



**UNL**

Universidad  
Nacional  
de Loja

# Universidad Nacional de Loja

Facultad Jurídica Social y Administrativa

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Examen Especial a Propiedad, Planta y Equipo de Unidad Educativa  
Pilco Correa y Cía. San Gerardo Loja, periodo 01 enero-31 diciembre  
2022

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

**AUTORA:**

Yadira Fernanda Alvarado Armijos

**DIRECTORA:**

Lcda. Yomar Rocío Pardo Villalta Mg. Sc

Loja - Ecuador

2024

Educamos para **Transformar**



unl

Universidad  
Nacional  
de Loja

Sistema de Información Académico  
Administrativo y Financiero - SIAAF

## CERTIFICADO DE CULMINACIÓN Y APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Yo, **Pardo Villalta Yomar Rocio**, director del Trabajo de Integración Curricular denominado **EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE UNIDAD EDUCATIVA PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO LOJA, PERIODO 01 ENERO-31 DICIEMBRE 2022**, perteneciente al estudiante **YADIRA FERNANDA ALVARADO ARMIJOS**, con cédula de identidad N° **1106080367**.

### 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, 2 de Marzo de 2024



Firmado electrónicamente por:  
YOMAR ROCIO PÁRDO  
VILLALTA

F)

DIRECTOR DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN  
CURRICULAR



Certificado TIC/TT.: UNL-2024-000647

1/1  
Educamos para Transformar

## **Autoría**

Yo, **Yadira Fernanda Alvarado Armijos**, 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:** 1106080367

**Fecha:** 02 de marzo del 2024

**Correo Institucional:** yadira.alvarado@unl.edu.ec

**Teléfono:** 0982659790

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

Yo, Yadira Fernanda Alvarado Armijos, declaro ser autora del Trabajo de Integración Curricular titulada: **Examen Especial a Propiedad, Planta y Equipo de Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo Loja, periodo 01 enero-31 diciembre 2022**, como requisito para optar el título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, autorizo al Sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines académicos muestre la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el Repositorio Digital 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 catorce días del mes de agosto del año dos mil veinticuatro.

**Firma:**

**Autora:** Yadira Fernanda Alvarado Armijos

**Cédula:** 1106080367

**Dirección:** Loja, Av. Éxodo de Yangana

**Correo electrónico:** yadira.alvarado@unl.edu.ec

**Celular:** 0982659790

**DATOS COMPLEMENTARIOS**

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



## **Dedicatoria**

Con mucho cariño y respeto dedico el presente Trabajo de Integración Curricular, primeramente, a Dios fuente de sabiduría y guía en cada paso de mi vida. A la Virgen del Cisne, protectora celestial que me ha iluminado en todo este largo camino.

Expreso mi gratitud a mis padres Ángel y Paulina por ser ejemplos de perseverancia y dedicación, a mis hermanos por su apoyo incondicional y por compartir las alegrías y desafíos en este viaje académico. A mi esposo Marlon, mi compañero de vida, cuyo apoyo inquebrantable ha sido fundamental en este desafío. A mi hija Doménica que ha sido mi mayor inspiración y motivación para alcanzar mis metas. A mis queridos papitos César y Maura, por estar conmigo siempre, apoyándome en cada paso que daba.

Y a todas las personas que de una u otra manera me han apoyado de manera incondicional en cada etapa de mi vida.

***Yadira Fernanda Alvarado Armijos***

## **Agradecimiento**

Quiero expresar mi gratitud a la Universidad Nacional de Loja, a la Facultad Jurídica, Social y Administrativa, a la Carrera de Contabilidad y Auditoría, a las autoridades y personal docente, que con dedicación, responsabilidad y experiencia académica me guiaron en todo este proceso para mi formación profesional, impartiendo sus sabios consejos y enseñanzas.

De manera especial mi agradecimiento a la Lic. Yomar Rocío Pardo Villalta Mg. Sc. Directora del Trabajo de Integración Curricular, por haberme orientado con sus conocimientos para la realización y culminación del presente trabajo.

A la Dra. Violeta Pilco, al Ing. Diego Gerardo Pilco y a los directivos que conforman la Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo, por permitirme realizar mi trabajo en tan prestigiosa institución.

***Yadira Fernanda Alvarado Armijos***

## Índice de Contenidos

<b>Portada</b> .....	<b>i</b>
<b>Certificación</b> .....	<b>ii</b>
<b>Autoría</b> .....	<b>iii</b>
<b>Carta de autorización</b> .....	<b>iv</b>
<b>Dedicatoria</b> .....	<b>v</b>
<b>Agradecimiento</b> .....	<b>vi</b>
<b>Índice de Contenidos</b> .....	<b>vii</b>
Índice de Tablas .....	viii
Índice de Figuras.....	ix
Índice de Anexos.....	x
<b>1. Título:</b> .....	<b>1</b>
<b>2. Resumen</b> .....	<b>2</b>
2.1. Abstract .....	3
<b>3. Introducción</b> .....	<b>4</b>
<b>4. Marco Teórico</b> .....	<b>5</b>
<b>5. Metodología</b> .....	<b>34</b>
<b>6. Resultados</b> .....	<b>36</b>
<b>7. Discusión</b> .....	<b>171</b>
<b>8. Conclusiones</b> .....	<b>172</b>
<b>9. Recomendaciones</b> .....	<b>173</b>
<b>10. Bibliografía</b> .....	<b>174</b>
<b>11. Anexos</b> .....	<b>178</b>

## Índice de Tablas

<b>Tabla 1.</b> Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas NAGAS .....	10
<b>Tabla 2.</b> Normas Internacionales de Auditoría.....	11
<b>Tabla 3.</b> Normas Ecuatorianas de Auditoría .....	12
<b>Tabla 4.</b> Modelo de Carta Compromiso.....	17
<b>Tabla 5.</b> Modelo de Notificación Inicial .....	18
<b>Tabla 6.</b> Modelo de Planificación de Trabajo .....	18
<b>Tabla 7.</b> Modelo de Índice .....	19
<b>Tabla 8.</b> Modelo de Marcas .....	20
<b>Tabla 9.</b> Cédula Narrativa .....	21
<b>Tabla 10.</b> Cédula Sumaria.....	22
<b>Tabla 11.</b> Cédula Analítica .....	22
<b>Tabla 12.</b> Cuestionario de Control Interno .....	24
<b>Tabla 13.</b> Evaluación de Riesgo de Auditoría.....	26
<b>Tabla 14.</b> Técnicas de Auditoría .....	27

## Índice de Figuras

<b>Figura 1.</b> Tipos de Compañías en Ecuador.....	7
<b>Figura 2.</b> Proceso del Examen Especial .....	15

## Índice de Anexos

<b>Anexo 1.</b> Estados Financieros .....	178
<b>Anexo 2.</b> Estado de Resultados 2022 .....	181
<b>Anexo 3.</b> Registro Único de Contribuyentes .....	184
<b>Anexo 4.</b> Mayores .....	185
<b>Anexo 5.</b> Facturas de Compras .....	187
<b>Anexo 6.</b> Certificación de traducción del Abstract.....	193

**1. Título:**

Examen Especial a Propiedad, Planta y Equipo de Unidad Educativa Pilco Correa y Cía.  
San Gerardo Loja, periodo 01 enero-31 diciembre 2022

## 2. Resumen

El presente Trabajo de Integración Curricular denominado **Examen Especial a Propiedad, Planta y Equipo de Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo Loja, periodo 01 enero-31 diciembre 2022**, ha sido desarrollado de acuerdo al Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, como requisito para optar el grado y título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, y con el propósito de aportar en la toma de decisiones de la Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo.

Con la finalidad de dar cumplimiento a los objetivos planteados, se ejecutaron las fases del Examen Especial. Dando como inicio a la Fase de planificación, en la cual se obtuvo un conocimiento preliminar de la Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo mediante una visita previa con el propósito de recopilar información oportuna que permita identificar las deficiencias y elaborar la Matriz de Evaluación y Calificación del Riesgo, determinándose la aplicación de pruebas sustantivas y de cumplimiento detalladas en los respectivos programas de auditoría.

Se realizó la evaluación de control interno a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo, con la finalidad de determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros, obteniendo como resultado un nivel de riesgo moderado y confianza moderado, teniendo como producto hallazgos significativos, los cuales fueron detallados en las cédulas narrativas, los mismos que fueron analizados y comprobados, verificando el cumplimiento de la normativa vigente y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados con la respectiva evidencia. Entre los principales hallazgos encontrados, se destacan la falta de un manual de políticas y procedimientos para la adquisición de Propiedad, Planta y Equipo; ausencia de constataciones físicas de manera periódica; presencia de activos en estado de deterioro u obsolescencia; y bienes que han superado su vida útil.

Como respuesta a estas debilidades se planteó comentarios, conclusiones y recomendaciones, presentados en el Informe de Auditoría como alternativas establecidas para el mejoramiento en el manejo, custodia y control de Propiedad, Planta y Equipo. Estas sugerencias están destinadas a mejorar el desarrollo de las operaciones y la correcta aplicación del control interno de la institución hacia el cumplimiento de sus objetivos.

**Palabras claves:** examen, control, razonabilidad, hallazgos, recomendaciones.



## **2.1. Abstract**

This research entitled **Special Examination of Property, Plant, and Equipment of Unidad Educativa Pilco Correa y Cia. San Gerardo Loja, period January 1 – December 31 2022**, has been developed in accordance with the Academic Regime Regulations of Universidad Nacional de Loja as a requirement to obtain the degree in Accounting and Auditing. The purpose is to contribute to the decision-making process of Unidad Educativa Pilco Correa y Cia. San Gerardo.

In order to achieve the stated objectives, the phases of the Special Examination were carried out. The process began with the Planning phase, in which preliminary knowledge of Unidad Educativa Pilco Correa y Cia. San Gerardo Loja was obtained through a prior visit with the purpose of collecting timely information. This allowed the identification of deficiencies and the preparation of the Risk Assessment and Rating Matrix. The application of substantive and compliance tests, detailed in the respective audit programs was determined.

An internal control evaluation was conducted on the Property, Plant and Equipment account to determine the reasonableness of the balances presented in the financial statements, resulting in a moderate level of risk and moderate confidence. Significant findings were documented in narrative sheets, analyzed, and verified, ensuring compliance with current regulations and Generally Accepted Accounting Principles with the respective evidence. Among the main findings were the lack of a manual for policies and procedures for the acquisition of Property, Plant and Equipment, absence of periodic physical verification, presence of assets in a state of deterioration or obsolescence, and assets that have exceeded their useful life.

In response to these weaknesses, comments, conclusions, and recommendations were proposed and presented in the Audit Report as alternatives for improving the management, custody and control of Property, Plant and Equipment. These suggestions are intended to enhance the development of operations and the correct application of internal control within the institution to achieve its objectives.

**Keywords:** examination, control reasonableness, findings, recommendations.

### 3. Introducción

El Examen Especial desempeña un papel crucial dentro de la auditoría financiera de alcance limitado, ya que permite determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros. Su relevancia reside en su capacidad para validar la veracidad, exactitud y autenticidad de la información financiera, culminando con la emisión de un informe que abarca comentarios, conclusiones y recomendaciones. Este proceso agrega valor al proporcionar resultados, ya sean positivos o negativos, sobre los cuales se pueden implementar acciones correctivas, mejorando la confianza en los datos presentados.

El Trabajo de Integración Curricular titulado Examen Especial a Propiedad, Planta y Equipo de Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo Loja, periodo 01 enero-31 diciembre 2022, se llevó a cabo con el objetivo de proporcionar una contribución significativa a la empresa, permitiendo realizar un análisis exhaustivo de la cuenta sujeta a examen. El propósito principal fue evaluar la razonabilidad de los estados financieros presentados y medir el grado de cumplimiento de las normativas implementadas en la Unidad Educativa. Asimismo, busca generar un informe completo que incluya comentarios, conclusiones y recomendaciones que se utilizan para implementar medidas correctivas y mejorar los procesos operativos deficientes.

El presente trabajo se encuentra estructurado por: **Título**, que refleja la denominación del mismo; **Resumen**, en español e inglés que destaca el cumplimiento de los objetivos; **Introducción**, se destaca la importancia del tema desarrollado, se explica de manera objetiva el aporte del trabajo a la empresa y la estructura del trabajo de Integración Curricular; **Marco Teórico**, muestra el sustento teórico relacionado con el Examen Especial en el sector privado; **Metodología**, se describe los métodos utilizados dentro del proceso del Trabajo Integración Curricular; **Resultados**, muestra el desarrollo del Examen Especial, mediante sus tres fases: Planificación; Ejecución y Comunicación de Resultados, que culmina con el informe del Examen Especial; **Discusión**, contrasta la situación de la empresa al inicio y al finalizar el examen especial; **Conclusiones**, describe los aspectos encontrados en el desarrollo de los resultados del Examen Especial; **Recomendaciones**, son sugerencias acorde a las conclusiones, que buscan mejorar las situaciones encontradas en el desarrollo del Examen Especial; **Bibliografía**, contiene las fuentes de información que fueron consultadas, para fundamentar teóricamente el presente trabajo; **Anexos**, son documentos que sirven como fuente de respaldo de la información presentada en la realización del examen especial, Estados Financieros y RUC de la empresa bajo examen.

## 4. Marco Teórico

### Educación

Según Abreu et al., (2018) “La enseñanza y el aprendizaje se unen de manera integral, con el propósito de fomentar el desarrollo completo del estudiante y facilitar la adquisición de diversos conocimientos, habilidades, competencias, destrezas y valores.”.

#### Tipos de Educación

Para Sandoya (2015) existen tres categorías principales de educación en Ecuador:

- **Educación formal.** La educación formal se enfoca en el currículo nacional y necesita que los estudiantes asistan regularmente a los establecimientos educativos. Esta asistencia se rige por una planificación general determinada por el ministerio de educación, así como por una planificación específica de cada institución, adaptada a las necesidades y características de cada región, localidad e incluso de la propia institución. (p. 146)
- **Educación no formal.** Es un tipo de educación que ocurre fuera de los programas establecidos por el sistema educativo oficial. En este tipo de educación, el aprendizaje no se lleva a cabo en un centro educativo o de formación, y generalmente no se concede ningún certificado. (p. 33)
- **Educación informal.** Se refiere al proceso en el cual las personas obtienen conocimientos, habilidades y actitudes por medio de sus experiencias diarias. Este proceso no tiene un tiempo o lugar específico, sino que dura toda la vida y se desarrolla a través de la interacción con el entorno. (p. 34)

Cada forma de educación, incluyendo la informal, es significativa ya que atiende a sectores específicos de la sociedad. Nace como respuesta a las demandas sociales y está encaminada a satisfacer las necesidades e intereses individuales y colectivos. (p. 34)

#### Unidad Educativa

De acuerdo Ley Orgánica de Educación Intercultural (2014) una unidad educativa es una subdivisión dentro de una institución educativa que tiene como finalidad suministrar educación especializada en un área y nivel específicos. A diferencia de una institución educativa, que puede tener varias unidades educativas según los diferentes niveles y servicios educativos que brinda, esta estructura permite una mayor especialización y

adaptabilidad para satisfacer las múltiples necesidades educativas de los estudiantes dentro de la misma institución. El fin de esta unidad es admitir que todas las personas desarrollen sus capacidades y talentos sin distinciones.

### **Clasificación:**

La Ley Orgánica de Educación Intercultural (2014) establece que las instituciones educativas se dividen en tres categorías:

- ***Instituciones educativas Públicas:*** Estas instituciones ofrecen educación de forma gratuita, sin ningún costo para los beneficiarios. Así mismo, la comunidad tiene el derecho de hacer uso responsable de las instalaciones y servicios que estas instituciones ofrecen.
- ***Instituciones educativas Fiscomisionales:*** Son establecimientos de educación que pueden ser de carácter religioso o laico, y son dirigidos por congregaciones u órdenes religiosas, entre otros. Estas instituciones pueden obtener financiamiento total o parcial del Estado, y no tienen fines de lucro.
- ***Instituciones educativas Particulares:*** Son establecimientos administrados por personas o entidades privadas, los cuales deben obtener una Autorización Educativa Nacional para poder operar. Estas instituciones tienen la capacidad de cobrar tarifas y matrículas, siempre y cuando cumplan con las regulaciones y leyes correspondientes. (pp. 51-53)

### **Compañía**

Según la Ley de Compañías (2018) menciona que:

Las compañías se crean mediante contrato, que puede ser entre dos o más personas naturales o jurídicas que aportan capital, trabajo o conocimiento para llevar a cabo operaciones comerciales y participar de las ganancias, o mediante un acto unilateral, en el cual una sola persona natural o jurídica aporta capital para emprender en operaciones comerciales de forma individual. En ambos casos, el propósito es instaurar una estructura legal que respalde las operaciones comerciales y el logro de objetivos empresariales de manera eficiente y transparente.

Tanto el acto unilateral como el contrato de compañía están regidos por las disposiciones de la Ley de Compañías, el Código de Comercio, los convenios de las partes y las disposiciones del Código Civil. (p. 1)

## Tipos de compañía

Según la Ley de Compañías (2023) en su Art. 2, indica que existen seis especies de sociedades mercantiles, a saber:

### Figura 1

#### *Tipos de Compañías en Ecuador*

1	• Compañía en nombre Colectivo
2	• Compañía en Comandita Simple y dividida por Acciones
3	• Compañía de Responsabilidad Limitada
4	• Compañía Anónima
5	• Compañía de Economía Mixta
6	• Sociedad por acciones Simplificadas

*Nota.* Se muestran los distintos tipos de compañías que existen. Obtenido de Ley de Compañías (2018)

### Compañía en nombre Colectivo

Según la Ley de Compañías (2023) establece que:

La Compañía en nombre Colectivo es establecida por dos o más personas naturales que efectúan actividades comerciales bajo una razón social. La razón social está en la enumeración de los nombres de todos los socios, o algunos de ellos, seguido de las palabras "y compañía". Únicamente los nombres de los socios pueden ser parte de la razón social.

### Capital

El capital de la compañía en nombre colectivo está formado por las contribuciones que cada socio entrega o se compromete a entregar. Para establecer la compañía, se necesita que los socios cancelen al menos el cincuenta por ciento del capital suscrito. Si el capital se aporta en obligaciones, valores o bienes, se debe hacer constar en el contrato social. (p. 16)

### De los Socios

- Todos los socios participan conjunta e individualmente las responsabilidades sociales de forma ilimitada, en forma subsidiaria.
- Los socios no pueden involucrarse con otra compañía que tenga el mismo propósito, ni efectuar operaciones por cuenta propia o de terceros en el mismo tipo de comercio que la compañía realiza, a menos que cuenten con el consentimiento de los socios.

- Para la creación de la compañía, cada socio debe aportar algo a cambio de una ganancia, ya sea en forma de dinero en efectivo legalmente identificable, que se justificará para ser considerado un crédito ejecutable.
- Los socios de la compañía tienen derecho a recibir beneficios, participar en las discusiones y tomar decisiones de la sociedad. (Ley de Compañías, 2023, p. 18).

### **Auditoría**

La auditoría de acuerdo a Manrique (2019) “es un proceso sistemático utilizado para obtener y analizar pruebas de manera objetiva, que se aplica en diversas actividades dentro de la sociedad, incluyendo empresas privadas y públicas, organizaciones de diferentes sectores, áreas fiscales, operativas, medioambientales, forenses, informáticas, entre otras.” (p. 16).

#### **Alcance de la Auditoría**

El alcance de la auditoría se refiere a los pasos y procesos precisos para lograr el objetivo de la auditoría, según Manrique (2019). De acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), el auditor debe decidir sobre los procedimientos específicos requeridos para llevar a cabo la auditoría; lo cual implica tener en cuenta las pautas establecidas en las NIA, así como las regulaciones de organismos profesionales competentes, las leyes y los reglamentos. (p. 23)

#### **Importancia**

Lara et al., (2019) afirma que, la importancia de la auditoría radica en su función primordial de comprobar las transacciones realizadas durante un período específico. Así mismo, garantiza el cumplimiento de las leyes, evalúa el sistema de control interno y el uso eficiente de los recursos humanos, materiales y financieros. Permite identificar y corregir posibles errores en la ejecución de la auditoría y asegurar el correcto funcionamiento del área financiera. El proceso de auditoría también involucra una revisión minuciosa de los estados financieros, políticas y procedimientos específicos, suministrando la base necesaria para recopilar pruebas suficientes sobre el tema en revisión y formular un juicio profesional fundamentado sobre estos aspectos. (p. 13)

#### **Características de la Auditoría**

Para Jaramillo (2020) la Auditoría se caracteriza por ser:

- Objetiva, ya que el auditor examina eventos reales respaldados por evidencias que pueden ser comprobadas.

- Sistemática, debido a que se planifica cuidadosamente antes de llevarse a cabo.
- Profesional, debido a que es realizada por auditores con experiencia y conocimientos especializados en el campo.
- Selectiva, puesto que se basa en pruebas específicas que se pueden respaldar con evidencia.
- Imparcial, porque es llevada a cabo por profesionales con un enfoque neutral y equitativo.
- Integral, porque cubre la revisión de las actividades operativas e incluye la evaluación del control interno.
- Recurrente, porque se realiza de forma periódica.

### **Clases de Auditoria**

Según Manrique (2019) señala las siguientes clases de auditoria:

- ***Auditoría Tributaria o Fiscal.*** Se encarga de asegurar el cumplimiento de las obligaciones fiscales de las empresas, tanto de manera preventiva como fiscal. El examen preventivo es voluntario y realizado por auditores independientes especializados en tributación, mientras que el examen fiscalizador es obligatorio y es dispuesto por la Administración Tributaria.
- ***Auditoría Financiera.*** Hace énfasis a la verificación de la información económica y financiera comprendida en los estados financieros de una empresa, según los principios de contabilidad generalmente aceptados, con la intención de que el auditor exprese su opinión mediante un dictamen de auditoría sobre la razonabilidad o fiabilidad de las cifras.
- ***Auditoría Administrativa.*** Evalúa el correcto cumplimiento de las funciones, operaciones y actividades administrativas, políticas y prácticas señaladas, y el uso razonable de los recursos de la organizativa.
- ***Auditoría Operativa.*** Inspecciona el proceso administrativo y las operaciones de las organizaciones. Se examina las áreas de funcionamiento y/u operación de una empresa para determinar si se cuenta con los adecuados controles para operar con eficiencia. Se sujeta principalmente en la evaluación del sistema de control interno de la empresa.
- ***Auditoría Gubernamental.*** Es la revisión exhaustiva, sistemática y concreta de las actividades y operaciones financieras y administrativas de entidades gubernamentales conformantes del Estado en sus tres niveles: central, regional y gobiernos locales.

- **Auditoría Ambiental.** Se centra en evaluar la calidad del aire, la atmósfera, el ambiente, las aguas, los ríos, los lagos y océanos, así como la conservación de la flora y fauna silvestre que se ven amenazados por las entidades y en especial por las personas.
- **Auditoría Forense.** Se especializa en prevenir y detectar fraudes financieros a través de enfoques preventivos y detectivos. (pp. 16-18)

### Normas de la Auditoria

El Manual General de Auditoria (2001) establece que las Normas de Auditoría determinan las responsabilidades del auditor en cuanto a la identificación de situaciones, incluyendo la planificación del trabajo. Estas normas permiten al auditor ofrecer una seguridad razonable de que los estados financieros formulados no han sido afectados por errores o irregularidades significativas.

#### Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas

Según Vara, (2017) manifiesta que estas normas determinan las responsabilidades del auditor en lo referente a la identificación de situaciones, incluyendo la planificación del trabajo. Estas normas le permiten al auditor ofrecer una seguridad razonable de que los estados financieros emitidos no han sido afectados por errores o irregularidades significativas. (p. 1)

**Tabla 1**

*Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas NAGAS*

<b>NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADAS</b>		
<b>Normas Generales o Personales</b>	Se emplean en todo el proceso del examen y hacen mención a la forma en que el auditor debe comportarse como persona humana. Estas normas regulan los requisitos y habilidades que el auditor debe tener para proceder de manera adecuada en su rol.	<ul style="list-style-type: none"> <li>a. Entrenamiento y Capacidad Profesional</li> <li>b. Independencia</li> <li>c. Cuidado y Esmero Profesional</li> </ul>
<b>Normas de Ejecución del Trabajo</b>	Son aquellas que reglamentan la manera en que el auditor lleva a cabo su trabajo durante el desarrollo de la auditoría en sus diferentes etapas	<ul style="list-style-type: none"> <li>a. Planeamiento y Supervisión</li> <li>b. Estudio y Evaluación del Control Interno</li> <li>c. Evidencia Suficiente y Competente</li> </ul>
<b>Normas de Preparación del Informe</b>	Estas normas regulan la preparación del informe, asegurando que el auditor haya reunido suficiente evidencia respaldada adecuadamente en sus papeles de trabajo.	<ul style="list-style-type: none"> <li>a. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados</li> <li>b. Consistencia</li> <li>c. Revelación Suficiente</li> <li>d. Opinión del Auditor</li> </ul>

*Nota.* Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas. Información tomada de Vara, 2017 (pp. 42-48)



## Normas Internacionales de Auditoría

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) son un conjunto completo de estándares que se aplican a las auditorías de todas las organizaciones. Según Manrique (2019), las NIA incluyen principios fundamentales y procedimientos esenciales, así como orientación adicional en forma de material explicativo y otros recursos relacionados. (p. 51)

**Tabla 2**

*Normas Internacionales de Auditoría*

<b>NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA (NIA)</b>		
<b>Principios Generales y Responsabilidades</b>	NIA 210	Objetivos y principios generales que rigen una Auditoría de Estados Financieros
	NIA 210	Acuerdo de los términos del encargo de auditoría.
	NIA 220	Control de calidad de la auditoría de estados financieros.
	NIA 230	Documentación de auditoría
	NIA 240	Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados
	NIA 250	Consideraciones de leyes y reglamentos en la auditoría de estados financieros.
	NIA 265	Comunicación de las deficiencias en el control interno a la dirección de la entidad.
<b>Planificación y Riesgos y Respuesta</b>	NIA 300	Planificación de la auditoría de estados financieros.
	NIA 315	Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno.
	NIA 320	Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría.
	NIA 330	Respuestas del auditor a los riesgos valorados
	NIA 450	Evaluación de las distorsiones identificadas durante la realización de la auditoría
<b>Evidencia de Auditoría</b>	NIA 500	Evidencia de auditoría
	NIA 501	Evidencia de auditoría: consideraciones específicas para determinadas áreas.
	NIA 505	Confirmaciones externas.
	NIA 520	Procedimientos analíticos.
	NIA 530	Muestreo de auditoría.
	NIA 540	Auditoría de estimaciones contables, incluidas las de valor razonable, y de la información relacionada a revelar.
	NIA 580	Manifestaciones escritas.
<b>Utilización del trabajo realizado por otros</b>	NIA 600	Consideraciones especiales: auditorías de estados financieros de grupos económicos (incluido el trabajo de los auditores).
	NIA 610	Utilización del trabajo de los auditores internos.
	NIA 620	Uso del trabajo de un experto

<b>Conclusiones e Informe de Auditoría</b>	NIA 700	Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros.
	NIA 705	Opinión modificada en el informe emitido por un auditor independiente
	NIA 800	Consideraciones especiales: Auditorías de estados financieros.

*Nota.* Normas Internacionales de Auditoría identificadas según al grupo al que pertenecen, su número y denominación. Información tomada de Manrique (2019).

### **Normas Ecuatorianas de Auditoría**

En lo referente a las Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA) el autor Arias (2004) señala que son un conjunto de principios fundamentales y procedimientos esenciales, de la mano con directrices explicativas y otros recursos. Estas normas se aplican en la auditoría de estados financieros y pueden ser adaptadas según sea necesario para llevar a cabo el proceso de auditoría. Su propósito es garantizar una correcta planificación y ejecución del examen, con el fin de obtener una certeza razonable de que la información y documentación auditadas no contienen errores sustanciales.

**Tabla 3**

#### *Normas Ecuatorianas de Auditoría*

<b>NORMAS ECUATORIANAS DE AUDITORIA (NEA)</b>		
<b>Responsabilidades</b>	NEA 1	Objetivo y principios generales que regulan una auditoría de estados financieros.
	NEA 2	Términos de los trabajos de auditoría.
	NEA 3	Control de calidad para el trabajo de auditoría.
	NEA 4	Documentación
	NEA 5	Fraude y Error
	NEA 6	Consideración de leyes y reglamentos en una auditoría de estados financieros.
<b>Planificación</b>	NEA 7	Planificación.
	NEA 8	Conocimiento del negocio.
	NEA 9	Carácter significativo de la auditoría.
<b>Control Interno</b>	NEA 10	Evaluación de riesgo y control interno.
	NEA 11	Auditoría en un ambiente de sistemas de información.
	NEA 12	Consideraciones de auditoría relativas a entidades que utilizan organizaciones de servicios.
	NEA 13	Evidencia de auditoría.
	NEA 14	Trabajos iniciales
	NEA 15	Procedimientos analíticos
	NEA 16	Muestreo de auditoría.
	NEA 17	Auditoría de estimaciones contables.

	NEA 18	Partes relacionadas.
	NEA 19	Hechos posteriores.
	NEA 20	Negocio en marcha
	NEA 21	Exposiciones de la administración.
<b>Uso del Trabajo de Otros</b>	NEA 22	Uso del trabajo de otro auditor.
	NEA 23	Consideración del trabajo de auditoría interna.
	NEA 24	Uso del trabajo de un experto.
<b>Conclusiones y dictamen de auditoría</b>	NEA 25	El dictamen del auditor sobre los estados financieros.
	NEA 26	Otra información en documentos que contienen estados financieros auditados.
<b>Áreas especializadas</b>	NEA 27	El dictamen del auditor sobre trabajos de auditoría con propósito especial
	NEA 28	Examen de información financiera prospectiva.
	NEA 29	Trabajos de revisión de estados financieros.
<b>Servicios relacionados</b>	NEA 30	Trabajos para realizar procedimientos convenidos respecto de información financiera.
	NEA 31	Trabajos para compilar información financiera.

*Nota.* La tabla muestra las Normas Ecuatorianas de Auditoría. Tomada del Libro de Arias (2004).

### **Examen Especial**

El examen especial se caracteriza por tener un alcance limitado, tal como lo mencionan Gutiérrez et al., (2020). Su objetivo principal es enfocarse en un grupo específico de operaciones de la empresa con la intención de optimizarlas a través de un análisis detallado. Como resultado de este análisis, se desarrolla un informe que contiene comentarios, conclusiones y recomendaciones relevantes para el caso en cuestión. (p. 133)

#### **Objetivo**

El objetivo principal del examen especial, según Gutiérrez et al., (2020), es comprobar y examinar la administración correcta de los recursos de la organización, así como el cumplimiento de la normativa vigente. Este tipo de auditoría puede tener objetivos financieros, operativos o de cumplimiento, y puede restringirse a una sola área o actividad específica, ya sea financiera, administrativa, medioambiental u operativa. (p. 133)

#### **Importancia**

El examen especial es de gran importancia debido a que se enfoca en rubros o componentes específicos con un nivel de profundidad mayor al de una auditoría normal Tiunmaico (2020). Aunque el número de rubros o componentes puede ser menor, esto permite efectuar análisis detallados del proceso administrativo, las actividades de apoyo, financieras y legales de la

entidad, a través de la ejecución de procedimientos personalizados. Esta planificación y evaluación de riesgos garantizan una revisión exhaustiva y precisa. (p.21)

## **Finalidad**

La finalidad del examen especial, según Gutiérrez et al., (2020), es centrarse en un grupo específico de operaciones financieras, administrativas o medioambientales que sean de categoría primordial. En este sentido, busca verificar y evaluar situaciones perjudiciales que se consideren como hallazgos relevantes para el auditor.

## **Características**

Alarcón y Briones (2020) describen las siguientes características:

- Contribuye con la alta dirección para evaluar e inspeccionar las actividades de la organización.
- Comprueba la eficiencia, confiabilidad y puntualidad con la que se evalúan los estados financieros presentados por la entidad.
- Ofrece una visión a largo plazo, permite una mejor planificación.
- Favorece una mejor organización dentro de la empresa por parte de todos los miembros.
- Dependiendo de las circunstancias, se puede realizar un examen especial de manera parcial, considerando áreas específicas de forma periódica y rotativa.
- El examen especial debe ser realizado por un equipo multidisciplinario, donde cada profesional se reúne según sea necesario y requerido por sus conocimientos. (p. 18)

## **Proceso Metodológico del Examen Especial**

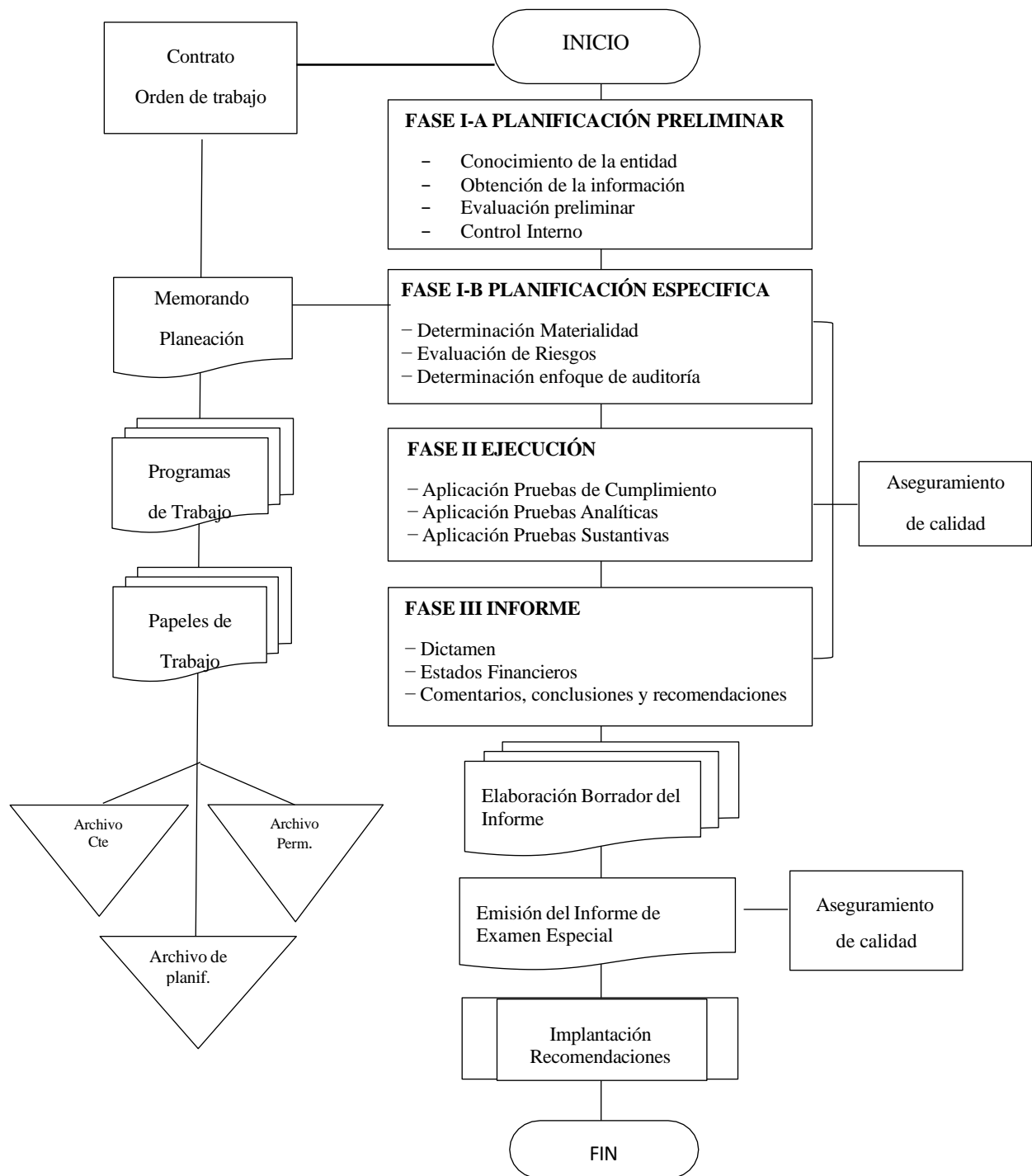
Falconí et al., (2018) sostiene que la auditoría financiera inicia con la emisión de la orden de trabajo y concluye con la presentación del informe, el cual incluye las conclusiones y recomendaciones realizadas por el equipo auditor. (p.78)

Se identifican tres etapas clave dentro del examen especial de Auditoría, que son:

- Planificación
  - Planificación Preliminar
  - Planificación Específica
- Ejecución
- Comunicación de Resultado

**Figura 2**

*Proceso del Examen Especial*



**Nota:** Esta figura representa las Fases del Proceso de Examen Especial según Fajardo et al., (2018) Contabilidad y auditoría fundamentos, procedimientos y casos prácticos.

## **Fase I: Planificación**

Según Manrique (2019), es fundamental que cada auditoría sea adecuadamente planificada para garantizar que se obtengan los objetivos en el tiempo adecuado y se de paso a un desarrollo adecuado de las diferentes etapas del proceso, obteniendo resultados de calidad e impacto. La planificación determina una estrategia general para llevar a cabo el servicio de control posterior, a través de la recopilación y análisis de información sobre el tema a examinar en la entidad, con el fin de alcanzar los objetivos de la auditoría, los riesgos existentes y los criterios aplicables. (p. 119)

### **Planificación Preliminar**

La planificación preliminar, de acuerdo con Gutiérrez et al., (2020), se refiere a una visión general de la situación de la empresa, donde se obtiene o actualiza información general y se conocen las principales actividades desarrolladas, con la intención de identificar las condiciones para llevar a cabo el trabajo de auditoría. El objetivo de esta fase es obtener una visión general de la situación de la empresa, a través de la recopilación o actualización de información general, y conocer las actividades principales realizadas, con el fin de identificar las condiciones necesarias para llevar a cabo el trabajo de auditoría. (p. 8)

#### ***Objetivo***

El objetivo de esta evaluación preliminar, en base a Manrique (2019), es conocer los controles que brindan una seguridad razonable de que las cuentas que conforman los estados financieros son correctas y confiables. Estos controles son los que deben ser probados, por lo tanto, la evaluación primaria identifica los controles que no requieren ser analizados. Además, la evaluación preliminar también permite identificar debilidades evidentes, como la falta de puntos de control necesarios. Estos hallazgos deben ser discutidos de inmediato con el cliente en beneficio suyo. (p. 164)

#### ***Elementos de la Planificación Preliminar***

##### **Carta Compromiso**

Según Manrique (2019) menciona que esta carta sirve para respaldar y confirmar la aceptación del nombramiento del auditor, así como el objetivo y alcance de la auditoría, el nivel de responsabilidad del auditor hacia el cliente y los tipos de informes que se emitirán. (p. 53)

**Tabla 4***Modelo de Carta Compromiso*

<b>EMPRESA XXX EXAMEN ESPECIAL PERIODO</b>		
<b>CARTA COMPROMISO</b>		
		Fecha ____/____/____
Al Directorio o al representante pertinente de la alta gerencia:		
Al habernos solicitado que auditemos el balance general de _____de fecha_____ y los correspondientes estados de ganancias y pérdidas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, nos es grato confirmarles nuestra aceptación y nuestra conformidad de este compromiso por medio de esta carta. Nuestra auditoria se llevará a cabo con el objetivo de expresar una opinión sobre los estados financieros.		
Efectuaremos nuestra auditoría de acuerdo con las normas internacionales de auditoria (o normas o prácticas nacionales aplicables). Dichas NIA requieren que planeemos y ejecutemos la auditoria con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales. Una auditoria comprende el examen, basado en una comprobación selectiva, de las evidencias que sustentan los estados financieros. También comprende la evaluación de los principios de contabilidad aplicados y de las estimaciones significativas efectuadas por la gerencia, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros en su conjunto.		
Por basarse en pruebas selectivas y por otras limitaciones inherentes de una auditoria, así como las limitaciones propias de los sistemas de contabilidad y control interno, existe el riesgo inevitable de que queden sin detectar algunos errores materiales.		
Adicionalmente a nuestro informe sobre los estados financieros, hemos considerado proporcionarles una carta aparte referente a las debilidades materiales en los sistemas de contabilidad y de control interno que tomemos conocimiento.		
Esperamos contar con la total colaboración para acceder a registros, documentación y otra información necesaria. Los honorarios de la auditoría se basarán en el tiempo dedicado por el personal y los gastos directos.		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Las tarifas por horas-hombre variarán según el nivel de responsabilidad y experiencia necesaria.</li> <li>• Esta carta será válida para los años futuros a menos que se cancele, modifique o reemplace.</li> <li>• Agradeceríamos que firmaran y nos devolvieran la copia adjunta de esta carta.</li> </ul>		
<b>Encargado de la Auditoría</b>		<b>Representante de la Empresa</b>
<b>Elaborado:</b>	<b>Revisado:</b>	<b>Fecha:</b>

*Nota:* Modelo de Carta Compromiso, obtenido de (Manrique, 2019)

**Notificación Inicial**

Es un documento que el Jefe de Equipo envía a las principales autoridades de la entidad con el fin de informarles sobre el inicio del Examen Especial. La finalidad de esta notificación es obtener la autorización del personal para recibir su completa colaboración y la entrega de la información necesaria para llevar a cabo el trabajo de manera efectiva. (Granda, 2020, p. 17)

**Tabla 5***Modelo de Notificación Inicial*

<b>EMPRESA XXX EXAMEN ESPECIAL PERIODO</b>		
<b>NOTIFICACIÓN INICIAL</b>		
		Fecha _____
Sr. Ciudad. –		
De mi consideración:		
Me dirijo a usted muy respetuosamente para darle a conocer que a partir del _____ se llevará a cabo un Examen Especial a la cuenta _____ correspondiente al periodo _____, según lo establecido en la Orden de Trabajo Nro. ___ emitida el _____ del presente año.		
Este proceso se realizará en un plazo de 60 días hábiles a partir de la fecha de emisión de la Orden de Trabajo. Le solicito amablemente que facilite la información necesaria para que podamos llevar a cabo nuestra labor de manera eficiente.		
Por la favorable atención que se digna a la presente, le antelo mi agradecimiento.		
Atentamente.		
_____ <b>SUPERVISORA</b>		
<b>Elaborado:</b>	<b>Revisado:</b>	<b>Fecha:</b>

**Nota:** La tabla muestra un modelo de Notificación Inicial.

*Planificación de Trabajo*

García (2023) indica que la planificación de trabajo en la auditoría implica la preparación de una estrategia global que determina el alcance, el momento de ejecución y la dirección de la auditoría. La documentación del plan de auditoría consiste en registrar la naturaleza, el momento de ejecución y la extensión de los procedimientos de evaluación de riesgos planificados, así como los procedimientos de auditoría posteriores relacionados con las afirmaciones en respuesta a los riesgos evaluados. (p. 1)

**Tabla 6***Modelo de Planificación de Trabajo*

<b>ENTIDAD DE XYZ EXAMEN ESPECIAL PLANIFICACIÓN DE TRABAJO DE AUDITORIA</b>				
<b>CUENTA:</b>				
FUNCIÓN	FIRMA	SIGLAS	ACTIVIDADES	TIEMPO
<b>Elaborado:</b>		<b>Revisado:</b>		<b>Fecha:</b>

**Nota:** Modelo de Planificación de Trabajo, tomado de García (2023).



## Índices

Los índices son una parte importante de los papeles de trabajo en el proceso de auditoría, tanto durante como al finalizar. Según Cubero (2019), es necesario registrar índices y definir los códigos que se emplearán, los cuales deben ser consistentes con los empleados en los archivos. Es importante considerar el tipo de archivo y los diferentes tipos de papeles de trabajo. La codificación de índices y referencias puede realizarse de tres formas: alfabética, numérica y alfanumérica.

