pons Publishing House. Obtenido de <https://fs.unm.edu/Administracion-de-Empresas.pdf>
- Arias, J., Vallejo, L., & Arias, E. (2023). *Fundamentos de Auditoría*. ESPOCH. doi:<http://cimogsys.espoch.edu.ec/direccion-publicaciones/public/docs/books/2023-06-13-223024-Fundamentos%20de%20auditori%CC%81a.pdf>
- Bonilla, M. (03 de julio de 2019). *10 Atributos susceptibles de evaluar por la Auditoría Interna*. Obtenido de Auditool: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-interna/diez-atributos-susceptibles-de-evaluar-por-la-auditoria-interna?hitcount=0>
- Bueno, R., Ramos, M., & Berrelleza, C. (2018). *Elementos Básicos de Administración* (Primera ed.). Servicios Editoriales Once Ríos. Obtenido de https://dgep.uas.edu.mx/librosdigitales/6to_SEMESTRE/elementos_basicos__de_administracion.pdf
- Cáceres García, N., Palomeque Solano, M., & Pulla Carrión, E. (2018). El dictamen. En M. Fajardo Ortiz, M. Verdezoto Reinoso, & R. Ramón Guanuche, *Contabilidad y Auditoría fundamentos, procedimientos y casos prácticos* (págs. 237-285). Ediciones UTMACH. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/12537>
- Cáceres García, N., Pulla Carrión, E., & Verdezoto Reinoso, M. (2018). El proceso de la auditoría financiera: planificación. En M. Fajardo Ortiz, M. Verdezoto Reinoso, & R. Ramón Guanuche, *Contabilidad y Auditoría fundamentos, procedimientos y casos*

- prácticos* (págs. 152-200). Editorial UTMACH. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/12537>
- Cadena, J., Llumiyinga, K., Sarzosa, M., & Sarrade, F. (2020). Análisis de la cadena de suministro de las grandes empresas del sector de alojamiento y servicios de comida en el Distrito Metropolitano de Quito - Ecuador. *Revista Espacios*, 41(34), 123-140. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a20v41n34/a20v41n34p09.pdf>
- Campos Muñiz, A., López Prado, A., Holguín Maillard, F., Castañeda Audiffred, R., & Tejero González, A. (2020). *Auditoría de estados financieros y su documentación con énfasis en riesgos* (Segunda ed.). Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/bibliotecautpl/151231>
- Carrera López, J. S., Bedor Vargas, D. D., & Borja Salinas, E. I. (2020). Auditoría financiera para el control interno en los procesos departamentales de una empresa. *Revista Polo del Conocimiento*, 5(03), 903-921. doi:10.23857/pc.v5i3.1520
- Casanova Montero, R. A., & Zuaznábar Morales, I. R. (2018). *El Comercio Internacional: teorías y políticas*. Editorial Universo Sur. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/bibliotecautpl/120836?page=96>
- Castañeda Audiffred, R., Campos Muñiz, A., Holguín Maillard, F., López Prado, A., & Tejero González, A. (2018). *Auditoría de estados financieros y su documentación* (Primera ed.). Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/bibliotecautpl/116938>
- Centellas, R. (2019). *La evidencia y las pruebas de auditoría*. Boletín Informativo. Obtenido de https://contaduriapublica.umsa.bo/documentos/iiccf/IICCF_A_3_2019.pdf
- Chávez Cruz, G., Campuzano Vásquez, J., & Betancourt Gonzaga, V. (2018). Las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas. Clasificación para su estudio en la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Machala. *Revista Conrado*, 14(65), 247-255. Obtenido de <https://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado/article/view/842>
- Contraloría General del Estado. (19 de 03 de 2018). *Contraloría General del estado*. Obtenido de <https://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/NAFG-Cap-III-3.pdf>
- Corral, A. (2001). *Manual de Auditoría Financiera Gubernamental*. Obtenido de <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=5&tipo=nor>