**Tabla 7**

*Modelo de Índice*

<b>ENTIDAD XYZ EXAMEN ESPECIAL ÍNDICES DE AUDITORIA</b>		
<b>CUENTA:</b>		
<b>ÍNDICE</b>	<b>PAPELES DE TRABAJO</b>	
<b>CC</b>	Carta Compromiso	
<b>NT</b>	Notificación Inicial	
<b>PT</b>	Planificación de Trabajo	
<b>HI</b>	Hoja de Índices	
<b>HM</b>	Hoja de Marcas	
<b>PP</b>	<b>PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b>	
<b>CP</b>	Conocimiento Preliminar	
<b>PE</b>	<b>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>	
<b>PE/1</b>	Reporte de la Planificación Específica	
<b>PE/2</b>	Programa de Examen Especial	
<b>PE/3</b>	Cuestionario de Control Interno	
<b>PE/4</b>	Evaluación del Control Interno	
<b>PE/5</b>	Narrativa de Control Interno	
<b>EJ</b>	<b>EJECUCIÓN DE TRABAJO</b>	
<b>PPE</b>	Propiedad Planta y Equipo	
<b>I</b>	Informe	
<b>Elaborado:</b>	<b>Revisado:</b>	<b>Fecha:</b>

*Nota:* Son símbolos numéricos, alfabéticos o alfanuméricos que permiten la localización, de los papeles de trabajo, tomado de Manual General de Auditoria, (2001)

## Marcas

De acuerdo a Manrique (2019) las marcas en el examen especial se refieren a los signos o símbolos que el auditor emplea para identificar y explicar los procedimientos realizados en los componentes de los estados financieros. Estas marcas se asignan en los documentos y registros revisados por el auditor, utilizando un lápiz de color rojo para facilitar la supervisión del trabajo. Es importante que las marcas sean simples, claras y fáciles de distinguir entre sí, p. 219)

**Tabla 8***Modelo de Marcas*

<b>EMPRESA XYZ EXAMEN ESPECIAL HOJA DE MARCAS</b>		
<b>CUENTA:</b>		
<b>MARCA O SÍMBOLO</b>	<b>SIGNIFICADO</b>	
√	Verificado y revisado	
□	Confirmación de los saldos	
∅	Inspección Física	
S	Documentación Sustentadora	
Σ	Suma Conforme	
¢	Confirmado	
//	Saldo auditado	
↔	Saldo presentado por la empresa	
©	Conciliación conforme	
@	Hallazgo	
®	Rastreado	
ℱ	Constatado físicamente	
F	Tomado del Inventario	
<b>Elaborado:</b>	<b>Revisado:</b>	<b>Fecha:</b>

*Nota:* Son símbolos utilizados por el Auditor, tomado de Gutiérrez et al., (2020).

### **Planificación Específica**

Para Calizaya (2017) es una etapa en la cual se establece la estrategia a seguir en el trabajo; la cual se basa en la información obtenida durante la planificación preliminar. Su finalidad es evaluar el control interno, valorar y clasificar los riesgos de la auditoría, y escoger los procedimientos de auditoría que se emplearán a cada componente durante la fase de ejecución, utilizando los programas correspondientes.

### ***Papeles de Trabajo***

Son documentos en los que el auditor registra los pasos seguidos, las pruebas realizadas, la información obtenida y las conclusiones alcanzadas en relación con su examen, según lo afirmado por Manrique (2019).

### ***Objetivos***

Manrique (2019) da a conocer que los papeles de trabajo cumplen los siguientes objetivos:

- Apoyar al auditor en la realización de su trabajo.

- Servir como base importante para la opinión del auditor, incluyendo su declaración sobre el cumplimiento de las normas de auditoría generalmente aceptadas.
- Registrar de manera ordenada, sistemática y detallada los procedimientos y actividades efectuados por el auditor.
- Archivar el trabajo realizado para futuras consultas y referencias.
- Facilitar la base para la elaboración de informes.
- Facilitar la planificación, ejecución, supervisión y revisión del trabajo de auditoría.
- Aminorar los esfuerzos en auditorías futuras.
- Dejar constancia del cumplimiento de los objetivos de auditoría y del trabajo realizado de acuerdo con las normas de auditoría y otras normas aplicables.
- Analizar modificaciones a los procedimientos y al programa de auditoría para revisiones futuras. (pp. 209-210)

### **Papeles Específicos o Cédulas**

Los Papeles Específicos o Cédulas, según Mantilla (2018), son documentos elaborados por el auditor y tiene relación directa con la auditoría de los estados financieros. Estos papeles se dividen en cédulas sumarias y cédulas analíticas.

*Las Cédulas Narrativas* son documentos de trabajo que resumen principalmente los saldos iniciales de las categorías o cuentas que serán inspeccionadas en los estados financieros. Estos documentos poseen columnas para registrar los códigos y nombres de las cuentas, los montos de ajustes y reubicaciones sugeridos por el auditor, y los saldos finales según la auditoría. (Manrique, 2019, p. 219)

### **Tabla 9**

#### *Cédula Narrativa*

<b>EMPRESA XYZ</b> <b>EXAMEN ESPECIAL</b> <b>PERIODO ___A ___20___</b> <b>CÉDULA NARRATIVA</b>		
<b>COMPONENTE:</b> <b>SUBCOMPONENTE:</b>		
<b>COMENTARIO:</b> <b>CONCLUSIÓN:</b> <b>RECOMENDACIÓN:</b>		
<b>Elaborado:</b>	<b>Revisado:</b>	<b>Fecha:</b>

*Nota.* Modelo de Cédula Narrativa para describir los hallazgos encontrados luego de la evaluación de control interno. Información obtenida del Manual de Auditoría, (2001).

**Cédulas Sumarias.** son documentos que están directamente relacionados con una cuenta o rubro específico en los estados financieros. Estas cédulas proporcionan un detalle de las partidas o subcuentas que componen esa cuenta o rubro. (Manrique, 2019, p. 219)

**Tabla 10**

*Cédula Sumaria*

EMPRESA XYZ EXAMEN ESPECIAL PERIODO ___A ___20__				
CÉDULA NARRATIVA				
Cuenta	Saldo según Estado Financiero	Ajustes correspondientes a la cuenta		Saldo según Auditado
		Debe	Haber	
<b>TOTAL</b>				
<b>Elaborado:</b>	<b>Revisado:</b>			<b>Fecha:</b>

*Nota.* Modelo de Cédula Narrativa. Información obtenida de Manrique (2019).

**Cédulas Analíticas.** son el resultado de las Cédulas Sumarias y contienen los análisis de cada una de las subcuentas o partidas que componen la sumaria. En estas cédulas, el auditor registra las pruebas de auditoría que ha aplicado durante los períodos examinados. (Manrique, 2019, p.219)

**Tabla 11**

*Cédula Analítica*

EMPRESA XYZ EXAMEN ESPECIAL PERIODO ___A ___20__ CÉDULA ANALITICA				
Meses	Tarifa 12%	Tarifa 0%	Saldo	Marcas de Verificación
<b>TOTAL</b>				
<b>Elaborado:</b>	<b>Revisado:</b>			<b>Fecha:</b>

*Nota.* Modelo de Cédula Narrativa, tomado del autor Manrique (2019).

## Control Interno

El control interno es un elemento fundamental en una organización, ya que abarca a las personas, los sistemas de información, la supervisión, los procedimientos y sus manuales. Su propósito principal es promover la eficiencia y permitir que la empresa alcance sus objetivos de manera efectiva, evitando la presencia de errores en el proceso. (Hurtado et al., 2019).

### Importancia

“Un sistema de control interno permite optimizar recursos y lograr una gestión financiera y administrativa más eficiente, optimizando la productividad. Contribuye a una toma de decisiones más acertada y mejorar el prestigio de la entidad”. (Rivera, 2015 )

### Objetivos

Mantilla (2018) indica que el proposito principal del Control Interno es asegurar la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de normas y obligaciones, y la protección de los activos. (p. 4)

### Componentes

Terreros (2021) sostiene que el control interno está compuesto por cinco componentes:

- **Ambiente de control:** Es la base del control interno y suministra disciplina, estructura, entidad, conciencia y acciones de la administración. El establecimiento adecuado de este componente es primordial para garantizar la seguridad y confiabilidad de los demás componentes. Si el ambiente de control tiene irregularidades o deficiencias, los demás componentes del control interno no podrán brindar los resultados que se esperan.
- **Evaluación de riesgos:** Es un componente crucial del control interno, ya que ninguna empresa está exenta de enfrentar riesgos. Por lo tanto, es fundamental que se establezcan los procedimientos necesarios dentro del control interno para crear un protocolo o matriz de riesgos. Esto permitirá determinar las acciones a tomar y los responsables encargados de liderar las situaciones complicadas que puedan surgir.
- **Información y comunicación:** Este componente analiza los sistemas de información empleados por la empresa, que van desde software hasta personas y procedimientos. La finalidad es verificar la calidad de la información y comunicación dentro de la empresa, lo cual es crucial para tomar decisiones acertadas.
- **Actividades de control:** En las actividades de control se concretan los procedimientos

a seguir en las operaciones para lograr de manera efectiva los objetivos de la empresa. Estas actividades pueden ser de naturaleza preventiva, de detección y correctiva, tienen como objetivo conseguir resultados saludables y eficientes para toda la organización.

- **Supervisión o monitoreo:** La supervisión es fundamental para garantizar el buen funcionamiento del control interno en una empresa. Su objetivo dar la seguridad de que todas las operaciones se realicen de manera apropiada y que los objetivos se cumplan de manera oportuna. En caso de que surjan desviaciones, este monitoreo constante brinda a las empresas la oportunidad de realizar mejoras oportunas.

### Evaluación del Control Interno

El autor Arévalo (2020), sostiene que la evaluación del control interno consiste en la implementación de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos que permiten verificar y evaluar todas las operaciones realizadas por la compañía. Además, busca identificar cómo se almacena la información y los recursos de la empresa y si esto cumple con los objetivos establecidos.

### Métodos para Evaluar el Control Interno

Según Gómez (2018), hay tres métodos para evaluar el sistema de control interno:

**Cuestionario:** Este método implica diseñar cuestionarios con preguntas que deben ser respondidas por los funcionarios y el personal responsable de las diferentes áreas de la empresa que está siendo examinada. Las preguntas están formuladas de manera que una respuesta afirmativa muestre un punto óptimo en el sistema de control interno, mientras que una respuesta negativa indique una debilidad o un aspecto que no es muy confiable. (p. 56)

**Tabla 12**

*Cuestionario de Control Interno*

EMPRESA XY						
EXAMEN ESPECIAL AL XX PERIODO ___A ___ 20						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
COMPONENTE:						
SUBCOMPONENTE:						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PT	CT	OBSERVACIONES
		SI	NO			
<b>TOTAL</b>						
<b>ELABORADO POR:</b>		<b>REVISADO POR:</b>		<b>FECHA:</b>		

*Nota.* Modelo de Cuestionario para evaluar el sistema de control interno. Información obtenida del autor (Manrique, 2019)

***Narrativo o Descriptivo:*** De acuerdo a Gómez (2018) Este enfoque se fundamenta en la determinación minuciosa de las características del sistema que está siendo evaluado; aquí se detallan los procedimientos, registros, formularios, archivos, empleados y departamentos que participan en el sistema. (p. 56)

***Método Gráfico o Flujograma:*** Los flujogramas son la representación visual de la secuencia de las operaciones de un sistema específico. Estos diagramas exponen la secuencia en la que se llevan a cabo las operaciones, siguiendo el orden cronológico en el que ocurren. (Gómez, 2018, p. 56)

### **Riesgo de Auditoría**

Según Manrique (2019) el riesgo de auditoría se refiere al grado de incertidumbre que un auditor está dispuesto a aceptar al emitir su opinión. Este riesgo está influenciado por diversas situaciones y hechos, cuya identificación y evaluación ayudan al auditor a planificar los procedimientos necesarios para reducir el riesgo a niveles aceptables. Se considera que un nivel de riesgo es aceptable cuando permite al auditor emitir una opinión adecuada. (p. 64)

#### **Tipos de riesgo**

Para Cubero (2019) existen tres tipos de riesgos:

***Riesgo de Control.*** Se refiere a la probabilidad de que los procedimientos de control interno efectuados por la empresa, incluyendo la unidad de auditoría interna, no sean capaces de prevenir o detectar oportunamente errores significativos. (p. 161)

***Riesgo de Detección.*** Hace referencia al riesgo al que se enfrenta el auditor al emplear programas de auditoría, cuyos procedimientos pueden no ser adecuados para detectar errores. Este riesgo está influenciado por la habilidad, juicio y experiencia del auditor. (p. 161)

***Riesgo Inherente.*** Se refiere a la probabilidad de que se presenten errores o irregularidades en la gestión administrativa y financiera de una empresa antes de evaluar la efectividad del control interno implementado. Este riesgo está estrechamente relacionado con el entorno general y es inherente a la entidad (p. 161)

#### **Calificación del Riesgo**

La evaluación del riesgo de auditoría es esencial para identificar áreas críticas y planificar procedimientos que aseguren la integridad de los estados financieros.

**Tabla 13**

*Evaluación de Riesgo de Auditoría*

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

*Nota.* Muestra del porcentaje de calificación de riesgo de auditoría; (Manrique, 2019, p. 65)

Fajardo et al., (2018) manifiesta que “es necesario llevar a cabo una evaluación interna en la organización con el objetivo de examinar y valorar sus actividades y la veracidad de la información, manteniendo una completa independencia mental y profesional.” Para la evaluación del cuestionario se utiliza la fórmula:

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

**Nivel de Riesgo**

Gutiérrez et al., (2020) indica que existen los siguientes niveles de riesgo

**Riesgo Bajo.** Las consecuencias de esta amenazan el cumplimiento de objetivos, programas o actividades.

**Riesgo Moderado.** Las consecuencias de esta amenazan el cumplimiento de objetivos, programas o actividades. Se requieren de cambios significativos.

**Riesgo Alto.** Las consecuencias de esta amenazan el cumplimiento de objetivos, programas o actividades. (p. 138)

**Fase II: Ejecución del Trabajo**

Villar (2020) expresa que la ejecución del trabajo es “la etapa en la que se lleva a cabo el análisis, la verificación y la obtención de evidencia. Esta etapa puede dividirse en dos fases: una previa al cierre y otra posterior al cierre del ejercicio del cliente”.

**Pruebas de Auditoría**

Para Manrique (2019) “El auditor debe alcanzar las pruebas de auditoría mediante dos tipos de pruebas, que pueden ser pruebas de cumplimiento o funcionamiento, y pruebas sustantivas o de validación” (p. 150).



## ***Tipos de Pruebas***

De acuerdo con el autor Manrique (2019), se mencionan los siguientes:

**Pruebas de Cumplimiento.** - Estas pruebas buscan conseguir evidencia sobre el cumplimiento y la correcta aplicación de los procedimientos complementarios del control interno, especialmente en los sistemas específicos que vinculan las transacciones. Su objetivo es verificar si las formas de operar se ajustan realmente a los procedimientos establecidos. De la misma manera, garantizan al auditor la consistencia en el funcionamiento del control en los sistemas de la empresa.

**Pruebas Sustantivas.** - Son procedimientos que ofrecen evidencia directa sobre la veracidad o validez de las transacciones y saldos que se encuentran en los registros contables o en los estados financieros. Para llevar a cabo estas pruebas, es necesario efectuar una revisión selectiva de la documentación que respalda las operaciones. Estas tienen como objetivo verificar los saldos que se presentan en los estados financieros.

**Pruebas Analíticas o de Detalle de Movimientos y Transacciones.** - Estos son procedimientos detallados que involucran el seguimiento o rastreo de las transacciones efectuadas o las estimaciones contables, desde su inicio hasta su finalización y correcta presentación de sus saldos en los estados financieros. (pp. 150-151)

## **Técnicas de Auditoría**

Estas son herramientas o métodos prácticos de investigación y prueba, que el auditor utiliza según su criterio, con la intención de recolectar las evidencias necesarias de auditoría que validen su opinión en el informe. Estas técnicas también sirven como base razonable para emitir una opinión sobre los estados financieros en el dictamen de auditoría. Su aplicación se basa en el criterio o juicio profesional, dependiendo de las circunstancias. Estas técnicas incluyen el método analítico y de investigación para la preparación del informe. (Manrique, 2019, pág. 142)

## ***Tipos de Técnicas***

### **Tabla 14**

#### ***Técnicas de Auditoría***

<b>Comparación</b>	Se observa la similitud o diferencias entre dos o más aspectos para conocer la relación que existe entre ambos.
--------------------	---

<b>Observación</b>	Gracias a esta técnica el auditor verifica los hechos y circunstancias relacionados con la ejecución de las operaciones que realiza el personal.
<b>Revisión Selectiva</b>	Consiste en pasar revista de manera rápida seleccionando datos específicos en áreas que son muy extensas.
<b>Rastreo</b>	Consiste en seguir la secuencia de una operación dentro del proceso que realiza.
<b>Indagación</b>	Por medio de la conservación, de realizar muchas preguntas puede encontrarse relaciones entre sí que conlleven a suministrar un elemento de juicio satisfactorio.
<b>Análisis</b>	Determinar la composición o contenido del saldo y verificarlas transacciones de la cuenta durante el período, clasificándolas de manera ordenada y separaren elementos o partes.
<b>Conciliaciones</b>	Consiste en establecer una relación exacta entredós conjuntos de datos, separados e independientes.
<b>Confirmación</b>	Consiste en cerciorarse de la autenticidad de la información de las operaciones, de los archivos que revela la entidad.
<b>Comprobación</b>	Consiste en la verificación de la evidencia que sustenta cualquier transacción para comprobar su legitimidad.
<b>Computación</b>	Consiste en calcular, contar o totalizar la información numérica, con el propósito de verificar la exactitud matemática de las operaciones efectuadas.

*Nota.* La siguiente tabla muestra los tipos de Técnicas de Auditoria; Campos et al., (2020)

### **Muestreo en la auditoría**

Según la Norma Internacional de Auditoría (2013), se refiere al proceso de aplicar procedimientos a menos del 100% de las partidas dentro de un saldo de cuenta o clase de transacciones. Esto le da la pauta al auditor para obtener y evaluar evidencias de auditoría con algunas características de las partidas seleccionadas, lo que le ayuda a formar una conclusión sobre la población en general. (p. 4)

#### ***Tipos de muestreo***

**Muestreo Estadístico.** Este tipo de muestreo se refiere a la selección de las partidas de la muestra de forma aleatoria, de tal manera que cada unidad de muestreo tenga la misma oportunidad de ser seleccionada. Las unidades de muestreo pueden ser elementos físicos, como facturas, o unidades monetarias. (p. 8)

**Muestreo no Estadístico.** En este enfoque de muestreo, se utiliza el juicio para seleccionar los elementos de la muestra. El objetivo del muestreo es suministrar al auditor una base razonable para extraer conclusiones sobre la población de la cual se ha seleccionado la muestra. (p. 8)

### *Métodos de selección de muestras*

- **Selección aleatoria:** Este método implica seleccionar las muestras utilizando generadores de números aleatorios.
- **Selección sistemática:** En este método, el número de unidades de muestreo en la población se fracciona entre el tamaño de la muestra para obtener un intervalo de muestreo. Las muestras se seleccionan en función de este intervalo.
- **Muestreo por unidad monetaria:** En este método, las muestras se seleccionan en base al valor ponderado, donde el tamaño de la muestra, la selección y la evaluación se realizan teniendo en cuenta los montos monetarios.
- **Selección incidental:** En este método, el auditor selecciona muestras sin seguir una técnica estructurada.
- **Selección en bloque:** Este método implica seleccionar uno o más bloques de partidas contiguas de la población como muestra. (p. 15)

### **Evidencia de Auditoría**

Según Ruiz (2019), las pruebas obtenidas por el auditor durante la realización de la auditoría se emplean para instaurar la certeza o convicción en relación a los hechos o hallazgos que respaldan y fundamentan sus opiniones y conclusiones.

Entre los tipos de pruebas utilizadas se encuentran los siguientes.

- **Evidencias Físicas.** Se las consigue por medio de la inspección u observación directa de actividades, bienes o sucesos. Estas evidencias se presentan a través de notas, fotografías, gráficos, tablas, mapas o muestras materiales.
- **Evidencia Testimonial.** Se la obtiene de toda persona que efectúa declaraciones durante la aplicación de la auditoría.
- **Evidencia Documental.** Se adquiere a través del análisis de documentos y está presente en cartas, contratos, registros, actas, minutas, facturas, recibos y cualquier tipo de comunicación generada como resultado del trabajo. (Ruiz, 2019, pp. 6-7)

### **Hallazgos de Auditoría**

Según lo que manifiesta Ruiz (2019), la evidencia encontrada por el auditor en relación a un hallazgo debe ser organizada de manera que incluya los cuatro atributos del hallazgo de auditoría:

**Condición.** Se refiere a lo que es, lo que ha sucedido. Comunica los hechos encontrados por el auditor que indican que no se cumplieron con las normas requeridas. El auditor debe asegurarse de que la evidencia cumpla con los siguientes criterios:

- Sea suficiente, idónea, pertinente y relevante.
- Que esté sustentada en trabajos completos.
- Sea objetiva. Cuando el auditor va a desarrollar el hallazgo comparará la condición (los hechos, lo que es) contra los criterios (lo que debe ser).

**Criterio.** Se refiere a la norma estandarizada utilizada para evaluar la situación.

**Causa.** Refiere la razón fundamental por la cual ocurrió la situación. Es lo que motiva el incumplimiento del criterio. La determinación de la causa ayuda al auditor a desarrollar las recomendaciones de manera efectiva para que las faltas no se repitan.

**El Efecto.** Hace referencia al resultado observable o la consecuencia de no haber cumplido con uno o más criterios y lo que ha significado para la institución. (pp. 1-3)

### **Fase III: Comunicación de Resultados**

En esta etapa se lleva a cabo la redacción y revisión final del informe preliminar, el cual se desarrollará durante el proceso de examen. En el último día de trabajo en el campo y previa convocatoria, se comunican los resultados a las autoridades y funcionarios responsables de las operaciones examinadas, por medio de la lectura del borrador del informe, lo cual se realiza de acuerdo a la normativa pertinente. (Falconí et al., 2018, p. 80)

#### **Informe del Examen Especial**

De acuerdo a Lara et al., (2019) es un documento profesional que formaliza los criterios del auditor respecto al examen llevado a cabo en los estados financieros de una entidad. En este informe, el auditor asume la responsabilidad por el trabajo realizado y presenta los resultados del proceso de auditoría. (p. 87)

#### **Clases de Informe**

**Informe breve:** Es el informe elaborado por el auditor para dar a conocer los resultados de una auditoría. Se expone cuando los hallazgos no son relevantes y no implican responsabilidades. El informe incluye un dictamen profesional sobre los estados financieros y la información financiera, así como los propios estados financieros, notas aclaratorias y detalles de información complementaria.

**Informe extenso o largo:** Es el documento que el auditor elabora al finalizar la auditoría. En este informe se incluirá un dictamen profesional e información financiera complementaria. Los resultados de auditoría incluyen: carta de control interno, y el capítulo de control interno. (Principios Generales sobre Papeles de Trabajo , 2014)

### ***Estructura del Informe***

Según Manrique (2019) la redacción del informe debe despertar interés y persuadir mediante información sencilla, veraz y objetiva.

**Carátula.** Es la presentación inicial del informe y debe incluir el título del trabajo de auditoría, que hace referencia al tipo de auditoría y al área en la que se realizó.

**Índice.** Comprende un resumen detallado del contenido del informe e incluye los números de página correspondientes. Esto sirve como guía para que el lector o usuario pueda ubicarse en el informe y conocer su contenido.

**Siglas y Abreviatura.** se registra al inicio, su función es impedir el uso del nombre completo de estas abreviaturas en el informe, facilitando la comprensión al lector.

### ***Capítulo I***

#### **Información introductoria**

- Motivo del examen
- Objetivos del examen
- Alcance del examen
- Identificación de la entidad
- Estructura orgánica de los funcionarios principales
- Objetivo de la entidad
- Financiamiento

### ***Capítulo II***

#### **Resultados del Examen Especial**

- Evaluación del sistema de control interno

### ***Capítulo III***

- Informe del examen especial

- Anexos
- Comentarios, conclusiones y recomendaciones

**Comentarios.** Son opiniones profesionales del auditor que se fundamentan en los hallazgos obtenidos tras evaluar los atributos y conseguir la opinión de la empresa. Estos comentarios se formulan teniendo en cuenta la realidad de la situación encontrada, manteniendo una actitud objetiva, positiva e independiente respecto a lo examinado. (p.125)

**Recomendaciones.** Son propuestas constructivas que buscan brindar soluciones prácticas a los problemas o deficiencias identificadas, con el propósito de optimizar las operaciones o actividades de la entidad. Estas recomendaciones constituyen la parte más relevante del informe y se presentan preferiblemente al final de cada capítulo, después de los comentarios y conclusiones, numeradas de manera consecutiva. (p.125)

**Dictamen de auditoría.** El dictamen de auditoría representa la opinión profesional del auditor acerca de la razonabilidad de los estados financieros sujetos a auditoría. En este documento, el auditor muestra si los estados financieros fueron preparados de acuerdo con los Principios Contables Generalmente Aceptados (PCGA) y si ostentan una representación razonable de la información expuesta. (p.126)

### ***Tipos de Dictamen***

Para Baña (2023) los tipos de dictamen de auditoría más comunes son los siguientes:

#### **Dictamen Limpio o sin Salvedades**

Este tipo de dictamen indica que los estados financieros muestran de manera razonable la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo. Se expresa cuando el auditor externo ha ejecutado un examen de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, y cuando se incluyen todas las revelaciones informativas necesarias para evitar la inducción a error en los estados financieros. (p. 1)

#### **Dictamen con Salvedades**

Este tipo de dictamen se lo elabora cuando existen situaciones en las que hay falta de evidencia o limitaciones en la auditoría, lo que imposibilita al auditor expresar una opinión sin salvedades o abstenerse de opinar. Si se encuentran desviaciones significativas de los principios contables aceptados, el auditor formula un dictamen con salvedades, en el cual explica las razones importantes antes de emitir su opinión. Se

utiliza la frase "a excepción de" para indicar las áreas afectadas en los estados financieros. (p. 1)

### **Dictamen Adverso o Negativa**

El auditor formula una opinión negativa cuando los estados financieros no manifiestan de manera adecuada la situación financiera, los resultados de las operaciones de acuerdo con los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. (p. 1)

### **Dictamen con Abstención de opinión.**

Una abstención de opinión se produce cuando los auditores no emiten una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros debido a la imposibilidad de formar una opinión. Esto puede ser causado por restricciones en el alcance impuestas por el cliente, lo cual frena a los auditores cumplir con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. (p. 2)

## 5. Metodología

### Métodos

**Científico.** La aplicación de este método se utilizó para recopilar información teórica de libros, revistas, sitios web y otras fuentes de consulta, lo que permitió obtener un conocimiento acertado del proceso del Examen Especial. Además, permitió establecer de forma clara y lógica los procedimientos de investigación utilizados en cada etapa del examen especial.

**Deductivo.** Se utilizó para el conocimiento de aspectos generales, tales como leyes, normas, reglamentos y demás disposiciones legales, los mismos que se constituyen en un pilar fundamental para la realización de las diferentes actividades de la Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo.

**Inductivo.** Permitted conocer de manera detallada las actividades que se desarrollan en la Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo y los hechos económicos que conciernen a los registros contables que tiene la cuenta Propiedad, Planta y Equipo, además se utilizó para aplicar pruebas y procedimientos necesarias que permitieron determinar la razonabilidad de los saldos reflejados en los Estados Financieros del año 2022.

**Analítico.** Se utilizó para analizar de manera detallada los documentos de respaldo de los registros contables y los diferentes movimientos de la cuenta mediante la constatación física de bienes, verificación de facturas con el libro diario y mayor para luego presentarlos en las cédulas analíticas y cédulas sumarias, determinando la razonabilidad de los saldos.

**Sintético.** Contribuyó en la elaboración y redacción del informe del examen especial, el cual presenta de manera concisa y clara las conclusiones y recomendaciones. Este enfoque facilita al gerente la comprensión de los resultados obtenidos y le permite tomar medidas correctivas en beneficio de la Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo.

**Matemático.** Se utilizó para desarrollar los cálculos relacionados con la información financiera de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo, como cédulas analíticas, cédulas sumarias y ajustes con el objetivo de confirmar y validar la información financiera obtenida de la Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo.



## **Técnicas**

**Observación.** Esta técnica se utilizó al realizar la visita a la institución, permitiendo obtener información detallada y precisa acerca de la situación actual de la empresa. A través de la observación directa, se logró recopilar datos importantes sobre el funcionamiento, procesos y actividades de la Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo.

**Entrevista.** Esta Técnica se dirigió a la Contadora de la Unidad Educativa, permitiendo obtener información sobre el tratamiento de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo, con el fin de obtener información detallada sobre los procedimientos, registros contables e información relevante sobre el funcionamiento diario de la institución.

**Análisis.** Esta Técnica se empleó para examinar las cuentas y registros contables con la finalidad de determinar la naturaleza de los saldos.

**Inspección.** Se llevó a cabo mediante un examen visual y físico de los bienes que posee la institución, lo que permitió verificar su existencia, autenticidad y veracidad, en conformidad con los saldos reflejados en los Estados Financieros.

**Recopilación Bibliográfica.** A través de esta técnica se pudo respaldar, analizar y recolectar información relevante y necesaria de distintas fuentes tanto primarias como secundarias, entre las cuales se destacaron: libros, revistas, artículos científicos, tesis, portales web, entre otros. Esta información fue utilizada en el desarrollo del marco teórico del Trabajo de Integración Curricular.

## **6. Resultados**

### **Contexto Institucional**

En el año 1994 con el propósito de contribuir con la educación en la ciudad de Loja y brindar una opción de formación integral, se crea el Centro Educativo “San Gerardo”, con un principio filosófico de integración y con alternativas pedagógicas para el desarrollo integral de los educandos; reconocido por el Estado ecuatoriano con base legal en el Acuerdo Ministerial, No-002-DPEL-DP el 22 de marzo de 1996.

En el mismo año con Acuerdo Ministerial Nro.- 005-DPEL-DP se autorizó en forma definitiva de creación y funcionamiento del Centro Educativo “San Gerardo” para el año 1996 – 1997; posteriormente se cambia de denominación de Centro Educativo “San Gerardo” por el de Unidad Educativa Particular “San Gerardo”; su último permiso de funcionamiento fue actualizado en Loja, el 24 de junio de 2021 con Resolución Nro. MINEDUC-CZ7-2021-00379-R.

La institución Educativa pertenece a la zona 7 de educación, distrito 11D01, circuito 11D01C06\_18; para ofrecer una educación de calidad, razón de ser de la Unidad Educativa Particular “San Gerardo”, pone a disposición sus dos edificios propios, con su Matriz Campus Pompeya en el Barrio Capulí y la extensión Edificio Central en el barrio San Sebastián de la parroquia del mismo nombre en el centro de la ciudad de Loja.

Hoy por hoy la Unidad Educativa Particular “San Gerardo” es una institución autónoma, pionera en la implementación de proyectos de innovación educativa que apertura la posibilidad de acceder a una educación de calidad, atendiendo las necesidades de educación formal, en los niveles: Inicial I y II, Preparatoria, Educación General Básica (Elemental, Media, Superior) y Bachillerato General Unificado.

### **Normativa Legal que rige en la empresa**

La Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo en el desarrollo de sus actividades, se rige a la siguiente normativa legal.

- Constitución de la República del Ecuador.
- Ley Orgánica de Educación Intercultural
- Código de Trabajo
- Normas y Políticas de la Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo
- Ordenanzas, Reglamentos, decretos, resoluciones y acuerdos.

## **Misión**

Brindar formación sistémica, bajo una concepción científica del mundo, con carácter humanista y solidario que conlleva a la convivencia armónica; basado en el trabajo en equipo, gestión académica, investigación educativa, innovación tecnológica, integrando servicios de asesoría, consultoría y cooperación pedagógica, para quienes se educan en nuestra institución.

## **Visión**

Constituirse en una institución educativa referente de excelencia académica e innovación tecnológica con enfoque a la conservación del medio ambiente, que promueva la formación integral de los estudiantes bajo los valores y principios de ética, pertinencia y compromiso social.

## **Valores Institucionales**

- Excelencia.
- Profesionalismo
- Espíritu de Servicio
- Ética Profesional
- Trabajo en Equipo
- Sentido de identificación y pertenencia a la organización.

## **Objetivos de la Entidad**

- Aplicar, modificar y actualizar constantemente el modelo educativo de acuerdo a los cambios de la sociedad moderna en base a las realidades locales y nacionales a través de: proyectos, talleres, visitas, pasantías, intercambios nacionales e internacionales.
- Introducción de procesos educativos innovadores que logre hacer el estudiante un individuo independiente tomando en cuenta sus actitudes y capacidades propias.
- Proporcionar el aprendizaje espontaneo y natural a través de la educación lúdica.
- Apoyar y complementar la educación familiar en bases de consejería para padres.

Loja, 03 de diciembre de 2023

Ciudad. –

En la ciudad de Loja, al 03 de diciembre del 2023 se celebra el siguiente contrato entre la Unidad Educativa Pilco Correa y Cia. San Gerardo, representante legal Mgtr. Violeta Pilco Correa Rectora de la institución con CI. 1190080931001, que en adelante y para efectos legales se denomina Auditada, y la Srta. Yadira Fernanda Alvarado Armijos, Jefe de Equipo de Auditoría, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Loja se denomina Auditora, el que se sujeta a las siguientes cláusulas:

#### 1. Alcance

La contratada Srta. Yadira Fernanda Alvarado Armijos se compromete a ejecutar el Examen Especial a Propiedad, Planta y Equipo de Unidad Educativa Pilco Correa y Cia. San Gerardo Loja, periodo 01 enero-31 diciembre 2022.

#### 2. Objetivos

- Evaluar el Sistema de Control Interno implementado por la administración de la Unidad Educativa Pilco Correa y Cia. San Gerardo, a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo para determinar el grado de solidez y eficiencia administrativa en el manejo de los recursos.
- Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo de la Unidad Educativa Pilco Correa y Cia. San Gerardo, para identificar posibles errores e irregularidades.
- Desarrollar el informe del examen especial que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones, con el fin de ser consideradas por las autoridades para la toma de decisiones.





2 - 2

CT

### 3. Período de Contratación

El trabajo se desarrollará en 60 días, entre el 10 de diciembre de 2023 y el 10 de febrero de 2024, fecha en que termina la contratación.

### 4. Responsabilidades

La emisión del informe de la elaboración del Examen Especial a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo, es responsabilidad netamente de la contratada y la certificación de la documentación es responsabilidad de la empresa.

### 5. Apoyo y Compromiso de la Empresa

Los directivos se comprometen a presentar toda clase de facilidades para el acceso a la información y los documentos sustentarios, de tal manera que no habrá limitaciones para el desarrollo del Examen Especial.

### 6. Otros aspectos Contractuales

No se estipula pago alguno por cuanto se trata de un trabajo académico previo a la obtención del Grado de Licenciada en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Nacional de Loja.

### 7. Confidencialidad

En vista de que el contratado tendrá acceso a la información con respecto a los movimientos correspondientes a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo, la contratada se obliga a tratar la información con absoluta confidencialidad y a utilizarla únicamente para fines académicos.

Atentamente,

Mgtr. Violeta Pilco Correa  
**RECTORA DE LA UNIDAD EDUCATIVA  
PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**



**YADIRA FERNANDA  
ALVARADO ARMIJOS**

Srta. Yadira Fernanda Alvarado Armijos  
**JEFE DE EQUIPO/OPERATIVO**



**CARTA COMPROMISO**

Loja, 03 de diciembre del 2023

Mgtr. Violeta Eugenia Pilco Correa

**RECTORA DE LA UNIDAD EDUCATIVA PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**

Por medio de la presente me complace saludarle y hacer de su conocimiento que se llevará a cabo el examen especial a la Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo correspondiente al periodo 2022, el cual será realizado con el propósito de obtener y emitir una opinión real y objetiva sobre la razonabilidad de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo de la institución.

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

- Evaluar el Sistema de Control Interno implementado por la administración de la Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo, a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo para determinar el grado de solidez y eficiencia administrativa en el manejo de los recursos.
- Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo de la Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo, para identificar posibles errores e irregularidades.
- Desarrollar el informe del examen especial que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones, con el fin de ser consideradas por las autoridades para la toma de decisiones.

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

Así mismo esperando la total cooperación por parte del personal que labora en la institución para obtener la información requerida para el desarrollo del examen especial.

Atentamente,

Yadira Fernanda Alvarado Armijos  
**JEFE DE EQUIPO**

**NOTIFICACIÓN INICIAL N° 001**

Loja, 03 de diciembre del 2023

Mgtr. Violeta Eugenia Pilco Correa

**RECTORA DE LA UNIDAD EDUCATIVA PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**

Ciudad. –

De acuerdo con lo previsto para la realización del proyecto de investigación y, con su autorización, me permito **NOTIFICAR** a su persona la realización del **EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE UNIDAD EDUCATIVA PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO LOJA, PERIODO 01 ENERO-31 DICIEMBRE 2022**, según los objetivos que se detallan a continuación:

- Evaluar el Sistema de Control Interno implementado por la administración de la Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo, a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo para determinar el grado de solidez y eficiencia administrativa en el manejo de los recursos.
- Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo de la Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo, para identificar posibles errores e irregularidades.
- Desarrollar el informe del examen especial que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones, con el fin de ser consideradas por las autoridades para la toma de decisiones.