- Cubero , T. (2019). *Manual de auditoría de gestión: Enfoque empresarial y de riesgos*. Casa Editora Universidad del Azuay. Obtenido de <https://publicaciones.uazuay.edu.ec/index.php/ceazuay/catalog/view/82/76/1174>
- Espejo Jaramillo, L. B., & López, G. (2018). *Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información (NIIF)* (Primera ed.). Loja, Ecuador: Universidad Técnica Particular de Loja. doi:<https://visorweb.utpl.edu.ec/reader/contabilidad-general-enfoque-con-normas-internacionales-de-informacion-financiera-niif?location=2>
- Estupiñan Gaitán, R. (2021). *Control Interno y Fraudes. Análisis de informe caso I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (Cuarta ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Fajardo Ortiz, M., Verdezoto Reinoso, M., & Guanuche, R. R. (2018). *Contabilidad y Auditoría fundamentos, procedimientos y casos prácticos* (Primera ed.). Editorial UTMACH. Obtenido de www.utmachala.edu.ec
- Falconí, M., Altamirano, S., & Avellán, N. (2018). *La Contabilidad y Auditoría*. Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE. Obtenido de <https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/15412/1/La%20Contabilidad%20y%200auditoria.pdf>
- Federación Internacional de Contadores. (2015). *Muestreo de Auditoría. (NIA 230)*. . Obtenido de https://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/30-%20A027%202013%20IAASB%20Handbook%20ISA%20530%20ES_wm.pdf
- Filgueira Ramos, C. A. (2021). *Manual de auditoría de estados financieros en NIIF: Aplicación práctica*. Ediciones Universidad Alberto Hurtado. Obtenido de <https://www-digitaliapublishing-com.eu1.proxy.openathens.net/a/104020/manual-de-auditoria-de-estados-financieros-en-niif>
- Gamboa Suárez, R., Jiménez Rodríguez, L. A., & Vargas Ortiz, J. M. (2019). *Auditoría y Revisoría Fiscal: Con Normas Internacionales de Auditoría*. Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://www.digitaliapublishing.com/a/126624>
- Garrido, S., & Romero, M. (2021). *Fundamentos de gestión de empresas* (Segunda ed.). Editorial Centro de Estudios Ramón Areces S.A. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=w402EAAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Gutiérrez Calle, J. P., Narváez Zurita, C. I., Torres Palacios, M. M., & Erazo Álvarez, J. C. (2020). El examen especial y su incidencia en la gestión de la cartera de crédito en

- empresas comerciales. *Revista Científica Dominio de las ciencias*, 6(1), 127-166. doi:10.23857/dc.v6i1.1139
- Indio Córdor, J. P. (2021). “Análisis de la recaudación tributaria en el sector terciario de la economía ecuatoriana. Periodo 2015-2019”. Obtenido de Repositorio Institucional de la Universidad de Guayaquil: <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/54587>
- Indio Córdor, J. P., & Soriano Zúñiga, B. A. (2021). *Aporte tributario del sector terciario ecuatoriano: Antes, durante y después del Covid-19*. Obtenido de International Journal of Interdisciplinary Studies: <https://doi.org/10.51798/sijis.v2i3.110>
- Lara Villegas, E., Brucil Almeida, G., & Saráuz Estévez, V. (2019). *Auditoría Financiera*. Ibarra, Ecuador: Universidad Técnica del Norte. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/12860/1/auditoria%20financiera%20final.pdf>
- Lozano Serrano, J. A. (2020). *Auditoría financiera a la empresa LANCOMTRI S.A. Periodo 2018*. [Tesis previa a la obtención del Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, Universidad del Azuay]. Obtenido de <http://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/9826>
- Luna Yerovi, G. A., Arízaga Vera, F. E., & Zambrano Sánchez, R. M. (2018). La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas. *Revista Publicando*, 2(14), 386-399. Obtenido de <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/1162>
- Manrique Plácido, J. M. (2019). *Introducción a la Auditoría* (Primera ed.). Ediciones Carolina (Trujillo). Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/>
- Marín Parra, I. M., Haro Sosa, G. L., & Ávalos Pérez, M. C. (2021). Análisis de la oferta turística - gastronómica de Ecuador y la implementación de estrategias de marketing. *Polo del Conocimiento*, 6(08), 1118-1137. doi:10.23857/pc.v6i8.3015
- Mero Vélez, J. M. (2018). Empresa, administración y proceso administrativo. *FIPCAEC*, 3(8), 84-102. doi:10.23857/fipcaec.v3i8.59
- Montes Salazar, C. A., & Vallejo Bonilla, C. A. (2021). *Auditoría Financiera: Papeles de Trabajo según NIIF NIA* (Segunda ed.). Alpha Editorial. Obtenido de https://www.google.com.ec/books/edition/Auditor%3%ADa_financiera/HTJ7EAAAQBAJ?hl=es&gbpv=0&kptab=overview
- Moya, J. R. (2019). *Manual y Guías de Auditoría: Financiera y Presupuestal*. Obtenido de <https://intranet.isaf.gob.mx/Publico/Documento/3800>

- Murillo Moreno, L. (2018). *Fundamentos de Servicio al Cliente*. Fundación Universitaria del Área Andina. Obtenido de <https://digitk.areandina.edu.co/bitstream/handle/areandina/3523/93%20FUNDAMENTOS%20DE%20SERVICIO%20AL%20CLIENTE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Norma Internacional de Auditoría 210. (2009). *Acuerdo de los Términos del encargo de Auditoría*. Virtualex. Obtenido de <https://app.virtualex.ec/app/visor.php?id=26981>
- Pizarro, S. E., Ormaza, M. G., & Ruiz, M. (2018). La auditoría y su control de calidad: visualización de los servicios que ofrecen las empresas auditoras de Manabí, Ecuador. *Cofin Habana*, 12(2), 268-279. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200019
- Plaza Vargas, R. (2017). *Silo.Tips*. Obtenido de Planificación Específica Generalidades: <https://silo.tips/download/22-planificacion-especifica-generalidades>
- Pozo, A. (2019). *Manual del Procedimiento de Auditorías Internas a los Sistemas de Gestión y Calificación de Auditores Internos*. Dirección de Procesos, Calidad e Innovación- Coordinación General de. Obtenido de <https://www.bce.ec/images/transparencia2019/documental/MP-088-2019.pdf>
- Que funciones tiene el Ministerio de Trabajo*. (marzo de 2022). Obtenido de FyA Legal: <https://fyalegal.com/wp-content/uploads/2022/04/Cafe-Legal-Vol.-32.pdf>
- Ramón, N., & Serrano, J. (2019). Matriz de riesgos. ¿En qué consiste, cómo se construye, cómo se gestiona? *Revista de Contabilidad y Dirección*, 28, pp. 57-68. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7174716>
- Remache Silva, J. E., Aguirre Sanabria, M. E., Bastidas Arbelaez, T. Z., & Bricio Yela, F. C. (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)*, 6(3), 114-127. doi:10.23857/fipcaec.v6i1.431
- Restrepo Medina, M. A. (2018). Calidad de los hallazgos de auditoría. *Innovar*, 28(70), 115-128. doi:10.15446/innovar.v28n70.74 452
- Rueda, G. E. (2019). *Auditoría Financiera en la empresa de servicios "ULTRACLEANING GYR CÍA LTDA." de la ciudad de Loja. Periodo 2016. [Tesis previa a optar la Ingeniería en Contabilidad y Auditoría]*. <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/21842/1/GLORIA%20ESPERANZA%20RUEDA%20RUEDA.pdf>.

- Ruiz Alvarado, P. I. (2018). Auditoría integral a los procesos administrativos y financieros depyme. Experiencias en el caso Cooperativa de Ahorro y Crédito“El sol de los Andes” (Ecuador). Killkana Sociales. *Revista de Investigación Científica*, 02(01), 9-16. doi:10.26871/killkana_social.v02i01.47
- Schmidtke, T., Koch, H., & Camarero García, V. (2018). *Los sectores económicos en América Latina y su participación en los perfiles exportadores* (Primera ed.). Fundación Friedrich Ebert. Obtenido de <https://library.fes.de/pdf-files/bueros/mexiko/14815.pdf>
- Sumba, R. Y., Pinargotty, J. G., & Pillasagua, D. F. (2022). MIPYMES en el mercado de Ecuador y su rol en la actividad económica. *Revista Científica Mundo de la Investigación y el Conocimiento*, 6(4), 439-455. doi:10.26820/recimundo/6.(4).octubre.2022.439-455
- Tantalean, I. O. (2022). La naturaleza de la empresa: su teleología desde las Ciencias de la. *Revista de la Facultad de Derecho y Ciencias Políticas*, 52(136), 262-287. doi:10.18566/rfdcp.v52n136.a01
- Tantalean, T. I. (2021). *La Epistemología de la Administración: Hermenéutica y Exégesis* (Segunda ed.). Editorial San Marcos Ltda.
- Tapia Iturriaga, C. K., Mendoza Nigenda, S., Castillo Prieto, S., & Guevara Rojas, E. (2019). *Fundamentos de Auditoría: Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/bibliotecautpl/124948?page=3>
- Verdezoto Reinoso, M., Pulla Carrión, E., & Cáceres García, N. (2018). El proceso de la auditoría financiera: la ejecución. En M. Fajardo Ortiz, M. Verdezoto Reinoso, & R. Ramón Guanuche, *Contabilidad y Auditoría fundamentos, procedimientos y casos prácticos* (págs. 201-236). Ediciones UTMACH. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/12537>
- Villamar, A. N., & Guananga, S. E. (2019). "Análisis de la Participación del Sector Terciario en la Economía del Ecuador, Periodo 2014-2018" [Trabajo de titulación, Universidad de Guayaquil]. Obtenido de Repositorio Institucional de la Universidad de Guayaquil: <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/46548>

11. Anexos

Anexo 1. Registro Único de Contribuyentes



Certificado
Registro Único de Contribuyentes

| | | |
|---|--|---|
| Apellidos y nombres PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO | | Número RUC 1104327224001 |
| Estado ACTIVO | Régimen GENERAL | Artesano No registra |
| Fecha de registro 24/10/2012 | Fecha de actualización 02/02/2021 | |
| Inicio de actividades 24/10/2012 | Reinicio de actividades 30/07/2013 | Cese de actividades No registra |
| Jurisdicción ZONA 7 / LOJA / LOJA | | Obligado a llevar contabilidad SI |
| Tipo PERSONAS NATURALES | Agente de retención NO | Contribuyente especial NO |

Domicilio tributario

Ubicación geográfica

Provincia: LOJA **Cantón:** LOJA **Parroquia:** EL SAGRARIO

Dirección

Barrio: CIUADELA ZAMORA **Calle:** CLODOVEO CARRION **Número:** SN
Intersección: PASAJE SANTIAGO **Número de piso:** 0 **Referencia:** A UNA CUADRA DEL REGISTRO DE LA PROPIEDAD

Medios de contacto

Celular: 0984671001 **Email:** galopiedra8@gmail.com

Actividades económicas

• I56100101 - VENTA DE COMIDAS Y BEBIDAS EN RESTAURANTES, INCLUSO PARA LLEVAR.