El tiempo estimado para la ejecución es de 60 días laborables, concluida la acción se dará a conocer los resultados mediante el informe final. El equipo de trabajo a cargo del examen especial, está integrado por:

**Supervisora:** Lcda. Yomar Rocío Pardo Villalta Mgtr. Sc.**Jefe de Equipo:** Srta. Yadira Fernanda Alvarado Armijos

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

Por la favorable atención que se digne a la presente, le antelo mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Lcda. Yomar Rocío Pardo Mgtr. Sc  
**SUPERVISORA**

Srta. Yadira Fernanda Alvarado Armijos  
**JEFE DE EQUIPO/ OPERATIVO**





**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**HOJA DE INDICES**

<b>ÍNDICE</b>	<b>PAPELES DE TRABAJO</b>
<b>CT</b>	Contratado de Trabajo
<b>CC</b>	Carta Compromiso
<b>NI</b>	Notificación de Inicio
<b>HI</b>	Hoja de Índices
<b>HM</b>	Hoja de Marcas
<b>HDT</b>	Hoja de Distribución de Tiempo
<b>P</b>	<b>PLANIFICACIÓN</b>
<b>PP</b>	<b>Planificación Preliminar</b>
<b>GVP</b>	Guía de Visita Previa
<b>PE</b>	<b>Planificación Específica</b>
<b>RPE</b>	<b>Reporte de la Planificación Específica</b>
<b>PA</b>	Programa de Auditoría
<b>CCI</b>	Cuestionario del Control Interno
<b>ECI</b>	Evaluación del Control Interno
<b>EJ</b>	<b>EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA</b>
<b>CN</b>	Cédulas Narrativas
<b>PT</b>	Papeles de Trabajo Propiedad, Planta y Equipo
<b>CN</b>	Cédulas Narrativas
<b>B</b>	Bienes de Propiedad, Planta y Equipo
<b>CA</b>	Cédula Analítica
<b>CS</b>	Cédula Sumaria
<b>EI</b>	<b>ELABORACIÓN DEL INFORME</b>
<b>IEE</b>	Informe del Examen Especial
<b>Elaborado por: Y.F.A.A.</b>	<b>Revisado por: Y.R.P.V.</b>
	<b>Fecha: 03/12/2023</b>



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**HM**  
**1-1**

<b>HOJA DE MARCAS</b>	
<b>MARCA</b>	<b>SIGNIFICADO</b>
$\Sigma$	Sumado
✓	Verificado
S	Documentación sustentadora
$\Theta$	Saldo determinado por el Examen Especial
$\neq$	Diferencia de saldos
®	Tomado de los Mayores
\$	Saldo Certificado por la Entidad
ϕ	Constatado físicamente
y	Tomado del listado de bienes

**Elaborado por:** Y.F.A.A.

**Revisado por:** Y.R.P.V.

**Fecha:** 03/12/2023



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TIEMPO**

**HDT**

**1-1**

CARGO	NOMBRES Y APELLIDOS	SIGLAS	ACTIVIDAD	TIEMPO	FIRMA
Jefe de Equipo y Operativo	Srta. Yadira Fernanda Alvarado Armijos	Y.F.A.A.	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Realizar la planificación preliminar y específica</li> <li>✓ Preparar y realizar la visita previa a la empresa</li> <li>✓ Desarrollar y ejecutar los programas del examen</li> <li>✓ Elaborar la evaluación del control interno y papeles de trabajo</li> <li>✓ Aplicar los procedimientos del examen especial</li> </ul>	40 días	
			<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Elaborar el borrador del informe final</li> <li>✓ Redactar el informe final que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones</li> </ul>	10 días	
Supervisora	Lcda. Yomar Rocío Pardo Villalta, Mgtr. Sc.	Y.R.P.V.	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Revisar la planificación preliminar y específica.</li> <li>✓ Revisar la ejecución del trabajo.</li> <li>✓ Revisión de reportes de Papeles de Trabajo</li> <li>✓ Revisar el informe final con las respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones</li> </ul>	10 días	
			<b>TOTAL</b>	60 días	
<b>ELABORADO POR: Y.F.A.A.</b>		<b>REVISADO POR: Y.R.P.V.</b>		<b>FECHA: 05/12/2023</b>	



**UNIDAD EDUCATIVA  
PARTICULAR “SAN GERARDO”**

**FASE I - A  
PLANIFICACIÓN  
PRELIMINAR**





**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**PP**

**1 - 7**

### **1. Antecedentes**

La cuenta Propiedad, Planta y Equipo de la Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo en la ciudad de Loja, del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022 no ha sido sujeto de evaluaciones a través de auditorías o exámenes especiales.

### **2. Motivo del Examen Especial**

El examen especial a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo de la Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo se realizará en función de la autorización de la Mgtr. Violeta Pilco Correa en calidad de Rectora de la institución, y en cumplimiento de la orden de trabajo Nro. 001, con el fin de determinar la razonabilidad del saldo presentado en los estados financieros.

### **3. Objetivos del Examen Especial**

Los objetivos del examen especial están enfocados a:

- Evaluar el Sistema de Control Interno implementado por la administración de la Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo, a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo para determinar el grado de solidez y eficiencia administrativa en el manejo de los recursos.
- Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo de la Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo, para identificar posibles errores e irregularidades.
- Desarrollar el informe del examen especial que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones, con el fin de ser consideradas por las autoridades para la toma de decisiones.

### **4. Alcance del Examen Especial**

El examen especial a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo, de la Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo comprenderá el análisis de las operaciones entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2022.

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 06/12/2023



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

<b>PP</b>
<b>2 - 7</b>

### 5. Identificación de la Entidad

<b>Razón Social:</b>	Pilco Correa y Cía. San Gerardo
<b>RUC:</b>	1190080931001
<b>Representante Legal:</b>	Mgr. Violeta Eugenia Pilco Correa
<b>Dirección:</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Edificio Central Bernardo Valdivieso 209-61 y Mercadillo.</li><li>• Campus Pompeya Av. Éxodo de Yangana 391-340 Km 3 1/2 a Vilcabamba. Loja- Ecuador.</li></ul>
<b>Provincia:</b>	Loja
<b>Cantón:</b>	Loja
<b>Teléfono:</b>	07 258 5658 - 07 254 5744
<b>E-mail:</b>	info@sangerardo.edu.ec - tg_sangerardo@hotmail.com

### 6. Conocimiento de la empresa Pilco Correa y Cía. San Gerardo

La unidad educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo inicia sus actividades el 17 de agosto de 1995, con un aporte de cada uno de los socios de \$ 800,00, y la Mgtr. Violeta Pilco Correa como representante legal.

Es una institución educativa particular, tiene como propósito principal contribuir con la educación en la ciudad de Loja y brindar una opción de formación integral. Hoy en día es una institución autónoma, pionera en la implementación de proyectos de innovación educativa que apertura la posibilidad de acceder a una educación de calidad, atendiendo las necesidades de educación formal, en los niveles: Inicial I y II, Preparatoria, Educación General Básica (Elemental, Media, Superior) y Bachillerato General Unificado.

### 7. Base Legal

- Constitución de la República del Ecuador.
- Ley Orgánica de Educación Intercultural
- Código de Trabajo
- Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.
- Disposiciones del SRI.
- Normas y Políticas de la Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 06/12/2023



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**PP**

**3 - 7**

- Ordenanzas, Reglamentos, decretos, resoluciones y acuerdos.
- Permisos Laborables por la Ley.
- Permisos Laborables Institucionales

### **8. Financiamiento**

La empresa se ha financiado con capital propio y con los ingresos recaudados de las mensualidades proporcionados por los estudiantes.

### **9. Sistema Contable**

- ISYPLUS – VISUALFAC

### **10. Misión**

Brindar formación sistémica, bajo una concepción científica del mundo, con carácter humanista y solidario que conlleva a la convivencia armónica; basado en el trabajo en equipo, gestión académica, investigación educativa, innovación tecnológica, integrando servicios de asesoría, consultoría y cooperación pedagógica, para quienes se educan en nuestra institución.

### **11. Visión**

Constituirse en una institución educativa referente de excelencia académica e innovación tecnológica con enfoque a la conservación del medio ambiente, que promueva la formación integral de los estudiantes bajo los valores y principios de ética, pertinencia y compromiso social.

### **12. Valores Institucionales**

- Excelencia.
- Profesionalismo
- Espíritu de Servicio
- Ética Profesional
- Trabajo en Equipo
- Sentido de identificación y pertenencia a la organización.

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 06/12/2023



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**PP**

**4 - 7**

**13. Objetivos de la Entidad**

- Aplicar, modificar y actualizar constantemente el modelo educativo de acuerdo a los cambios de la sociedad moderna en base a las realidades locales y nacionales a través de: proyectos, talleres, visitas, pasantías, intercambios nacionales e internacionales.
- Introducción de procesos educativos innovadores que logre hacer el estudiante un individuo independiente tomando en cuenta sus actitudes y capacidades propias.
- Proporcionar el aprendizaje espontaneo y natural a través de la educación lúdica.
- Apoyar y complementar la educación familiar en bases de consejería para padres.

**ELABORADO POR: Y.F.A.A.**

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

**FECHA: 06/12/2023**

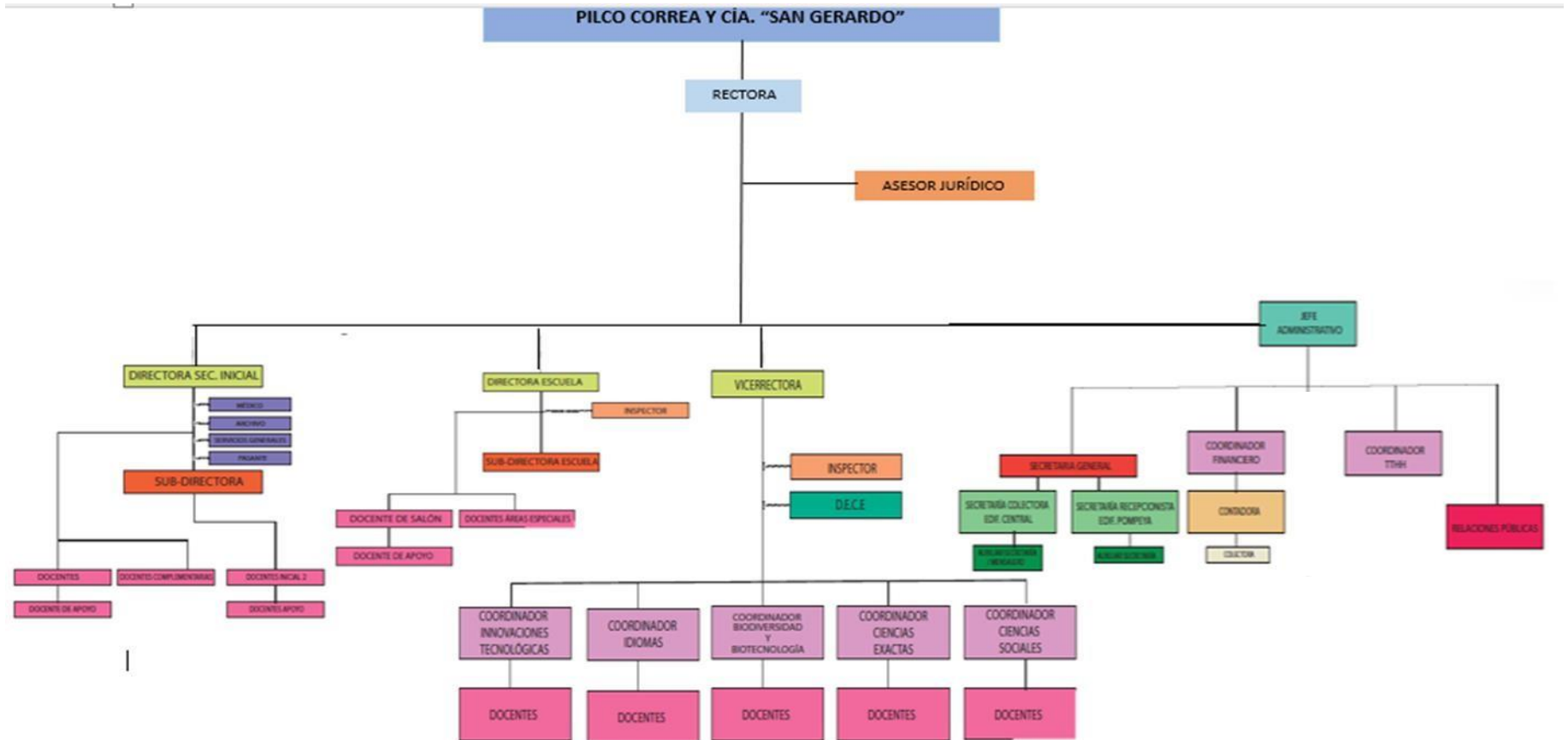




**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**PP**  
**5-7**

**14. Estructura Orgánica**



*Nota.* Organigrama Institucional, tomado de Pilco Correa y Cía. San Gerardo

**ELABORADO POR: Y.F.A.A.**

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

**FECHA: 07/12/2023**



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

<b>PP</b>
<b>6 - 7</b>

**15. Autoridades Principales de la Institución**

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	PERIODO	
		DESDE	HASTA
Pilco Correa Rosa Lucia	Directora Inicial y Preparatoria	1/7/2003	Continúa
Paladines Bravo Taniana De Los Angeles	Subdirectora De Inicial y Preparatoria	1/4/2004	Continúa
Arteaga Pilco Stephanie	Directora	1/3/2018	Continúa
Montaño Ordoñez Janeth Alexandra	Subdirectora	1/9/2020	Continúa
Fernández Huaca Jessenia Alexandra	Dece/Inspector	1/9/2022	Continúa
Pilco Correa Violeta Eugenia	Rectora	1/10/1996	Continúa
Pozo Vintimilla Liliana Rosario	Vicerrectora	5/4/2021	Continúa
Iñiguez Carrión Juliana Elizabeth	Inspector	1/9/2017	Continúa
Castillo Gómez Carla Cristina	Dece/Psicóloga Clínica	3/1/2023	Continúa
Pilco Correa Diego Fernando	Administrador	1/11/1996	Continúa
Ramírez Tene Karla Janina	Secretaria General	1/9/2011	Continúa
Chamba Rueda Nely Noemi	Bibliotecaria	1/9/2014	Continúa
Arteaga Pilco Erika Patricia	Cood. Talento Humano	1/3/2018	Continúa
Ramón Jaramillo Stephanie Viviana	Médico General	4/9/2023	Continúa
Maza Capa Jhoe Alejandro	Publicista y Comunicador Social	7/2/2022	Continúa
Samaniego Monteros Gabriela Michelle	Asesora Administrativa	12/6/2023	Continúa
Salazar Chavez Tania Elizabeth	Contadora	1/2/2015	Continúa
Granda Abendaño Daniela Del Carmen	Secretaria Edificio Central	4/10/2018	Continúa
Pilco Paladines Diego Gerardo	Analista Financiero	1/2/2022	Continúa

**16. Producto a Obtener**

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

**ELABORADO POR: Y.F.A.A.**

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

**FECHA: 11/12/2023**



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

<b>PP</b>
<b>7-7</b>

**17. Tiempo Estimado**

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

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

\_\_\_\_\_  
Srta. Yadira Fernanda Alvarado Armijos  
**JEFE DE EQUIPO**

**ELABORADO POR: Y.F.A.A.**

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

**FECHA: 11/12/2023**



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TIEMPO**

HDT
1-1

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

Cuenta	Riesgo		Pruebas de Cumplimiento	Enfoque Preliminar
	Riesgo Inherente	Riesgo de Control		
Propiedad, Planta y Equipo	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ No se han realizado auditorías a la empresa.</li> <li>✓ Los activos no cuentan con seguros para cubrir posibles daños y pérdidas.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ No se realiza constataciones físicas.</li> <li>✓ No existe un reglamento interno para el control de Propiedad, Planta y Equipo.</li> <li>✓ No se tiene un detalle actualizado de los bienes.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Corroborar si los asientos contables están registrados adecuadamente.</li> <li>✓ Solicitar el mayor de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo para constatar los valores presentados en los Estados Financieros.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Verificar la razonabilidad del saldo de la cuenta reflejado en el Estado Financiera con el libro mayor, libro diario y facturas y para determinar que todas operaciones han sido registradas.</li> </ul>
<b>ELABORADO POR: Y.F.A.A.</b>		<b>REVISADO POR: Y.R.P.V.</b>		<b>FECHA: 11/12/2023</b>



**UNIDAD EDUCATIVA  
PARTICULAR “SAN GERARDO”**

**FASE I - B  
PLANIFICACIÓN  
ESPECÍFICA**





**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**PE**

**1-3**

### **1. Objetivos del Examen Especial**

Los objetivos del examen especial están enfocados a:

- Evaluar el Sistema de Control Interno implementado por la administración de la Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo, a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo para determinar el grado de solidez y eficiencia administrativa en el manejo de los recursos.
- Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo de la Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo, para identificar posibles errores e irregularidades.
- Desarrollar el informe del examen especial que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones, con el fin de ser consideradas por las autoridades para la toma de decisiones.

### **2. Alcance del Examen Especial**

El examen especial a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo, comprenderá el análisis de las operaciones entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2022.

### **3. Evaluación y calificación de los riesgos de auditoría**

Mediante la aplicación de cuestionarios se evaluará y calificará el riesgo, con el objetivo de verificar el cumplimiento de los controles llevados por la institución.

### **4. Fases detalladas para el examen especial**

Se analizarán los procedimientos que se aplicarán en la ejecución del examen especial distribuidos por las siguientes fases:

- **Fase 1-A:** Planificación Preliminar
- **Fase 1-B:** Planificación Específica
- **Fase 2:** Ejecución del Trabajo
- **Fase 3:** Comunicación de Resultados

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 12/12/2023



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

**PE**

**2-3**

### 5. Recursos Utilizados

Tipo de recursos	Descripción
<b>Materiales</b>	Suministros de oficina, computadora, calculadora, impresora, internet, documentos, flash memory.
<b>Financieros</b>	Gastos de movilización, suministros de oficina, copias, etc.

### 6. Tiempo de Ejecución del Trabajo del Examen Especial

Para el desarrollo del Examen Especial se realizará con la participación de:

- **Supervisora:** Lcda. Yomar Rocío Pardo Villalta Mgtr. Sc revisión y control del equipo del Examen Especial.
- **Jefe de Equipo y Operativo:** Srta. Yadira Fernanda Alvarado Armijos, preparación y ejecución del Examen Especial.

Se ha estimado que el presente Examen Especial se ejecutará en un tiempo estimado de 60 días.

### 7. Producto a obtenerse

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

### 8. Objetivos del Examen Especial

Los objetivos del examen especial están enfocados a:

- Evaluar el Sistema de Control Interno implementado por la administración de la Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo, a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo para determinar el grado de solidez y eficiencia administrativa en el manejo de los recursos.
- Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo de la Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo, para identificar posibles errores e irregularidades.

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 12/12/2023



## PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO

### EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

PE

3-3

- Desarrollar el informe del examen especial que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones, con el fin de ser consideradas por las autoridades para la toma de decisiones.

#### 9. Alcance del Examen Especial

El examen especial a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo, comprenderá el análisis de las operaciones entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2022.

#### 10. Evaluación y calificación de los riesgos de auditoría

Mediante la aplicación de cuestionarios se evaluará y calificará el riesgo, con el objetivo de verificar el cumplimiento de los controles llevados por la institución.

#### 11. Fases detalladas para el examen especial

Se analizarán los procedimientos que se aplicarán en la ejecución del examen especial distribuidos por las siguientes fases:

- Caratula
- Índice
- Siglas y Abreviaturas

#### Capítulo I

- ✓ Información introductoria

#### Capítulo II

- ✓ Resultados del Examen Especial

#### Capítulo III

- ✓ Conclusiones y Recomendaciones

Lcda. Yomar Rocío Pardo Villalta Mgtr. Sc.  
**SUPERVISORA**

Srta. Yadira Fernanda Alvarado Armijos  
**JEFE DE EQUIPO**

ELABORADO POR: Y.F.A.A.

REVISADO POR: Y.R.P.V.

FECHA: 12/12/2023





# **UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR “SAN GERARDO”**

# **FASE II EJECUCIÓN DEL TRABAJO**





**PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**

PA
1-3

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo

N°	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	REF.	ELABORADO POR	FECHA		
	<p><b>OBJETIVOS</b></p> <p>1 Evaluar el Sistema de Control Interno implementado en la Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo, a fin de determinar el grado de solidez y eficiencia administrativa en el manejo de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo.</p> <p>2 Establecer el grado de razonabilidad de los saldos del componente examinado, con respecto a los saldos reflejados en los Estados Financieros.</p> <p>3 Presentar un informe que contenga comentarios conclusiones y recomendaciones.</p> <p><b>PROCEDIMIENTOS</b></p> <p>1 ✓ Solicitar al departamento de Contabilidad facilite la documentación necesaria para dar inicio al seguimiento de la cuenta.</p> <p>2 ✓ Aplique el cuestionario de Control Interno, a fin de determinar el grado de solidez y eficiencia administrativa.</p>					
		<table border="1" style="margin: auto;"> <tr><td style="color: red; font-weight: bold;">SD</td></tr> <tr><td style="color: red; font-weight: bold;">1</td></tr> </table>	SD	1	<b>Y.F.A.A.</b>	<b>15/12/2023</b>
SD						
1						
		<table border="1" style="margin: auto;"> <tr><td style="color: red; font-weight: bold;">CCI</td></tr> <tr><td style="color: red; font-weight: bold;">3-3</td></tr> </table>	CCI	3-3	<b>Y.F.A.A.</b>	<b>15/12/2023</b>
CCI						
3-3						
<b>ELABORADO POR:</b> Y.F.A.A.		<b>REVISADO POR:</b> Y.R.P.V.	<b>FECHA:</b> 14/12/2023			



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**

PA
2-3

**COMPONENTE: Propiedad, Planta y Equipo**

N°	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	REF.	ELABORADO POR	FECHA		
3	✓ Determinar el nivel de confianza y nivel de riesgo mediante la evaluación del Control Interno.	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr><td style="color: red; font-weight: bold;">ECI</td></tr> <tr><td style="color: red; font-weight: bold;">1-1</td></tr> </table>	ECI	1-1	Y.F.A.A.	15/12/2023
ECI						
1-1						
4	✓ Elabore las respectivas cédulas narrativas como resultado del sistema de Control Interno	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr><td style="color: red; font-weight: bold;">CN</td></tr> <tr><td style="color: red; font-weight: bold;">5-5</td></tr> </table>	CN	5-5	Y.F.A.A.	18/12/2023
CN						
5-5						
5	✓ Solicite una certificación de los saldos al 31 de diciembre del 2022 de las cuentas que integran el componente Propiedad, Planta y Equipo.	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr><td style="color: red; font-weight: bold;">PT/1</td></tr> <tr><td style="color: red; font-weight: bold;">2-2</td></tr> </table>	PT/1	2-2	Y.F.A.A.	20/12/2023
PT/1						
2-2						
6	✓ Requerir un listado de Bienes de Propiedad, Planta y Equipo que dispone la institución.	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr><td style="color: red; font-weight: bold;">B/1</td></tr> <tr><td style="color: red; font-weight: bold;">14-14</td></tr> </table>	B/1	14-14	Y.F.A.A.	20/12/2023
B/1						
14-14						
7	✓ Realizar la constatación física de los Bienes de Propiedad, Planta y Equipo para determinar la existencia y el grado de veracidad de los saldos presentados.	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr><td style="color: red; font-weight: bold;">B/2</td></tr> <tr><td style="color: red; font-weight: bold;">36-36</td></tr> </table>	B/2	36-36	Y.F.A.A.	22/12/2023
B/2						
36-36						
8	✓ Verificar el registro correcto y oportuno en el libro diario con las facturas de compra.	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr><td style="color: red; font-weight: bold;">PT-PPE/1</td></tr> <tr><td style="color: red; font-weight: bold;">6</td></tr> </table>	PT-PPE/1	6	Y.F.A.A.	02/01/2024
PT-PPE/1						
6						

<b>ELABORADO POR:</b> Y.F.A.A.	<b>REVISADO POR:</b> Y.R.P.V.	<b>FECHA:</b> 14/12/2023
--------------------------------	-------------------------------	--------------------------



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**PA**

**2-3**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo

N°	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	REF.	ELABORADO POR	FECHA
9	✓ Verificar los movimientos de las adquisiciones durante el año 2022.	<b>PT-PPE/2</b> <b>3-3</b>	<b>Y.F.A.A.</b>	<b>02/01/2024</b>
10	✓ Verificar el movimiento de la cuenta mediante el libro mayor general para determinar la razonabilidad del saldo reflejado en el Estado Financiera.	<b>PT-PPE/3</b> <b>14-14</b>	<b>Y.F.A.A.</b>	<b>04/01/2024</b>
11	✓ Prepare la cédula analítica de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo con la finalidad de verificar el movimiento de los saldos.	<b>CA</b> <b>15-15</b>	<b>Y.F.A.A.</b>	<b>05/01/2024</b>
12	✓ Realice la cédula sumaria de la cuenta examinada cuyo propósito determinar la razonabilidad de los saldos.	<b>CS</b> <b>1-1</b>	<b>Y.F.A.A.</b>	<b>08/01/2024</b>
<b>ELABORADO POR:</b> Y.F.A.A.		<b>REVISADO POR:</b> Y.R.P.V.	<b>FECHA:</b> 14/12/2023	



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**CCI**

**1-3**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		VALORACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	PT	CT	
1	¿Existe un manual de políticas y procedimientos para la adquisición de Propiedad, Planta y Equipo?		X	3	0	Se elaborará de acuerdo al levantamiento de activos del 2023.
2	¿Existe adecuada segregación de funciones para adquisición, recepción y mantenimiento de Propiedad, Planta y Equipo?	X		3	3	
3	¿El personal responsable de la adquisición de Propiedad, Planta y Equipo está capacitado y conoce las políticas y procedimientos establecidos?	X		3	1	El personal está capacitado y conoce los procedimientos, sin embargo, la institución no dispone de políticas
4	¿Se realizan constataciones físicas de manera periódica para verificar la existencia real de los bienes?		X	3	0	No se ha efectuado constataciones durante el periodo a examinar.
5	¿Existe un proceso de autorización formal para la adquisición de Propiedad, Planta y Equipo?	X		3	3	
6	¿Existe un sistema de registro que documenta todas las adquisiciones de Propiedades, Planta y Equipo?	X		3	3	Facturas
7	¿Existen actas que determinen la custodia del bien?	X		3	3	
8	¿Se realiza una revisión periódica de la vida útil y valor residual de los activos de Propiedad, Planta y Equipo?	X		3	3	
<b>ELABORADO POR: Y.F.A.A.</b>		<b>REVISADO POR: Y.R.P.V.</b>		<b>FECHA: 15/12/2023</b>		



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

<b>CCI</b>
<b>2-3</b>

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		VALORACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	PT	CT	
9	¿Los activos totalmente depreciados que están en uso se encuentran identificados en los anexos contables?	X		3	3	
10	¿Se implementa un programa de mantenimiento preventivo a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo?	X		3	3	
11	¿Existen políticas y procedimientos establecidos para el mantenimiento de Propiedad, Planta y Equipo?	X		3	1	No disponen de Políticas, sin embargo, se rigen a procedimientos
12	¿Se cuenta con un seguro adecuado para cubrir posibles pérdidas o daños de los activos de Propiedad, Planta y Equipo?		X	3	0	Los activos no cuentan con seguros para cubrir posibles daños y perdidas.
13	¿Se implementan medidas de seguridad para prevenir robos o daños?	X		3	3	
14	¿Se realiza regularmente la conciliación entre los registros contables y los registros de Propiedad, Planta y Equipo?	X		3	3	
15	¿Existen bienes en mal estado o fuera de uso, que necesiten ser dados de baja, donación o remate?	X		3	3	
16	¿Las órdenes de compra de los productos se archivan adecuadamente?	X		3	3	
<b>ELABORADO POR: Y.F.A.A.</b>		<b>REVISADO POR: Y.R.P.V.</b>			<b>FECHA: 15/12/2023</b>	



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**CCI**

**3-3**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		VALORACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	PT	CT	
17	¿Se realiza una revisión periódica del valor en libros de Propiedad, Planta y Equipo?	X		3	3	
18	¿Se mantiene un registro actualizado de todos los activos de Propiedad, Planta y Equipo?		X	3	0	Se sustentan con facturas
19	¿Se realizan inspecciones regulares para garantizar la seguridad y la protección de los activos?	X		3	3	
20	¿Existe un proceso establecido para dar de baja a activos considerados obsoletos o dañados?	X		3	3	
21	¿Se lleva a cabo auditorías internas para evaluar la efectividad de los controles internos?		X	3	0	No se han realizado auditorías internas
<b>TOTAL</b>				<b>63</b>	<b>44</b>	
<b>ELABORADO POR: Y.F.A.A.</b>		<b>REVISADO POR: Y.R.P.V.</b>		<b>FECHA: 15/12/2023</b>		



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

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo.

**1. VALORACIÓN**

P.T.: Ponderación Total

C.T.: Calificación Total

C.P.: Calificación Porcentual

<b>Nivel de Riesgo</b>
$CP = \frac{CT * 100}{PT}$
$CP = \frac{44 * 100}{63}$
<b>CP = 69,84</b>

**1. DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO**

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
	<b>69,84%</b>	
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

**2. CONCLUSIÓN**

En base a la aplicación del Cuestionario de Control Interno a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo se establece un porcentaje del 69,84%, en el cual existe un nivel de Riesgo Moderado y un nivel de Confianza Moderado, esto se debe a los siguientes aspectos:

- No existe un manual de políticas y procedimientos para la adquisición de Propiedad, Planta y Equipo.
- No se han efectuado constataciones físicas de manera periódica.
- Los activos no cuentan con seguros para cubrir posibles daños y perdidas
- No se han realizado auditorías internas para evaluar la efectividad de los controles internos.

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 15/12/2023





**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

CN

1-5

**CEDULA NARRATIVA**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo.

**NO EXISTE UN MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA  
ADQUISICIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**COMENTARIO:**

Con el resultado del Cuestionario de Control Interno aplicado a la Contadora de la Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo, se identificó que la empresa no cuenta con un Manual de Políticas y Procedimientos para la Adquisición de Propiedad, Planta y Equipo, por lo que se evidencia el desconocimiento y la falta de aplicación del Principio de Control Interno N°12 que aborda la Aplicación de Políticas y Procedimientos, establecido en el Coso III, el cual consiste en *“Las políticas y procedimientos reflejan las afirmaciones de la administración sobre lo que debe hacerse para llevar a cabo los controles. Estas afirmaciones deben ser documentadas, y expresados tanto explícitamente como implícitamente, a través de comunicaciones, acciones y decisiones”*. Esta situación se debe a que los accionistas no han solicitado la elaboración de un manual de políticas y procedimientos para la adquisición y control de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo, originado un error al momento de llevar un registro adecuado de las adquisiciones que se realizan dentro de la empresa.

**CONCLUSIÓN**

La institución no cuenta con un Manual de Políticas y Procedimientos para la adquisición de bienes de Propiedad, Planta y Equipo, donde señale el proceso para la adquisición, gestión y control de la misma, por lo que impide garantizar la eficiencia y la transparencia en las operaciones de la empresa.

**RECOMENDACIÓN**

**Al Representante Legal**

Elaborar un Manual de Políticas y Procedimientos para el manejo de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo para garantizar una gestión efectiva, eficiente y transparente de los activos fijos de la institución.

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 18/12/2023



Loja, 18 de diciembre del 2023.

Srta.

Yadira Fernanda Alvarado Armijos

**JEFE DE EQUIPO/OPERATIVO**

Ciudad:

**CERTIFICADO**

**A PETICIÓN DE:**

La Srta. Yadira Fernanda Alvarado Armijos, jefe de Equipo del Trabajo de Examen Especial, tengo bien CERTIFICAR que de acuerdo al Control Interno de la Unidad Educativa Pilco Correa y Cia. San Gerardo, no se ha establecido un Manual de Políticas y Procedimientos para el manejo de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo.

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

Atentamente,

Mgtr. Violeta Pilco Correa  
**RECTORA DE LA UEPSC**

Lic. Tania Elizabeth Salazar  
**CONTADORA**

1-4  
CN





**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

CN

2-5

**CEDULA NARRATIVA**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo.

**AUSENCIA DE CONSTATAIONES FÍSICAS DE MANERA PERIÓDICA**

**COMENTARIO:**

Luego de efectuar el la Evaluación de Control Interno implementado a la Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo, se determinó que la institución no ha realizado constataciones físicas de manera periódica de los bienes que conforman Propiedad, Planta y Equipo, lo que incumple con lo establecido en el Componente Actividades de Control, Principio 10 Controles Físicos, del COSO III, que determina “*Los equipos, inversiones financieras, tesorería, y demás activos, son objeto de protección y supervisión constante para comparar los recuentos físicos con las cifras que aparezcan en los registros de control*”. Situación presentada por la falta de una persona encargada en el manejo, control y registro de los bienes que conforman Propiedad, Planta y Equipo de la institución.

**CONCLUSIÓN**

La Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo no ha realizado constataciones físicas de manera periódica, lo que podría ocasionar el desconocimiento real de los saldos de las cuentas y el estado actual de los bienes, lo que ocasiona que puedan existir pérdidas significativas.

**RECOMENDACIÓN**

**Al Representante Legal**

Se recomienda al Gerente General, designar a una persona para que realice el manejo y registro de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo lo que permitirá realizar constataciones físicas por lo menos una vez al año.

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 18/12/2023



Loja, 18 de diciembre del 2023.

Srta.  
Yadira Fernanda Alvarado Armijos  
**JEFE DE EQUIPO/OPERATIVO**  
Ciudad.

**CERTIFICADO**

**A PETICIÓN DE:**

La Srta. Yadira Fernanda Alvarado Armijos, Jefe de Equipo del Trabajo de Examen Especial, tengo bien CERTIFICAR que la Unidad Educativa Pilco Correa y Cia. San Gerardo, no ha realizado constataciones físicas de manera periódica.

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

Atentamente,

Mgtr. Violeta Pilco Correa  
**RECTORA DE LA UEPSG**

Lic. Tania Elizabeth Salazar  
**CONTADORA**

2-4  
CN







**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

CN

3-5

**CÉDULA NARRATIVA**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo.

**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NO CUENTAN CON UNA PÓLIZA DE SEGUROS**

**COMENTARIO:**

Con el resultado del Cuestionario de Control Interno aplicado a la Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo se pudo determinar que Propiedad, Planta y Equipo no cuentan con una Póliza de Seguros por lo que incumple con el principio del Control Interno N°7: “Identificar, Analizar y Responder a los Riesgos” el que señala que: *“La Administración debe identificar, analizar y responder a los riesgos relacionados con el cumplimiento de los objetivos institucionales, tomando acciones basadas en la relevancia del riesgo. Esto puede incluir compartir riesgos institucionales con partes externas mediante la contratación de pólizas de seguros.”*

Esta situación se origina por cuanto no se realizó una revisión de recursos financieros para cubrir un seguro que proteja a los activos de Propiedad, Planta y Equipo, lo que ocasiona que en caso de pérdida, robo o incendios la institución no podría recuperar el costo de los bienes o devolución de los mismos por parte de una compañía aseguradora.

**CONCLUSIÓN**

La Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo no ha contratado una póliza de seguros para los activos de Propiedad, Planta y Equipo por lo que se encuentran vulnerables contra cualquier riesgo o situación imprevista que pueda presentarse.

**RECOMENDACIÓN**

**Al Representante Legal**

Planificar en conjunto con el director Financiero, que se prevea en el presupuesto institucional la asignación de recursos necesarios para la contratación de seguros, con el objetivo de garantizar la protección de Propiedad, Planta y Equipo y así evitar posibles riesgos.

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 18/12/2023



Loja, 18 de diciembre del 2023.

Srta.  
Yadira Fernanda Alvarado Armijos  
**JEFE DE EQUIPO/OPERATIVO**  
Ciudad.

A petición de la interesada:

**CERTIFICO**

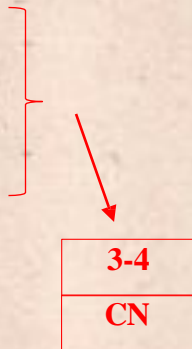
Que la Unidad Educativa Píco Correa y Cía. San Gerardo, no cuenta con contratos de seguros que garanticen la protección de todos los activos registrados en la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo.

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

Atentamente,

Mgtr. Violeta Píco Correa  
**RECTORA DE LA UEPSG**

Lic. Tania Elizabeth Salazar  
**CONTADORA**





**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

CN

5-5

**CEDULA NARRATIVA**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo.

**AUSENCIA DE AUDITORIAS INTERNAS**

**COMENTARIO:**

Luego de evaluar el Cuestionario de Control Interno aplicado a la Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo, se pudo evidenciar que desde su creación no se han realizado Auditorías Internas, por lo que contraviene con lo establecido en el Principio de Control Interno N°16 Supervisión del sistema de control interno – Monitoreo, que determina: *“La Administración, debe establecer actividades para la adecuada supervisión del control interno y la evaluación de sus resultados, en todas las unidades administrativas de la institución. Conforme a las mejores prácticas en la materia, en dichas actividades de supervisión contribuye generalmente el área de auditoría interna, la que reporta sus resultados directamente al Titular”*. Esta situación se origina por el desconocimiento sobre los beneficios que las auditorías internas aportan a la gestión empresarial, con el fin de mejorar la eficiencia operativa, identificar riesgos y fortalecer los controles internos.

**CONCLUSIÓN**

La Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo desde su creación no se ha realizado Auditorías Internas, dificultando la mejora de la eficiencia operativa, la identificación de riesgos y el fortalecimiento de los controles internos.

**RECOMENDACIÓN**

**Al Representante Legal**

Designar personal capacitado y comprometido para realizar Auditorías Internas que permitan identificar y valorar los posibles riesgos presentados en los Estados Financieros, mediante el conocimiento de la entidad y su entorno.

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 18/12/2023

0017125



Loja, 18 de diciembre del 2023.

Srta.  
Yadira Fernanda Alvarado Armijos  
**JEFE DE EQUIPO/OPERATIVO**  
Ciudad.

A petición de la interesada:

**CERTIFICO**

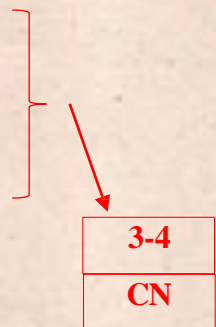
Que la Unidad Educativa Pilco Correa y Cia. San Gerardo, no ha ejecutado Auditorías Internas que permitan evaluar y verificar los registros contables y el adecuado manejo de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo.

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

Atentamente,

Mgtr. Violeta Pilco Correa  
**RECTORA DE LA UEPSG**

Lic. Tania Elizabeth Salazar  
**CONTADORA**







**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**B/1**

**1-**

**14**

**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**COMPONENTE: Propiedad, Planta y Equipo**

**LISTADO DE BIENES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**



**PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO**

LOJA, BERNARDO VALDIVIESO 2209-37 Y MERCADILLO  
 RUC: 1190080931001  
 Telf: 072585658 Cel: 0967274857  
 Email: tg\_sangerardo@hotmail.com  
 2023-09-19T11:27:30.985164-05:00  
 SALAZAR CHAVEZ TANIA ELIZABETH

**CÓDIGO:** 1.02.01.01.05  
**CUENTA:** MUEBLES Y ENSERES

DESCRIPCION	VALOR	FECHA	UNIDAD	PORCENTAJE	DP ANUAL
PIZARRA T/L1,20	285,71	29/8/2012	1	10%	28,57
MATERIALES	229,86	8/9/2012	1	10%	22,99
VARIOS MATERIALES	640,79	8/9/2012	1	10%	64,08
VARIOS MATERIALES	298,78	8/9/2012	1	10%	29,88
VARIOS MATERIALES Y ACCESORIOS	97,13	8/9/2012	1	10%	9,72
VARIOS MATERIALES Y ACCESORIOS	607,48	8/9/2012	1	10%	60,75
ALFOMBRA NILON AMERICANO	143,00	14/9/2012	1	10%	14,30
PUPITRES Y ESTANTES	7.450,00	14/9/2012	1	10%	745,00
MUEBLES DE OFICINA	1.200,00	29/9/2012	1	10%	120,00
COCINA, PIRAMIDE, MODOES	1.141,20	29/9/2012		10%	114,12
MUEBLES DE MADERA	400,00	1/10/2012		10%	40,00
REPISAS Y ESCALERAS	200,00	3/10/2012		10%	20,00
CUADROS IMPRESOS EN VINIL	260,00	28/1/2013	26	10%	26,00
CILIMENTO DE ONDAS	600,00	23/3/2013	2	10%	60,00
PUERTAS DOBLES	9.800,00	15/7/2013	35	10%	980,00
MODULOS PARA COMPUTADORA	1.696,40	20/8/2013	8	10%	169,64
SILLAS GARAFFINI UNIVERSAL	945,12	20/8/2013	24	10%	94,51
PUPITRES METALICOS 63*45	13.000,00	30/8/2013	30	10%	1.300,00
PUPITRES METALICOS CON MELAMINA	12.000,00	30/8/2013	200	10%	1.200,00
MESAS EXAGONALES PARA ESTUDIANTE	1.428,80	29/8/2013	40	10%	142,88
SILLAS PARA ESTUDIANTES	1.071,60	29/8/2013	60	10%	107,16
MUEBLES CANASTEROS	3.640,00	5/9/2013	13	10%	364,00
MUEBLES JUEGUETEROS	1.100,00	5/9/2013	10	10%	110,00
PIZARRAS	685,71	3/9/2013	12	10%	68,57
GUIARRA	84,82	16/9/2013	1	10%	8,48
MUEBLES CANASTEROS	560,00	4/10/2013	2	10%	56,00
MUEBLES REPISERO	140,00	4/10/2013	1	10%	14,00
PUERTA DE BAÑO	130,00	4/10/2013	1	10%	13,00
MODULOS ANAQUELES	5.805,00	14/10/2013	27	10%	580,50
PUERTAS DE MADERA	2.100,00	27/12/2013	14	10%	210,00
MUEBLES CASILLEROS	3.000,00	27/12/2013	10	10%	300,00
MUEBLES REPISERO	3.080,00	27/12/2013	11	10%	308,00
ESTANTES ARCHIVADORES	440,00	19/12/2013	4	10%	44,00
TABLEROS DE BASKET	2.000,00	13/3/2014	1	10%	200,00
COLCHONETAS CON ESPONIA 5 CMS EN COROSIL	473,21	17/3/2014	10	10%	47,32
COLCHONETAS CON ESPONIA 10 CMS EN COROSIL	232,14	17/3/2014	2	10%	23,21
TABLEROS DE BASKET	2.000,00	3/4/2014	2	10%	200,00
MESAS EXAGONALES PARA ESTUDIANTE	937,50	3/9/2014	25	10%	93,75
SILLAS PARA ESTUDIANTES PEQUEÑAS	786,00	3/9/2014	40	10%	78,60
PIZARRA ENMARCADA 122*244	276,56	22/10/2014	1	10%	27,66
TABURETES MEDIANOS DE MADERA	110,00	7/8/2015	20	10%	11,00
MUEBLES CANASTEROS	1.250,00	12/10/2015	8	10%	125,00
MUEBLES PARA OFICINA DE CONTABILIDAD	1.562,50	13/8/2018	1	10%	156,25

√  
\$  
S

√ = Verificado  
 φ = Constatado físicamente  
 S = Documentación Sustentatoria

**ELABORADO POR: Y.F.A.A.**

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

**FECHA: 20/12/2023**



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**B/1**  
**2-14**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo

**LISTADO DE BIENES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**



**PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO**

**CÓDIGO:** 1.02.01.01.05  
**CUENTA:** MUEBLES Y ENSERES

LOJA, BERNARDO VALDIVIESO 2209-37 Y MERCADILLO  
 RUC: 1190080931001  
 Telf: 072585658 Cel: 0967274857  
 Email: tg\_sangerardo@hotmail.com  
 2023-09-19T11:27:30.985164-0500  
 SALAZAR CHAVEZ TANIA ELIZABETH

DESCRIPCION	VALOR	FECHA	UNIDAD	PORCENTAJE	DP ANUAL
SILLONES TIPO SECRETARIA	810,00	5/12/2018	6	10%	81,00
SILLON TIPO SECRETARIA	135,00	17/12/2018	1	10%	13,50
SILLON TIPO SECRETARIA	135,00	14/2/2019	1	10%	13,50
MODULARES PARA POMPEYA	2.500,00	1/10/2019		10%	250,00
MESAS Y SILLAS PARA ESTUDIANTES	7.800,00	21/7/2022	200	10%	780,00
CASILLEROS	11.428,57	24/11/2022		10%	1.142,86
<b>TOTAL MUEBLES Y ENSERES</b>	<b>106.697,90</b>				

√  
\$  
S

√ = Verificado  
 φ = Constatado físicamente  
 S = Documentación Sustentatoria

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 20/12/2023



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**B/1**

**3-14**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo

**LISTADO DE BIENES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**



**PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO**

LOJA, BERNARDO VALDIVIESO 2209-37 Y MERCADILLO  
 RUC: 1190080931001  
 Telf: 072585658 Cel: 0967274857  
 Email: tg\_sangerardo@hotmail.com  
 2023-09-19T11:27:30.985164-05:00  
 SALAZAR CHAVEZ TANIA ELIZABETH

**CÓDIGO:** 1.02.01.01.08  
**CUENTA:** EQUIPO DE COMPUTACIÓN

DESCRIPCION	VALOR	FECHA	UNIDAD	PORCENTAJE	DP ANUAL
PROCESADOR INTEL CORE	383,93	18/1/2016	1	33%	126,70
MBO ASUS	75,00	18/1/2016	1	33%	24,75
DISCO DURO WESTER DIGITAL	76,34	18/1/2016	1	33%	25,19
MEMORIA DIMM KINGSTON	43,75	18/1/2016	1	33%	14,44
DVD LG	18,75	18/1/2016	1	33%	6,19
MONITOR LG 20"	144,64	18/1/2016	1	33%	47,73
REGULADOR SPEEDMIND	12,50	18/1/2016	1	33%	4,13
IMPRESORA EPSON L220	269,20	18/1/2016	1	33%	88,84
CASE E-LASSER W5C 362	44,64	18/1/2016	1	33%	14,73
COMPUTADORAS	8.632,00	17/8/2018	22	33%	2.848,56
IMPRESORA	401,79	23/8/2018	1	33%	132,99
COMPRA DE MOUSE	214,03	28/8/2018	1	33%	70,63
COMPRA REGULADOR Y SWICH	330,36	28/8/2018	1	33%	109,02
COPIADORA PARA SECRETARIA	1.160,71	25/9/2018	1	33%	383,03
PROYECTORES	931,10	13/3/2019	2	33%	307,26
IMPRESORA	2.776,79	11/9/2019	1	33%	916,34
PROYECTORES	4.464,33	13/2/2020	11	33%	1.473,24
DISPOSITIVO BIOMÉTRICO	220,00	8/11/2021	1	33%	72,60
VOPIADORAS Y REGULADORES DE V	2.857,14	10/11/2021	2	33%	942,86
PROYECTORES	7.630,48	22/11/2021	12	33%	2.524,66
PROYECTORES (4) Y LÁMPARAS (2)	2.869,90	18/12/2021	4	33%	947,07
PROYECTORES EPSON	6.697,50	3/1/2022	10	33%	2.210,18
SWICH METALIC	199,71	16/2/2022	1	33%	65,90
KINGSTON SSD	71,43	7/7/2022	1	33%	23,57
COMPUTADORAS	2.348,21	13/12/2022	10	33%	774,91
<b>TOTAL EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>	<b>42.894,25</b>				

√  
φ  
S

√ = Verificado  
 φ = Constatado físicamente  
 S = Documentación Sustentatoria

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 20/12/2023



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**B/1**

**4-14**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo

**LISTADO DE BIENES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**



**PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO**

LOJA, BERNARDO VALDIVIESO 2209-37 Y MERCADILLO  
 RUC: 1190080931001  
 Telf: 072585658 Cel: 0967274857  
 Email: tg\_sangerardo@hotmail.com  
 2023-09-19T11:27:30.985164-05:00  
 SALAZAR CHAVEZ TANIA ELIZABETH

**CÓDIGO:** 1.02.01.01.06  
**CUENTA:** MAQUINARIA Y EQUIPO

DESCRIPCION	VALOR	FECHA	UNIDAD	PORCENTAJE	DF ANUAL
DESBROZADORA	594,64	12/3/2013	1	10%	59,46
ESTERILIZADOR DIGITAL	522,05	18/4/2013	1	10%	52,21
ASPIRADORA DE 2 MOTORES	1.200,00	23/3/2013	1	10%	120,00
SIERRA CALADORA Y SIERRA CIRCULAR	301,79	17/6/2013	2	10%	30,18
MAQUINA PARA ANILLAR	194,00	13/7/2013	1	10%	19,40
SOLDADORA BP 200	303,57	11/9/2013	1	10%	30,36
BOMBA PEDROLO	1.203,57	23/9/2013	1	10%	120,36
TABLERO PARA CONTROL	720,34	23/9/2013	1	10%	72,05
ABRILLANTODORA INDUSTRIAL	1.281,93	7/11/2013	1	10%	128,19
ROTULADORA ETIQ CASIO KL*7400	94,05	2/10/2014	1	10%	9,41
BALANZA SEMI ANALITICA DE PRECISION	1.160,00	21/10/2014	1	10%	116,00
CENTRAL PANASONIC	1.011,30	24/10/2014	1	10%	101,13
TARJETA 3 LINEAS 8	351,00	24/10/2014	1	10%	35,10
TELEFONO SIMPLES	273,00	24/10/2014	15	10%	27,30
CANALETAS DEXON 2	318,23	24/10/2014	35	10%	31,82
HP METRO DIGITAL DE BOLSILLO	199,98	8/10/2014	3	10%	20,00
BAROMETRO	180,00	8/10/2014	1	10%	18,00
BALANZA MECANICA DE 3 BRAZOS	150,00	8/10/2014	1	10%	15,00
CUERPO HUMANO BISEXUAL	350,00	8/10/2014	1	10%	35,00
MICROSCOPIO NEW ENTERO SIN REG	400,00	8/10/2014	1	10%	40,00
EQUIPO DE MECANICA AVANZADO	3.343,50	8/10/2014	1	10%	334,35
EQUIPO INTEGRAL DE CIENCIAS FISICAS	7.280,00	8/10/2014	1	10%	728,00
COPIADORA WORKCENTRE 5330T	3.571,43	1/10/2014	1	10%	357,14
EQUIPO AIRE ACONDICIONADO TIPO TECHO	2.540,25	12/12/2014	1	10%	254,03
MICRÓFONO INALAMBRIICO SANSON CONCERT	245,54	12/12/2014	1	10%	24,55
BATERÍA SONY 9V/ALK	5,54	12/12/2014	1	10%	0,55
RADIO GRABADORAS SONY	294,64	7/1/2014	2	10%	29,46
MOTOGUADAÑA A GASOLINA MARCA STILL	580,36	12/3/2015	1	10%	58,04
HIDROLAVADORA CAMPBELL 2 HF	1.241,07	19/8/2015	1	10%	124,11
MAQUINA LASER	2.000,00	28/3/2018	1	10%	200,00
DESBROZADORA	780,00	6/1/2021	1	10%	78,00
SOLDADORA 200 PTO INDURA	285,71	6/1/2021	1	10%	28,57
<b>TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>32.977,68</b>				

√  
\$  
S

√ = Verificado  
 φ = Constatado físicamente  
 S = Documentación Sustentatoria

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 20/12/2023



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

<b>B/1</b>
<b>5-14</b>

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo

**LISTADO DE BIENES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**



**PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO**

LOJA, BERNARDO VALDIVIESO 2209-37 Y MERCADILLO  
 RUC: 1190080931001  
 Telf: 072585658 Cel: 0967274857  
 Email: tg\_sangerardo@hotmail.com  
 2023-09-19T11:27:30.985164-05:00  
 SALAZAR CHAVEZ TANIA ELIZABETH

**CÓDIGO:** 1.02.01.01.07  
**CUENTA:** VEHÍCULOS

✓  
\$  
\$  
\$

DESCRIPCION	VALOR	FECHA	UNIDAD	PORCENTAJE	DP ANUAL
CAMION HYUNDAI	24.991,07	4/9/2012	1	20%	4998,21
<b>TOTAL VEHÍCULOS</b>	<b>24.991,07</b>				

✓ = Verificado  
 φ = Constatado físicamente  
 S = Documentación Sustentatoria

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 20/12/2023





**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**B/1**

**6-14**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo

**LISTADO DE BIENES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**



**PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO**

LOJA, BERNARDO VALDIVIESO 2209-37 Y MERCADILLO  
 RUC: 1190080931001  
 Telf: 072585658 Cel: 0967274857  
 Email: tg\_sangerardo@hotmail.com  
 2023-09-19T11:27:30.985164-05:00  
 SALAZAR CHAVEZ TANIA ELIZABETH

**CÓDIGO:** 1.02.01.01.17  
**CUENTA:** BIBLIOTECA

DESCRIPCION	VALOR	FECHA	UNIDAD	PORCENTAJE	DP ANUAL
VARIOS SET, MOSAICOS	350,54	4/2/2013	19	10%	35,05
LOTERIA PARA MEMORIA	35,71	4/2/2013	1	10%	3,57
VARIOS SET, MOSAICOS	204,08	4/2/2013	19	10%	20,41
MANQUETA, BITS, SET	502,24	4/2/2013	1	10%	50,22
VARIOS LIBROS LECTURA	358,71	8/10/2013	23	10%	35,87
VARIOS LIBROS LECTURA	402,05	8/10/2013	31	10%	40,21
VARIOS LIBROS LECTURA	288,09	8/10/2013	27	10%	28,81
VARIOS LIBROS LECTURA	320,10	8/10/2013	30	10%	32,01
VARIOS LIBROS LECTURA	571,34	4/10/2013	29	10%	57,13
VARIOS LIBROS LECTURA	774,97	4/10/2013	30	10%	77,50
VARIOS LIBROS LECTURA	468,16	4/10/2013	56	10%	46,82
VARIOS LIBROS LECTURA	1.002,08	4/10/2013	58	10%	100,21
VARIOS LIBROS LECTURA	803,88	4/10/2013	60	10%	80,39
VARIOS LIBROS LECTURA	468,16	4/10/2013	56	10%	46,82
VARIOS LIBROS LECTURA	436,92	4/10/2013	48	10%	43,69
VARIOS LIBROS LECTURA	352,85	4/10/2013	35	10%	35,29
VARIOS LIBROS LECTURA	329,53	4/10/2013	30	10%	32,95
VARIOS LIBROS LECTURA	530,94	4/10/2013	30	10%	53,09
VARIOS LIBROS LECTURA	282,41	4/10/2013	25	10%	28,24
VARIOS LIBROS LECTURA	489,70	4/10/2013	58	10%	48,97
RAZONAMIENTO MATEMATICO 2014	124,00	16/6/2014	1	10%	12,40
DESTREZA MENTAL 1	64,00	8/10/2014	4	10%	6,40
DESTREZA MENTAL 2	64,00	8/10/2014	4	10%	6,40
DESTREZA MENTAL 3	64,00	8/10/2014	4	10%	6,40
DESTREZA MENTAL 4 * 12 FICHAS	64,00	8/10/2014	4	10%	6,40
TORRE SIMBOLOS PARA ANGULOS 24 FICHAS	64,00	8/10/2014	4	10%	6,40
PIGMENTO PARA ENSARTAR	64,00	8/10/2014	4	10%	6,40
DESTREZA MENTAL POR 12 FICHAS	64,00	8/10/2014	4	10%	6,40
COLECCIÓN DE FIRMAS PSICOPEDAGÓGICAS	450,00	4/12/2014	180	10%	45,00
LIBRO ESCUELA DEPORTIVA	44,40	8/10/2014	1	10%	4,44
EL GRAN LIBRO DE JUEGOS	39,60	8/10/2014	1	10%	3,96
LIBRO COCINA PASO A PASO	36,00	8/10/2014	1	10%	3,60
LIBRO DE EXPERIMENTOS	38,80	8/10/2014	1	10%	3,88
LIBRO DE MOTIVACIÓN DE PREESCOLAR	42,41	8/10/2014	1	10%	4,24
LIBRO PLÁSTICAS DE PRIMARIA	66,80	8/10/2014	1	10%	6,68
LIBRO JUEGOS MUSICA Y EXPRESIONES	44,00	8/10/2014	1	10%	4,40
LIBRO QUIERO SER MAGO	36,00	8/10/2014	1	10%	3,60
LIBROS SENECYT	59,99	16/3/2015	1	10%	6,00

✓  
\$  
\$  
\$

√ = Verificado  
 φ = Constatado físicamente  
 S = Documentación Sustentatoria

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 20/12/2023




**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**B/1**

**7-14**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo

**LISTADO DE BIENES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**



**PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO**

LOJA, BERNARDO VALDIVIESO 3209-37 Y MERCADERO  
 RUC: 1100080931001  
 Telf: 072585658 Cel: 0967274857  
 Email: tg\_sangerardo@hotmail.com  
 2023-09-19T11:27:30.985164-05:00  
 SALAZAR CHAVEZ TANIA ELIZABETH

**CÓDIGO:** 1.02.01.01.02  
**CUENTA:** EDIFICIOS

DESCRIPCION	VALOR	FECHA	UNIDAD	PORCENTAJE	DF ANUAL
CARRETERA	9.821,43	7/6/2013	1	5%	491,07
EDIFICIO NUEVO	147.801,38	13/9/2013	1	5%	7.390,08
CUBIERTA	17.400,00	23/11/2013	1	5%	870,00
CANCHA SINTÉTICA	79.477,14	30/9/2020	1	5%	3.973,86
<b>TOTAL EDIFICIOS</b>	<b>254.500,15</b>				

√  
\$  
S

√ = Verificado  
 \$ = Constatado físicamente  
 S = Documentación Sustentatoria

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 22/12/2023



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**B/1**

**8-14**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo

**LISTADO DE BIENES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**



**PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO**

LOJA, BERNARDO VALDIVIESO 2209-37 Y MERCADILLO  
 RUC: 1190080951001  
 Telf: 072585658 Cel: 0967274857  
 Email: tg\_sangerardo@hotmail.com  
 2023-09-19T11:27:30.985164-05:00  
 SALAZAR CHAVEZ TANIA ELIZABETH

**CÓDIGO:** 1.02.01.01.16  
**CUENTA:** MATERIAL DIDÁCTICO

DESCRIPCION	VALOR	FECHA	UNIDAD	PORCENTAJE	DP ANUAL
TABLEROS DE MINI ARCO	625,00	22/9/2014	100	10%	62,50
CAJA DE SILABIRA	130,00	11/8/2014	1	10%	13,00
TABLERO DE MULTIPLICACION	93,00	11/8/2014	1	10%	9,30
CAJAS DE REGLETAS MAESTRO	232,00	11/8/2014	4	10%	23,20
TABLERO DE TEXTURAS PIES	78,00	11/8/2014	1	10%	7,80
ABACO GRANDE	78,00	11/8/2014	1	10%	7,80
RULETA MATEMATICA	55,00	11/8/2014	1	10%	5,50
DOMINO	175,33	11/8/2014	15	10%	17,53
LOTERIAS	190,47	11/8/2014	15	10%	19,05
CASA DE CHAPAS	32,00	11/8/2014	1	10%	3,20
CUBETA DE EMPASTE	19,00	11/8/2014	1	10%	1,90
CORRIDOS	30,00	11/8/2014	10	10%	3,00
CUBOS DE SUMA	100,00	11/8/2014	10	10%	10,00
CAJA DE EMBONAR	12,00	11/8/2014	1	10%	1,20
CAJAS DE MATEMATICAS	48,00	11/8/2014	4	10%	4,80
ARBOL DE ATORNILLAR	20,00	11/8/2014	1	10%	2,00
VIGA DE EQUILIBRIO	95,00	11/8/2014	1	10%	9,50
JUEGO DE OSTACUELAS	45,00	11/8/2014	1	10%	4,50
TABLEROS DE TAMAÑOS	27,00	11/8/2014	3	10%	2,70
CAJA DE CUBOS CON FANGO	25,00	11/8/2014	1	10%	2,50
CAJA MATEMATICA	25,00	11/8/2014	1	10%	2,50
ARBOL DE ATORNILLAR	20,00	11/8/2014	1	10%	2,00
TABLEROS DE MINI ARCO	312,50	21/10/2014	50	10%	31,25
SELLO HABILIDADES Y DESTREZAS	114,29	8/10/2014	1	10%	11,43
SELLO MOTIVACIONES CARITAS	21,43	8/10/2014	1	10%	2,14
SELLO APRESTAMIENTO JUMBO	171,36	8/10/2014	1	10%	17,14
LAMINAS SOLUCIONES CREATIVAS	314,26	8/10/2014	2	10%	31,43
SELLO VERBOS EN INGLES	78,58	8/10/2014	1	10%	7,86
SELLO INFORMATIVOS EN IGLES	32,16	8/10/2014	1	10%	3,22
SELLO IMPRENTA SCRIP	42,87	8/10/2014	1	10%	4,29
LAMINA DE 2DO AÑO	50,00	8/10/2014	1	10%	5,00
LAMINA DE 4 TO AÑO CIENCIA NATURALES	50,00	8/10/2014	1	10%	5,00
LAMINA DE 4 TO AÑO ESTUDIOS SOCIALES	50,00	8/10/2014	1	10%	5,00
LAMINA DE 5TO AÑO CIENCIAS NATURALES	50,00	8/10/2014	1	10%	5,00
LAMINA DE 5TO AÑO ESTUDIOS SOCIALES	50,00	8/10/2014	1	10%	5,00
LAMINA DE 6TO AÑO CIENCIAS NATURALES	50,00	8/10/2014	1	10%	5,00
LAMINA DE 6TO AÑO ESTUDIOS SOCIALES	50,00	8/10/2014	1	10%	5,00
LAMINA DE 7MO AÑO CIENCIAS NATURALES	50,00	8/10/2014	1	10%	5,00
LAMINA DE 7MO AÑO ESTUDIOS SOCIALES	50,00	8/10/2014	1	10%	5,00
SELLO PLANO T APRESTAMIENTO X 33	42,87	8/10/2014	1	10%	4,29
SELLO MATEMATICAS PARA PREESCOLAR	157,14	8/10/2014	1	10%	15,71
LAMINA DE 3ER AÑO	50,00	8/10/2014	1	10%	5,00
TABLEROS DE MINI CURSOR	312,50	20/11/2014	50	10%	31,25

√  
\$  
S

√ = Verificado  
 \$ = Constatado físicamente  
 S = Documentación Sustentatoria

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 20/12/2023





**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**B/1**

**9-14**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo

**LISTADO DE BIENES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**



**PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO**

LOJA, BERNARDO VALDIVIESO 2209-37 Y MERCADILLO  
 RUC: 1190080931001  
 Telf: 072585658 Cel: 0967274857  
 Email: tg\_sangerardo@hotmail.com  
 2023-09-19T11:27:30.985164-05:00  
 SALAZAR CHAVEZ TANIA ELIZABETH

**CÓDIGO:** 1.02.01.01.16  
**CUENTA:** MATERIAL DIDÁCTICO

DESCRIPCION	VALOR	FECHA	UNIDAD	PORCENTAJE	DP ANUAL
TABLEROS DE APRESTAMIENTO	75,00	20/11/2014	24	10%	7,50
FRACCIONARIOS CON REPRESENTACIÓN GRÁFICA	25,75	11/12/2014	1	10%	2,58
LLAVES DIDÁCTICAS INGLÉS NIVEL 1	37,96	11/12/2014	1	10%	3,80
LLAVES DIDÁCTICAS INGLÉS NIVEL 2	37,96	11/12/2014	1	10%	3,80
LLAVES DIDÁCTICAS INGLÉS NIVEL 3	37,96	11/12/2014	1	10%	3,80
LLAVES DIDÁCTICAS SUMA	37,96	11/12/2014	1	10%	3,80
LLAVES DIDÁCTICAS RESTA	37,96	11/12/2014	1	10%	3,80
LLAVES DIDÁCTICAS MULTIPLICACIÓN	37,96	11/12/2014	1	10%	3,80
LLAVES DIDÁCTICAS DIVISIÓN	37,96	11/12/2014	1	10%	3,80
LLAVES DIDÁCTICAS FRACCIONARIOS	37,96	11/12/2014	1	10%	3,80
LLAVES DIDÁCTICAS MI ENTORNO	37,96	11/12/2014	1	10%	3,80
LLAVES DIDÁCTICAS ABC	37,96	11/12/2014	1	10%	3,80
LLAVES DIDÁCTICAS EDAD TEMPRANA	37,96	11/12/2014	1	10%	3,80
TABLES DE TEXTURAS	31,37	11/12/2014	1	10%	3,16
MEMO GAME 1	100,13	11/12/2014	3	10%	10,01
MULTIENCAJABLE INGLÉS ETAPA INICIAL	41,41	11/12/2014	1	10%	4,14
SELLO PLANAS CURSIVA X 150	170,00	11/12/2014	1	10%	17,00
EXPRESIONES EN PVC	25,00	11/12/2014	1	10%	2,50
TANGRAM TRIANGULAR	9,38	11/12/2014	1	10%	0,94
TANGRAM CORAZÓN	9,38	11/12/2014	1	10%	0,94
TANGRAM OVOIDE	9,38	11/12/2014	1	10%	0,94
TANGRAM CIRCULAR	9,38	11/12/2014	1	10%	0,94
ENGRANAJES Y PIÑONES	80,36	11/12/2014	1	10%	8,04
ROMPECABEZAS PENTOMINO	9,38	11/12/2014	1	10%	0,94
CUBO MONTESORIA	40,18	11/12/2014	1	10%	4,02
RYT DELANTAL DIDÁCTICO GRANDE	31,25	11/12/2014	1	10%	3,13
KIT DE SICOMOTRICIDAD FINA	26,76	11/12/2014	1	10%	2,68
SELLOS DIDÁCTICOS MATEMÁTICAS 2X100	80,36	11/12/2014	1	10%	8,04
MÁRGENES KIT 1-2-3 X 30	80,36	11/12/2014	1	10%	8,04
SELLOS DIDÁCTICOS MÚSICA X60	75,89	11/12/2014	1	10%	7,59
SELLOS DIDÁCTICOS SEÑALES DE TRÁNSITO X 75	69,64	11/12/2014	1	10%	6,96
SELLOS VERBOS IRREGULARES X 120	98,21	11/12/2014	1	10%	9,82
RYT INGLÉS BÁSICO X 100	110,00	11/12/2014	1	10%	11,00
PIZARRA MAGNÉTICA	532,25	15/12/2014	4	10%	53,23
TABLEROS DE MINI ARCO	625,00	6/1/2015	100	10%	62,50
TABLEROS	572,25	29/1/2015	1	10%	57,23
TABLERO DE BAMBINO	125,00	30/1/2015	20	10%	12,50
TABLERO MURAL DE AJEDREZ 32 PIEZAS	71,43	4/2/2016	1	10%	7,14
VARIOS	683,00	19/2/2016		10%	68,30
VARIOS	161,00	19/2/2016		10%	16,10
VARIOS	1.000,00	29/3/2017		10%	100,00
VARIOS	250,00	29/3/2017		10%	25,00
MESA LUMINICA 50*70	250,00	21/8/2017	1	10%	25,00

✓  
\$  
S

✓ = Verificado  
 \$ = Constatado físicamente  
 S = Documentación Sustentatoria

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 20/12/2023



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**B/1**  
**10-14**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo

**LISTADO DE BIENES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**



**PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO**

LOJA, BERNARDO VALDIVIESO 2209-37 Y MERCADILLO  
 RUC: 1190080951001  
 Telf: 072585658 Cel: 0967274857  
 Email: tg\_sangerardo@hotmail.com  
 2023-09-19T11:27:30.985166-05:00  
 SALAZAR CHAVEZ TANIA ELIZABETH

**CÓDIGO:** 1.02.01.01.16  
**CUENTA:** MATERIAL DIDÁCTICO

DESCRIPCION	VALOR	FECHA	UNIDAD	PORCENTAJE	DP ANUAL
TECHO DE LUCES LED	33,06	21/8/2017	1	10%	3,31
PROYECTOR LASER LLUVIA	41,33	21/8/2017	1	10%	4,13
FOCO LUZ LED MULTICOLOR	24,80	21/8/2017	1	10%	2,48
LAMINAS INTERACTIVAS	1.200,00	22/9/2017	10	10%	120,00
JUEGOS DIDACTICOS	66,96	25/10/2021	1	10%	6,70
<b>TOTAL MATERIALDIDÁCTICO</b>	<b>11.537,37</b>				

√  
\$  
\$

√ = Verificado  
 φ = Constatado físicamente  
 S = Documentación Sustentatoria

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 20/12/2023



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**B/1**  
**11-14**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo

**LISTADO DE BIENES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**



**PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO**

LOJA, BERNARDO VALDIVIESO 2209-37 Y MERCADILLO  
 RUC: 1190080931001  
 Telf: 072585658 Cel: 0967274857  
 Email: tg\_sangerardo@hotmail.com  
 2023-09-19T11:27:30.985164-05:00  
 SALAZAR CHAVEZ TANIA ELIZABETH

**CÓDIGO:** 1.02.01.01.18  
**CUENTA:** MATERIAL DE LABORATORIO

DESCRIPCION	VALOR	FECHA	UNIDAD	PORCENTAJE	DP ANUAL
MANG LATEX	100,00	8/10/2014	10	10%	10,00
MODELO	35,00	8/10/2014	1	10%	3,50
BALANZA PISO DIGITAL 800 KL	78,50	6/11/2014	1	10%	7,85
TALLIMETRO DE PARED SECA 206	133,93	17/12/2014	1	10%	13,39
IMPLEMENTOS DE LABORATORIO	6.161,39	10/1/2020		10%	616,14
<b>TOTAL MATERIAL DE LABORATORIO</b>	<b>6.508,82</b>				

√  
\$  
S

√ = Verificado  
 \$ = Constatado físicamente  
 S = Documentación Sustentatoria

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 20/12/2023



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**B/1**

**12-14**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo

**LISTADO DE BIENES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**



**PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO**

LOJA, BERNARDO VALDIVIESO 2209-37 Y MERCADILLO  
 RUC: 1190080931001  
 Telf: 072585658 Cel: 0967274857  
 Email: tg\_sangerardo@hotmail.com  
 2023-09-19T11:27:30.985164-05:00  
 SALAZAR CHAVEZ TANIA ELIZABETH

**CÓDIGO:** 1.02.01.01.15  
**CUENTA:** JUEGOS

DESCRIPCION	VALOR	FECHA	UNIDAD	PORCENTAJE	DP ANUAL
JUEGOS	6.940,17	1/1/2018		20%	1.388,03
JUEGOS	2.699,30	1/9/2019		20%	539,90
JUEGOS	1.100,31	1/10/2019		20%	220,10
JUEGOS	1.896,85	1/11/2019		20%	379,37
<b>TOTAL JUEGOS</b>	<b>12.637,03</b>				

√  
 ϕ  
 S

√ = Verificado  
 ϕ = Constatado físicamente  
 S = Documentación Sustentatoria

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 20/12/2023



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**B/1**  
**13-14**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo

**LISTADO DE BIENES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**



**PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO**

LOJA, BERNARDO VALDIVIESO 2209-37 Y MERCADILLO  
 RUC: 1190080931001  
 Telf: 072585658 Cel: 0967274857  
 Email: tg\_sangerardo@hotmail.com  
 2023-09-19T11:27:30.985184-05:00  
 SALAZAR CHAVEZ TANIA ELIZABETH

CÓDIGO: 1.02.04.07  
 CUENTA: LICENCIAS

DESCRIPCION	VALOR	FECHA	UNIDAD	PORCENTAJE	DP ANUAL
SISTEMA ISYPLUS ELECTRÓNICO	1.472,86	1/9/2018	1	33%	486,04
LICENCIAS VARIAS	2.792,00	1/9/2018	1	33%	921,36
PLATAFAORMA SKOLASTIC	14.732,00	24/7/2019	1	33%	4.861,56
MÓDULO INT GOOGLE CLASR	875,00	13/11/2020	1	33%	288,75
<b>TOTAL LICENCIAS</b>	<b>19.871,86</b>				

✓  
 S  
 S

✓ = Verificado  
 φ = Constatado físicamente  
 S = Documentación Sustentatoria

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 20/12/2023



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**B/1**  
**14-14**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo

**LISTADO DE BIENES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**



**PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO**

LOJA, BERNARDO VALDIVIESO 2200-37 Y MERCADILLO  
 RUC: 1190080931001  
 Telf: 072585658 Cel: 0967274857  
 Email: tg\_sangerardo@hotmail.com  
 2023-09-19T11:27:30.985164-05:00  
 SALAZAR CHAVEZ TANIA ELIZABETH

CÓDIGO: 1.02.01.01.10  
 CUENTA: IMPLEMENTOS DEPORTIVOS

DESCRIPCION	VALOR	FECHA	UNIDAD	DP ANUAL
BALONES, CONOS, MINI ARCOS, COLCHONETAS	2.542,38	11/9/2018		847,46
BALON MIKASA	22,32	26/2/2019	1	22,32
BALONES	84,85	25/3/2019	5	84,85
COLCHONETAS	160,00	14/8/2020	1	160,00
<b>TOTAL IMPLEMENTOS DEPORTIVOS</b>	<b>2.809,55</b>			

✓  
 \$  
 S

✓ = Verificado  
 \$ = Constatado físicamente  
 S = Documentación Sustentatoria

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 20/12/2023



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**B/2**  
**1-36**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo

**CONSTATACIÓN FÍSICA DE BIENES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**CÓDIGO:** 1.02.01.01.05  
**CUENTA:** Muebles y Enseres

N°	CÓDIGO	NOMBRE	ESTADO	UBICACIÓN	MARCA	F. COMPRA	SERIE	COLOR	V.UNIT	VALOR TOTAL
1	N	PIZARRA T/L1,20	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	29/8/2012	SIN SERIE	BLANCO	285,71	285,71
2	N	ALFOMBRA NILON AMERICANO	REGULAR	BODEGA	SIN MARCA	14/9/2012	SIN SERIE	CAFÉ	143,00	143,00
3	N	PUPITRES Y ESTANTES	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	15/9/2012	SIN SERIE	BEIGE	7.450,00	7.450,00
4	N	MUEBLES DE OFICINA	REGULAR	SECRETARIA	SIN MARCA	29/9/2012	SIN SERIE	NEGRO	1.200,00	1.200,00
5	N	COCINA	REGULAR	COCINA	SIN MARCA	30/9/2012	SIN SERIE	NEGRO	1.141,20	1.141,20
6	N	MUEBLES DE MADERA	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	1/10/2012	SIN SERIE	BEIGE	400,00	400,00
7	N	REPISAS Y ESCALERAS	REGULAR	BODEGA	SIN MARCA	3/10/2012	SIN SERIE		200,00	200,00
8	N	CUADROS IMPRESOS EN VINIL	REGULAR	INSPECCION	SIN MARCA	28/1/2013	SIN SERIE		10,00	260,00
9	N	CILIMENTO DE ONDAS	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	23/3/2013	SIN SERIE		300,00	600,00
10	N	PUERTAS DOBLES	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	15/7/2013	SIN SERIE	CAFÉ	280,00	9.800,00
11	N	MODULOS PARA COMPUTADORA	REGULAR	SALA DE COMPUTO	SIN MARCA	20/8/2013	SIN SERIE	BEIGE	212,05	1.696,40
12	N	SILLAS GARAFFIYI UNIVERSAL	REGULAR	COLEGIO	SIN MARCA	20/8/2013	SIN SERIE	NEGRO	39,38	945,12
13	N	MESAS EXAGONALES PARA ESTUDIANTE 001	BUENO	COLEGIO	SIN MARCA	29/8/2013	SIN SERIE		35,72	1.428,80

ϕ  
F

ϕ = Constatado físicamente  
 F = Tomado del listado de bienes

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.      **REVISADO POR:** Y.R.P.V.      **FECHA:** 22/12/2023





**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**B/2**  
**2-36**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo

**CONSTATACIÓN FÍSICA DE BIENES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**CÓDIGO:** 1.02.01.01.05  
**CUENTA:** Muebles y Enseres

N°	CÓDIGO	NOMBRE	ESTADO	UBICACIÓN	MARCA	F. COMPRA	SERIE	COLOR	V.UNIT	VALOR TOTAL
14	N	SILLAS PARA ESTUDIANTES	MALO	COLEGIO	SIN MARCA	29/8/2013	SIN SERIE	NEGRO - GRIS	17,86	1.071,60
15	N	PUPITRES METALICOS 65*45	REGULAR	COLEGIO	SIN MARCA	30/8/2013	SIN SERIE	GRIS	433,33	13.000,00
16	N	PUPITRES METALICOS CON MELAMINA	MALO	BODEGA	SIN MARCA	30/8/2013	SIN SERIE	GRIS - CAFÉ	60,00	12.000,00
17	N	MUEBLES CANASTEROS	BUENO	ESCUELA	SIN MARCA	5/9/2013	SIN SERIE	BEIGE	280,00	3.640,00
18	N	MUEBLES JUEGUETEROS	BUENO	ESCUELA	SIN MARCA	5/9/2013	SIN SERIE	BEIGE	110,00	1.100,00
19	N	PIZARRAS	BUENO	COLEGIO	SIN MARCA	3/9/2013	SIN SERIE	BLANCO	57,23	686,72
20	N	GITARRA	BUENO	SALON DE MUSICA	SIN MARCA	16/9/2013	SIN SERIE	BLANCO	84,82	84,82
21	N	MUEBLES REPISERO	BUENO	ESCUELA	SIN MARCA	4/10/2013	SIN SERIE	BEIGE	140,00	140,00
22	N	MUEBLE CANASTEROS	BUENO	COLEGIO	SIN MARCA	5/10/2013	SIN SERIE		280,00	560,00
23	N	PUERTA DE BAÑO	BUENO	BAÑO VARONES	SIN MARCA	4/10/2013	SIN SERIE	CAFÉ	130,00	130,00
24	N	MODULOS ANAQUELES	BUENO	ESCUELA	SIN MARCA	14/10/2013	SIN SERIE	BEIGE	215,00	5.805,00
25	N	PUERTAS DE MADERA	BUENO	ESCUELA	SIN MARCA	27/12/2013	SIN SERIE	CAFÉ	150,00	2.100,00
26	N	MUEBLES CASILLEROS	BUENO	COLEGIO	SIN MARCA	27/12/2013	SIN SERIE		300,00	3.000,00
27	N	MUEBLES CANASTEROS	BUENO	COLEGIO	SIN MARCA	27/12/2013	SIN SERIE	BEIGE	280,00	3.080,00
28	N	ESTANTES ARCHIVADORES	BUENO	ARCHIVO	SIN MARCA	19/12/2013	SIN SERIE	CAFÉ	110,00	440,00

ϕ = Constatado físicamente  
 F = Tomado del listado de bienes

ϕ  
F

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 22/12/2023





**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**B/2**  
**3-36**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo

**CONSTATACIÓN FÍSICA DE BIENES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**CÓDIGO:** 1.02.01.01.05

**CUENTA:** Muebles y Enseres

N°	CÓDIGO	NOMBRE	ESTADO	UBICACIÓN	MARCA	F. COMPRA	SERIE	COLOR	V. UNIT	VALOR
29	N	COLCHONETAS CON ESPONJA 5 CMS EN COROSIL	REGULAR	SALA CULTURA FISICA	SIN MARCA	17/3/2014	SIN SERIE		47,32	473,21
30	N	COLCHONETAS CON ESPONJA 10 CMS EN COROSIL	REGULAR	SALA CULTURA FISICA	SIN MARCA	17/3/2014	SIN SERIE		116,07	232,14
31	N	TABLEROS DE BASKET	REGULAR	CANCHA CUBIERTA	SIN MARCA	3/4/2014	SIN SERIE		2.000,00	2.000,00
32	N	SILLAS PARA ESTUDIANTES PEQUEÑAS	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	3/9/2014	SIN SERIE		19,65	786,00
33	N	MESAS EXAGONALES PARA ESTUDIANTE 002	REGULAR	COLEGIO	SIN MARCA	4/9/2014	SIN SERIE		37,50	937,50
34	N	PIZARRA ENMARCADA 122*244	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	22/10/2014	SIN SERIE	BLANCO	276,56	276,56
35	N	TABURETES MEDIANOS DE MADERA	REGULAR	LABORATORIO QUIMICA	SIN MARCA	7/8/2015	SIN SERIE		5,50	110,00
36	N	MUEBLES CANASTEROS	BUENO	ESCUELA	SIN MARCA	12/10/2015	SIN SERIE	BEIGE	156,25	1.250,00
37	N	MUEBLES PARA OFICINA DE CONTABILIDAD	BUENO	SECRETARIA	SIN MARCA	13/8/2018	SIN SERIE		1.562,00	1.562,00
38	N	SILLONES TIPO SECRETARIA	BUENO	SECRETARIA	SIN MARCA	5/12/2018	SIN SERIE	NEGRO	135,00	810,00
39	N	SILLON TIPO SECRETARIA 001	BUENO	SECRETARIA	SIN MARCA	17/12/2018	SIN SERIE	NEGRO	135,00	135,00
40	N	SILLON TIPO SECRETARIA 002	BUENO	SECRETARIA	SIN MARCA	14/2/2019	SIN SERIE	NEGRO	135,00	135,00
41	N	MODULARES PARA POMPEYA	BUENO	SECRETARIA	SIN MARCA	1/10/2019	SIN SERIE		2.500,00	2.500,00
42	N	MESAS Y SILLAS PARA ESTUDIANTES	BUENO	COLEGIO	SIN MARCA	21/7/2022	SIN SERIE		39,00	7.800,00
43	N	CASILLEROS	BUENO	COLEGIO	SIN MARCA	24/11/2022	SIN SERIE		11.428,57	11.428,57
<b>TOTAL MUEBLES Y ENSERES</b>										<b>102.824,35</b>

ϕ  
F

ϕ = Constatado físicamente  
 F = Tomado del listado de bienes

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.      **REVISADO POR:** Y.R.P.V.      **FECHA:** 22/12/2023



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**B/2**

**4-36**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo

**CONSTATACIÓN FÍSICA DE BIENES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**CÓDIGO:** 1.02.01.01.06

**CUENTA:** Maquinaria y Equipo

N°	CÓDIGO	NOMBRE	ESTADO	UBICACIÓN	MARCA	F. COMPRA	SERIE	COLOR	V. UNIT	VALOR
1	N	DESBROZADORA 001	REGULAR	BOVEDA	STILL	12/3/2013	SIN SERIE		594,64	594,64
2	N	ESTERILIZADOR DIGITAL	REGULAR	-	SIN MARCA	18/4/2013	SIN SERIE		522,05	522,05
3	N	ASPIRADORA DE 2 MOTORES	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	23/5/2013	SIN SERIE		1.200,00	1.200,00
4	N	SIERRA CIRCULAR	REGULAR	BOVEDA	SIN MARCA	23/5/2013	SIN SERIE		150,90	150,90
5	N	SIERRA CALADORA	REGULAR	BOVEDA	SIN MARCA	17/6/2013	SIN SERIE		150,90	150,90
6	N	MAQUINA PARA ANILLAR	REGULAR	BOVEDA	SIN MARCA	13/7/2013	SIN SERIE		194,00	194,00
7	N	SOLDADORA BP 200	REGULAR	BOVEDA	SIN MARCA	11/9/2013	SIN SERIE		303,57	303,57
8	N	BOMBA PEDROLO	REGULAR	-	SIN MARCA	23/9/2013	SIN SERIE		1.203,57	1.203,57
9	N	TABLERO PARA CONTROL	REGULAR	-	SIN MARCA	23/9/2013	SIN SERIE		720,54	720,54
10	N	ABRILLANTODORA INDUSTRIAL	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	7/11/2013	SIN SERIE		1.281,93	1.281,93
11	N	ROTULADORA ETIQ CASIO KL*7400	REGULAR	-	SIN MARCA	2/10/2014	SIN SERIE		94,05	94,05
12	N	BALANZA SEMI ANALITICA DE PRECISION	REGULAR	LABORATORIO DE QUIMICA	SIN MARCA	21/10/2014	SIN SERIE		1.160,00	1.160,00
13	N	CENTRAL PANASONIC	REGULAR	-	SIN MARCA	24/10/2014	SIN SERIE		1.011,30	1.011,30
14	N	TARJETA 3 LINEAS 8	REGULAR	COMPUTACION	SIN MARCA	24/10/2014	SIN SERIE		351,00	351,00
15	N	TELEFONO SIMPLES	REGULAR	SECRETARIA	SIN MARCA	24/10/2014	SIN SERIE		18,20	273,00
16	N	CANALETAS DEXON 2	REGULAR	no se codifica	DEXON	24/10/2014	SIN SERIE	GRIS	9,09	318,23