Establecimientos

Abiertos

1

Cerrados

3

Obligaciones tributarias

- 2011 DECLARACION DE IVA
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- ANEXO DECLARACIÓN PATRIMONIAL

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

1/2

www.sri.gob.ec

Apellidos y nombres
PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

Número RUC
1104327224001



Código de verificación: RCR1686198671784589

Fecha y hora de emisión: 07 de junio de 2023 23:31

Dirección IP: 181.113.151.52

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

Anexo 2. Estado de Situación Financiera



PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Fecha de impresion: 08/06/2023

Estado de Situación Financiera

Hasta el 31/12/2021

| | | |
|----------------|--|---------------------|
| 1 | Activos | \$557,198.11 |
| 1.1 | Activo Corriente | \$68,532.58 |
| 1.1.1 | Efectivo y Equivalentes a Efectivo | \$37,629.46 |
| 1.1.1.1 | Caja | \$12,310.61 |
| 1.1.1.2 | Caja Chica | \$1,200.00 |
| 1.1.1.3 | Bancos | \$24,118.85 |
| 1.1.1.3.1 | Banco de Loja | \$6,437.98 |
| 1.1.1.3.2 | Banco Pichincha | \$63.83 |
| 1.1.1.3.3 | Banco Internacional | \$1,814.60 |
| 1.1.1.3.4 | Banco de Loja (Crecediario) | \$15,802.44 |
| 1.1.2 | Activos Financieros | \$8,738.23 |
| 1.1.2.5 | Cuentas por Cobrar | \$8,738.23 |
| 1.1.2.5.1 | Cuentas por cobrar Clientes | \$1,181.74 |
| 1.1.2.5.4 | Funcionarios y/o Empleados | \$1,953.64 |
| 1.1.2.5.7 | Cuentas por cobrar Tarjeta de Crédito | \$5,602.85 |
| 1.1.3 | Inventario | \$11,813.76 |
| 1.1.3.1 | Materia Prima | \$11,813.76 |
| 1.1.4 | Servicios y otros Pagos Anticipados | \$10,351.13 |
| 1.1.4.3 | Anticipo a Proveedores | \$9,751.37 |
| 1.1.4.4 | Otros Anticipos Entregados | \$599.76 |
| 1.1.5 | Activos por Impuestos Corrientes | \$0.00 |
| 1.2 | Activos No Corrientes | \$488,665.53 |
| 1.2.1 | Propiedad, Planta y Equipos | \$488,665.53 |
| 1.2.1.2 | Edificios | \$423,128.25 |
| 1.2.1.4 | Instalaciones | \$8,550.00 |
| 1.2.1.5 | Muebles y Enseres | \$23,369.22 |
| 1.2.1.6 | Maquinarias y Equipos | \$53,644.44 |
| 1.2.1.7 | Equipos de Computación | \$11,781.28 |
| 1.2.1.8 | Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil | \$5,000.00 |
| 1.2.1.11 | (-) Depreciación Acumulada Edificio | -\$28,472.96 |
| 1.2.1.12 | (-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo | -\$4,188.94 |
| 1.2.1.13 | (-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres | -\$2,967.69 |
| 1.2.1.14 | (-) Depreciación Acumulada Equipos de Computacion | -\$1,084.73 |
| 1.2.1.15 | (-) Depreciación Acumulada Vehículos | -\$93.34 |
| 1.2.2 | Propiedades de Inversion | \$0.00 |
| 1.2.3 | Activos Biológicos | \$0.00 |