ϕ = Constatado físicamente

F = Tomado del listado de bienes

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 22/12/2023



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**B/2**

**5-36**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo

**CONSTATACIÓN FÍSICA DE BIENES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**CÓDIGO:** 1.02.01.01.06

**CUENTA:** Maquinaria y Equipo

N°	CÓDIGO	NOMBRE	ESTADO	UBICACIÓN	MARCA	F. COMPRA	SERIE	COLOR	V. UNIT	VALOR
17	N	HP METRO DIGITAL DE BOLSILLO	REGULAR	BODEGA	HP	8/10/2014	SIN SERIE		66,66	199,98
18	N	BAROMETRO	REGULAR	-	SIN MARCA	8/10/2014	SIN SERIE		180,00	180,00
19	N	BALANZA MECANICA DE 3 BRAZOS	REGULAR	-	SIN MARCA	8/10/2014	SIN SERIE		150,00	150,00
20	N	CUERPO HUMANO BISEXUAL	REGULAR	LABORATORIO DE QUIMICA	SIN MARCA	8/10/2014	SIN SERIE	BEIGE	350,00	350,00
21	N	MICROSCOPIO NEW ENTERO SIN REG	REGULAR	LABORATORIO DE QUIMICA	SIN MARCA	8/10/2014	SIN SERIE		400,00	400,00
22	N	EQUIPO DE MECANICA AVANZADO	REGULAR	LABORATORIO DE QUIMICA	SIN MARCA	8/10/2014	SIN SERIE		3.343,50	3.343,50
23	N	EQUIPO INTEGRAL DE CIENCIAS FISICAS	REGULAR	LABORATORIO DE QUIMICA	SIN MARCA	8/10/2014	SIN SERIE		7.280,00	7.280,00
24	N	COPIADORA WORKCENTRE 5330T	MALO	BODEGA	HP	1/10/2014	SIN SERIE		3.571,43	3.571,43
25	N	EQUIPO DE AIRE ACONDICIONADO TIPO TECHO	REGULAR	COMPUTACION	SIN MARCA	12/12/2012	SIN SERIE	BLANCO	2.540,25	2.540,25
26	N	MICRÓFONO INALAMBRICO SANSON CONCERT	REGULAR	BODEGA	SIN MARCA	12/12/2014	SIN SERIE		245,54	245,54
27	N	BATERÍA SONY 9V/ALK	REGULAR	no se codifica	SONY	12/12/2014	SIN SERIE		5,54	5,54
28	N	RADIO GRABADORAS SONY	REGULAR	BODEGA	SONY	7/1/2014	SIN SERIE		147,32	294,64
29	N	MOTOGUADAÑA A GASOLINA MARCA STILL	REGULAR	-	STILL	12/5/2015	SIN SERIE		580,36	580,36
30	N	HIDROLAVADORA CAMPBELL 2 HF	REGULAR	BODEGA	CAMBELL	19/8/2015	SIN SERIE		1.241,07	1.241,07

ϕ = Constatado físicamente

F = Tomado del listado de bienes

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 22/12/2023



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**B/2**

**6-36**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo

**CONSTATACIÓN FÍSICA DE BIENES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**CÓDIGO:** 1.02.01.01.06

**CUENTA:** Maquinaria y Equipo

N°	CÓDIGO	NOMBRE	ESTADO	UBICACIÓN	MARCA	F. COMPRA	SERIE	COLOR	V. UNIT	VALOR
31	N	MAQUINA LASER	BUENO	COLEGIO	SIN MARCA	28/3/2018	SIN SERIE		2.000,00	2.000,00
32	N	DESBROZADORA 002	BUENO	BODEGA	STILL	6/1/2021	SIN SERIE		780,00	780,00
33	N	SOLDADORA 200 PTO INDURA	BUENO	BODEGA	INDURA	6/1/2021	SIN SERIE		285,71	285,71
<b>TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO</b>										<b>32.977,68</b>

ϕ = Constatado físicamente

F = Tomado del listado de bienes

ϕ  
F

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 22/12/2023



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**B/2**

**7-36**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo

**CONSTATACIÓN FÍSICA DE BIENES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**CÓDIGO:** 1.02.01.01.07

**CUENTA:** Vehículos

N°	CÓDIGO	NOMBRE	ESTADO	UBICACIÓN	MARCA	F. COMPRA	SERIE	COLOR	V. UNIT.	VALOR
1	N	CAMION HYUNDAI	REGULAR	CANCHA CUBIERTA	HYUNDAI	4/9/2012	SIN SERIE	BLANCO	4.998,21	4.998,21
<b>TOTAL VEHÍCULOS</b>										<b>4.998,21</b>

ϕ = Constatado físicamente  
F = Tomado del listado de bienes

ϕ  
F

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 22/12/2023



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**B/2**

**8-36**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo

**CONSTATACIÓN FÍSICA DE BIENES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**CÓDIGO:** 1.02.01.01.08

**CUENTA:** Equipo de Computación

N°	CÓDIGO	NOMBRE	ESTADO	UBICACIÓN	MARCA	F. COMPRA	SERIE	COLOR	VALOR UNIT.	VALOR
1	N	PROCESADOR INTEL CORE	REGULAR	COMPUTACION	INTEL CORE	18/1/2016	SIN SERIE		383,93	383,93
2	N	MBO ASUS	REGULAR	COMPUTACION	SIN MARCA	18/1/2016	SIN SERIE		75,00	75,00
3	N	DISCO DURO WESTER DIGITAL	REGULAR	COMPUTACION	WESTER	18/1/2016	SIN SERIE		76,34	76,34
4	N	MEMORIA DIMM KINGSTON	BUENO	COMPUTACION	KINGSTON	18/1/2016	SIN SERIE		43,75	43,75
5	N	DVD LG	REGULAR	COMPUTACION	LG	18/1/2016	SIN SERIE		18,75	18,75
6	N	MONITOR LG 20"	REGULAR	COMPUTACION	LG	18/1/2016	SIN SERIE		144,64	144,64
7	N	REGULADOR SPEEDMIND	MALO	BODEGA	SPEEDMIND	18/1/2016	SIN SERIE	BLANCO	12,50	12,50
8	N	IMPRESORA EPSON L220	REGULAR	COMPUTACION	EPSON	18/1/2016	SIN SERIE		269,20	269,20
9	N	CASE E-LASSER WSC 362	REGULAR	COMPUTACION	SIN MARCA	18/1/2016	SIN SERIE		44,64	44,64
10	N	COMPUTADORAS 001	BUENO	COMPUTACION	SIN MARCA	17/8/2018	SIN SERIE		392,36	8.632,00
11	N	IMPRESORA 001	REGULAR	COMPUTACION	EPSON	23/8/2018	SIN SERIE	NEGRO	401,79	401,79
12	N	MOUSE	REGULAR	COMPUTACION	SIN MARCA	28/8/2018	SIN SERIE	NEGRO	214,03	214,03
13	N	SWICH METALIC 001	BUENO	COMPUTACION	SIN MARCA	28/8/2018	SIN SERIE		80,00	80,00
14	N	REGULADOR	BUENO	COMPUTACION	SIN MARCA	28/8/2018	SIN SERIE		250,36	250,36
15	N	COPIADORA PARA SECRETARIA 001	BUENO	SECRETARIA	SIN MARCA	25/9/2018	SIN SERIE		1.160,71	1.160,71

ϕ = Constatado físicamente

F = Tomado del listado de bienes

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 22/12/2023



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**B/2**

**9-36**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo

**CONSTATACIÓN FÍSICA DE BIENES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**CÓDIGO:** 1.02.01.01.08

**CUENTA:** Equipo de Computación

N°	CÓDIGO	NOMBRE	ESTADO	UBICACIÓN	MARCA	F. COMPRA	SERIE	COLOR	VALOR UNIT.	VALOR
16	N	PROYECTORES 001	BUENO	COLEGIO	EPSON	13/3/2019	SIN SERIE		465,55	931,10
17	N	IMPRESORA 002	BUENO	SECRETARIA	EPSON	11/9/2019	SIN SERIE		2.776,79	2.776,79
18	N	PROYECTORES 002	BUENO	ESCUELA	EPSON	13/2/2020	SIN SERIE		405,85	4.464,35
19	N	DISPOSITIVO BIOMÉTRICO	BUENO	ESCUELA	SIN MARCA	8/11/2021	SIN SERIE		220,00	220,00
20	N	COPIADORAS 002	BUENO	ESCUELA	SIN MARCA	10/11/2021	SIN SERIE		1.428,57	1.428,57
21	N	REGULADORES DE VOLTAJE	BUENO	ESCUELA	SIN MARCA	11/11/2021	SIN SERIE		1.428,57	1.428,57
22	N	PROYECTORES 003	BUENO	COLEGIO	EPSON	22/11/2021	SIN SERIE		637,54	7.650,48
23	N	PROYECTORES 004	BUENO	COLEGIO	EPSON	22/11/2021	SIN SERIE		637,54	1.275,08
24	N	LÁMPARAS (2)	BUENO	EXTERIOR	SIN MARCA	18/12/2021	SIN SERIE		797,41	1.594,82
25	N	PROYECTORES 005	BUENO	COLEGIO	EPSON	3/1/2022	SIN SERIE		669,75	6.697,50
26	N	SWICH METALIC 002	BUENO	NO SE CODIFICA	SIN MARCA	16/2/2022	SIN SERIE		199,71	199,71
27	N	KINGSTON SSD	BUENO	NO SE CODIFICA	KINGSTON	7/7/2022	SIN SERIE		71,43	71,43
28	N	COMPUTADORAS 002	BUENO	COMPUTACION	SIN MARCA	13/12/2022	SIN SERIE	NEGRO	234,82	2.348,21
<b>TOTAL EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>										<b>42.894,25</b>

ϕ = Constatado físicamente

F = Tomado del listado de bienes

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 22/12/2023



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**B/2**

**10-36**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo

**CONSTATACIÓN FÍSICA DE BIENES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**CÓDIGO:** 1.02.01.01.10

**CUENTA:** Implementos Deportivos

N°	CÓDIGO	NOMBRE	ESTADO	UBICACIÓN	MARCA	F. COMPRA	SERIE	COLOR	VALOR UNIT	VALOR
1	N	BALONES 001, CONOS, MINI ARCOS	BUENO	ESCUELA	SIN MARCA	11/9/2018	SIN SERIE		2.542,38	2.542,38
2	N	BALON MIKASA	BUENO	ESCUELA	SIN MARCA	26/2/2019	SIN SERIE		22,32	22,32
3	N	BALONES 002	BUENO	ESCUELA	SIN MARCA	25/3/2019	SIN SERIE		16,97	84,85
4	N	COLCHONETAS	BUENO	ESCUELA	SIN MARCA	14/8/2020	SIN SERIE		160,00	160,00
<b>TOTAL IMPLEMENTOS DEDPORTIVOS</b>										<b>2.809,55</b>

ϕ = Constatado físicamente

F = Tomado del listado de bienes

ϕ  
F

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 22/12/2023





**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**B/2**

**11-36**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo

**CONSTATACIÓN FÍSICA DE BIENES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**CÓDIGO:** 1.02.01.01.16

**CUENTA:** Material Didáctico

N°	CÓDIGO	NOMBRE	ESTADO	UBICACIÓN	MARCA	F. COMPRA	SERIE	COLOR	VALOR UNIT	VALOR
1	N	TABLEROS DE MINI ARCO	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	22/9/2014	SIN SERIE		625,00	625,00
2	N	CAJA DE SILABIRA	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/8/2014	SIN SERIE		130,00	130,00
3	N	TABLERO DE MULTIPLICACION	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/8/2014	SIN SERIE		93,00	93,00
4	N	CAJAS DE REGLETAS MAESTRO	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/8/2014	SIN SERIE		58,00	232,00
5	N	TABLERO DE TEXTURAS PIES	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/8/2014	SIN SERIE		78,00	78,00
6	N	ABACO GRANDE	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/8/2014	SIN SERIE		78,00	78,00
7	N	RULETA MATEMATICA	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/8/2014	SIN SERIE		55,00	55,00
8	N	DOMINO	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/8/2014	SIN SERIE		11,70	175,53
9	N	LOTERIAS	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/8/2014	SIN SERIE		12,70	190,47
10	N	CASA DE CHAPAS	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/8/2014	SIN SERIE		32,00	32,00
11	N	CUBETA DE EMPASTE	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/8/2014	SIN SERIE		19,00	19,00
12	N	CORRIDOS	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/8/2014	SIN SERIE		5,00	50,00
13	N	CUBOS DE SUMA	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/8/2014	SIN SERIE		10,00	100,00
14	N	CAJA DE EMBONAR	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/8/2014	SIN SERIE		12,00	12,00
16	N	ARBOL DE ATORNILLAR	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/8/2014	SIN SERIE		20,00	20,00

ϕ = Constatado físicamente

F = Tomado del listado de bienes

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 22/12/2023



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**B/2**

**12-36**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo

**CONSTATACIÓN FÍSICA DE BIENES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**CÓDIGO:** 1.02.01.01.16

**CUENTA:** Material Didáctico

Nº	CÓDIGO	NOMBRE	ESTADO	UBICACIÓN	MARCA	F. COMPRA	SERIE	COLOR	VALOR UNIT	VALOR
17	N	VIGA DE EQUILIBRIO	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/8/2014	SIN SERIE		95,00	95,00
18	N	JUEGO DE OSTACUELAS	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/8/2014	SIN SERIE		45,00	45,00
19	N	TABLEROS DE TAMAÑOS	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/8/2014	SIN SERIE		9,00	27,00
20	N	CAJA DE CUBOS CON FANGO	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/8/2014	SIN SERIE		25,00	25,00
21	N	CAJA MATEMATICA	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/8/2014	SIN SERIE		25,00	25,00
22	N	ARBOL DE ATORNILLAR	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/8/2014	SIN SERIE		20,00	20,00
23	N	TABLEROS DE MINI ARCO	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	21/10/2014	SIN SERIE		6,25	312,50
24	N	SELLO HABILIDADES Y DESTREZAS	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	8/10/2014	SIN SERIE		114,29	114,29
25	N	SELLO MOTIVACIONES CARITAS	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	8/10/2014	SIN SERIE		21,43	21,43
26	N	SELLO APRESTAMIENTO JUMBO	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	8/10/2014	SIN SERIE		171,36	171,36
27	N	LAMINAS SOLUCIONES CREATIVAS	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	8/10/2014	SIN SERIE		157,13	314,26
28	N	SELLO VERBOS EN INGLES	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	8/10/2014	SIN SERIE		78,58	78,58
29	N	SELLO INFORMATIVOS EN IGLES	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	8/10/2014	SIN SERIE		32,16	32,16
30	N	SELLO IMPRENTA SCRIP	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	8/10/2014	SIN SERIE		42,87	42,87
31	N	LAMINA DE 2DO AÑO	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	8/10/2014	SIN SERIE		50,00	50,00

ϕ = Constatado físicamente

F = Tomado del listado de bienes

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 22/12/2023



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**B/2**

**13-36**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo

**CONSTATACIÓN FÍSICA DE BIENES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**CÓDIGO:** 1.02.01.01.16

**CUENTA:** Material Didáctico

N°	CÓDIGO	NOMBRE	ESTADO	UBICACIÓN	MARCA	F. COMPRA	SERIE	COLOR	VALOR UNIT	VALOR
32	N	LAMINA DE 4 TO AÑO CIENCIA NATURALES	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	8/10/2014	SIN SERIE		50,00	50,00
33	N	LAMINA DE 5TO AÑO CIENCIAS NATURALES	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	8/10/2014	SIN SERIE		50,00	50,00
34	N	LAMINA DE 5TO AÑO ESTUDIOS SOCIALES	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	8/10/2014	SIN SERIE		50,00	50,00
35	N	LAMINA DE 6TO AÑO CIENCIAS NATURALES	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	8/10/2014	SIN SERIE		50,00	50,00
36	N	LAMINA DE 6TO AÑO ESTUDIOS SOCIALES	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	8/10/2014	SIN SERIE		50,00	50,00
37	N	LAMINA DE 7MO AÑO CIENCIAS NATURALES	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	8/10/2014	SIN SERIE		50,00	50,00
38	N	LAMINA DE 7MO AÑO ESTUDIOS SOCIALES	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	8/10/2014	SIN SERIE		50,00	50,00
39	N	SELLO PLANO T APRESTAMIENTO X 33	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	8/10/2014	SIN SERIE		42,87	42,87
40	N	SELLO MATEMATICAS PARA PREESCOLAR	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	8/10/2014	SIN SERIE		157,14	157,14
41	N	LAMINA DE 3ER AÑO	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	8/10/2014	SIN SERIE		50,00	50,00
42	N	TABLEROS DE MINI CURSOR	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	20/11/2014	SIN SERIE		312,50	312,50
43	N	TABLEROS DE APRESTAMIENTO	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	20/11/2014	SIN SERIE		75,00	75,00
44	N	FRACCIONARIOS CON REPRESENTACIÓN GRÁFICA X 48	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/12/2014	SIN SERIE		25,75	25,75
45	N	LLAVES DIDÁCTIVAS INGLÉS NIVEL 1	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/12/2014	SIN SERIE		37,96	37,96

ϕ = Constatado físicamente

F = Tomado del listado de bienes

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 22/12/2023



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**B/2**  
**14-36**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo

**CONSTATACIÓN FÍSICA DE BIENES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**CÓDIGO:** 1.02.01.01.16  
**CUENTA:** Material Didáctico

N°	CÓDIGO	NOMBRE	ESTADO	UBICACIÓN	MARCA	F. COMPRA	SERIE	COLOR	VALOR UNIT	VALOR
46	N	LLAVES DIDÁCTICAS INGLÉS NIVEL 2	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/12/2014	SIN SERIE		37,96	37,96
47	N	LLAVES DIDÁCTICAS INGLÉS NIVEL 3	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/12/2014	SIN SERIE		37,96	37,96
48	N	LLAVES DIDÁCTICAS SUMA	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/12/2014	SIN SERIE		37,96	37,96
49	N	LLAVES DIDÁCTICAS RESTA	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/12/2014	SIN SERIE		37,96	37,96
50	N	LLAVES DIDÁCTICAS MULTIPLICACIÓN	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/12/2014	SIN SERIE		37,96	37,96
51	N	LLAVES DIDÁCTICAS DIVISIÓN	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/12/2014	SIN SERIE		37,96	37,96
52	N	LLAVES DIDÁCTICAS FRACCIONARIOS	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/12/2014	SIN SERIE		37,96	37,96
53	N	LLAVES DIDÁCTICAS MI ENTORNO	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/12/2014	SIN SERIE		37,96	37,96
54	N	LLAVES DIDÁCTICAS ABC	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/12/2014	SIN SERIE		37,96	37,96
55	N	LLAVES DIDÁCTICAS EDAD TEMPRANA	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/12/2014	SIN SERIE		37,96	37,96
56	N	TABLES DE TEXTURAS	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/12/2014	SIN SERIE		31,57	31,57
57	N	MEMO GAME 1	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/12/2014	SIN SERIE		100,13	100,13
58	N	MULTIENCAJABLE INGLÉS ETAPA INICIAL	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/12/2014	SIN SERIE		41,41	41,41
59	N	SELLO PLANAS CURSIVA X 150	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/12/2014	SIN SERIE		170,00	170,00

ϕ = Constatado físicamente  
 F = Tomado del listado de bienes

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 22/12/2023



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**B/2**  
**15-36**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo

**CONSTATACIÓN FÍSICA DE BIENES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**CÓDIGO:** 1.02.01.01.16  
**CUENTA:** Material Didáctico

N°	CÓDIGO	NOMBRE	ESTADO	UBICACIÓN	MARCA	F. COMPRA	SERIE	COLOR	VALOR UNIT	VALOR
60	N	EXPRESIONES EN PVC	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/12/2014	SIN SERIE		25,00	25,00
61	N	TANGRAM TRIANGULAR	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/12/2014	SIN SERIE		9,38	9,38
62	N	TANGRAM CORAZÓN	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/12/2014	SIN SERIE		9,38	9,38
63	N	TANGRAM OVOIDE	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/12/2014	SIN SERIE		9,38	9,38
64	N	TANGRAM CIRCULAR	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/12/2014	SIN SERIE		9,38	9,38
65	N	ENGRANAJES Y PIÑONES	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/12/2014	SIN SERIE		80,36	80,36
66	N	ROMPECABEZAS PENTOMINO	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/12/2014	SIN SERIE		9,38	9,38
67	N	CUBO MONTESORIA	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/12/2014	SIN SERIE		40,18	40,18
68	N	RYT DELANTAL DIDÁCTICO GRANDE	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/12/2014	SIN SERIE		31,25	31,25
69	N	KIT DE SICOMOTRICIDAD FINA	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/12/2014	SIN SERIE		26,76	26,76
70	N	SELLOS DIDÁCTICOS MATEMÁTICAS 2X100	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/12/2014	SIN SERIE		80,36	80,36
71	N	MÁRGENES KIT 1-2-3 X 30	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/12/2014	SIN SERIE		80,36	80,36
72	N	SELLOS DIDÁCTICOS MÚSICAX60	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/12/2014	SIN SERIE		75,89	75,89
73	N	SELLOS DIDÁCTICOS SEÑALES DE TRÁNSITO X 75	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/12/2014	SIN SERIE		69,64	69,64
74	N	SELLOS VERBOS IRREGULARES X 120	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/12/2014	SIN SERIE		98,21	98,21
75	N	RYT INGLÉS BÁSICO X 100	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	11/12/2014	SIN SERIE		110,00	110,00

ϕ = Constatado físicamente  
 F = Tomado del listado de bienes

ϕ  
F

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 22/12/2023



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**B/2**  
**16-36**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo

**CONSTATACIÓN FÍSICA DE BIENES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**CÓDIGO:** 1.02.01.01.16  
**CUENTA:** Material Didáctico

N°	CÓDIGO	NOMBRE	ESTADO	UBICACIÓN	MARCA	F. COMPRA	SERIE	COLOR	VALOR UNIT	VALOR
76	N	PIZARRA MAGNÉTICA	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	15/12/2014	SIN SERIE		133,06	532,25
77	N	TABLEROS DE MINI ARCO	REGULAR	ESCUELA	MINI ARCO	6/1/2015	SIN SERIE		6,25	625,00
78	N	TABLERO DECONTROL MINI ARCO	REGULAR	ESCUELA	MINI ARCO	6/1/2015	SIN SERIE		6,36	572,25
79	N	TABLERO DE BAMBINO	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	30/1/2015	SIN SERIE		6,25	125,00
80	N	TABLERO MURAL DE AJEDREZ 32 PIEZAS	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	4/2/2016	SIN SERIE		71,43	71,43
81	N	MESA LUMINICA 50*70	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	21/8/2017	SIN SERIE		250,00	250,00
82	N	TECHO DE LUCES LED	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	21/8/2017	SIN SERIE		33,06	33,06
83	N	PROYECTOR LASER LLUVIA	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	21/8/2017	SIN SERIE		41,33	41,33
84	N	FOCO LUZ LED MULTICOLOR	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	21/8/2017	SIN SERIE		24,80	24,80
85	N	LAMINAS INTERACTIVAS	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	22/9/2017	SIN SERIE		120,00	1.200,00
86	N	JUEGOS DIDACTICOS	REGULAR	ESCUELA	SIN MARCA	25/10/2021	SIN SERIE		66,96	66,96
<b>TOTAL MATERIAL DIDÁCTICO</b>										<b>9.393,37</b>

ϕ = Constatado físicamente  
 F = Tomado del listado de bienes

} ϕ  
F

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 22/12/2023



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**B/2**

**17-36**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo

**CONSTATACIÓN FÍSICA DE BIENES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**CÓDIGO:** 1.02.01.01.17

**CUENTA:** Biblioteca

N°	CÓDIGO	NOMBRE	ESTADO	UBICACIÓN	MARCA	F. COMPRA	SERIE	COLOR	VALOR UNIT.	VALOR
1	N	VARIOS SET, MOSAICOS	REGULAR	BIBLIOTECA	SIN MARCA	4/2/2013	SIN SERIE		18,45	350,54
2	N	LOTERIA PARA MEMORIA	REGULAR	BIBLIOTECA	SIN MARCA	4/2/2013	SIN SERIE		35,71	35,71
3	N	VARIOS SET, MOSAICOS	REGULAR	BIBLIOTECA	SIN MARCA	4/2/2013	SIN SERIE		10,74	204,08
4	N	MANQUETA, BITS, SET	REGULAR	BIBLIOTECA	SIN MARCA	4/2/2013	SIN SERIE		502,24	502,24
5	N	RAZONAMIENTO MATEMATICO 2014	REGULAR	BIBLIOTECA	SIN MARCA	16/6/2014	SIN SERIE		124,00	124,00
6	N	DESTREZA MENTAL 1	REGULAR	BIBLIOTECA	SIN MARCA	8/10/2014	SIN SERIE		16,00	64,00
7	N	DESTREZA MENTAL 2	REGULAR	BIBLIOTECA	SIN MARCA	8/10/2014	SIN SERIE		16,00	64,00
8	N	DESTREZA MENTAL 3	REGULAR	BIBLIOTECA	SIN MARCA	8/10/2014	SIN SERIE		16,00	64,00
9	N	DESTREZA MENTAL 4 * 12 FICHAS	REGULAR	BIBLIOTECA	SIN MARCA	8/10/2014	SIN SERIE		16,00	64,00
10	N	TORRE SIMBOLOS PARA ANGULOS 24 FICHAS	REGULAR	BIBLIOTECA	SIN MARCA	8/10/2014	SIN SERIE		16,00	64,00
11	N	PIGMENTO PARA ENSARTAR	REGULAR	BIBLIOTECA	SIN MARCA	8/10/2014	SIN SERIE		16,00	64,00
12	N	DESTREZA MENTAL POR 12 FICHAS	REGULAR	BIBLIOTECA	SIN MARCA	8/10/2014	SIN SERIE		16,00	64,00
13	N	LIBRO ESCUELA DEPORTIVA	REGULAR	BIBLIOTECA	SIN MARCA	8/10/2014	SIN SERIE		44,40	44,40
14	N	EL GRAN LIBRO DE JUEGOS	REGULAR	BIBLIOTECA	SIN MARCA	8/10/2014	SIN SERIE		39,60	39,60
15	N	LIBRO COCINA PASO A PASO	REGULAR	BIBLIOTECA	SIN MARCA	8/10/2014	SIN SERIE		36,00	36,00

ϕ = Constatado físicamente

F = Tomado del listado de bienes

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 22/12/2023



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**B/2**

**18-36**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo

**CONSTATACIÓN FÍSICA DE BIENES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**CÓDIGO:** 1.02.01.01.17

**CUENTA:** Biblioteca

N°	CÓDIGO	NOMBRE	ESTADO	UBICACIÓN	MARCA	F. COMPRA	SERIE	COLOR	VALOR UNIT.	VALOR
16	N	LIBRO DE EXPERIMENTOS	REGULAR	BIBLIOTECA	SIN MARCA	8/10/2014	SIN SERIE		38,80	38,80
17	N	LIBRO DE MOTIVACIÓN DE PREESCOLAR	REGULAR	BIBLIOTECA	SIN MARCA	8/10/2014	SIN SERIE		42,41	42,41
18	N	LIBRO PLÁSTICAS DE PRIMARIA	REGULAR	BIBLIOTECA	SIN MARCA	8/10/2014	SIN SERIE		66,80	66,80
19	N	LIBRO JUEGOS MUSICA Y EXPRESIONES	REGULAR	BIBLIOTECA	SIN MARCA	8/10/2014	SIN SERIE		44,00	44,00
20	N	LIBRO QUIERO SER MAGO	REGULAR	BIBLIOTECA	SIN MARCA	8/10/2014	SIN SERIE		36,00	36,00
21	N	LIBROS SENECYT	REGULAR	BIBLIOTECA	SIN MARCA	16/3/2015	SIN SERIE		59,99	59,99
<b>TOTAL BIBLIOTECA</b>										<b>2.072,57</b>

ϕ = Constatado físicamente  
F = Tomado del listado de bienes

ϕ  
F

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 22/12/2023





**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**B/2**

**19-36**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo

**CONSTATACIÓN FÍSICA DE BIENES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**CÓDIGO:** 1.02.01.01.18

**CUENTA:** Material y Equipo de Laboratorio

N°	CÓDIGO	NOMBRE	ESTADO	UBICACIÓN	MARCA	F. COMPRA	SERIE	COLOR	VALOR UNIT.	VALOR
1	N	MANG LATEX	REGULAR	LABORATORIO	SIN MARCA	8/10/2014	SIN SERIE		10,00	100,00
2	N	MODELO	REGULAR	LABORATORIO	SIN MARCA	8/10/2014	SIN SERIE		35,00	35,00
3	N	BALANZA PISO DIGITAL 800 KL	REGULAR	LABORATORIO	SIN MARCA	6/11/2014	SIN SERIE		78,50	78,50
4	N	TALLIMETRO DE PARED SECA 206	REGULAR	LABORATORIO	SIN MARCA	17/12/2014	SIN SERIE		133,93	133,93
5	N	IMPLEMENTOS DE LABORATORIO	REGULAR	LABORATORIO	SIN MARCA	10/1/2020	SIN SERIE		6.161,39	6.161,39
<b>TOTAL MATERIAL Y EQUIPO DE LABORATORIO</b>										<b>6.508,82</b>

ϕ = Constatado físicamente

F = Tomado del listado de bienes

ϕ  
F

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 22/12/2023



**CÉDULA NARRATIVA**

**CONSTATACIÓN FÍSICA DE BIENES**

Luego de llevar a cabo la constatación física, se observó los siguientes aspectos: a) Hay bienes en estado de deterioro u obsolescencia que aún se conservan y se encuentran almacenados en bodega.

Hecho que contraviene con lo establecido en la siguiente disposición:

**NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo** en la que manifiesta que *“La vida útil de un activo se definirá en términos de la utilidad que se espere que aporte a la entidad. La política de gestión de activos llevada a cabo por la entidad podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la entidad tenga con activos similares”*.

Situaciones generadas por falta de control de los bienes y carencia de constataciones físicas periódicas, provocando que se desconozca el estado en que se encuentran los bienes de Propiedad, Planta y Equipo.

**CONCLUSIÓN**

Una vez efectuada la constatación física en la entidad se observó diferentes aspectos que contravienen las Normas de Control Interno, ocasionando la existencia de bienes que deben ser dados de baja por deterioro o pérdida, y a su vez que los bienes inservibles u obsoletos ocupen espacio o sean susceptibles de robo o pérdida.

**RECOMENDACIÓN**

**Al Representante Legal**

Designará un equipo conformado por miembros de la institución y el custodio encargado de los bienes, quienes llevarán a cabo una evaluación preliminar del estado físico de los bienes sujetos a trámite de baja, diligencia de la cual se elaborará un acta.

**ELABORADO POR: Y.F.A.A. | REVISADO POR: Y.R.P.V. | FECHA: 22/12/2023**



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**B/2**

**21-36**

**CÉDULA NARRATIVA**

**Al Guardalmacén:**

Mantener un registro actualizado de la vida útil de cada bien, con sus respectivas características como; marca, modelo, serie, color, material, dimensión, valor de compra, en la cual constará un historial con sus respectivos movimientos y novedades.

**Al Director Financiero**

Con el acta de evaluación de los bienes, procederá con el trámite de baja de los bienes que se encuentran en mal estado, evitando la ocupación de espacio físico.

**A la Contadora**

Elaborará el respectivo asiento de ajuste para la depuración del saldo de los bienes de larga duración, según el listado de bienes que por su deterioro u obsolescencia se encuentran en mal estado, extraviados y que no son de utilidad para la institución.

**ELABORADO POR: Y.F.A.A. | REVISADO POR: Y.R.P.V. | FECHA: 22/12/2023**



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**B/2**  
**22-36**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo

**BIENES QUE DEBEN SER DADOS DE BAJA**

**CÓDIGO:** 1.02.01.01.05  
**CUENTA:** Muebles y Enseres

N°	CÓDIGO	NOMBRE	UNIDAD	ESTADO	UBICACIÓN	MARCA	F. COMPRA	SERIE	COLOR	VALOR
1	N	SILLAS PARA ESTUDIANTES	1	MALO	ESCUELA	SIN MARCA	29/8/2013	SIN SERIE	BEIGE	89,30
2	N	PUPITRES METALICOS CON MELAMINA	1	MALO	BODEGA	SIN MARCA	30/8/2013	SIN SERIE	BEIGE	180,00
3	N	SILLAS PARA ESTUDIANTES PEQUEÑAS	1	MALO	COLEGIO	SIN MARCA	3/9/2014	SIN SERIE	GRIS	78,60
<b>TOTAL MUEBLES Y ENSERES QUE DEBEN DARSE DE BAJA</b>										<b>97,51</b>

} \$  
F

φ = Constatado físicamente  
F = Tomado del listado de bienes

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 26/12/2023



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**B/2**  
**23-36**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo

**BIENES QUE DEBEN SER DADOS DE BAJA**

**CÓDIGO:** 1.02.01.01.06

**CUENTA:** Maquinaria y Equipo

N°	CÓDIGO	NOMBRE	UNIDAD	ESTADO	UBICACIÓN	MARCA	F. COMPRA	SERIE	COLOR	VALOR
1	N	COPIADORA WORKCENTRE 5330T	1	MALO	BODEGA	HP	1/10/2014	SIN SERIE		3.571,43
2	N	EQUIPO DE AIRE ACONDICIONADO TIPO TECHO	1	MALO	COMPUTACIÓN	SIN MARCA	12/12/2012	SIN SERIE	BLANCO	2.540,25
<b>TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO QUE DEBEN DARSE DE BAJA</b>										
<b>6.111,68</b>										

}  $\phi$   
} F

$\phi$  = Constatado físicamente

F = Tomado del listado de bienes

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 26/12/2023



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

<b>B/2</b>
<b>24-36</b>

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo

**BIENES QUE DEBEN SER DADOS DE BAJA**

**CÓDIGO:** 1.02.01.01.08

**CUENTA:** Equipo de Computación

N°	CÓDIGO	NOMBRE	UNIDAD	ESTADO	UBICACIÓN	MARCA	F. COMPRA	SERIE	COLOR	VALOR
1	N	REGULADOR SPEEDMIND	1	MALO	BODEGA	SPEEDMIND	18/1/2016	SIN SERIE	BLANCO	12,50
<b>TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO QUE DEBEN DARSE DE BAJA</b>										
<b>12,50</b>										

} \$  
F

φ = Constatado físicamente  
F = Tomado del listado de bienes

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 26/12/2023



**CÉDULA NARRATIVA**

**BIENES QUE DEBEN SER DADOS DE BAJA**

Luego de llevar a cabo la constatación física, se observó que existen activos (Sillas para estudiantes tapizadas en cuerina, Pupitres metálicos con melamina, Sillas para estudiantes pequeñas, Copiadora Workcentre 5330t, Equipo de aire acondicionado tipo techo, Regulador Speedmind) en estado de deterioro u obsolescencia que aún se conservan almacenados en la bodega, hechos que contravienen lo establecido en el Art. 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno, Numeral 7, que en su parte respectiva dice: *“La depreciación y amortización, conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria, y la técnica contable, así como las que se conceden por obsolescencia y otros casos, en conformidad a lo previsto en esta Ley y su reglamento.”*

Lo que puede afectar la precisión de los registros contables y la gestión eficiente de los recursos de la institución, por lo que es importante abordar estos problemas para garantizar una administración adecuada de los bienes y cumplir con las normativas legales y contables aplicables.

**CONCLUSIÓN**

El incumplimiento de la norma mencionada ha resultado en la permanencia de activos que deben ser retirados de los registros debido a su deterioro y pérdida. Esto ha llevado a que los bienes inutilizables u obsoletos ocupen espacio innecesario y estén expuestos a riesgos como robo o pérdida.

**RECOMENDACIÓN**

**Al Representante Legal:**

Destinará un equipo conformado por miembros de la institución y el custodio encargado de los activos, quienes llevarán a cabo una evaluación preliminar del estado físico de los bienes que están en proceso para ser dados de baja, esta evaluación se documentará en un acta que reflejará los detalles de la diligencia conjunta.

**ELABORADO POR: Y.F.A.A. | REVISADO POR: Y.R.P.V. | FECHA: 26/12/2023**



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**B/2**

**26-36**

**CÉDULA NARRATIVA**

**Al Director Financiero:**

En base al acta de evaluación de los bienes, autorizará el proceso administrativo para dar de baja a aquellos bienes que presentan condiciones deficientes, con el objetivo de evitar la ocupación innecesaria de espacio físico y de custodiar activos que ya no cumplen una función útil para la institución.

**A la Contadora**

Realizar el ajuste que refleje la baja de los bienes que se encuentran en mal estado, con la finalidad de mostrar el saldo real de cada una de las cuentas que conforman el componente Propiedad, Planta y Equipo de la Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo.

**ELABORADO POR: Y.F.A.A.**

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

**FECHA: 26/12/2023**





**BAJA DE BIENES**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>TOTAL</b>
1.02.01.01.05	Muebles y Enseres	97,51
1.02.01.01.06	Maquinaria y Equipo	6.111,68
1.02.01.01.08	Equipo de Computación	12,50
<b>TOTAL BAJA DE BIENES DE PROPIEDAD, PLANTA</b>		<b>Σ 6.221,69</b>

} Θ

---1---

3.	PATRIMONIO NETO	
3.01.01	Capital	6.221,69
1.02.01.01.05	Muebles y Enseres	97,51
1.02.01.01.06	Maquinaria y Equipo	6.111,68
1.02.01.01.08	Equipo de Computación	12,50

} Θ

P/r Asiento de ajuste por baja de bienes en mal estado según el informe de constatación física

Θ = Saldo Determinado por Examen Especial

Σ = Sumado



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

<b>B/2</b>
<b>30-36</b>

**ANEXOS:**



**ELABORADO POR: Y.F.A.A. | REVISADO POR: Y.R.P.V. | FECHA: 26/12/2023**



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

<b>B/2</b>
<b>31-36</b>

**ANEXOS:**



**ELABORADO POR: Y.F.A.A.**

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

**FECHA: 26/12/2023**



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

<b>B/2</b>
<b>32-36</b>

**ANEXOS:**



**ELABORADO POR: Y.F.A.A.**

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

**FECHA: 26/12/2023**



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**B/2**

**33-36**

**Componente:** Propiedad, Planta y Equipo

**BIENES QUE HAN PERDIDO SU VIDA ÚTIL**

**CÓDIGO:** 1.02.01.01.07

**CUENTA:** Vehículos

**VIDA ÚTIL:** 5 Años

CÓDIGO	NOMBRE	ESTADO	UBICACIÓN	F. COMPRA	UNIDAD	VALOR UNIT.	VALOR	
N	CAMION HYUNDAI	REGULAR	CANCHA CUBIERTA	4/9/2012	1	4.998,21	4.998,21	
<b>TOTAL VEHÍCULOS</b>							<b>Σ</b> <b>Θ</b>	<b>4.998,21</b>

ϕ = Constatado físicamente

F = Tomado del listado de bienes

Σ = Sumado

Θ = Saldo Determinado por Examen Especial

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA** 27/12/2023



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**B/2**  
**34-36**

**Componente:** Propiedad, Planta y Equipo

**BIENES QUE HAN PERDIDO SU VIDA ÚTIL**

**CÓDIGO:** 1.02.01.01.08  
**CUENTA:** Equipo de Computación  
**VIDA ÚTIL:** 3 Años

CÓDIGO	NOMBRE	ESTADO	UBICACIÓN	FECHA COMPRA	UNIDAD	VALOR UNIT.	VALOR
N	PROCESADOR INTEL CORE	REGULAR	COMPUTACION	18/1/2016	1	383,93	383,93
N	MBO ASUS	REGULAR	COMPUTACION	18/1/2016	1	75,00	75,00
N	DISCO DURO WESTER DIGITAL	REGULAR	COMPUTACION	18/1/2016	1	76,34	76,34
N	MEMORIA DIMM KINGSTON	BUENO	COMPUTACION	18/1/2016	1	43,75	43,75
N	DVD LG	REGULAR	COMPUTACION	18/1/2016	1	18,75	18,75
N	MONITOR LG 20"	REGULAR	COMPUTACION	18/1/2016	1	144,64	144,64
N	IMPRESORA EPSON	REGULAR	COMPUTACION	18/1/2016	1	269,20	269,20
N	CASE E-LASSER WSC	REGULAR	COMPUTACION	18/1/2016	1	44,64	44,64
N	COMPUTADORAS 001	BUENO	COMPUTACION	17/8/2018	22	392,36	8.632,00
N	IMPRESORA 001	REGULAR	COMPUTACION	23/8/2018	1	401,79	401,79
N	MOUSE	REGULAR	COMPUTACION	28/8/2018	1	214,03	214,03
N	SWICH METALIC 001	BUENO	COMPUTACION	28/8/2018	1	80,00	80,00
N	REGULADOR	BUENO	COMPUTACION	28/8/2018	1	250,36	250,36
N	COPIADORA PARA SECRETARIA 001	BUENO	SECRETARIA	25/9/2018	1	1.160,71	1.160,71
<b>TOTAL EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>						<b>Σ</b>	<b>11.795,14</b>
						<b>Θ</b>	

ϕ  
F

ϕ = Constatado físicamente  
 F = Tomado del listado de bienes  
 Σ = Sumado  
 Θ = Saldo Determinado por Examen Especial

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A. | **REVISADO POR:** Y.R.P.V. | **FECHA:** 27/12/2023



**CÉDULA NARRATIVA**

**BIENES QUE HAN PERDIDO SU VIDA ÚTIL**

**COMENTARIO**

Luego de haber realizado la inspección física y según el inventario otorgado por la institución, se puede identificar bienes que han perdido su vida útil, razón por la cual la máxima autoridad deberá contratar una comisión de revalúo con el fin de dejarlos expresados por su valor actual, es decir, darles el nuevo valor que resulte del estudio practicado por un especialista en la materia; y en caso de que los bienes aún sigan siendo de utilidad para la institución se procederá a reclasificarlos siempre y cuando ameriten hacerlo o caso contrario darlos de baja respectivamente.

El saldo de los bienes de larga duración que han perdido su vida útil es el siguiente:

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTAS</b>	<b>TOTAL</b>
1.02.01.01.07	Vehículos	4.998,21
1.02.01.01.08	Equipo de Computación	11.795,14
<b>TOTAL BIENES QUE HAN PERDIDO SU VIDA ÚTIL</b>		<b>Σ 16.793,35</b>

Σ = Sumado

Θ = Saldo Determinado por Examen Especial



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

B/2

36-36

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo

**RESÚMEN DE CONSTATACIÓN FÍSICA DE LOS BIENES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

CÓDIGO	CUENTA	TOTAL INVENTARIO	TOTAL CONSTATACIÓN FÍSICA	TOTAL BIENES QUE DEBEN DARSE DE BAJA	TOTAL BIENES QUE HAN PERDIDO SU VIDA ÚTIL	TOTAL BIENES DE LARGA DURACIÓN SEGÚN EXAMEN ESPECIAL
		<b>A</b>	<b>b</b>	<b>c</b>	<b>d</b>	<b>e = b - c - d</b>
1.02.01.01.05	Muebles y Enseres	106.697,90	102.824,35	97,51	4.998,21	97.728,63
1.02.01.01.06	Maquinaria y Equipo	32.977,68	32.977,68	6.111,68		26.866,00
1.02.01.01.07	Vehículos	24.991,07	24.991,07	0,00		24.991,07
1.02.01.01.08	Equipo de Computación	42.894,25	42.894,25	12,5	11.795,14	31.086,61
1.02.01.01.10	Implementos Deportivos	2.809,55	2.809,55	0,00		2.809,55
1.02.01.01.16	Material Didáctico	11.537,37	9.393,37	0,00		9.393,37
1.02.01.01.17	Biblioteca	10.402,46	2.072,57	0,00		2.072,57
1.02.01.01.18	Material y Equipo de Laboratorio	6.508,82	6.508,82	0,00		6.508,82
<b>TOTAL</b>		<b>Σ 238.819,10</b>	<b>224.471,66</b>	<b>6.221,69</b>	<b>16.793,35</b>	<b>201.456,62</b>

Σ = Sumado

⊖ = Saldo Determinado por Examen Especial

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 27/12/2023





**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**LD**

**1-2**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo

**LIBRO DIARIO**

PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO			
DESDE EL 01-01-2022			
HASTA EL 31-12-2022			
3-ene-22		USUARIO: SALAZAR CHAVEZ TANIA ELIZABETH	
ASIENTO LIBRO DIARIO N°:		220100002	
CÓDIGO	CUENTA	DEBE	HABER
1.02.01.01.08	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	6697,5	} ✓
5.2.02.20.10	I.V.A. CARGADO AL GASTO	803,70	
1.01.04.03.01	ANTICIPOS A PROVEEDORES		2064,67
2.01.01.01.01	CUENTAS Y DTOS. X PAGAR PROVEEDORES NO RELAC. LOCALES		5078,21
2.01.07.01.05	RETENCIONES 30% I.V.A X COMP. BIENES X PAGAR		241,11
2.01.07.01.12	RETENCION 1.75% I.R X PAGAR		117,21
PR. 10 PROYECTORES EPSON			
Prov./Cliente: Torres Sanchez Carlos Alfredo		<b>7501,20</b>	<b>7501,20</b>

PT-PPE/1

1-6

PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO			
DESDE EL 01-01-2022			
HASTA EL 31-12-2022			
16-feb-22		USUARIO: SALAZAR CHAVEZ TANIA ELIZABETH	
ASIENTO LIBRO DIARIO N°:		220200183	
CÓDIGO	CUENTA	DEBE	HABER
1.02.01.01.08	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	199,71	} ✓
5.2.02.20.10	I.V.A. CARGADO AL GASTO	28,77	
5.2.02.27.04	OTROS SERVICIOS	40	
1.01.04.03.01	ANTICIPOS A PROVEEDORES		266,08
2.01.07.01.01	RETENCION 1% I.R X PAGAR		2,40
PR. SWITCH METALIC LINKYS MODELO LGS124, ROUTER E INSTALACIÓN			
Prov./Cliente: Jaramillo Armijos Andrea Leonor		<b>268,48</b>	<b>268,48</b>

PT-PPE/1

2-6

PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO			
DESDE EL 01-01-2022			
HASTA EL 31-12-2022			
7-jul-22		USUARIO: SALAZAR CHAVEZ TANIA ELIZABETH	
ASIENTO LIBRO DIARIO N°:		220100085	
CÓDIGO	CUENTA	DEBE	HABER
1.02.01.01.08	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	71,43	} ✓
5.2.02.20.10	I.V.A. CARGADO AL GASTO	8,57	
2.01.01.01.01	CUENTAS Y DTOS. X PAGAR PROVEEDORES NO RELAC. LOCALES		76,72
2.01.07.01.01	RETENCION 1% I.R X PAGAR		0,71
2.01.07.01.05	RETENCIONES 30% I.V.A X COMP. BIENES X PAGAR		2,57
PR. Kingston SSD 480GB A400 SATA3 2.5 7mm height (*)			
Prov./Cliente: Arteaga Pilco Helena Beatriz		<b>80,00</b>	<b>80,00</b>

PT-PPE/1

3-6

✓= Verificado con Facturas de Compras

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 02/01/2024



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**LD**

**2-2**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo

**LIBRO DIARIO**

PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO			
DESDE EL 01-01-2022			
HASTA EL 31-12-2022			
7-ene-22		USUARIO: SALAZAR CHAVEZ TANIA ELIZABETH	
ASIENTO LIBRO DIARIO N°:		221200160	
CÓDIGO	CUENTA	DEBE	HABER
1.02.01.01.08	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	2348,21	
5.2.02.20.10	I.V.A. CARGADO AL GASTO	281,79	
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA CTE N° 1101242654		2504,37
2.01.07.01.05	RETENCIONES 30% I.V.A X COMP. BIENES X PAGAR		84,54
2.01.07.01.12	RETENCION 1.75% I.R X PAGAR		41,09
PR. 10 COMPUTADORAS CPU CORE I3 (2DA O 3RA G) 8 RAM/250SSD MONITOR 22" 1 AÑO DE GARANTÍA		<b>2630,00</b>	<b>2630,00</b>

PT-PPE/1

4-6

PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO			
DESDE EL 01-01-2022			
HASTA EL 31-12-2022			
21-jul-22		USUARIO: SALAZAR CHAVEZ TANIA ELIZABETH	
ASIENTO LIBRO DIARIO N°:		220700216	
CÓDIGO	CUENTA	DEBE	HABER
5.2.04.03.01	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES EN INSTALACIONES	7800	
2.01.01.01.01	I.V.A. CARGADO AL GASTO		7800
PR. ELABORACIÓN DE 100 MESAS Y 100 SILLAS PARA ESTUDIANTES Prov./Cliente: Ochoa Lalangui Vicente De Paul		<b>7800,00</b>	<b>7800,00</b>

PT-PPE/1

5-6

PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO			
DESDE EL 01-01-2022			
HASTA EL 31-12-2022			
24-nov-22		USUARIO: SALAZAR CHAVEZ TANIA ELIZABETH	
ASIENTO LIBRO DIARIO N°:		221100234	
CÓDIGO	CUENTA	DEBE	HABER
5.2.02.20.10	I.V.A. CARGADO AL GASTO	1371,43	
5.2.04.03.01	OTROS GASTOS	11428,57	
1.01.04.03.01	ANTICIPOS A PROVEEDORES		8766,00
2.01.01.01.01	CUENTAS Y DTOS. X PAGAR PROVEEDORES NO RELAC. LOCALES		3508,28
2.01.07.01.01	RETENCION 1% I.R X PAGAR		114,29
2.01.07.01.05	RETENCIONES 30% I.V.A X COMP. BIENES X PAGAR		411,43
PR. ARREGLO DE CASILLEROS Y CONSTRUCCIÓN DE NUEVOS CASILLEROS Prov./Cliente: Buri Quizhpe Luis Alfredo		<b>12800,00</b>	<b>12800,00</b>

PT-PPE/1

6-6

√= Verificado con facturas de compra

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 02/01/2024



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**PT-PPE/1**

**1-6**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo

**FACTURA DE COMPRA**

**CT Importaciones**

**DRRES SANCHEZ CARLOS ALFREDO**  
 Matriz: AV CUXIBAMBA 0814 Y BENJAMIN CEVALLOS  
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI  
 Formulario de Retención Resolución No. 1

RUC: 1104091820001  
**FACTURA**  
 No. 001-003-000005246  
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:  
 0301202201110409182000120010030000052463  
 430201811  
 FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-01-03T17:20:20-05:00  
 AMBIENTE: PRODUCCIÓN  
 EMISIÓN: NORMAL  
 CLAVE DE ACCESO:  
 0301202201110409182000120010030000052463430201811

Razón Social / Nombres y Apellidos: PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO      Identificación: 1190080031001  
 Fecha Emisión: 03/01/2022      Guía Remisión:  
 Dirección: BERBARDO VALDIVIESO 299-37 Y MERCADILLO

Código	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Descuento	Precio Total
003280	ck - Epson - EX3280 3LCD XGA Projector with Built in Speaker - X89R1700104, X89Y1700107, X89R1X00187, X89R1X00186, X89R1X00104, X89R1700059, X89R1700103, X89R1700072, X89Y1700104, X89R1X00177 (*)	10.00	\$ 668.75	\$ 0.00	\$ 6687.50
SUBTOTAL IVA 12%					\$ 6697.50
SUBTOTAL					\$ 6697.50
DESCUENTO					\$ 0.00
IVA 12%					\$ 803.70
Descuento IVA 12%					\$ 0
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 7501.20</b>

Información adicional  
 Email: carlos.sanchez@sangerardo.edu.ec  
 Teléfono: 2505658

Fecha de Pago	Valor	Plazo	Tiempo
DS-CON UTILIZACION DEL CREDITO FINANCIERO	7501.20		7 días

√= Verificado

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 02/01/2024



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**PT-PPE/1**

**2-6**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo

**FACTURA DE COMPRA**

**SE+PROJECT**  
seguridad - energía - telecomunicaciones

0986019645  
contabilidad@setproject.ec  
www.setproject.ec  
setproject  
setproject

**Jaramillo Armijos Andrea Leonor**  
Dir. Matriz: Juan Jose Peña 203-40 Y Rocafuerte  
Dir. Sucursal: JUAN JOSE PEÑA 203-40 Y ROCAFUERTE  
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: NO

RUC: 1104617020001  
**FACTURA**  
No. 002-002-00000062  
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:  
160220220111046170200012002002000000625  
571095210  
FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-02-18T12:27:43-05:00  
AMBIENTE: PRODUCCIÓN  
EMISIÓN: NORMAL  
CLAVE DE ACCESO:  
  
160220220111046170200012002002000000625571095210

Razón Social / Nombres y Apellidos: PILCO CORREA Y CIA SAN GERARDO Identificación: 119090501001  
Fecha Emisión: 16/02/2022 Guía Remisión:  
Dirección: BERNARDO VALDIVIESO 209-37 ENTRE MERCADILLO Y AZUAY

Código	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Descuento	Precio Total
LGS124	Switch Metalic Linksys 24 Port Gigabit, MODELO: LGS124 (*)	1.00	\$ 159.01	\$ 0.00	\$ 159.01
R5400	Router AC1200 Linksys E5400 Wireless (*)	1.00	\$ 40.70	\$ 0.00	\$ 40.70
INST1	Instalación switch y router. (*)	1.00	\$ 40.00	\$ 0.00	\$ 40.00
SUBTOTAL IVA 12%					\$ 239.71
SUBTOTAL					\$ 239.71
DESCUENTO					\$ 0.00
IVA 12%					\$ 28.77
Descuento IVA 12%					\$ 0
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 268.48</b>

Información adicional:  
mail: tamis.exiszan@sangerardo.edu.ec  
régimen: Contribuyente Régimen RIMPE

Forma de Pago	Valor	Plazo	Tiempo
TRCS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	268.48	0.00	

✓  
**PT-PPE/1**  
**2-1**

✓= Verificado

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 02/01/2024



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**PT-PPE/1**

**3-6**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo

**FACTURA DE COMPRA**



**PT-PPE/1**

**3-1**

√= Verificado

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 02/01/2024





**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**PT-PPE/1**

**4-6**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo

**FACTURA DE COMPRA**

**FACTURA** No.001-002-0000087-10

**Número de Autorización:**  
1312202201099305129400120010020000087403143370312

**Fecha y hora de Autorización:**  
13/12/2022 11:37:05

**Ambiente:** PRODUCCION  
**Emisión:** NORMAL  
**Clave de Acceso:**

1312202201099305129400120010020000087403143370312

**Emisor:** IMPOVA-TECHNOLOGIES S.A.  
RUC: 0993051284001  
Matriz: GUAYAQUIL: AVENIDA QUITO 1024 Y GABRIEL JOSE DE LUQUE  
Correo: venta@impova.com  
Teléfono: 0987389576  
Obligado a llevar contabilidad: SI  
Agente de Retención  
Resolución Nro. NAC-DNCRASC20-00000001

---

**Razón Social:** PILCO CORREA Y CIA SAN GERARDO  
**Dirección:** BERNARDO VALDIVIESO 209-37 Y MERCADILLO  
**Fecha Emisión:** 13/12/2022

**RUC/CI:** 1190080931001  
**Teléfono:** 2585658  
**Correo:** tg\_sandersrdo@hotmail.com

Código Principal	Cantidad	Descripción	Detalles Adicionales	Precio Unitario	Descuento	Total
201000	20.00	CABLE DE PODER		2.23	\$0.00	\$44.60
200312	10.00	CABLE DE RED 3 MT		1.79	\$0.00	\$17.90
201001	10.00	CABLE VGA		2.23	\$0.00	\$22.30
200637	10.00	CPU CORE I3 (2 DA O 3ER G) 8 RAM /250SSD		137.10	\$0.00	\$1,371.00
200302	10.00	MINI PARLANTES USB		3.57	\$0.00	\$35.70
201305	10.00	MONITOR 22"		75.88	\$0.00	\$758.80
200304	10.00	MOUSE Y TECLADO		7.14	\$0.00	\$71.40
Transporte	1.00	Transporte		26.41	\$0.00	\$26.40

**Información Adicional**

Subtotal Sin Impuestos:	\$2,348.21
Subtotal 12%:	\$2,348.21
Subtotal 0%:	\$0.00
Subtotal No Objeto IVA:	\$0.00
Descuentos:	\$0.00
ICE:	\$0.00
IVA 12%:	\$281.79
Servicio %:	\$0.00
<b>Valor Total:</b>	<b>\$2,630.00</b>

**Formas de pago**

Otros con Utilización del Sistema Financiero	\$2,630.00	0 días
--	------------	--------

✓

PT-PPE/1

4-2

✓= Verificado

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 02/01/2024



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**PT-PPE/1**

**5-6**

**COMPONENTE: Propiedad, Planta y Equipo**

**FACTURA DE COMPRA**

**TECNO METAL OCHOA**

**Vicente de Paúl Ochoa Lalangui**  
INDUSTRIAS DE FERRERÍA Y VIDRIERÍA DE METAL Y SUS PRODUCTOS DERIVADOS: EMPALMADORES, PUNZONES, PUNTEROS Y PORTALES, BALANCES, CENTRALES DE BOMBA, FERRONES DE METAL PARA TALAR AL QUEL, TROTTERAS - FABRICACIÓN DE TROTTEROS DE METAL PARA BOMBA Y APARATOS PARA CONTROLES Y PARTES DE MAQUINARIAS, PUENTES, ANILLOS, SOBRESALIDOS, PUNTEROS, ESTACAS, MARCOS INDUSTRIALES DE METAL, MARCOS PARA ALCALIBLANCO, CASQUETES DE TUBERÍA Y VALVULACIÓN, CASCARILLAS - CONSTRUCCIÓN DE CERRAJES Y BARRAS INDUSTRIALES

**R.U.C. 1102945779001**  
 CONTRIBUYENTE RÉGIMEN MICROEMPRESAS

Dirección: Central, Miguel Riofrío s/n y Manuel Ignacio Godoy  
 089 166 0779 / 072 873 292 • depaul19@outlook.com • Malacatos - Loja - Ecuador

DIAS	MES	AÑO	FACTURA 003-001-	000001186
21	07	2022	Autorización SRI. 1129152325	

Cliente: *Pilco Correa y Cia San Gerardo*  
 Dirección: *Bernardo Valdivieso 209-37 y Herkadillo*  
 C.I.: *1190080931001*      Teléfono: *2585658*      GUIA DE REMISION:

CANT.	DESCRIPCION	V. UNITARIO	VALOR DE VENTA
100	Papetes	78.00	7800.00

**CONTRIBUYENTE REGIMEN POPULAR - REGIMEN RUC**

Don: *Siete mil ochocientos 00/100*

Subtotal	7800.00
DESCUENTO	
I.V.A. 0%	
I.V.A. 12 %	
VALOR TOTAL	7800.00

RECIBI CONFORME

IMPRESA S. CORTI2 • 2600520 • Manuel Alejandro Ortiz Vitero • R.U.C. 1106627245001 • Autorización N° 10400  
 Emisión: 17/04/2010 • 06/Diciembre/2021 • Válida hasta 06/Diciembre/2022 • Original: Aquilante • Copia: Swiss

√

**PT-PPE/1**

**5-2**

√ = Verificado

<b>ELABORADO POR: Y.F.A.A.</b>	<b>REVISADO POR: Y.R.P.V.</b>	<b>FECHA: 02/01/2024</b>
--------------------------------	-------------------------------	--------------------------



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

PT-PPE/1

5-6

**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**COMPONENTE: Propiedad, Planta y Equipo**

**FACTURA DE COMPRA**

**Buri Quizhpe Luis Alfredo**  
 Dirección: Av. Granda Centeno Oe5-50 y Vasco de Contreras  
 Telf.: 2439 281 / 099 2411 491 • Pichincha - Quito

RUC: 1102404405001      FACTURA 001-001-00 0000567  
 Autorización: 1130555719      Fecha de Autorización: 03/Octubre/2022

Lugar y Fecha: \_\_\_\_\_  
 Cliente: Pilco Correa y Cia San Gerardo  
 RUC/C.I.: 1190060931001      Telf.: 2585658  
 Dirección: Bernardo Valdivieso 209-37 y Mercedillo

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNIT.	V. TOTAL
1	Casilleros	11428.57	11428.57

FORMA DE PAGO:

Efectivo	Tarjeta Crédito/Débito	X
Dinero Electronico	Otros	

RECIBI CONFORME

SUB-TOTAL	11428.57
I.V.A. 0%	
I.V.A. 12.00%	1371.43
TOTAL \$	12800.00

✓

PT-PPE/1

6-2

✓= Verificado

**ELABORADO POR: Y.F.A.A.      REVISADO: Y.R.P.V.      FECHA: 02/01/2024**





**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**PT-PPE/2**

**1-3**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo

**MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS**

<b>TERRENOS</b>			
<b>CANT.</b>	<b>DESCRIPCIÓN DE BIENES</b>	<b>FECHA DE COMPRA</b>	<b>VALOR CONTABLE</b>
	TERRENOS AÑO 2021	31/12/2021	84.000,00
	TERRENOS AÑO 2022	31/12/2022	-
	<b>TOTAL TERRENOS</b>		<b>84.000,00</b>
<b>EDIFICIOS</b>			
<b>CANT.</b>	<b>DESCRIPCIÓN DE BIENES</b>	<b>FECHA DE COMPRA</b>	<b>VALOR CONTABLE</b>
	EDIFICIOS AÑO 2021	31/12/2021	1.188.685,02
	EDIFICIOS AÑO 2022	31/12/2022	-
	<b>TOTAL EDIFICIOS</b>		<b>1.188.685,02</b>
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>			
<b>CANT.</b>	<b>DESCRIPCIÓN DE BIENES</b>	<b>FECHA DE COMPRA</b>	<b>VALOR CONTABLE</b>
	MUEBLES Y ENSERES AÑO 2021	31/12/2021	179.776,20
200	MESAS Y SILLAS PARA ESTUDIANTES	21/7/2022	7.800,00
	CASILLEROS	24/11/2022	11.428,57
	<b>TOTAL MUEBLES Y ENSERES</b>		<b>199.004,77</b>
<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>			
<b>CANT.</b>	<b>DESCRIPCIÓN DE BIENES</b>	<b>FECHA DE COMPRA</b>	<b>VALOR CONTABLE</b>
	MAQUINARIA Y EQUIPO AÑO 2021	31/12/2021	75.158,42
	MAQUINARIA Y EQUIPO AÑO 2022	31/12/2022	-
	<b>TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO</b>		<b>75.158,42</b>
<b>VEHÍCULOS</b>			
<b>CANT.</b>	<b>DESCRIPCIÓN DE BIENES</b>	<b>FECHA DE COMPRA</b>	<b>VALOR CONTABLE</b>
	VEHÍCULOS AÑO 2021	31/12/2021	48.848,87
	VEHÍCULOS AÑO 2022	31/12/2022	-
	<b>TOTAL VEHÍCULOS</b>		<b>48.848,87</b>

√= Verificado con Facturas de Compras

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 02/01/2024



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

PT-PPE/2

2-3

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo

**MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS**

<b>EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>			
<b>CANT.</b>	<b>DESCRIPCIÓN DE BIENES</b>	<b>FECHA DE COMPRA</b>	<b>VALOR CONTABLE</b>
	EQUIPO DE COMPUTACIÓN AÑO 2021	31/12/2022	134.186,89
10	PROYECTORES EPSON	3/1/2022	6.697,50
1	SWICH METALIC	16/2/2022	199,71
1	KINGSTON SSD	7/7/2022	71,43
10	COMPUTADORAS	13/12/2022	2.348,21
	<b>TOTAL EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>		<b>143.503,74</b>

<b>IMPLEMENTOS DEPORTIVOS</b>			
<b>CANT.</b>	<b>DESCRIPCIÓN DE BIENES</b>	<b>FECHA DE COMPRA</b>	<b>VALOR CONTABLE</b>
	IMPLEMENTOS DEPORTIVOS AÑO 2021	31/12/2021	2.809,55
	IMPLEMENTOS DEPORTIVOS AÑO 2022	31/12/2022	-
	<b>TOTAL IMPLEMENTOS DEPORTIVOS</b>		<b>2.809,55</b>

<b>LIBROS</b>			
<b>CANT.</b>	<b>DESCRIPCIÓN DE BIENES</b>	<b>FECHA DE COMPRA</b>	<b>VALOR CONTABLE</b>
	LIBROS AÑO 2021	31/12/2021	16.646,65
	LIBROS AÑO 2022	31/12/2022	-
	<b>TOTAL LIBROS</b>		<b>16.646,65</b>

<b>JUEGOS</b>			
<b>CANT.</b>	<b>DESCRIPCIÓN DE BIENES</b>	<b>FECHA DE COMPRA</b>	<b>VALOR CONTABLE</b>
	JUEGOS AÑO 2021	31/12/2021	12.637,03
	JUEGOS AÑO 2022	31/12/2022	-
	<b>TOTAL JUEGOS</b>		<b>12.637,03</b>

<b>MATERIAL DIDÁCTICO</b>			
<b>CANT.</b>	<b>DESCRIPCIÓN DE BIENES</b>	<b>FECHA DE COMPRA</b>	<b>VALOR CONTABLE</b>
	MATERIAL DIDÁCTICO AÑO 2021	31/12/2021	15.722,36
	MATERIAL DIDÁCTICO AÑO 2022	31/12/2022	-
	<b>TOTAL MATERIAL DIDÁCTICO</b>		<b>15.722,36</b>

√= Verificado con facturas de compra

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 02/01/2024



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**PT-PPE/2**

**3-3**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo

**MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS**

<b>BIBLIOTECA</b>			
<b>CANT.</b>	<b>DESCRIPCIÓN DE BIENES</b>	<b>FECHA DE COMPRA</b>	<b>VALOR CONTABLE</b>
	BIBLIOTECA AÑO 2021	31/12/2021	29.205,29
	BIBLIOTECA AÑO 2022	31/12/2022	-
	<b>TOTAL BIBLIOTECA</b>		<b>29.205,29</b>
<b>MATERIAL Y EQUIPO DE LABORATORIO</b>			
<b>CANT.</b>	<b>DESCRIPCIÓN DE BIENES</b>	<b>FECHA DE COMPRA</b>	<b>VALOR CONTABLE</b>
	MATERIAL Y EQUIPO DE LABORATORIO AÑO 2021	31/12/2021	11.790,72
	MATERIAL Y EQUIPO DE LABORATORIO AÑO 2022	31/12/2022	-
	<b>TOTAL MATERIAL Y EQUIPO DE LABORATORIO</b>		<b>11.790,72</b>
<b>MATERIAL Y EQUIPO DE MÚSICA</b>			
<b>CANT.</b>	<b>DESCRIPCIÓN DE BIENES</b>	<b>FECHA DE COMPRA</b>	<b>VALOR CONTABLE</b>
	MATERIAL Y EQUIPO DE MÚSICA AÑO 2021	31/12/2021	3.703,56
	MATERIAL Y EQUIPO DE MÚSICA AÑO 2022	31/12/2022	-
	<b>TOTAL MATERIAL Y EQUIPO DE LABORATORIO</b>		<b>3.703,56</b>

√= Verificado con facturas de compras

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 02/01/2024



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**MG**

**1-7**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo.

**MAYOR GENERAL**

<b>PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO</b>		<b>PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO</b>		LOJA, BERNARDO VALDIVIESO 2209-37 Y MERCADILLO					
				RUC: 1190080931001 Telf: 072585658 Cel: 0967274857 Email: tg_sangerardo@hotmail.com 2023-09-19T11:27:30.985164-05:00 SALAZAR CHAVEZ TANIA ELIZABETH					
<b>REPORTE:</b>	Libro Mayor								
<b>ESPECIFICACION:</b>	[PERIODO:01-01-2022 al 31-12-2022], CUENTA: TERRENOS								
ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID. TRANS	#TRANS	
	1.02.01.01.01	TERRENOS						PT-PPE/3	
	31/12/2021		Saldo al 31 Dec 2021	84000,00	0.00	84000,00		1-14	
			<b>TOTALES ACUMULADOS:</b>	<b>84000,00</b>	<b>0.00</b>	<b>84000,00</b>		✓	

<b>PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO</b>		<b>PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO</b>		LOJA, BERNARDO VALDIVIESO 2209-37 Y MERCADILLO					
				RUC: 1190080931001 Telf: 072585658 Cel: 0967274857 Email: tg_sangerardo@hotmail.com 2023-09-19T11:27:30.985164-05:00 SALAZAR CHAVEZ TANIA ELIZABETH					
<b>REPORTE:</b>	Libro Mayor								
<b>ESPECIFICACION:</b>	[PERIODO:01-01-2022 al 31-12-2022], CUENTA: EDIFICIOS								
ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID. TRANS	#TRANS	
	1.02.01.01.02	EDIFICIOS						PT-PPE/3	
	31/12/2021		Saldo al 31 Dec 2021	1188685,02	0.00	1188685,02		2-14	
			<b>TOTALES ACUMULADOS:</b>	<b>1188685,02</b>	<b>0.00</b>	<b>1188685,02</b>		✓	

✓ = Verificado

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 04/01/2024



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**MG**  
**2-7**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo.

**MAYOR GENERAL**

<p align="center"><b>PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO</b></p> <p align="center">PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO</p>		<p align="right">LOJA, BERNARDO VALDIVIESO 2209-37 Y MERCADILLO  RUC: 1190080931001  Telf: 072585658 Cel: 0967274857  Email: tg_sangerardo@hotmail.com  2023-09-19T11:27:30.985164-05:00  SALAZAR CHAVEZ TANIA ELIZABETH</p>						
		<p><b>REPORTE:</b> Libro Mayor  <b>ESPECIFICACION:</b> [PERIODO:01-01-2022 al 31-12-2022], CUENTA: MUEBLES Y ENSERES</p>						
ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID. TRANS	#TRANS
		1.02.01.01.05	MUEBLES Y ENSERES					
	31/12/2021		Saldo al 31 Dec 2021	179776,2	0.00	179776,2		PT-PPE/3
220700297	21/07/2022	OCHOA LALANGUI VICENTE DE PAUL	PR. CAMBIO DE CUENTAS CONTABLES DE OTROS GASTOS A MUEBLES Y ENSERES	7800,00	0.00	187576,20	ASI.MAN	3-14
221100389	24/11/2022	BURI QUIZHPE LUIS ALFREDO	PR. CAMBIO DE CUENTA CONTABLE DE OTROS GASTOS A MUEBLES Y ENSERES	11428,57	0.00	199004,77	ASI.MAN	
			<b>TOTALES EN EL PERIODO:</b>	<b>19228,57</b>	<b>0.00</b>	<b>19228,57</b>		
			<b>TOTALES ACUMULADOS:</b>	<b>199004,77</b>	<b>0.00</b>	<b>199004,77</b>		✓

<p align="center"><b>PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO</b></p> <p align="center">PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO</p>		<p align="right">LOJA, BERNARDO VALDIVIESO 2209-37 Y MERCADILLO  RUC: 1190080931001  Telf: 072585658 Cel: 0967274857  Email: tg_sangerardo@hotmail.com  2023-09-19T11:27:30.985164-05:00  SALAZAR CHAVEZ TANIA ELIZABETH</p>						
		<p><b>REPORTE:</b> Libro Mayor  <b>ESPECIFICACION:</b> [PERIODO:01-01-2022 al 31-12-2022], CUENTA: MAQUINARIA Y EQUIPO</p>						
ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID. TRANS	#TRANS
		1.02.01.01.06	MAQUINARIA Y EQUIPO					
	31/12/2021		Saldo al 31 Dec 2021	75158,42	0.00	75158,42		PT-PPE/3
			<b>TOTALES ACUMULADOS:</b>	<b>75158,42</b>	<b>0.00</b>	<b>75158,42</b>		4-14

✓ = Verificado

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 04/01/2024



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**MG**  
**3-7**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo.

**MAYOR GENERAL**

<p align="center"><b>PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO</b></p> <p align="center">PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO</p>		<p align="right">LOJA, BERNARDO VALDIVIESO 2209-37 Y MERCADILLO  RUC: 1190080931001  Telf: 072585658 Cel: 0967274857  Email: tg_sangerardo@hotmail.com  2023-09-19T11:27:30.985164-05:00  SALAZAR CHAVEZ TANIA ELIZABETH</p>						
		<p><b>REPORTE:</b> Libro Mayor  <b>ESPECIFICACION:</b> [PERIODO:01-01-2022 al 31-12-2022], CUENTA: VEHICULOS</p>						
ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID. TRANS	#TRANS
		1.02.01.01.07	VEHICULOS					
	31/12/2021		Saldo al 31 Dec 2021	48848,87	0.00	48848,87		
			<b>TOTALES ACUMULADOS:</b>	<b>48848,87</b>	<b>0.00</b>	<b>48848,87</b>		

PT-PPE/3  
5-14

<p align="center"><b>PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO</b></p> <p align="center">PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO</p>		<p align="right">LOJA, BERNARDO VALDIVIESO 2209-37 Y MERCADILLO  RUC: 1190080931001  Telf: 072585658 Cel: 0967274857  Email: tg_sangerardo@hotmail.com  2023-09-19T11:27:30.985164-05:00  SALAZAR CHAVEZ TANIA ELIZABETH</p>						
		<p><b>REPORTE:</b> Libro Mayor  <b>ESPECIFICACION:</b> [PERIODO:01-01-2022 al 31-12-2022], CUENTA: EQUIPO DE COMPUTACIÓN</p>						
ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID. TRANS	#TRANS
		1.02.01.01.08	EQUIPO DE COMPUTACIÓN					
	31/12/2021		Saldo al 31 Dec 2021	134186,89	0.00	134186,89		
220100002	3/1/2022	TORRES SANCHEZ CARLOS ALFREDO	PR. 10 PROYECTORES EPSON	6697,50	0.00	140884,39	REG.GASTO	1003000005246
220200183	16/2/2022	JARAMILLO ARMIJOS ANDREA LEONOR	PR. SWICH METALIC LINKSYS MODELO LGS124, ROUTER E INSTALACIÓN	199,71	0.00	141084,10	REG.GASTO	2002000000062
220700065	7/7/2022	ARTEAGA PILCO HELENA BEATRIZ	PR. Kingston SSD 480GB A400 SATA3 2.5 7mm height (*)	71,43	0.00	141155,53	REG.GASTO	1002000000014
221200160	13/12/2022	IMPOVA TECHNOLOGIES S.A.	PR. 10 COMPUTADORAS CPU CORE I3 (2DA O 3RA G) 8 RAM/250SSD MONITOR 22" 1 AÑO DE GARANTÍA	2348,21	0.00	143503,74	REG.GASTO	1002000008740
			<b>TOTALES EN EL PERIODO:</b>	<b>9316,85</b>	<b>0.00</b>	<b>9316,85</b>		
			<b>TOTALES ACUMULADOS:</b>	<b>143503,74</b>	<b>0.00</b>	<b>143503,74</b>		

PT-PPE/3  
6-14

√ = Verificado

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 04/01/2024



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**MG**  
**4-7**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo.

**MAYOR GENERAL**

<p align="center"><b>PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO</b></p> <p align="center">PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO</p>		<p align="right">LOJA, BERNARDO VALDIVIESO 2209-37 Y MERCADILLO  RUC: 1190080931001  Telf: 072585658 Cel: 0967274857  Email: tg_sangerardo@hotmail.com  2023-09-19T11:27:30.985164-05:00  SALAZAR CHAVEZ TANIA ELIZABETH</p>						
		<p><b>REPORTE:</b> Libro Mayor</p> <p><b>ESPECIFICACION:</b> [PERIODO:01-01-2022 al 31-12-2022], CUENTA: IMPLEMENTOS DEPORTIVOS</p>						
ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID. TRANS	#TRANS
		1.02.01.01.10	IMPLEMENTOS DEPORTIVOS					
	31/12/2021		Saldo al 31 Dec 2021	2809,55	0.00	2809,55		
			<b>TOTALES ACUMULADOS:</b>	<b>2809,55</b>	<b>0.00</b>	<b>2809,55</b>		

PT-PPE/3  
7-14

<p align="center"><b>PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO</b></p> <p align="center">PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO</p>		<p align="right">LOJA, BERNARDO VALDIVIESO 2209-37 Y MERCADILLO  RUC: 1190080931001  Telf: 072585658 Cel: 0967274857  Email: tg_sangerardo@hotmail.com  2023-09-19T11:27:30.985164-05:00  SALAZAR CHAVEZ TANIA ELIZABETH</p>						
		<p><b>REPORTE:</b> Libro Mayor</p> <p><b>ESPECIFICACION:</b> [PERIODO:01-01-2022 al 31-12-2022], CUENTA: OTROS ACTIVOS</p>						
ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID. TRANS	#TRANS
		1.02.01.01.12	OTROS ACTIVOS					
	31/12/2021		Saldo al 31 Dec 2021	3199,79	0.00	3199,79		
			<b>TOTALES ACUMULADOS:</b>	<b>3199,79</b>	<b>0.00</b>	<b>3199,79</b>		

PT-PPE/3  
8-14

√ = Verificado

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 04/01/2024



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**MG**  
**5-7**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo.

**MAYOR GENERAL**

<p align="center"><b>PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO</b></p> <p align="center">PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO</p>		<p align="right">LOJA, BERNARDO VALDIVIESO 2209-37 Y MERCADILLO  RUC: 1190080931001  Telf: 072585658 Cel: 0967274857  Email: tg_sangerardo@hotmail.com  2023-09-19T11:27:30.985164-05:00  SALAZAR CHAVEZ TANIA ELIZABETH</p>							
		<p><b>REPORTE:</b> Libro Mayor</p> <p><b>ESPECIFICACION:</b> [PERIODO:01-01-2022 al 31-12-2022], CUENTA: LIBROS</p>							
ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID. TRANS	#TRANS	
		1.02.01.01.14	LIBROS						
	31/12/2021		Saldo al 31 Dec 2021	16646,65	0.00	16646,65			
			<b>TOTALES ACUMULADOS:</b>	<b>16646,65</b>	<b>0.00</b>	<b>16646,65</b>		} ✓	

<p align="center"><b>PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO</b></p> <p align="center">PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO</p>		<p align="right">LOJA, BERNARDO VALDIVIESO 2209-37 Y MERCADILLO  RUC: 1190080931001  Telf: 072585658 Cel: 0967274857  Email: tg_sangerardo@hotmail.com  2023-09-19T11:27:30.985164-05:00  SALAZAR CHAVEZ TANIA ELIZABETH</p>							
		<p><b>REPORTE:</b> Libro Mayor</p> <p><b>ESPECIFICACION:</b> [PERIODO:01-01-2022 al 31-12-2022], CUENTA: JUEGOS</p>							
ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID. TRANS	#TRANS	
		1.02.01.01.15	JUEGOS						
	31/12/2021		Saldo al 31 Dec 2021	16646,65	0.00	16646,65			
			<b>TOTALES ACUMULADOS:</b>	<b>16646,65</b>	<b>0.00</b>	<b>16646,65</b>		} ✓	

✓ = Verificado

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 04/01/2024





**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**MG**  
**6-7**

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo.

**MAYOR GENERAL**

<p align="center"><b>PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO</b></p> <p align="center">PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO</p>		<p align="right">LOJA, BERNARDO VALDIVIESO 2209-37 Y MERCADILLO  RUC: 1190080931001  Telf: 072585658 Cel: 0967274857  Email: tg_sangerardo@hotmail.com  2023-09-19T11:27:30.985164-05:00  SALAZAR CHAVEZ TANIA ELIZABETH</p>						
		<p><b>REPORTE:</b> Libro Mayor  <b>ESPECIFICACION:</b> [PERIODO:01-01-2022 al 31-12-2022], CUENTA: MATERIAL DIDÁCTICO</p>						
ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID. TRANS	#TRANS
		1.02.01.01.16	MATERIL DIDÁCTICO					
	31/12/2021		Saldo al 31 Dec 2021	15722,36	0.00	15722,36		
			<b>TOTALES ACUMULADOS:</b>	<b>15722,36</b>	<b>0.00</b>	<b>15722,36</b>		

PT-PPE/3  
11-14

<p align="center"><b>PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO</b></p> <p align="center">PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO</p>		<p align="right">LOJA, BERNARDO VALDIVIESO 2209-37 Y MERCADILLO  RUC: 1190080931001  Telf: 072585658 Cel: 0967274857  Email: tg_sangerardo@hotmail.com  2023-09-19T11:27:30.985164-05:00  SALAZAR CHAVEZ TANIA ELIZABETH</p>						
		<p><b>REPORTE:</b> Libro Mayor  <b>ESPECIFICACION:</b> [PERIODO:01-01-2022 al 31-12-2022], CUENTA: BIBLIOTECA</p>						
ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID. TRANS	#TRANS
		1.02.01.01.17	BIBLIOTECA					
	31/12/2021		Saldo al 31 Dec 2021	29205,29	0.00	29205,29		
			<b>TOTALES ACUMULADOS:</b>	<b>29205,29</b>	<b>0.00</b>	<b>29205,29</b>		

PT-PPE/3  
12-14

√ = Verificado

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 04/01/2024



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

<b>MG</b>
<b>7-7</b>

**COMPONENTE:** Propiedad, Planta y Equipo.

**MAYOR GENERAL**

<p align="center"><b>PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO</b></p> <p align="center">PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO</p>		<p align="right">LOJA, BERNARDO VALDIVIESO 2209-37 Y MERCADILLO  RUC: 1190080931001  Telf: 072585658 Cel: 0967274857  Email: tg_sangerardo@hotmail.com  2023-09-19T11:27:30.985164-05:00  SALAZAR CHAVEZ TANIA ELIZABETH</p>							
		<p><b>REPORTE:</b> Libro Mayor</p> <p><b>ESPECIFICACION:</b> [PERIODO:01-01-2022 al 31-12-2022], CUENTA: MAATERIAL Y EQUIPO DE LABORATORIO</p>							
ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID. TRANS	#TRANS	
		1.02.01.01.18	MATERIAL Y EQUIPO DE LABORATORIO						PT-PPE/3
	31/12/2021		Saldo al 31 Dec 2021	11790,72	0.00	11790,72			13-14
			<b>TOTALES ACUMULADOS:</b>	<b>11790,72</b>	<b>0.00</b>	<b>11790,72</b>			- ✓

<p align="center"><b>PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO</b></p> <p align="center">PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO</p>		<p align="right">LOJA, BERNARDO VALDIVIESO 2209-37 Y MERCADILLO  RUC: 1190080931001  Telf: 072585658 Cel: 0967274857  Email: tg_sangerardo@hotmail.com  2023-09-19T11:27:30.985164-05:00  SALAZAR CHAVEZ TANIA ELIZABETH</p>							
		<p><b>REPORTE:</b> Libro Mayor</p> <p><b>ESPECIFICACION:</b> [PERIODO:01-01-2022 al 31-12-2022], CUENTA: MAATERIAL Y EQUIPO DE MÚSICA</p>							
ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID. TRANS	#TRANS	
		1.02.01.01.19	MATERIAL Y EQUIPO DE MÚSICA						PT-PPE/3
	31/12/2021		Saldo al 31 Dec 2021	3703,56	0.00	3703,56			14-14
			<b>TOTALES ACUMULADOS:</b>	<b>3703,56</b>	<b>0.00</b>	<b>3703,56</b>			- ✓

✓ = Verificado

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 04/01/2024



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

CA

1-15

**CÉDULA ANALÍTICA DEL MOVIMIENTO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**CUENTA: TERRENOS**

PERIODO	DEBE	HABER	SALDO
Saldo 01/01/2022	0.00	0.00	84.000,00
Enero	0.00	0.00	84.000,00
Febrero	0.00	0.00	84.000,00
Marzo	0.00	0.00	84.000,00
Abril	0.00	0.00	84.000,00
Mayo	0.00	0.00	84.000,00
Junio	0.00	0.00	84.000,00
Julio	0.00	0.00	84.000,00
Agosto	0.00	0.00	84.000,00
Septiembre	0.00	0.00	84.000,00
Octubre	0.00	0.00	84.000,00
Noviembre	0.00	0.00	84.000,00
Diciembre	0.00	0.00	84.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>Σ 0.00</b>	<b>0.00</b>	
<b>Saldo 31/12/2022</b>			<b>\$ 84.000,00</b>

√ = Verificado

®=Tomado de los Mayores

Σ = Sumado

\$ = Saldo Certificado por la Entidad

ELABORADO POR: Y.F.A.A.