Estado de Situación Financiera

| | | |
|----------------|--|---------------------|
| 1.2.4 | Intangibles | \$0.00 |
| 2 | Pasivos | \$492,167.23 |
| 2.1 | Pasivo Corriente | \$192,407.34 |
| 2.1.3 | Cuentas y Documentos por Pagar | \$35,397.38 |
| 2.1.3.1 | Cuentas por Pagar | \$35,397.38 |
| 2.1.3.1.1 | Proveedores | \$35,397.38 |
| 2.1.4 | Obligaciones Con Instituciones Financieras | \$26,539.61 |
| 2.1.4.1 | Obligaciones con Instituciones Financieras Locales | \$17,029.57 |
| 2.1.4.3 | Obligaciones por pagar Tarjeta de crédito | \$9,510.04 |
| 2.1.5 | Provisiones | \$0.00 |
| 2.1.7 | Otras Obligaciones Corrientes | \$78,741.31 |
| 2.1.7.1 | Retenciones del I.E.S.S. | \$1,776.58 |
| 2.1.7.1.1 | 9.45% Aportes Individuales IESS | \$1,638.06 |
| 2.1.7.1.2 | Prestamos Quirografarios | \$110.95 |
| 2.1.7.1.4 | 3.41% Aporte Conyugal IESS | \$27.57 |
| 2.1.7.4 | IVA Sobre Ventas | \$60,446.08 |
| 2.1.7.4.2 | IVA por pagar | \$60,446.08 |
| 2.1.7.6 | Beneficios Sociales por Pagar | \$7,827.74 |
| 2.1.7.6.1 | Décimo Tercer Sueldo por pagar | \$117.68 |
| 2.1.7.6.2 | Décimo Cuarto Sueldo por pagar | \$1,791.49 |
| 2.1.7.6.3 | Vacaciones | \$4,087.09 |
| 2.1.7.6.4 | 11.15% Aportes Patronales IESS por pagar | \$1,680.73 |
| 2.1.7.6.5 | 1% Secap - lece por pagar | \$150.75 |
| 2.1.7.7 | Nominas | \$8,690.91 |
| 2.1.7.7.1 | Sueldos por Pagar | \$8,690.91 |
| 2.1.8 | Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas | \$51,729.04 |
| 2.1.8.8 | Cuentas por Pagar Prestamos de Terceros | \$51,729.04 |
| 2.1.9 | Otros Pasivos Financieros | \$0.00 |
| 2.1.12 | Porción Corriente de Provisiones por Beneficios a Empleados | \$0.00 |
| 2.2 | Pasivo No Corriente | \$299,759.89 |
| 2.2.2 | Cuentas y Documentos por Pagar | \$0.00 |
| 2.2.3 | Obligaciones con Instituciones Financieras | \$299,759.89 |
| 2.2.3.1 | Obligaciones con Instituciones Financieras Locales No Corrientes | \$299,759.89 |
| 2.2.4 | Cuenta por Pagar Diversas/Relacionadas | \$0.00 |
| 2.2.7 | Provisiones por Beneficios a Empleados | \$0.00 |
| 2.2.8 | Pasivo Diferido | \$0.00 |

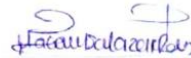
Estado de Situación Financiera

| | | |
|--------------|---|---------------------|
| 3 | Patrimonio | \$65,030.88 |
| 3.1 | Patrimonio Atribuible a Propietarios | \$65,030.88 |
| 3.1.1 | Capital Social | \$104,128.25 |
| 3.1.1.1 | Capital Social suscrito o pagado | \$104,128.25 |
| 3.1.4 | Reservas | \$0.00 |
| 3.1.5 | Otros Resultados Integrales | \$0.00 |
| 3.1.6 | Resultados Acumulados | -\$39,097.37 |
| 3.1.6.1 | Resultados Acumulados | -\$39,097.37 |
| 3.1.7 | Resultado del Ejercicio | \$0.00 |
| 3.2 | Participación No Controladas | \$0.00 |
| | Resultado del Ejercicio | -\$29,847.22 |

Galo Piedra
Betancourt

Firmado digitalmente
por Galo Piedra
Betancourt
Fecha: 2023.08.02
17:34:38 -05'00'

Gerente General



Contador

Anexo 3. Estado de Resultados



PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO

Usuario: Magaly Estefania Salazar Poma

Fecha de impresion: 08/06/2023

Estado de Resultados

Del 01/01/2021 al 31/12/2021

Tipo: General

| | | |
|----------------|---|---------------------|
| 4 | Ingresos | \$690,218.25 |
| 4.1 | Ingresos de Actividades Ordinarias | \$689,953.81 |
| 4.1.1 | Ventas | \$654,753.42 |
| 4.1.11 | Otros Ingresos de Actividades Ordinarias | \$35,200.39 |
| 4.2 | Otros Ingresos de Actividades Ordinarias | \$247.06 |
| 4.2.2 | Multas, Descuentos y Subsidios | \$230.63 |
| 4.2.3 | Intereses | \$16.43 |
| 4.3 | Otros Ingresos Financieros | \$17.38 |
| 4.3.2 | Intereses Financieros | \$17.38 |
| 5 | Costos y Gastos | \$720,065.47 |
| 5.1 | Costos de Venta y Producción | \$502,713.48 |
| 5.1.1 | Materiales Utilizados o Productos Vendidos | \$349,240.72 |
| 5.1.1.2 | Costo de Ventas y Producción | \$347,617.78 |
| 5.1.1.3 | Materia Prima | \$1,622.94 |
| 5.1.2 | Mano de Obra Directa | \$114,991.74 |
| 5.1.2.1 | Sueldos Mano de Obra Directa | \$58,026.74 |
| 5.1.2.2 | Horas extras Mano de Obra Directa | \$26,011.76 |
| 5.1.2.3 | Décimo Tercer Sueldo Mano de Obra Directa | \$8,034.29 |
| 5.1.2.4 | Decimo Cuarto Sueldo Mano de Obra Directa | \$5,011.75 |
| 5.1.2.5 | Vacaciones Mano de Obra Directa | \$3,698.34 |
| 5.1.2.6 | Aportes Patronales al I.E.S.S. Mano de Obra Directa | \$9,896.80 |
| 5.1.2.7 | Secap - Iece Mano de Obra Directa | \$887.67 |
| 5.1.2.8 | Fondos de Reserva Mano de Obra Directa | \$2,454.33 |
| 5.1.2.10 | Bonificación por Buen Desempeño Mano de Obra | \$970.06 |
| 5.1.4 | Costos Indirectos de Fabricación | \$38,481.02 |
| 5.1.4.1 | Depreciación Edificio | \$20,098.56 |
| 5.1.4.2 | Depreciación Propiedades, Plantas y Equipos | \$4,188.94 |
| 5.1.4.3 | Depreciación Muebles y Enseres | \$2,094.84 |
| 5.1.4.4 | Depreciación Equipo de Computacion | \$1,081.83 |
| 5.1.4.6 | Mantenimiento y Reparaciones Costos | \$1,899.75 |
| 5.1.4.7 | Suministros, Materiales y Repuestos Costos | \$3,594.24 |
| 5.1.4.8 | Otros Costos de Producción | \$4,230.72 |
| 5.1.4.8.1 | Costos por suministros desechables | \$4,230.72 |
| 5.1.4.9 | Suministros y materiales de cocina | \$1,198.80 |
| 5.1.4.10 | Depreciación Vehículos | \$93.34 |

Estado de Resultados

| | | |
|----------------|---|---------------------|
| 5.2 | Gastos | \$217,351.99 |
| 5.2.1 | Gastos de Actividades Ordinarias | \$142,408.21 |
| 5.2.1.1 | Ventas | \$64,878.04 |
| 5.2.1.1.4 | Alimentación Vtas. | \$707.58 |
| 5.2.1.1.15 | Gastos Remuneraciones a otros trabajadores autónomos Vtas | \$2,453.68 |
| 5.2.1.1.20 | Comisiones Vtas | \$885.24 |
| 5.2.1.1.21 | Publicidad y Promoción Vtas. | \$3,196.78 |
| 5.2.1.1.26 | Movilización y Transporte Vtas. | \$292.20 |
| 5.2.1.1.27 | Guías de Transportes Vtas. | \$76.02 |
| 5.2.1.1.29 | Gastos de Gestión Vtas. | \$23.07 |
| 5.2.1.1.33 | Energía Eléctrica Vtas. | \$7,380.74 |
| 5.2.1.1.34 | Teléfonos Convencionales Vtas. | \$578.07 |
| 5.2.1.1.37 | Agua Vtas. | \$3,642.19 |
| 5.2.1.1.41 | Impuesto a los Consumos Especiales Vtas. | \$265.85 |
| 5.2.1.1.42 | Impuesto a Consumos Vtas. | \$0.07 |
| 5.2.1.1.45 | IVA asumido | \$98.90 |
| 5.2.1.1.58 | Gastos Anormales Costos de Produccion Vtas | \$35.06 |
| 5.2.1.1.64 | Capacitación y Entrenamiento Vtas. | \$522.00 |
| 5.2.1.1.65 | Uniformes Vtas. | \$2,185.74 |
| 5.2.1.1.67 | Otros Gastos ventas | \$1,274.39 |
| 5.2.1.1.68 | Gastos de Menaje | \$7,474.05 |
| 5.2.1.1.69 | Gastos de Cristalería | \$9.01 |
| 5.2.1.1.70 | Gastos de facturación | \$500.00 |
| 5.2.1.1.71 | Impuesto I.R.B.P | \$1.68 |
| 5.2.1.1.72 | Gastos de Menaje de restaurante | \$723.24 |
| 5.2.1.1.73 | Gasto de adecuaciones y mejoras | \$32,552.48 |
| 5.2.1.2 | Administrativos | \$40,079.56 |
| 5.2.1.2.1 | Sueldos Unificados Adm. | \$16,547.80 |
| 5.2.1.2.2 | Horas Extras | \$1,944.49 |
| 5.2.1.2.4 | Alimentación Adm. | \$1,615.10 |
| 5.2.1.2.5 | Aportes Patronales al IESS Adm. | \$1,178.11 |
| 5.2.1.2.6 | Secap - lece Adm. | \$105.65 |
| 5.2.1.2.7 | Fondos de Reserva Adm. | \$735.61 |
| 5.2.1.2.8 | Décimo Tercer Sueldo Adm. | \$880.50 |
| 5.2.1.2.9 | Décimo Cuarto Sueldo Adm. | \$799.92 |
| 5.2.1.2.10 | Vacaciones Adm. | \$440.26 |