REVISADO POR: Y.R.P.V.

FECHA: 05/01/2024



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

CA

2-15

**CÉDULA ANALÍTICA DEL MOVIMIENTO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**CUENTA: EDIFICIOS**

PERIODO	DEBE	HABER	SALDO
Saldo 01/01/2022	0.00	0.00	1.188.685,02
Enero	0.00	0.00	1.188.685,02
Febrero	0.00	0.00	1.188.685,02
Marzo	0.00	0.00	1.188.685,02
Abril	0.00	0.00	1.188.685,02
Mayo	0.00	0.00	1.188.685,02
Junio	0.00	0.00	1.188.685,02
Julio	0.00	0.00	1.188.685,02
Agosto	0.00	0.00	1.188.685,02
Septiembre	0.00	0.00	1.188.685,02
Octubre	0.00	0.00	1.188.685,02
Noviembre	0.00	0.00	1.188.685,02
Diciembre	0.00	0.00	1.188.685,02
<b>TOTAL</b>	<b>Σ 0.00</b>	<b>0.00</b>	
<b>Saldo 31/12/2022</b>			<b>\$ 1.188.685,02</b>

√ = Verificado

®=Tomado de los Mayores

Σ = Sumado

\$ = Saldo Certificado por la Entidad

ELABORADO POR: Y.F.A.A.

REVISADO POR: Y.R.P.V.

FECHA: 05/01/2024



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

CA

3-15

**CÉDULA ANALÍTICA DEL MOVIMIENTO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**CUENTA: MUEBLES Y ENSERES**

PERIODO	DEBE	HABER	SALDO
Saldo 01/01/2022	0.00	0.00	179.776,20
Enero	0.00	0.00	179.776,20
Febrero	0.00	0.00	179.776,20
Marzo	0.00	0.00	179.776,20
Abril	0.00	0.00	179.776,20
Mayo	0.00	0.00	179.776,20
Junio	0.00	0.00	179.776,20
Julio	7.800,00	0.00	187.576,20
Agosto	0.00	0.00	187.576,20
Septiembre	0.00	0.00	187.576,20
Octubre	0.00	0.00	187.576,20
Noviembre	11.428,57	0.00	199.004,77
Diciembre	0.00	0.00	199.004,77
<b>TOTAL</b>	<b>Σ 19.228,57</b>	<b>0.00</b>	
<b>Saldo 31/12/2022</b>			<b>\$ 199.004,77</b>

**DEBAJO FACTURA Y EL ASIENTO**

√ = Verificado

®=Tomado de los Mayores

Σ = Sumado

\$ = Saldo Certificado por la Entidad

ELABORADO POR: Y.F.A.A.

REVISADO POR: Y.R.P.V.

FECHA: 05/01/2024



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

CA

4-15

**CÉDULA ANALÍTICA DEL MOVIMIENTO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**CUENTA: MAQUINARIA Y EQUIPO**

PERIODO	DEBE	HABER	SALDO
Saldo 01/01/2022	0.00	0.00	75.158,42
Enero	0.00	0.00	75.158,42
Febrero	0.00	0.00	75.158,42
Marzo	0.00	0.00	75.158,42
Abril	0.00	0.00	75.158,42
Mayo	0.00	0.00	75.158,42
Junio	0.00	0.00	75.158,42
Julio	0.00	0.00	75.158,42
Agosto	0.00	0.00	75.158,42
Septiembre	0.00	0.00	75.158,42
Octubre	0.00	0.00	75.158,42
Noviembre	0.00	0.00	75.158,42
Diciembre	0.00	0.00	75.158,42
<b>TOTAL</b>	<b>Σ 0.00</b>	<b>0.00</b>	
<b>Saldo 31/12/2022</b>			<b>\$ 75.158,42</b>

√ = Verificado

®=Tomado de los Mayores

Σ = Sumado

\$ = Saldo Certificado por la Entidad

ELABORADO POR: Y.F.A.A.

REVISADO POR: Y.R.P.V.

FECHA: 05/01/2024



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

CA

5-15

**CÉDULA ANALÍTICA DEL MOVIMIENTO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**CUENTA: VEHICULOS**

PERIODO	DEBE	HABER	SALDO
Saldo 01/01/2022	0.00	0.00	48.848,87
Enero	0.00	0.00	48.848,87
Febrero	0.00	0.00	48.848,87
Marzo	0.00	0.00	48.848,87
Abril	0.00	0.00	48.848,87
Mayo	0.00	0.00	48.848,87
Junio	0.00	0.00	48.848,87
Julio	0.00	0.00	48.848,87
Agosto	0.00	0.00	48.848,87
Septiembre	0.00	0.00	48.848,87
Octubre	0.00	0.00	48.848,87
Noviembre	0.00	0.00	48.848,87
Diciembre	0.00	0.00	48.848,87
<b>TOTAL</b>	<b>Σ 0.00</b>	<b>0.00</b>	
<b>Saldo 31/12/2022</b>			<b>\$ 48.848,87</b>

√ = Verificado

®=Tomado de los Mayores

Σ = Sumado

\$ = Saldo Certificado por la Entidad

ELABORADO POR: Y.F.A.A.

REVISADO POR: Y.R.P.V.

FECHA: 05/01/2024



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

CA

6-15

**CÉDULA ANALÍTICA DEL MOVIMIENTO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**CUENTA: EQUIPO DE COMPUTACIÓN**

PERIODO	DEBE	HABER	SALDO
Saldo 01/01/2022	0.00	0.00	134.186,89
Enero	6.697,50	0.00	140.884,39
Febrero	199,71	0.00	141084,10
Marzo	0.00	0.00	141084,10
Abril	0.00	0.00	141084,10
Mayo	0.00	0.00	141084,10
Junio	0.00	0.00	141084,10
Julio	71,43	0.00	141155,53
Agosto	0.00	0.00	141155,53
Septiembre	0.00	0.00	141155,53
Octubre	0.00	0.00	141155,53
Noviembre	0.00	0.00	141155,53
Diciembre	2.348,21	0.00	143.503,74
<b>TOTAL</b>	<b>Σ 9.316,85</b>	<b>0.00</b>	
<b>Saldo 31/12/2022</b>			<b>\$ 143.503,74</b>

√ = Verificado

®=Tomado de los Mayores

Σ = Sumado

\$ = Saldo Certificado por la Entidad

ELABORADO POR: Y.F.A.A.

REVISADO POR: Y.R.P.V.

FECHA: 05/01/2024





**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

CA

7-15

**CÉDULA ANALÍTICA DEL MOVIMIENTO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**CUENTA: IMPLEMENTOS DEPORTIVOS**

PERIODO	DEBE	HABER	SALDO
Saldo 01/01/2022	0.00	0.00	2.809,55
Enero	0.00	0.00	2.809,55
Febrero	0.00	0.00	2.809,55
Marzo	0.00	0.00	2.809,55
Abril	0.00	0.00	2.809,55
Mayo	0.00	0.00	2.809,55
Junio	0.00	0.00	2.809,55
Julio	0.00	0.00	2.809,55
Agosto	0.00	0.00	2.809,55
Septiembre	0.00	0.00	2.809,55
Octubre	0.00	0.00	2.809,55
Noviembre	0.00	0.00	2.809,55
Diciembre	0.00	0.00	2.809,55
<b>TOTAL</b>	<b>Σ 0.00</b>	<b>0.00</b>	
<b>Saldo 31/12/2022</b>			<b>\$ 2.809,55</b>

√ = Verificado

®=Tomado de los Mayores

Σ = Sumado

\$ = Saldo Certificado por la Entidad

ELABORADO POR: Y.F.A.A.

REVISADO POR: Y.R.P.V.

FECHA: 05/01/2024



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

CA

8-15

**CÉDULA ANALÍTICA DEL MOVIMIENTO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**CUENTA: OTROS ACTIVOS**

PERIODO	DEBE	HABER	SALDO
Saldo 01/01/2022	0.00	0.00	3.199,79
Enero	0.00	0.00	3.199,79
Febrero	0.00	0.00	3.199,79
Marzo	0.00	0.00	3.199,79
Abril	0.00	0.00	3.199,79
Mayo	0.00	0.00	3.199,79
Junio	0.00	0.00	3.199,79
Julio	0.00	0.00	3.199,79
Agosto	0.00	0.00	3.199,79
Septiembre	0.00	0.00	3.199,79
Octubre	0.00	0.00	3.199,79
Noviembre	0.00	0.00	3.199,79
Diciembre	0.00	0.00	3.199,79
<b>TOTAL</b>	<b>Σ 0.00</b>	<b>0.00</b>	
<b>Saldo 31/12/2022</b>			<b>\$ 3.199,79</b>

√ = Verificado

®=Tomado de los Mayores

Σ = Sumado

\$ = Saldo Certificado por la Entidad

ELABORADO POR: Y.F.A.A.

REVISADO POR: Y.R.P.V.

FECHA: 05/01/2024



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

CA

9-15

**CÉDULA ANALÍTICA DEL MOVIMIENTO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**CUENTA: LIBROS**

PERIODO	DEBE	HABER	SALDO
Saldo 01/01/2022	0.00	0.00	16.646,65
Enero	0.00	0.00	16.646,65
Febrero	0.00	0.00	16.646,65
Marzo	0.00	0.00	16.646,65
Abril	0.00	0.00	16.646,65
Mayo	0.00	0.00	16.646,65
Junio	0.00	0.00	16.646,65
Julio	0.00	0.00	16.646,65
Agosto	0.00	0.00	16.646,65
Septiembre	0.00	0.00	16.646,65
Octubre	0.00	0.00	16.646,65
Noviembre	0.00	0.00	16.646,65
Diciembre	0.00	0.00	16.646,65
<b>TOTAL</b>	<b>Σ 0.00</b>	<b>0.00</b>	
<b>Saldo 31/12/2022</b>			<b>\$ 16.646,65</b>

√ = Verificado

®=Tomado de los Mayores

Σ = Sumado

\$ = Saldo Certificado por la Entidad

ELABORADO POR: Y.F.A.A.

REVISADO POR: Y.R.P.V.

FECHA: 05/01/2024



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**CA**  
**10-15**

**CÉDULA ANALÍTICA DEL MOVIMIENTO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**CUENTA: JUEGOS**

PERIODO	DEBE	HABER	SALDO
Saldo 01/01/2022	0.00	0.00	12.637,03
Enero	0.00	0.00	12.637,03
Febrero	0.00	0.00	12.637,03
Marzo	0.00	0.00	12.637,03
Abril	0.00	0.00	12.637,03
Mayo	0.00	0.00	12.637,03
Junio	0.00	0.00	12.637,03
Julio	0.00	0.00	12.637,03
Agosto	0.00	0.00	12.637,03
Septiembre	0.00	0.00	12.637,03
Octubre	0.00	0.00	12.637,03
Noviembre	0.00	0.00	12.637,03
Diciembre	0.00	0.00	12.637,03
<b>TOTAL</b>	<b>Σ 0.00</b>	<b>0.00</b>	
<b>Saldo 31/12/2022</b>			<b>\$ 12.637,03</b>

√ = Verificado

®=Tomado de los Mayores

Σ = Sumado

\$ = Saldo Certificado por la Entidad

**ELABORADO POR: Y.F.A.A.**

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

**FECHA: 05/01/2024**



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

<b>CA</b>
<b>11-15</b>

**CÉDULA ANALÍTICA DEL MOVIMIENTO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**CUENTA: MATERIAL DIDÁCTICO**

PERIODO	DEBE	HABER	SALDO
Saldo 01/01/2022	0.00	0.00	15.722,36
Enero	0.00	0.00	15.722,36
Febrero	0.00	0.00	15.722,36
Marzo	0.00	0.00	15.722,36
Abril	0.00	0.00	15.722,36
Mayo	0.00	0.00	15.722,36
Junio	0.00	0.00	15.722,36
Julio	0.00	0.00	15.722,36
Agosto	0.00	0.00	15.722,36
Septiembre	0.00	0.00	15.722,36
Octubre	0.00	0.00	15.722,36
Noviembre	0.00	0.00	15.722,36
Diciembre	0.00	0.00	15.722,36
<b>TOTAL</b>	<b>Σ 0.00</b>	<b>0.00</b>	
<b>Saldo 31/12/2022</b>			<b>\$ 15.722,36</b>

√ = Verificado

®=Tomado de los Mayores

Σ = Sumado

\$ = Saldo Certificado por la Entidad

**ELABORADO POR: Y.F.A.A.**

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

**FECHA: 05/01/2024**



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**CA**  
**12-15**

**CÉDULA ANALÍTICA DEL MOVIMIENTO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**CUENTA: BIBLIOTECA**

PERIODO	DEBE	HABER	SALDO
Saldo 01/01/2022	0.00	0.00	29.205,29
Enero	0.00	0.00	29.205,29
Febrero	0.00	0.00	29.205,29
Marzo	0.00	0.00	29.205,29
Abril	0.00	0.00	29.205,29
Mayo	0.00	0.00	29.205,29
Junio	0.00	0.00	29.205,29
Julio	0.00	0.00	29.205,29
Agosto	0.00	0.00	29.205,29
Septiembre	0.00	0.00	29.205,29
Octubre	0.00	0.00	29.205,29
Noviembre	0.00	0.00	29.205,29
Diciembre	0.00	0.00	29.205,29
<b>TOTAL</b>	<b>Σ 0.00</b>	<b>0.00</b>	
<b>Saldo 31/12/2022</b>			<b>\$ 29.205,29</b>

√ = Verificado

®=Tomado de los Mayores

Σ = Sumado

\$ = Saldo Certificado por la Entidad

**ELABORADO POR: Y.F.A.A.**

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

**FECHA: 05/01/2024**



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

<b>CA</b>
<b>13-15</b>

**CÉDULA ANALÍTICA DEL MOVIMIENTO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**CUENTA: MATERIAL Y EQUIPO DE LABORATORIO**

PERIODO	DEBE	HABER	SALDO
Saldo 01/01/2022	0.00	0.00	11.790,72
Enero	0.00	0.00	11.790,72
Febrero	0.00	0.00	11.790,72
Marzo	0.00	0.00	11.790,72
Abril	0.00	0.00	11.790,72
Mayo	0.00	0.00	11.790,72
Junio	0.00	0.00	11.790,72
Julio	0.00	0.00	11.790,72
Agosto	0.00	0.00	11.790,72
Septiembre	0.00	0.00	11.790,72
Octubre	0.00	0.00	11.790,72
Noviembre	0.00	0.00	11.790,72
Diciembre	0.00	0.00	11.790,72
<b>TOTAL</b>	<b>Σ 0.00</b>	<b>0.00</b>	
Saldo 31/12/2022			<b>\$ 11.790,72</b>

√ = Verificado

®=Tomado de los Mayores

Σ = Sumado

\$ = Saldo Certificado por la Entidad

**ELABORADO POR: Y.F.A.A.**

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

**FECHA: 05/01/2024**



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**CA**  
**14-15**

**CÉDULA ANALÍTICA DEL MOVIMIENTO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**CUENTA: MATERIAL Y EQUIPO DE MÚSICA**

PERIODO	DEBE	HABER	SALDO
Saldo 01/01/2022	0.00	0.00	3.703,56
Enero	0.00	0.00	3.703,56
Febrero	0.00	0.00	3.703,56
Marzo	0.00	0.00	3.703,56
Abril	0.00	0.00	3.703,56
Mayo	0.00	0.00	3.703,56
Junio	0.00	0.00	3.703,56
Julio	0.00	0.00	3.703,56
Agosto	0.00	0.00	3.703,56
Septiembre	0.00	0.00	3.703,56
Octubre	0.00	0.00	3.703,56
Noviembre	0.00	0.00	3.703,56
Diciembre	0.00	0.00	3.703,56
<b>TOTAL</b>	<b>Σ 0.00</b>	<b>0.00</b>	
<b>Saldo 31/12/2022</b>			<b>\$ 3.703,56</b>

√ = Verificado

® = Tomado de los Mayores

Σ = Sumado

\$ = Saldo Certificado por la Entidad

**ELABORADO POR: Y.F.A.A.**

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

**FECHA: 05/01/2024**





**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**CA**  
**15-15**

**COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**CÉDULA ANALÍTICA**

CÓDIGO	CUENTAS	SALDO 2021	SALDO INICIAL 2022	MOVIMIENTO		SALDO AL 31/12/2022
				DEBE	HABER	
1.02.01.01.01	Terrenos	84.000,00	84.000,00	0.00	0.00	84.000,00
1.02.01.01.02	Edificios	1.188.685,02	1.188.685,02	0.00	0.00	1.188.685,02
1.02.01.01.05	Muebles y Enseres	179.776,20	179.776,20	19.228,57	0.00	199.004,77
1.02.01.01.06	Maquinaria y Equipo	75.158,42	75.158,42	0.00	0.00	75.158,42
1.02.01.01.07	Vehículos	48.848,87	48.848,87	0.00	0.00	48.848,87
1.02.01.01.08	Equipo de Computación	134.186,89	134.186,89	9.316,85	0.00	1.739.200,82
1.02.01.01.10	Implementos Deportivos	2.809,55	2.809,55	0.00	0.00	2.809,55
1.02.01.01.12	Otros Activos	3.199,79	3.199,79	0.00	0.00	3.199,79
1.02.01.01.14	Libros	16.646,65	16.646,65	0.00	0.00	16.646,65
1.02.01.01.15	Juegos	12.637,03	12.637,03	0.00	0.00	12.637,03
1.02.01.01.16	Material Didáctico	15.722,36	15.722,36	0.00	0.00	15.722,36
1.02.01.01.17	Biblioteca	29.205,29	29.205,29	0.00	0.00	29.205,29
1.02.01.01.18	Material y Equipo de Laboratorio	11.790,72	11.790,72	0.00	0.00	11.790,72
1.02.01.01.19	Material y Equipo de Música	3.703,56	3.703,56	0.00	0.00	3.703,56
<b>TOTAL</b>	<b>Σ</b>	<b>1.806.370,35</b>	<b>1.806.370,35</b>	<b>28.545,42</b>	<b>0.00</b>	<b>1.834.915,77</b>

√  
®

**COMENTARIO:** Luego de la revisión y análisis de las adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipo de la Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo, realizadas en el periodo 2022, se determinó que los saldos presentados en los Estados Financieros muestran movimiento únicamente en las cuentas de Muebles y Enseres; y Equipo de Computación.

√ = Verificado

® = Tomado de los Mayores

Σ = Sumado

\$ = Saldo Certificado por la Entidad

**ELABORADO POR:** Y.F.A.A.

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

**FECHA:** 05/01/2024



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

CS
1-1

**COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**CÉDULA SUMARIA**

CÓDIGO	CUENTAS	SALDO CERTIFICADO	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITADO
			DEBE	HABER	
1.02.01.01.01	Terrenos	84.000,00			84.000,00
1.02.01.01.02	Edificios	1.188.685,02			1.188.685,02
1.02.01.01.05	Muebles y Enseres	199.004,77		97.728,63	101.276,14
1.02.01.01.06	Maquinaria y Equipo	75.158,42		26.866,00	48.292,42
1.02.01.01.07	Vehículos	48.848,87		24.991,07	23.857,80
1.02.01.01.08	Equipo de Computación	143.503,74		31.086,61	112.417,13
1.02.01.01.10	Implementos Deportivos	2.809,55		2809,55	2.809,55
1.02.01.01.12	Otros Activos	3.199,79			3.199,79
1.02.01.01.14	Libros	16.646,65			16.646,65
1.02.01.01.15	Juegos	12.637,03			12.637,03
1.02.01.01.16	Material Didáctico	15.722,36		9.393,37	6.328,99
1.02.01.01.17	Biblioteca	29.205,29		2.072,57	27.132,72
1.02.01.01.18	Material y Equipo de Laboratorio	11.790,72		6.508,82	5.281,90
1.02.01.01.19	Material y Equipo de Música	3.703,56			3.703,56
<b>TOTAL</b>		<b>Σ 1.834.915,77</b>		<b>Σ 201.456,62</b>	<b>≠ 1.636.268,70</b>

**COMENTARIO**

A la cantidad de \$ 1.636.268,70 llegan los valores examinados en el período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022, producto de los siguientes ajustes: Baja de Bienes \$ 6.221,69 y Pérdida de Vida útil \$ 16.793,35. Se determinó que los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera no presentan razonabilidad.

√ = Verificado

⊖ = Saldo Determinado por Examen Especial

Σ = Sumado

\$ = Saldo Certificado por la Entidad

≠ = Diferencia de Saldos

**ELABORADO POR: Y.F.A.A.**

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

**FECHA: 08/01/2024**



# **UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR “SAN GERARDO”**

# **FASE III COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**



# **INFORME DE AUDITORÍA**

**“EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO  
DE UNIDAD EDUCATIVA PILCO CORREA Y CÍA. SAN  
GERARDO LOJA, PERIODO 01 ENERO-31 DICIEMBRE 2022”**

## **AUDITORES:**

**Lcda. Yomar Rocío Pardo Villalta  
SUPERVISORA**

**Srta. Yadira Fernanda Alvarado Armijos  
JEFE DE EQUIPO Y OPERATIVO**

## SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS

Normas Internacionales de Auditoria	<b>NIA</b>
Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas	<b>PCGA</b>
Norma Internacionales de Contabilidad	<b>NIC</b>
Normas Internacionales de Información Financiera	<b>NIFF</b>
Número	<b>Nro.</b>
Código de trabajo	<b>CT</b>



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

Mgtr. Violeta Eugenia Pilco Correa

**RECTORA DE LA UNIDAD EDUCATIVA PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
Ciudad. –

De mi consideración:

El Examen Especial efectuado a Propiedad, Planta y Equipo del periodo 2022 se realiza con la finalidad de determinar la razonabilidad de los saldos.

El examen fue realizado de acuerdo a las Normas de Control Interno y Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, las mismas que determinan que el examen especial debe ser planificado y realizado de manera ordenada, con el objetivo de obtener información segura y razonable de los Estados Financieros, así mismo verificar si están libres de errores y afectaciones importantes.

La presentación de la información financiera es de responsabilidad de la gerencia y mi responsabilidad consiste en determinar la razonabilidad de la información presentada en los Estados Financieros. Dicho proceso se basó en pruebas selectivas de evidencias, respaldando las cifras y revelaciones en los Estados Financieros.

En mi opinión, los saldos reflejados en los estados financieros no presentan razonabilidad, la situación financiera de la Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo, durante el periodo 01-enero al 31-diciembre del 2022, demuestran que el resultado de sus operaciones en la fecha auditada, no cumple con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Además, las operaciones financieras y administrativas de la Unidad Educativa no se ajustan debidamente a las disposiciones legales, reglamentarias y demás normativas aplicables.

Atentamente:

Srta. Yadira Fernanda Alvarado Armijos  
**JEFE DE EQUIPO/OPERATIVO**



**PILCO CORREA Y CÍA. SAN GERARDO**  
**EXAMEN ESPECIAL A PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**INFORMACIÓN INTRODUCTORIA**

**1. Antecedentes**

La cuenta Propiedad, Planta y Equipo de la Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo en la ciudad de Loja, del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2022 no ha sido sujeto de evaluaciones a través de auditorías o exámenes especiales.

**2. Motivo del Examen Especial**

El examen especial a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo de la Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo se realizará en función de la autorización de la Mgtr. Violeta Pilco Correa en calidad de Rectora de la institución, y en cumplimiento de la orden de trabajo Nro. 001, con el fin de determinar la razonabilidad del saldo presentado en los estados financieros.

**3. Objetivos del Examen Especial**

Los objetivos del examen especial están enfocados a:

- Evaluar el Sistema de Control Interno implementado por la administración de la Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo, a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo para determinar el grado de solidez y eficiencia administrativa en el manejo de los recursos.
- Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo de la Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo, para identificar posibles errores e irregularidades.
- Desarrollar el informe del examen especial que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones, con el fin de ser consideradas por las autoridades para la toma de decisiones.

**4. Alcance del Examen Especial**

El examen especial a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo, comprenderá el análisis de las operaciones entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2022.

## 5. Identificación de la Entidad

<b>Razón Social:</b>	Pilco Correa y Cía. San Gerardo
<b>RUC:</b>	1190080931001
<b>Representante Legal:</b>	Mgtr. Violeta Eugenia Pilco Correa
<b>Dirección:</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Edificio Central Bernardo Valdivieso 209-61 y Mercadillo.</li><li>• Campus Pompeya Av. Éxodo de Yangana 391-340 Km 3 1/2 a Vilcabamba. Loja- Ecuador.</li></ul>
<b>Provincia:</b>	Loja
<b>Cantón:</b>	Loja
<b>Teléfono:</b>	07 258 5658 - 07 254 5744
<b>E-mail:</b>	info@sangerardo.edu.ec - tg_sangerardo@hotmail.com

## 6. Conocimiento de la empresa Pilco Correa y Cía. San Gerardo

La unidad educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo inicia sus actividades el 17 de agosto de 1995, con un aporte de cada uno de los socios de \$ 800,00, y la Mgtr. Violeta Pilco Correa como representante legal.

Es una institución educativa particular, tiene como propósito principal contribuir con la educación en la ciudad de Loja y brindar una opción de formación integral. Hoy en día es una institución autónoma, pionera en la implementación de proyectos de innovación educativa que apertura la posibilidad de acceder a una educación de calidad, atendiendo las necesidades de educación formal, en los niveles: Inicial I y II, Preparatoria, Educación General Básica (Elemental, Media, Superior) y Bachillerato General Unificado.

## 7. Base Legal

- Constitución de la República del Ecuador.
- Ley Orgánica de Educación Intercultural
- Código de Trabajo
- Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.
- Disposiciones del SRI.
- Normas y Políticas de la Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo
- Ordenanzas, Reglamentos, decretos, resoluciones y acuerdos.
- Permisos Laborables por la Ley.
- Permisos Laborables Institucionales



## **8. Financiamiento**

La empresa se ha financiado con capital propio y con los ingresos recaudados de las mensualidades proporcionados por los estudiantes.

## **9. Sistema Contable**

- ISYPLUS – VISUALFAC

## **10. Misión**

Brindar formación sistémica, bajo una concepción científica del mundo, con carácter humanista y solidario que conlleva a la convivencia armónica; basado en el trabajo en equipo, gestión académica, investigación educativa, innovación tecnológica, integrando servicios de asesoría, consultoría y cooperación pedagógica, para quienes se educan en nuestra institución.

## **11. Visión**

Constituirse en una institución educativa referente de excelencia académica e innovación tecnológica con enfoque a la conservación del medio ambiente, que promueva la formación integral de los estudiantes bajo los valores y principios de ética, pertinencia y compromiso social.

## **12. Valores Institucionales**

- Excelencia.
- Profesionalismo
- Espíritu de Servicio
- Ética Profesional
- Trabajo en Equipo
- Sentido de identificación y pertenencia a la organización.

## **13. Objetivos de la Entidad**

- Aplicar, modificar y actualizar constantemente el modelo educativo de acuerdo a los cambios de la sociedad moderna en base a las realidades locales y nacionales a través de: proyectos, talleres, visitas, pasantías, intercambios nacionales e internacionales.
- Introducción de procesos educativos innovadores que logre hacer el estudiante un individuo independiente tomando en cuenta sus actitudes y capacidades propias.
- Proporcionar el aprendizaje espontaneo y natural a través de la educación lúdica.
- Apoyar y complementar la educación familiar en bases de consejería para padres.

#### 14. Autoridades Principales de la Institución

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	PERIODO	
		DESDE	HASTA
Pilco Correa Rosa Lucia	Directora Inicial Y Preparatoria	1/7/2003	Continúa
Paladines Bravo Taniana De Los Ángeles	Subdirectora De Inicial Y Preparatoria	1/4/2004	Continúa
Arteaga Pilco Stephanie	Directora	1/3/2018	Continúa
Montaño Ordoñez Janeth Alexandra	Subdirectora	1/9/2020	Continúa
Fernández Huaca Jessenia Alexandra	Dece/Inspector	1/9/2022	Continúa
Pilco Correa Violeta Eugenia	Rectora	1/10/1996	Continúa
Pozo Vintimilla Liliana Rosario	Vicerrectora	5/4/2021	Continúa
Iñiguez Carrión Juliana Elizabeth	Inspector	1/9/2017	Continúa
Castillo Gómez Carla Cristina	Dece/Psicóloga Clínica	3/1/2023	Continúa
Pilco Correa Diego Fernando	Administrador	1/11/1996	Continúa
Ramírez Tene Karla Janina	Secretaria General	1/9/2011	Continúa
Chamba Rueda Nely Noemi	Bibliotecaria	1/9/2014	Continúa
Arteaga Pilco Erika Patricia	Cood. Talento Humano	1/3/2018	Continúa
Ramón Jaramillo Stephanie Viviana	Médico General	4/9/2023	Continúa
Maza Capa Jhoe Alejandro	Publicista Y Comunicador Social	7/2/2022	Continúa
Samaniego Monteros Gabriela Michelle	Asesora Administrativa	12/6/2023	Continúa
Salazar Chavez Tania Elizabeth	Contadora	1/2/2015	Continúa
Granda Abendaño Daniela Del Carmen	Secretaria Edificio Central	4/10/2018	Continúa
Pilco Paladines Diego Gerardo	Analista Financiero	1/2/2022	Continúa

### SECCIÓN III

## EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

### **No existe un manual de políticas y procedimientos para la adquisición de Propiedad, Planta y Equipo**

#### **Comentario:**

Con el resultado del Cuestionario de Control Interno aplicado a la Contadora de la Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo, se identificó que la empresa no cuenta con un Manual de Políticas y Procedimientos para la Adquisición de Propiedad, Planta y Equipo, por lo que se evidencia el desconocimiento y la falta de aplicación del Principio de Control Interno N°12 que aborda la Aplicación de Políticas y Procedimientos, establecido en el Coso III, el cual consiste en *“Las políticas y procedimientos reflejan las afirmaciones de la administración sobre lo que debe hacerse para llevar a cabo los controles. Estas afirmaciones deben ser documentadas, y expresados tanto explícitamente como implícitamente, a través de comunicaciones, acciones y decisiones”*. Esta situación se debe a que los accionistas no han solicitado la elaboración de un manual de políticas y procedimientos para la adquisición y control de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo, originado un error al momento de llevar un registro adecuado de las adquisiciones que se realizan dentro de la empresa

#### **Conclusión**

La institución no cuenta con un Manual de Políticas y Procedimientos para la adquisición de bienes de Propiedad, Planta y Equipo, donde señale el proceso para la adquisición, gestión y control de la misma, por lo que impide garantizar la eficiencia y la transparencia en las operaciones de la empresa.

#### **Recomendación 1.**

##### **Al Representante Legal**

Elaborar un Manual de Políticas y Procedimientos para el manejo de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo para garantizar una gestión efectiva, eficiente y transparente de los activos fijos de la institución.

## **Ausencia de Constataciones Físicas de manera periódica**

### **Comentario:**

Luego de efectuar el la Evaluación de Control Interno implementado a la Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo, se determinó que la institución no ha realizado constataciones físicas de los bienes que conforman Propiedad, Planta y Equipo, lo que incumple con lo establecido en el Componente Actividades de Control, Principio 10 Controles Físicos, del COSO III, que determina *“Los equipos, inversiones financieras, tesorería, y demás activos, son objeto de protección y supervisión constante para comparar los recuentos físicos con las cifras que aparezcan en los registros de control”*. Situación presentada por la falta de una persona encargada en el manejo, control y registro de los bienes que conforman Propiedad, Planta y Equipo de la institución.

### **Conclusión**

La Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo no ha realizado constataciones físicas del periodo bajo examen, lo que podría ocasionar el desconocimiento real de los saldos de las cuentas y el estado actual de los bienes, lo que ocasiona que puedan existir pérdidas significativas.

### **Recomendación 2.**

#### **Al Gerente General**

Se recomienda al Gerente General, designar a una persona para que realice el manejo y registro de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo lo que permitirá realizar constataciones físicas por lo menos una vez al año.

## **Propiedad, Planta y Equipo no cuentan con una póliza de seguros**

### **Comentario:**

Con el resultado del Cuestionario de Control Interno aplicado a la Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo se pudo determinar que Propiedad, Planta y Equipo no cuentan con una Póliza de Seguros por lo que incumple con el principio del Control Interno N°7: *“Identificar, Analizar y Responder a los Riesgos”* el que señala que: *“La Administración debe identificar, analizar y responder a los riesgos relacionados con el cumplimiento de los objetivos institucionales, tomando acciones basadas en la relevancia del riesgo. Esto puede*

*incluir compartir riesgos institucionales con partes externas mediante la contratación de pólizas de seguros.”.*

Esta situación se origina por cuanto no se realizó una revisión de recursos financieros para cubrir un seguro que proteja a los activos de Propiedad, Planta y Equipo, lo que ocasiona que en caso de pérdida, robo o incendios la institución no podría recuperar el costo de los bienes o devolución de los mismos por parte de una compañía aseguradora.

### **Conclusión**

La Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo no ha contratado una póliza de seguros para los activos de Propiedad, Planta y Equipo por lo que se encuentran vulnerables contra cualquier riesgo o situación imprevista que pueda presentarse.

### **Recomendación 3.**

#### **Al Representante Legal**

Planificar en conjunto con el director Financiero, que se prevea en el presupuesto institucional la asignación de recursos necesarios para la contratación de seguros, con el objetivo de garantizar la protección de Propiedad, Planta y Equipo y así evitar posibles riesgos.

### **Ausencia de Auditorías Internas**

#### **Comentario:**

Luego de evaluar el Cuestionario de Control Interno aplicado a la Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo, se pudo evidenciar que desde su creación no se han realizado Auditorías Internas, por lo que contraviene con lo establecido en el Principio de Control Interno N°16 Supervisión del sistema de control interno – Monitoreo, que determina: *“La Administración, debe establecer actividades para la adecuada supervisión del control interno y la evaluación de sus resultados, en todas las unidades administrativas de la institución. Conforme a las mejores prácticas en la materia, en dichas actividades de supervisión contribuye generalmente el área de auditoría interna, la que reporta sus resultados directamente al Titular”.* Esta situación se origina por el desconocimiento sobre los beneficios que las auditorías internas aportan a la gestión empresarial, con el fin de mejorar la eficiencia operativa, identificar riesgos y fortalecer los controles internos.

## **Conclusión**

La Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo desde su creación no se ha realizado Auditorías Internas, dificultando la mejora de la eficiencia operativa, la identificación de riesgos y el fortalecimiento de los controles internos.

### **Recomendación 5.**

#### **Al Representante Legal**

Designar personal capacitado y comprometido para realizar Auditorías Internas que permitan identificar y valorar los posibles riesgos presentados en los Estados Financieros, mediante el conocimiento de la entidad y su entorno.

#### **Constatación física de bienes**

Luego de llevar a cabo la constatación física, se observó los siguientes aspectos: a) Hay bienes en estado de deterioro u obsolescencia que aún se conservan y se encuentran almacenados en bodega.

Hecho que contraviene con lo establecido en la siguiente disposición:

**NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo** en la que manifiesta que *“La vida útil de un activo se definirá en términos de la utilidad que se espere que aporte a la entidad. La política de gestión de activos llevada a cabo por la entidad podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la entidad tenga con activos similares”*.

Situaciones generadas por falta de control de los bienes y carencia de constataciones físicas periódicas, provocando que se desconozca el estado en que se encuentran los bienes de Propiedad, Planta y Equipo.

## **CONCLUSIÓN**

Una vez efectuada la constatación física en la entidad se observó diferentes aspectos que contravienen las Normas de Control Interno, ocasionando la existencia de bienes que deben ser

dados de baja por deterioro o pérdida, y a su vez que los bienes inservibles u obsoletos ocupen espacio o sean susceptibles de robo o pérdida.

#### **Recomendación 6.**

##### **Al Representante Legal**

Designará un equipo conformado por miembros de la institución y el custodio encargado de los bienes, quienes llevarán a cabo una evaluación preliminar del estado físico de los bienes sujetos a trámite de baja, diligencia de la cual se elaborará un acta.

##### **Al Guardalmacén:**

Mantener un registro actualizado de la vida útil de cada bien, con sus respectivas características como; marca, modelo, serie, color, material, dimensión, valor de compra, en la cual constará un historial con sus respectivos movimientos y novedades.

##### **Al Director Financiero**

Con el acta de evaluación de los bienes, procederá con el trámite de baja de los bienes que se encuentran en mal estado, evitando la ocupación de espacio físico.

##### **A la Contadora**

Elaborará el respectivo asiento de ajuste para la depuración del saldo de los bienes de larga duración, según el listado de bienes que por su deterioro u obsolescencia se encuentran en mal estado, extraviados y que no son de utilidad para la institución.

#### **Bienes que deben ser dados de baja**

Luego de llevar a cabo la constatación física, se observó que existen activos (Sillas para estudiantes tapizadas en cuerina, Pupitres metálicos con melamina, Sillas para estudiantes pequeñas, Copiadora Workcentre 5330t, Equipo de aire acondicionado tipo techo, Regulador Speedmind) en estado de deterioro u obsolescencia que aún se conservan almacenados en la bodega, hechos que contravienen lo establecido en el Art. 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno, Numeral 7, que en su parte respectiva dice: *“La depreciación y amortización, conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria, y la*

*técnica contable, así como las que se conceden por obsolescencia y otros casos, en conformidad a lo previsto en esta Ley y su reglamento."*

Lo que puede afectar la precisión de los registros contables y la gestión eficiente de los recursos de la institución, por lo que es importante abordar estos problemas para garantizar una administración adecuada de los bienes y cumplir con las normativas legales y contables aplicables.

### **Conclusión**

El incumplimiento de la norma mencionada ha resultado en la permanencia de activos que deben ser retirados de los registros debido a su deterioro y pérdida. Esto ha llevado a que los bienes inutilizables u obsoletos ocupen espacio innecesario y estén expuestos a riesgos como robo o pérdida.

### **Recomendación 7.**

#### **Al Representante Legal:**

Destinará un equipo conformado por miembros de la institución y el custodio encargado de los activos, quienes llevarán a cabo una evaluación preliminar del estado físico de los bienes que están en proceso para ser dados de baja, esta evaluación se documentará en un acta que reflejará los detalles de la diligencia conjunta.

#### **Al Director Financiero:**

En base al acta de evaluación de los bienes, autorizará el proceso administrativo para dar de baja a aquellos bienes que presentan condiciones deficientes, con el objetivo de evitar la ocupación innecesaria de espacio físico y de custodiar activos que ya no cumplen una función útil para la institución.

#### **A la Contadora**

Realizar el ajuste que refleje la baja de los bienes que se encuentran en mal estado, con la finalidad de mostrar el saldo real de cada una de las cuentas que conforman el componente Propiedad, Planta y Equipo de la Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo.



## **7. Discusión**

La Unidad Educativa Pilco Correa Cía. San Gerardo no ha sido sujeta a auditorías ni exámenes especiales a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo. Esta falta de evaluación ha impedido determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros, así como evaluar el sistema de control interno y el cumplimiento de las disposiciones legales. Estas evaluaciones son cruciales para detectar posibles errores en la administración y tomar decisiones adecuadas.

El examen especial a Propiedad, Planta y Equipo se llevó a cabo siguiendo las fases de Planificación, Ejecución y Comunicación de Resultados. En la fase de Ejecución, se evaluó el sistema de control interno de la Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo, determinando un nivel de confianza moderado y un nivel de riesgo moderado (69,84%); para lo cual se aplicaron pruebas de cumplimiento y sustantivas a la información sujeta a examen.

En base a la evaluación de control interno se redactó las cédulas narrativas de acuerdo a las observaciones encontradas, posteriormente se ejecutó los procedimientos establecidos en los programas de auditoría elaborando papeles de trabajo como: cédulas analíticas y cédulas sumarias para determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros de la Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo.

El examen especial reveló deficiencias que afectan el desarrollo de las operaciones, derivadas de la falta de reglamentación interna, la ausencia de constataciones físicas, la omisión del procedimiento para la baja de bienes y la falta de actualización en los saldos contables de los bienes de la compañía. Estas deficiencias impiden la depuración de los saldos contables en relación con la existencia real de bienes y la presentación de saldos precisos en los Estados Financieros.

Ante la situación mencionada, la aplicación de un examen especial ha permitido la elaboración de un informe detallado con los resultados obtenidos, el cual contiene comentarios, conclusiones y recomendaciones que permitirá cumplir con los objetivos de la empresa y que sirva de aporte y soporte para que sus propietarios tomen las medidas correctivas para mejorar el control y la gestión de los bienes de Propiedad, Planta y Equipo.

## 8. Conclusiones

Una vez culminado el Examen Especial a Propiedad, Planta y Equipo de Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo Loja, periodo 01 enero-31 diciembre 2022, se formulan las siguientes conclusiones:

- Evaluado el sistema de Control Interno mediante la aplicación del cuestionario, se determinó que la institución no posee un manual de políticas y procedimientos para la adquisición de Propiedad, Planta y Equipo; no realiza constataciones físicas; Propiedad, Planta y Equipo no cuenta con una póliza de seguros; no se mantiene un registro de activos; no se han realizado auditoria internas; existen bienes que deben ser dados de baja, incumpliendo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Principios del Control Interno.
- Durante la fase de ejecución, se analizó detalladamente la cuenta Propiedad, Planta y Equipo, de acuerdo con los objetivos establecidos en los programas de auditoria correspondientes. Mediante este análisis se determinó que los saldos presentados en los Estados Financieros no son razonables, debido a la falta de constataciones físicas de los bienes que posee la empresa y a su vez a la existencia de activos que han superado sus años de vida útil y no han sido dados de baja. Este proceso implicó una exhaustiva verificación y la elaboración detallada de los papeles de trabajo, respaldados con la evidencia correspondiente.
- Al concluir el examen especial a la Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo, se elaboró el informe final donde se detallan cada una de las deficiencias detectadas en la ejecución del trabajo. Así mismo se establecieron comentarios, conclusiones y recomendaciones por cada uno de los hallazgos encontrados, las mismas que son direccionadas a la mejora de las operaciones y procedimientos que se llevan a cabo en la Unidad Educativa.