Estado de Resultados

| | | |
|----------------|---|--------------------|
| 5.2.1.2.13 | Honorarios Profesionales Adm. | \$3,305.71 |
| 5.2.1.2.14 | Servicios Contratados Adm. | \$516.20 |
| 5.2.1.2.25 | Seguros Adm. | \$2,186.66 |
| 5.2.1.2.26 | Movilización y Transporte Adm. | \$4,071.84 |
| 5.2.1.2.27 | Guías de Transportes Adm. | \$18.75 |
| 5.2.1.2.34 | Teléfonos Convencionales Adm. | \$96.91 |
| 5.2.1.2.37 | Agua Adm. | \$203.64 |
| 5.2.1.2.38 | Televisión Pagada Adm. | \$51.56 |
| 5.2.1.2.39 | Gastos Notariales Adm. | \$46.08 |
| 5.2.1.2.41 | Impuesto a los Consumos Especiales Adm. | \$0.38 |
| 5.2.1.2.62 | Predio Urbano | \$192.87 |
| 5.2.1.2.63 | Gastos por otros servicios del local | \$60.68 |
| 5.2.1.2.67 | Otros Gastos | \$827.44 |
| 5.2.1.2.68 | Gasto Software (nube) Administrativo - Contable | \$3,384.55 |
| 5.2.1.2.69 | Gastos de Permisos de funcionamiento | \$327.17 |
| 5.2.1.2.70 | Bonificación por Buen Desempeño Adm. | \$541.68 |
| 5.2.1.3 | Gastos Financieros | \$37,450.61 |
| 5.2.1.3.1 | Intereses | \$21,161.32 |
| 5.2.1.3.2 | Comisiones por Datafast | \$15,670.64 |
| 5.2.1.3.3 | Gastos de Comisiones Bancarias | \$607.36 |
| 5.2.1.3.5 | Otros Gastos Financieros | \$11.29 |
| 5.2.2 | Gastos No Operacionales | \$74,943.78 |
| 5.2.2.1 | Otros Gastos | \$74,943.78 |
| 5.2.2.1.2 | Intereses Tributarios | \$7.62 |
| 5.2.2.1.3 | Multas Tributarias | \$15.51 |
| 5.2.2.1.7 | Gastos No Deducibles | \$55,959.49 |
| 5.2.2.1.8 | Gastos de Viajes | \$191.18 |
| 5.2.2.1.9 | Gastos de Gestión | \$2,688.88 |
| 5.2.2.1.10 | Retenciones Asumidas | \$679.68 |
| 5.2.2.1.11 | Gastos por Cancelación de Propinas | \$96.84 |
| 5.2.2.1.12 | Gastos de combustible y lubricantes | \$1,591.59 |
| 5.2.2.1.13 | Gastos de alimentación empleados | \$2,192.98 |
| 5.2.2.1.14 | Gastos de suministros de higiene y limpieza | \$6,834.32 |
| 5.2.2.1.15 | Gastos de limpieza y control de plagas de local | \$565.00 |
| 5.2.2.1.16 | Gastos de salud de personal | \$734.84 |
| 5.2.2.1.17 | Gastos suministros, materiales de oficina y papelería | \$1,960.16 |

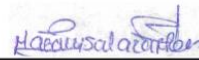
Estado de Resultados

| | | |
|------------|---|---------------------|
| 5.2.2.1.18 | Gastos de mantenimiento de equipos | \$42.15 |
| 5.2.2.1.19 | Gastos de software | \$33.03 |
| 5.2.2.1.20 | Gastos de decoración | \$1,142.99 |
| 5.2.2.1.21 | Gastos de Aplicaciones | \$87.52 |
| 5.2.2.1.22 | Gastos de mantenimiento de vehículos | \$120.00 |
| 5.2.3 | Gastos de Operaciones Descontinuadas | \$0.00 |
| | Utilidad o Pérdida | -\$29,847.22 |

Galo
Piedra
Betancourt

Firmado digitalmente
por Galo Piedra
Betancourt
Fecha: 2023.08.02
17:34:17 -05'00'

Gerente General



Contador

Anexo 4. Oficio de designación de director



UNL
Universidad
Nacional
de Loja

FACULTAD, JURÍDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA
CARRERA
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Presentada el día de hoy, 31 de octubre de 2023, a las 19H00. Lo certifica, la Secretaria Abogada de la Facultad Jurídica Social y Administrativa de la UNL.

ENAREGINA
PELAEZSORIA
Firmado digitalmente
por ENAREGINA PELAEZ
SORIA
Fecha: 2023.11.06
12:13:22 -05'00'

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

Loja, 01 de noviembre de 2023, a las 08H30. Atendiendo la petición que antecede, de conformidad a lo establecido en el **Art. 228 Dirección del trabajo de integración curricular o de titulación**, del Reglamento de Régimen Académico de la UNL vigente; una vez emitido el informe favorable de estructura, coherencia y pertinencia del proyecto, se designa a la Dra. Natalia Largo Sánchez, Mg. Sc., Docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad Jurídica Social y Administrativa, como **DIRECTORA del Trabajo de Integración Curricular o Titulación**, titulado: **"AUDITORIA FINANCIERA AL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO, DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE ENERO - 31 DICIEMBRE DEL 2021"**, de autoría de la Srta. **ALISSON FERNANDA JAPÓN MENA**. Se le recuerda que conforme lo establecido en el Art. 228 antes mencionado. Usted en su calidad de director del trabajo de integración curricular o de titulación *"será responsable de asesorar y monitorear con pertinencia y rigurosidad científico-técnica la ejecución del proyecto y de revisar oportunamente los informes de avance, los cuales serán devueltos al aspirante con las observaciones, sugerencias y recomendaciones necesarias para asegurar la calidad de la investigación. Cuando sea necesario, visitará y monitoreará el escenario donde se desarrolle el trabajo de integración curricular o de titulación"*. **NOTIFÍQUESE para que surta efecto legal.**



Firmado digitalmente por:
DUNIA MARITZA
YAGUACHE MAZA

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

Loja, 01 de noviembre de 2023, a las 10H30, Notifiqué con el decreto que antecede a la Dra. Natalia Largo Sánchez, Mg. Sc., para constancia suscriben:

ENAREGINA
PELAEZ
SORIA
Firmado digitalmente
por ENAREGINA
PELAEZ SORIA
Fecha: 2023.11.06
12:13:30 -05'00'

Dra. Ena Regina Peláez Soria, Mg. Sc.
SECRETARIA ABOGADA

Dra. Natalia Largo Sánchez, Mg. Sc.
DIRECTORA DEL PROYECTO



Firmado digitalmente por:
ELIANA DEL CISNE
GONZALEZ MEDINA

Elaborado por: Ab. Eliana González M.

C.C. Srta. Alisson Fernanda Japón Mena.
Expediente De Estudiante

Anexo 5. Certificado de aprobación del Trabajo de Integración Curricular



UNL

Universidad
Nacional
de Loja

Sistema de Información Académico
Administrativo y Financiero - SIAAF

CERTIFICADO DE CULMINACIÓN Y APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Yo, **Largo Sanchez Natalia Zhanela**, director del Trabajo de Integración Curricular denominado **"AUDITORIA FINANCIERA AL RESTAURANTE DEL SR. PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO, DE LA CIUDAD DE LOJA, PERIODO DEL 01 DE ENERO - 31 DICIEMBRE DEL 2021"**, perteneciente al estudiante **ALISSON FERNANDA JAPON MENA**, con cédula de identidad N° **1150016622**.

Certifico:

Que luego de haber dirigido el **Trabajo de Integración Curricular**, habiendo realizado una revisión exhaustiva para prevenir y eliminar cualquier forma de plagio, garantizando la debida honestidad académica, se encuentra concluido, aprobado y está en condiciones para ser presentado ante las instancias correspondientes.

Es lo que puedo certificar en honor a la verdad, a fin de que, de así considerarlo pertinente, el/la señor/a docente de la asignatura de **Integración Curricular**, proceda al registro del mismo en el Sistema de Gestión Académico como parte de los requisitos de acreditación de la Unidad de Integración Curricular del mencionado estudiante.

Loja, 4 de Marzo de 2024



Escaneado electrónicamente por
NATALIA ZHANELA
LARGO SANCHEZ

F)

DIRECTOR DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN
CURRICULAR



Certificado TIC/TT.: UNL-2024-000785

1/1
Educamos para **Transformar**

Anexo 6. Certificado de traducción de Abstract

Certificación de traducción del resumen

Loja, 7 de marzo del 2024

Yo, **Verónica Soledad Espinoza Celi**, con numero de cedula **1803125317**, Magíster en Pedagogía de los Idiomas Nacionales y Extranjeros Mención Inglés con registro Senescyt- 1031-2020-2243618.

CERTIFICO:

Haber realizado la traducción del resumen del Trabajo de Integración Curricular titulado: Auditoría Financiera al Restaurante del Sr. Piedra Betancourt Galo Gilberto, de la Ciudad de Loja, Período del 01 de Enero – 31 Diciembre del 2021, de la estudiante Alisson Fernanda Japón Mena, con cédula: 1150016622, quién pertenece a la Universidad Nacional de Loja de la Facultad Jurídica, Social y Administrativa, Carrera de Contabilidad y Auditoría.

Es todo lo que puedo certificar en honor a la verdad, facultando al portador el presente documento para el trámite correspondiente.

Atentamente. –



Mgtr. Verónica Espinoza Celi.

Cedula: 1803125317

E – mail: vsespinoza@utpl.edu.ec