## **9. Recomendaciones**

Finalizado el Examen Especial a Propiedad, Planta y Equipo de Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo Loja, periodo 01 enero-31 diciembre 2022, se formulan las siguientes recomendaciones:

1. Al Representante Legal y directivos de la institución se recomienda llevar a cabo un control exhaustivo de los procedimientos y actividades en torno al sistema de control interno de la institución, asegurándose de que estos se lleven a cabo de acuerdo con las normas y disposiciones que rigen en la institución, con la finalidad de proveer una eficiente implementación de los procedimientos y garantizar la integridad, confiabilidad y seguridad de la información financiera.
2. Establecer procedimientos enfocados para verificar y analizar cada uno de los movimientos y operaciones que se realizan en la institución, con el propósito de determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros, encontrar fallas o errores en la administración y tomar las respectivas decisiones correctivas para cada caso y en el momento oportuno.
3. Se sugiere al Representante Legal de la institución analizar y evaluar las deficiencias encontradas y detalladas en el informe, y en base a ello se proyecten a dar cumplimiento a las recomendaciones propuestas con la finalidad de mejorar el rendimiento financiero de la institución.

## 10. Bibliografía

- Abreu , Y., Barrera , A., Breijo, T., y Bonilla, I. (29 de enero de 2018). *El proceso de enseñanza-aprendizaje de los Estudios Lingüísticos*. Obtenido de El proceso de enseñanza-aprendizaje de los Estudios Lingüísticos: <http://scielo.sld.cu/pdf/men/v16n4/1815-7696-men-16-04-610.pdf>.
- Alarcón, R., y Briones, C. (2020). *Examen especial a los procedimientos de control interno de inventarios de la*. Obtenido de Examen especial a los procedimientos de control interno de inventarios de la: <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/http://repositorio.sangregorio.edu.ec/bitstream/123456789/1975/1/ALARCON%20PALLAZHCO%20Y%20BRIONES%20PINCAY%20-%20Trabajo%20titulaci%C3%B3n.pdf>
- Arévalo, M. C. (20 de Octubre de 2020). *Como realizar la evaluación del sistema del control interno*. Obtenido de Como realizar la evaluación del sistema del control interno: interno. Pirani. <https://www.piranirisk.com/es/blog/como-realizar-la-evaluacion-del-sistemadel-control-interno>
- Arias Barriga, G. (2004). *Normas Ecuatorianas de Auditoría*. Quito: Edi Gab.
- Baíla, M. (2023). *INTRODUCCIÓN A LA AUDITORIA*. Obtenido de <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/http://files.uladech.edu.pe/docente/32800645/INTRODUCCION%20A%20LA%20AUDITORIA/Sesi%C3%B3n%2015/Lectura%20%2002%20TIPOS%20DE%20DICTAMEN.pdf>
- Calizaya, M. (2017). *PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA FINANCIERA*. Obtenido de [PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA FINANCIERA: https://www.academia.edu/34603167/PLANIFICACION%20DE%20LA%20AUDITORIA\\_FINANCIERA\\_docx](https://www.academia.edu/34603167/PLANIFICACION%20DE%20LA%20AUDITORIA%20FINANCIERA)
- Campos, A., Castañeda, R., Holguín , F., López, A., y Tejero, A. (2020). *Auditoría de estados financieros y su documentación*. Instituto mexicano de contadores públicos.
- Cubero, T. (2019). *Manual de Auditoria de Gestión "Enfoque empresarial y de riesgos"*. Obtenido de Manual de Auditoria de Gestión "Enfoque empresarial y de riesgos": <https://publicaciones.uazuay.edu.ec/flip/books/libro/uazuay-libro-82.pdf>
- Duran Nuñez, M. d. (20 de Junio de 2023). *Carta De Notificación De Auditoria*. Obtenido de Carta De Notificación De Auditoria: [https://www.ejemplode.com/64-cartas/1963-ejemplo\\_de\\_carta\\_de\\_notificacion\\_de\\_auditoria.html](https://www.ejemplode.com/64-cartas/1963-ejemplo_de_carta_de_notificacion_de_auditoria.html)
- Fajardo Ortiz, M., Verdezoto Reinoso, M., y Ramón Guanuche, R. (2018). Contabilidad y auditoría fundamentos, procedimientos y casos prácticos. En M. Fajardo Ortiz, M.

- Verdezoto Reinoso, y R. Ramón Guanuche, *Contabilidad y auditoría fundamentos, procedimientos y casos prácticos*. Machala: UTMACH, 2018.
- Falconí, M., Altamirano, S., y Avellán, N. (2018). La Contabilidad y Auditoría: ejes fundamentales para el control interno en las PYMES. En M. Falconí, S. Altamirano, & N. Avellán, *La Contabilidad y Auditoría: ejes fundamentales para el control interno en las PYMES*. (pág. 120). Latacunga: Comisión Editorial de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE.
- García Delgado, S. (10 de 07 de 2023). *PLANIFICACIÓN DEL TRABAJO DE AUDITORÍA*. Obtenido de PLANIFICACIÓN DEL TRABAJO DE AUDITORÍA : [file:///C:/Users/MI%20PC/Downloads/TEMA-2\\_Planificacion\\_del\\_trabajo.pdf](file:///C:/Users/MI%20PC/Downloads/TEMA-2_Planificacion_del_trabajo.pdf)
- Gómez López, R. (2018). *Generalidades en la Auditoría*. Malaga: 84-688-0961-6. Obtenido de Generalidades en la Auditoría.
- Granda Veintimilla, C. P. (octubre de 2020). *Examen Especial a los componentes Activo Corriente e Ingresos de la empresa comercial "Auto Shopping" de la ciudad de Loja*. Obtenido de Examen Especial a los componentes Activo Corriente e Ingresos de la empresa comercial "Auto Shopping" de la ciudad de Loja, periodo 2018: <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/23609>
- Gutiérrez, J., Narváez, C., Torres, M., y Erazo, J. (06 de 03 de 2020). *El examen especial y su incidencia en la gestión de la cartera de crédito en empresas comerciales*. Obtenido de El examen especial y su incidencia en la gestión de la cartera de crédito en empresas comerciales: <https://doi.org/10.23857/dc.v6i1.1139>
- Hurtado, E., Guzmán, F., y Arroyo, N. (agosto de 2019). *Introduccion a la Auditoria*. Obtenido de Introduccion a la Auditoria: <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/controlinternocompañias.html>
- Jaramillo, F. (30 de junio de 2020). *academia.edu*. Obtenido de academia.edu: [https://www.academia.edu/9220117/La\\_Auditoria](https://www.academia.edu/9220117/La_Auditoria)
- Lara, E., Brucil, G., y Sarúz, V. (2019). *Auditoria Financiera*. Ibarra: Edición Digital.
- Ley de Compañías. (15 de marzo de 2023). *Ley de Compañías*. Obtenido de [https://www.supercias.gob.ec/bd\\_supercias/descargas/lotaip/a2/Ley\\_Compa%C3%B1as.pdf](https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/a2/Ley_Compa%C3%B1as.pdf)
- Ley Orgánica de Educación Intercultural. (12 de diciembre de 2014). *www.fielweb.com*. Obtenido de [www.fielweb.com:chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.etapa.net.ec/Portals/0/TR](http://www.fielweb.com:chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.etapa.net.ec/Portals/0/TR)

ANSPARENCIA/Literal-a2/LEY-ORGANICA-DE-EDUCACION-  
INTERCULTURAL.pdf

- Manrique, J. M. (2019). Introducción a la Auditoría. En J. M. Manrique, *Introducción a la Auditoría*. Perú: Carolina (Trujillo).
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría del Control Interno*. Bogata: ECOE EDICIONES.
- Manual General de Auditoria. (01 de mayo de 2001). *MANUAL GENERAL DE AUDITORIA*. Obtenido de MANUAL GENERAL DE AUDITORIA: chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/http://www.asezac.gob.mx/pages/transparencia/fracc\_i/ManualGeneralDeAuditoria.pdf
- Norma Internacional de Auditoria 530. (15 de octubre de 2013). *Muestreo de Auditoria (NIA-ES 530)*. Obtenido de Muestreo de Auditoria (NIA-ES 530): [https://www.google.com/search?q=a%C3%B1o+depublicacion+de+las+nias+530&oaq=a%C3%B1o+depublicacion+de+las+nias+530&gs\\_lcrp=EgZjaHJvbWUyBggAEEUYOTIJCAEQIRgKKGKAB0gEJMTI0NzVqMWO0qAIAAsAIA&sourceid=chrome&ie=UTF-8](https://www.google.com/search?q=a%C3%B1o+depublicacion+de+las+nias+530&oaq=a%C3%B1o+depublicacion+de+las+nias+530&gs_lcrp=EgZjaHJvbWUyBggAEEUYOTIJCAEQIRgKKGKAB0gEJMTI0NzVqMWO0qAIAAsAIA&sourceid=chrome&ie=UTF-8)
- Pacheco Muñoz, M. F. (s.f.). *Educación no formal*. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://comenio.files.wordpress.com/2007/08/noformal.pdf
- Principios Generales sobre Papeles de Trabajo . (2014). *Informe de Auditoria Interna*. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4\_ven\_inf\_aud\_int\_2014.pdf
- Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado. (07 de julio de 2003). *Contraloría General del Estado Decreto Ejecutivo 548*. Obtenido de Contraloría General del Estado Decreto Ejecutivo 548: chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5\_ecu\_panel5\_CGE\_2.2.\_reg\_LOCGE.pdf
- Rivera Fernandez, D. (15 de noviembre de 2015). *Importancia del control interno en los*. Obtenido de Importancia del control interno en los: <https://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>
- Ruiz, O. (2019). *Academia*. Obtenido de Academia: <https://www.academia.edu/10374174/EVIDENCIAS>
- Sandoya Zapata, M. J. (2015). *Reforma al reglamento a la ley orgánica de educación intercultural con relación a la asistencia de los estudiantes en el sistema de educación*

*formal*. Obtenido de Tesis de derecho, Universidad Nacional de Loja: Repositorio Digital de la Universidad Nacional de Loja.

Tavera Cortés, M., Jiménez García, M., Pérez Soto, F., Figueroa Hernández, E., y Montoya Godínez, L. (septiembre de 2021). *La educación como factor en el desarrollo nacional*. Obtenido de La educación como factor en el desarrollo nacional: chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/https://dicea.chapingo.mx/wp-content/uploads/2021/09/La-educacion-como-factor-de-impacto.pdf

Terreros, D. (26 de julio de 2021). *Blogspot*. Obtenido de Blogspot.: <https://blog.hubspot.es/marketing/controlinterno#:~:text=Objetivos%20de%20cumplimiento.&text=Asegurar%20la%20adherencia%20de%20las,y%20recursos%20de%20la%20compa%C3%B1%C3%ADa>.

Tiumaico, S. S. (2020). *Examen especial al componente inventarios y su incidencia en los estados financieros de Grupo Ferretero Los Hidros, de Riobamba*. Obtenido de Examen especial al componente inventarios y su incidencia en los estados financieros de Grupo Ferretero Los Hidros, de Riobamba: chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/10168/1/Duchi%20Quinzo%2C%20E.%282022%29%20Examen%20especial%20a%20la%20Cuenta%20Inventarios%20y%20su%20incidencia%20en%20los%20Estados%20Financieros%20de%20la%

Vara Rojas, R. (16 de enero de 2017). *Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas*. Obtenido de Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas: <https://rogervara.files.wordpress.com>

Villar, M. (20 de octubre de 2020). *Área de Assurance & Audit*. Obtenido de <https://www.audalianexia.com/blog/auditoria/etapas-de-la-auditoria-fase-interina/#:~:text=Ejecuci%C3%B3n%20fase%20en%20la%20que,revisadas%20las%20cuentas%20anuales%20formuladas>.

## 11. Anexos

### Anexo 1. Estados Financieros

Pag. 1 de 3

**PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO**  
 BERNARDO VALDIVESO 299-97 Y MERCADILLO  
 119080911001

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Al 31 de Diciembre del 2022

Impreso: 06/09/2023 11:56

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>		
<b>1.01</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>147,640.13</b>
<b>1.01.01</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>		<b>57,288.87</b>
<b>1.01.01.02</b>	<b>FONDO ROTATIVO</b>		<b>127.39</b>
1.01.01.02.01	CAJA CHICA	127.39	
<b>1.01.01.03</b>	<b>BANCOS</b>		<b>46,345.04</b>
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA CTE N° 1101242654	42,127.81	
1.01.01.03.02	BANCO PICHINCHA CTA CTE N° 3466184604	4,205.51	
1.01.01.03.03	BANCO NACHALA CTA CTE N° 1250109411	5.88	
1.01.01.03.04	BANCO GUARQUIL CTA CTE N° 23612987	5.84	
<b>1.01.01.04</b>	<b>COOPERATIVAS</b>		<b>10,816.44</b>
1.01.01.04.01	COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO COOPMEGO CTA AHORROS N° 401010881272	47.34	
1.01.01.04.02	COOPERATIVA CAMARA DE COMERCIO DE LOJA CADECOE CTA N°560101009547	10,757.89	
1.01.01.04.03	COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO JEP CTA AHORROS N° 40607727206	11.21	
<b>1.01.02</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>		<b>56,115.47</b>
<b>1.01.02.04</b>	<b>CUENTAS Y DCTOS X COBRAR</b>		<b>56,115.47</b>
<b>1.01.02.04.01</b>	<b>CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS</b>		<b>5,412.91</b>
1.01.02.04.01.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	5,129.34	
1.01.02.04.01.04	CHEQUES PROTESTADOS	278.75	
1.01.02.04.01.05	CUENTAS POR COBRAR RETENCIONES	4.82	
<b>1.01.02.04.03</b>	<b>OTRAS CUENTAS X COBRAR RELACIONADAS</b>		<b>50,702.56</b>
1.01.02.04.03.02	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR OTROS	50,702.56	
<b>1.01.04</b>	<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>		<b>18,761.57</b>
<b>1.01.04.03</b>	<b>ANTICIPOS A PROVEEDORES</b>		<b>6,741.27</b>
1.01.04.03.01	ANTICIPOS A PROVEEDORES	6,741.27	
<b>1.01.04.04</b>	<b>OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS</b>		<b>12,020.30</b>
1.01.04.04.01	ANTICIPOS A EMPLEADOS	12,020.30	
<b>1.01.05</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		<b>15,474.22</b>
<b>1.01.05.03</b>	<b>ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>15,474.22</b>
1.01.05.03.01	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	14,375.73	
1.01.05.03.02	IMPUESTO A LA RENTA RETENIDO	1,098.49	
<b>1.02</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>948,157.07</b>
<b>1.02.01</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>876,096.89</b>
<b>1.02.01.01</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>1,834,915.77</b>
1.02.01.01.01	TERRENOS	84,000.00	
1.02.01.01.02	EDIFICIOS	1,188,685.02	
1.02.01.01.05	MUEBLES Y ENSERES	199,004.77	
1.02.01.01.06	MAQUINARIA Y EQUIPO	75,158.42	
1.02.01.01.07	VEHICULOS	48,848.87	
1.02.01.01.08	EQUIPO DE COMPUTACION	143,503.74	
1.02.01.01.10	IMPLEMENTOS DEPORTIVOS	2,809.55	
1.02.01.01.12	OTROS ACTIVOS	3,199.79	
1.02.01.01.14	LIBROS	16,646.65	
1.02.01.01.15	JUEGOS	12,637.03	
1.02.01.01.16	MATERIAL DIDACTICO	15,722.36	
1.02.01.01.17	BIBLIOTECA	29,205.29	
1.02.01.01.18	MATERIAL Y EQUIPO DE LABORATORIO	11,790.72	
1.02.01.01.19	MATERIAL Y EQUIPO DE MUSICA	3,703.56	
<b>1.02.01.12</b>	<b>(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES , PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>-958,818.88</b>
1.02.01.12.01	(-) DEPRECIACION ACUM. EDIFICIOS	-537,162.24	
1.02.01.12.04	(-) DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-138,674.08	
1.02.01.12.05	(-) DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	-64,967.75	
1.02.01.12.07	(-) DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	-111,765.20	



Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
1.02.01.12.08	I-) DEPRECIACION ACUM. VEHICULOS, EQ. DE TRANSP Y EQ. CAMINERO MOVIL	-45,402.00	
1.02.01.12.09	I-) DEPRECIACION ACUM. OTROS ACTIVOS	-746.61	
1.02.01.12.11	I-) DEPRECIACION ACUM. BIBLIOTECA	-25,482.23	
1.02.01.12.12	I-) DEPRECIACION ACUM. MATERIAL DIDACTICO	-7,250.09	
1.02.01.12.13	I-) DEPRECIACION ACUM. LICENCIAS ACAD FASTCON	-4,766.16	
1.02.01.12.14	I-) DEPRECIACION ACUM. IMPLEMENTOS DEPORTIVOS	-1,711.53	
1.02.01.12.15	I-) DEPRECIACION ACUM LIBROS	-5,826.32	
1.02.01.12.16	I-) DEPRECIACION ACUM JUEGOS	-3,717.54	
1.02.01.12.17	I-) DEPRECIACION ACUM MATERIAL Y EQUIPO DE MUSICA	-2,036.96	
1.02.01.12.18	I-) DEPRECIACION ACUM MATERIAL DE LABORATORIO	-753.59	
1.02.01.12.19	I-) DEPRECIACION ACUM LICENCIAS VARIAS	-8,164.55	
1.02.01.12.20	I-) DEPRECIACION ACUM SISTEMA ISYPLUS	-392.03	
<b>1.02.04</b>	<b>ACTIVO INTANGIBLE</b>		24,729.72
<b>1.02.04.07</b>	<b>LICENCIAS</b>		24,729.72
1.02.04.07.01	LICENCIA FISCAL/FAC	840.00	
1.02.04.07.02	LICENCIA ACADEMIC XXI	1,790.00	
1.02.04.07.03	LICENCIA FASTCON	2,227.86	
1.02.04.07.04	LICENCIAS VARIAS	18,399.00	
1.02.04.07.05	SISTEMA ISYPLUS	1,472.86	
<b>1.02.05</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</b>		47,330.46
<b>1.02.05.01</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</b>		47,330.46
1.02.05.01.01	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	47,330.46	
<b>TOTAL ACTIVOS:</b>			<b>1,095,797.20</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2.01</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		474,364.06
<b>2.01.01</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>		318,031.94
<b>2.01.01.01</b>	<b>CUENTAS Y DTOS. POR PAGAR LOCALES</b>		9,836.04
2.01.01.01.01	CUENTAS Y DTOS. X PAGAR PROVEEDORES NO RELAC. LOCALES	9,836.04	
<b>2.01.01.03</b>	<b>CUENTAS Y DTOS. POR PAGAR OTROS</b>		308,195.90
2.01.01.03.01	CUENTAS Y DTOS. POR PAGAR OTROS	308,195.90	
<b>2.01.05</b>	<b>PROVISIONES</b>		31,094.84
<b>2.01.05.01</b>	<b>PROVISIONES LOCALES</b>		31,094.84
2.01.05.01.02	PROVISIONES PARA DESAHUCIO	31,094.84	
<b>2.01.07</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>		83,968.32
<b>2.01.07.01</b>	<b>OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA</b>		2,090.34
2.01.07.01.10	RETENCION EN LA FUENTE POR PAGAR	1,722.69	
2.01.07.01.11	RETENCION DE IVA POR PAGAR	367.65	
<b>2.01.07.03</b>	<b>OBLIGACIONES CON EL IESS</b>		16,519.97
2.01.07.03.01	APORTE INDIVIDUAL 9.45% POR PAGAR	4,749.96	
2.01.07.03.02	APORTE PATRONAL 11.15% POR PAGAR 1% IECE Y SECAP	6,107.11	
2.01.07.03.03	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	1,432.42	
2.01.07.03.04	PRESTAMOS QUROGRAFARIOS POR PAGAR	4,230.48	
<b>2.01.07.04</b>	<b>OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</b>		65,358.01
2.01.07.04.01	SUELDOS POR PAGAR	40,691.08	
2.01.07.04.02	DECIMOTERCER SUELDO POR PAGAR	3,753.24	
2.01.07.04.03	DECIMOCUARTO SUELDO POR PAGAR	9,332.00	
2.01.07.04.06	OTROS DESCUENTOS	11,581.69	
<b>2.01.10</b>	<b>ANTICIPOS DE CLIENTES</b>		41,268.96
<b>2.01.10.01</b>	<b>ANTICIPOS DE CLIENTES</b>		41,268.96
2.01.10.01.01	ANTICIPOS DE CLIENTES CORRIENTES	41,268.96	
<b>2.02</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		761,923.72
<b>2.02.03</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES</b>		620,570.37
<b>2.02.03.01</b>	<b>OBLIGACIONES CON INST. FINANC. LOCALES NO CORRIENTES</b>		620,570.37
2.02.03.01.01	OBLIGACIONES CON INST. FINANC. LOCALES NO CORRIENTES	620,570.37	
<b>2.02.07</b>	<b>PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>		141,353.35
<b>2.02.07.01</b>	<b>JUBILACION PATRONAL</b>		141,353.35
2.02.07.01.01	JUBILACION PATRONAL NO CORRIENTE	141,353.35	
<b>TOTAL PASIVOS:</b>			<b>1,236,287.78</b>

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>		
<b>3.01</b>	<b>CAPITAL</b>		<b>36,122.75</b>
<b>3.01.01</b>	<b>CAPITAL</b>		<b>36,122.75</b>
<b>3.01.01.01</b>	<b>CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>		<b>36,122.75</b>
3.01.01.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	<b>36,122.75</b>	
<b>3.04</b>	<b>RESERVAS</b>		
<b>3.04.01</b>	<b>RESERVA LEGAL</b>		<b>2,568.02</b>
<b>3.04.01.01</b>	<b>RESERVA LEGAL</b>		<b>2,568.02</b>
3.04.01.01.01	RESERVA LEGAL	<b>2,568.02</b>	
<b>3.04.02</b>	<b>RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA</b>		<b>2,867.05</b>
<b>3.04.02.01</b>	<b>RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA</b>		<b>2,867.05</b>
3.04.02.01.01	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	<b>2,867.05</b>	
<b>3.07</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>		
<b>3.07.01</b>	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>		<b>-182,048.40</b>
<b>3.07.01.01</b>	<b>PERDIDAS Y GANANCIAS NETA DEL PERIODO</b>		<b>-182,048.40</b>
3.07.01.01.03	RESULTADOS DEL PRESENTE EJERCICIO	<b>166,428.34</b>	
3.07.01.01.04	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	<b>-348,476.74</b>	
<b>TOTAL PATRIMONIO:</b>			<b>-140,490.58</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO:</b>			<b>1,095,797.20</b>



Gerente



Contador(a)

## Anexo 2. Estado de Resultados 2022

<b>PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO</b>			
BERNARDO VALDIVIESO 205-57 Y MERCADILLO			
1199080931001			
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>			
Periodo: desde 01-01-2022 hasta 31-12-2022			
Impreso: 06/04/2023 12:02			
<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Subtotal por cuenta</b>	<b>Totales</b>
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>		
<b>4.01</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>1,540,484.93</b>
<b>4.01.01</b>	<b>PRESTACION DE SERVICIOS</b>		<b>1,547,328.47</b>
<b>4.01.01.01</b>	<b>MATRICULAS</b>		<b>124,056.80</b>
4.01.01.01.01	MATRICULAS PREBASICA	43,494.10	
4.01.01.01.02	MATRICULAS EDUCACIÓN BÁSICA	19,317.77	
4.01.01.01.03	MATRICULAS COLEGIO	61,244.93	
<b>4.01.01.02</b>	<b>PENSIONES</b>		<b>1,423,271.67</b>
4.01.01.02.02	PENSIONES EDUCACIÓN BÁSICA	1,150,186.75	
4.01.01.02.03	PENSIONES COLEGIO	273,084.92	
<b>4.01.10</b>	<b>(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS</b>		<b>-6,843.54</b>
<b>4.01.10.01</b>	<b>(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS</b>		<b>-6,843.54</b>
4.01.10.01.01	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	-6,843.54	
<b>4.3</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>		<b>1,190.71</b>
<b>4.3.01</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>		<b>745.90</b>
<b>4.3.01.01</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>		<b>745.90</b>
4.3.01.01.01	OTROS INGRESOS	726.12	
4.3.01.01.03	OTROS SRI	0.03	
4.3.01.01.06	OTROS	19.75	
<b>4.3.02</b>	<b>INTERESES FINANCIEROS</b>		<b>444.81</b>
<b>4.3.02.01</b>	<b>INTERESES FINANCIEROS</b>		<b>444.81</b>
4.3.02.01.01	INTERESES GANADOS CUENTA DE AHORRO	115.76	
4.3.02.01.02	INTERESES GANADOS EN INVERSIONES	329.05	
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>			<b>1,541,675.64</b>
<b>5</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>		
<b>5.2</b>	<b>GASTOS</b>		<b>1,375,247.36</b>
<b>5.2.01</b>	<b>GASTOS PERSONAL DOCENTE</b>		<b>186,655.04</b>
<b>5.2.01.02</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES PERSONAL DOCENTE</b>		<b>45,978.90</b>
5.2.01.02.07	VACACIONES PAGADAS	1,068.90	
5.2.01.02.11	BONIFICACIÓN POR DESPIDO INTENPESTIVO	44,910.00	
<b>5.2.01.05</b>	<b>SERVICIOS PRESTADOS PERSONAL DOCENTE</b>		<b>139,477.49</b>
5.2.01.05.01	SERVICIOS PRESTADOS DOCENTES	139,477.49	
<b>5.2.01.06</b>	<b>SUMINISTROS MATERIALES DOCENTES</b>		<b>515.17</b>
5.2.01.06.01	ÚTILES Y SUMINISTROS DOCENTES	515.17	
<b>5.2.01.07</b>	<b>GASTOS DEL ALUMNADO</b>		<b>683.48</b>
5.2.01.07.01	GASTOS DEL ALUMNADO	683.48	
<b>5.2.02</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		<b>1,102,993.65</b>
<b>5.2.02.01</b>	<b>SUELDOS Y SALARIOS EN ADMINISTRATIVOS</b>		<b>634,055.59</b>
5.2.02.01.01	SUELDOS DE ADMINISTRATIVOS	634,055.59	
<b>5.2.02.02</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES E INDEM. DE ADMINISTRATIVOS</b>		<b>80,552.79</b>
5.2.02.02.01	DECIMO TERCER SUELDO DE ADMINISTRATIVOS	53,098.06	
5.2.02.02.02	DECIMO CUARTO SUELDO DE ADMINISTRATIVOS	27,454.73	
<b>5.2.02.03</b>	<b>APORTES A LA SEG. SOCIAL DE ADMINISTRATIVOS</b>		<b>130,057.02</b>
5.2.02.03.01	APORTE PATRONAL DE ADMINISTRATIVOS	77,060.24	
5.2.02.03.02	FONDOS DE RESERVA DE ADMINISTRATIVOS	52,996.78	
<b>5.2.02.05</b>	<b>HONORARIOS, COM. Y DIETAS A PERSONAS NATURALES EN G. ADMINISTRATIVOS</b>		<b>50,657.59</b>
5.2.02.05.01	HONORARIOS A PERSONAS NATURALES EN G. ADMINISTRATIVOS	50,657.59	
<b>5.2.02.08</b>	<b>MANTENIMIENTO Y REPARACIONES EN G. ADMINISTRATIVOS</b>		<b>25,008.94</b>
5.2.02.08.01	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES EN INSTALACIONES	17,933.86	
5.2.02.08.06	MANTENIMIENTO EN EQUIPOS DE ALARMA Y MONITOREO	228.00	
5.2.02.08.07	MANTENIMIENTO EQUIPO DE COMPUTACION	290.00	



Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
5.2.02.08.08	MANTENIMIENTO EN PROGRAMAS DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	5,000.00	
5.2.02.08.09	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULO	122.68	
5.2.02.08.10	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE BIENES	1,434.40	
<b>5.2.02.09</b>	<b>ARRENDAMIENTO OPERATIVO EN G. ADMINISTRATIVOS</b>		<b>16,921.63</b>
5.2.02.09.01	ARRENDAMIENTO DE OFICINAS Y BIENES MUEBLES	16,921.63	
<b>5.2.02.11</b>	<b>PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD EN G. ADMINISTRATIVOS</b>		<b>1,745.00</b>
5.2.02.11.01	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD EN G. ADMINISTRATIVOS	1,745.00	
<b>5.2.02.12</b>	<b>COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES EN G. ADMINISTRATIVOS</b>		<b>16.98</b>
5.2.02.12.01	COMBUSTIBLES EN G. ADMINISTRATIVOS	16.98	
<b>5.2.02.13</b>	<b>SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS EN G. ADMINISTRATIVOS</b>		<b>7,089.22</b>
5.2.02.13.01	ÚTILES Y SUMINISTROS DE OFICINA EN G. ADMINISTRATIVOS	1,252.82	
5.2.02.13.03	SUMINISTROS DE LIMPIEZA EN G. ADMINISTRATIVOS	5,816.40	
5.2.02.13.04	GASTO DE IMPRENTA Y REPRODUCCIÓN EN G. ADMINISTRATIVOS	20.00	
<b>5.2.02.15</b>	<b>TRANSPORTE EN G. ADMINISTRATIVOS</b>		<b>72.00</b>
5.2.02.15.01	MOVILIZACIÓN EN G. ADMINISTRATIVOS	72.00	
<b>5.2.02.17</b>	<b>GASTOS DE VIAJE EN G. ADMINISTRATIVOS</b>		<b>448.43</b>
5.2.02.17.01	TRANSPORTE PARA VIAJES ADMINISTRATIVOS	92.00	
5.2.02.17.02	HOSPEDAJE Y ALIMENTACIÓN EN VIAJES ADMINISTRATIVOS	245.00	
5.2.02.17.03	ALIMENTACIÓN EN VIAJES ADMINISTRATIVOS	111.43	
<b>5.2.02.18</b>	<b>SERVICIOS PÚBLICOS EN G. ADMINISTRATIVOS</b>		<b>12,910.31</b>
5.2.02.18.01	AGUA EN G. ADMINISTRATIVOS	1,583.22	
5.2.02.18.02	TELÉFONO EN GASTOS ADMINISTRATIVOS	657.02	
5.2.02.18.04	ENERGÍA EN GASTOS ADMINISTRATIVOS	4,640.00	
5.2.02.18.05	SERVICIOS DE INTERNET	5,401.88	
5.2.02.18.06	OTROS DESCUENTOS	628.11	
<b>5.2.02.20</b>	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS EN G. ADMINISTRATIVOS</b>		<b>18,635.82</b>
5.2.02.20.01	PREDIO URBANO	950.16	
5.2.02.20.02	PATENTE MUNICIPAL EN G. ADMINISTRATIVOS	1,918.26	
5.2.02.20.03	PAGOS EN NOTARIAS EN G. ADMINISTRATIVOS	341.89	
5.2.02.20.05	PREDIO RÚSTICO	21.80	
5.2.02.20.10	I.V.A. CARGADO AL GASTO	15,403.71	
<b>5.2.02.21</b>	<b>DEPRECIACIONES: EN G. ADMINISTRATIVOS</b>		<b>52,062.34</b>
5.2.02.21.01	DEPRECIACIÓN ACUM. EDIFICIOS	9,551.66	
5.2.02.21.04	DEPRECIACIÓN ACUM. MUEBLES Y ENSERES EN G. ADMINISTRATIVOS	10,960.23	
5.2.02.21.05	DEPRECIACIÓN ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO EN G. ADMINISTRATIVOS	4,042.23	
5.2.02.21.07	DEPRECIACIÓN ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN EN G. ADMINISTRATIVOS	6,811.16	
5.2.02.21.12	DEPRECIACIÓN ACUM. BIBLIOTECA	1,300.31	
5.2.02.21.13	DEPRECIACIÓN ACUM. MATERIAL DIDÁCTICO	1,434.38	
5.2.02.21.15	DEPRECIACIÓN ACUM. IMPLEMENTOS DEPORTIVOS	1,009.14	
5.2.02.21.16	DEPRECIACIÓN ACUM. LIBROS	4,161.65	
5.2.02.21.17	DEPRECIACIÓN ACUM. JUEGOS	3,023.52	
5.2.02.21.18	DEPRECIACIÓN ACUM. MATERIAL Y EQUIPO DE MÚSICA	1,666.60	
5.2.02.21.19	DEPRECIACIÓN ACUM. MATERIAL DE LABORATORIO	587.42	
5.2.02.21.20	DEPRECIACIÓN ACUM. OTROS ACTIVOS	213.31	
5.2.02.21.21	DEPRECIACIÓN ACUM. LICENCIAS VARIAS	7,151.72	
5.2.02.21.22	DEPRECIACIÓN ACUM. SISTEMA SYLLUS	149.01	
<b>5.2.02.23</b>	<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>		<b>479.40</b>
5.2.02.23.01	GASTOS NO DEDUCIBLES	479.40	
<b>5.2.02.27</b>	<b>PAGOS POR OTROS SERVICIOS EN G. ADMINISTRATIVOS</b>		<b>72,134.19</b>
5.2.02.27.02	SEMINARIOS CURSOS Y CAPACITACIONES AL PERSONAL	111.61	
5.2.02.27.03	SERVICIOS DE GUARDIANIA	365.76	
5.2.02.27.04	OTROS SERVICIOS	71,656.82	
<b>5.2.02.28</b>	<b>OTRAS PERDIDAS EN GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		<b>146.40</b>
5.2.02.28.01	OTROS SRI	146.40	
<b>5.2.03</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>71,432.05</b>
<b>5.2.03.01</b>	<b>GASTO EN INTERESES</b>		<b>70,916.55</b>

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
5.2.03.01.01	GASTO EN INTERESES	70,849.10	
5.2.03.01.03	GASTO EN INTERESES POR SOBREGIROS OCASIONALES	67.45	
<b>5.2.03.02</b>	<b>GASTO EN COMISIONES BANCARIAS</b>		<b>432.42</b>
5.2.03.02.01	GASTO EN COMISIONES BANCARIAS	432.42	
<b>5.2.03.05</b>	<b>OTROS GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>83.08</b>
5.2.03.05.01	GASTOS BANCARIOS	83.08	
<b>5.2.04</b>	<b>OTROS GASTOS</b>		<b>14,166.56</b>
<b>5.2.04.02</b>	<b>GASTOS DE CONDECORACION</b>		<b>968.52</b>
5.2.04.02.01	GASTOS DE CONDECORACION	968.52	
<b>5.2.04.03</b>	<b>OTROS GASTOS</b>		<b>13,198.04</b>
5.2.04.03.01	OTROS GASTOS	13,183.04	
5.2.04.03.04	COMPRA BIDONES DE AGUA	15.00	
<b>TOTAL DE GASTOS</b>			<b>1,375,247.30</b>
<b>RESULTADOS</b>			
	TOTAL DE INGRESOS		1,541,675.64
	(-)TOTAL DE COSTOS Y GASTOS		1,375,247.30
<b>(=)UTILIDAD/PERDIDA</b>			<b>166,428.34</b>
<b>RESULTADO DESPUES DE AJUSTES</b>			<b>166,428.34</b>



Gerente



Contador(a)

### Anexo 3. Registro Único de Contribuyentes

<b>SRI</b>		<b>Certificado</b> Registro Único de Contribuyentes	
<b>Razón Social</b> PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO		<b>Número RUC</b> 1190080931001	
<b>Representante legal</b> • PILCO CORREA VIOLETA EUGENIA			
<b>Estado</b> ACTIVO	<b>Régimen</b> GENERAL		
<b>Fecha de registro</b> 10/10/1995	<b>Fecha de actualización</b> 29/03/2021	<b>Inicio de actividades</b> 17/08/1995	
<b>Fecha de constitución</b> 17/08/1995	<b>Reinicio de actividades</b> No registra	<b>Cese de actividades</b> No registra	
<b>Jurisdicción</b> ZONA 7 / LOJA / LOJA		<b>Obligado a llevar contabilidad</b> SI	
<b>Tipo</b> SOCIEDADES	<b>Agente de retención</b> SI	<b>Contribuyente especial</b> NO	
<b>Domicilio tributario</b> <b>Ubicación geográfica</b> Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: SAN SEBASTIAN <b>Dirección</b> Calle: BERNARDO VALDIVIESO Número: 209-37 Intersección: MERCADILLO Número de piso: 0 Referencia: FRENTE A LA ESCUELA MIGUEL RIOFRIO			
<b>Medios de contacto</b> Email: tg_sangerardo@hotmail.com Teléfono trabajo: 072545743 Fax: 072545744 Web: WWW.SANGERARDO.EDU.EC			
<b>Actividades económicas</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>• P85101101 - LA EDUCACIÓN PREPRIMARIA O INICIAL (ES EL PROCESO DE ACOMPAÑAMIENTO AL DESARROLLO INTEGRAL QUE CONSIDERA LOS ASPECTOS COGNITIVOS, AFECTIVO, PSICOMOTRIZ, SOCIAL, DE IDENTIDAD, AUTONOMÍA Y PERTINENCIA A LA COMUNIDAD DISEÑADA PRINCIPALMENTE PARA INTRODUCIR A LOS NIÑOS Y NIÑAS, DESDE LOS TRES AÑOS HASTA LOS CINCO AÑOS DE EDAD EN UN ENTORNO EDUCATIVO DE TIPO ESCOLAR, ES DECIR, SERVIR DE PUENTE ENTRE EL HOGAR Y EL MEDIO ESCOLAR).</li> <li>• P85102101 - EDUCACIÓN PRIMARIA (DESARROLLA LAS CAPACIDADES, HABILIDADES, DESTREZAS Y COMPETENCIAS DE LAS NIÑAS, NIÑOS Y ADOLESCENTES, ESTÁ COMPUESTA POR SIETE AÑOS DE ESTUDIOS, COMPRENDE EL IMPARTIR FORMACIÓN ACADÉMICA Y OTRAS TAREAS RELACIONADAS A LOS ESTUDIANTES DE PRIMERO HASTA SÉPTIMO DE BÁSICA, QUE PROPORCIONAN UNA SÓLIDA EDUCACIÓN PARA LECTURA, ESCRITURA Y MATEMÁTICAS, ASÍ COMO UN NIVEL ELEMENTAL DE COMPRENSIÓN DE DISCIPLINAS COMO: HISTORIA, GEOGRAFÍA, CIENCIAS, ETCÉTERA; PUEDE SER PROVISTA EN SALONES DE CLASES O A TRAVÉS DE RADIO, TELEVISIÓN, INTERNET, CORRESPONDENCIA O EN EL HOGAR, INCLUYE LAS ACTIVIDADES DE ESCUELAS UNIDOCENTES).</li> <li>• P85210101 - EDUCACIÓN SECUNDARIA (COMPRENDE SEIS AÑOS DE EDUCACIÓN A CONTINUACIÓN DE LA EDUCACIÓN PRIMARIA, DESDE OCTAVO DE BÁSICA HASTA TERCERO DE BACHILLERATO, CURSANDO UN TRONCO COMÚN DE ASIGNATURAS GENERALES, OPTANDO POR UN BACHILLERATO EN CIENCIAS O TÉCNICO. LA EDUCACIÓN PUEDE SER PROVISTA EN SALONES DE CLASES O A TRAVÉS DE RADIO, TELEVISIÓN, INTERNET, CORRESPONDENCIA O EN EL HOGAR).</li> </ul>			
		1/2	
<a href="http://www.sri.gob.ec">www.sri.gob.ec</a>			



**Anexo 4. Mayores**

**PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO**

PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO

LOJA, BERNARDO VALDIVIESO 209-37 Y MERCADILLO

RUC: 1190080931001

Telf: 072585658 Cel: 0967274857

Email: tg\_sangerardo@hotmail.com

2023-09-19T11:26:41.337942-05:00

SALAZAR CHAVEZ TANIA ELIZABETH

**REPORTE:** Libro Mayor

**ESPECIFICACION:** [PERIODO: 01-01-2022 al 31-12-2022], CUENTA: MUEBLES Y ENSERES

ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID.TRANS	#TRANS
		<b>1.02.01.01.05</b>	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>					
	31/12/2021		Saldo al 31 Dec 2021	179776.20	0.00	179776.20		
220700297	21/07/2022	OCHOA LALANGUI VICENTE DE PAUL	PR. CAMBIO DE CUENTAS CONTABLES DE OTROS GASTOS A MUEBLES Y ENSERES	7800.00	0.00	187576.20	AS1.MAN	
221100389	24/11/2022	BURI QUIZHPE LUIS ALFREDO	PR. CAMBIO DE CUENTA CONTABLE DE OTROS GASTOS A MUEBLES Y ENSERES	11428.57	0.00	199004.77	AS1.MAN	
			<b>TOTALES EN EL PERIODO:</b>	<b>19228.57</b>	<b>0.00</b>	<b>19228.57</b>		
			<b>TOTALES ACUMULADOS:</b>	<b>199004.77</b>	<b>0.00</b>	<b>199004.77</b>		

GERENTE

CONTADOR(A)



# PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO

PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO

LOJA, BERNARDO VALDIVIESO 209-37 Y MERCADILLO

RUC: 1190080931001

Telf: 072585658 Cel: 0967274857

Email: tg\_sangerardo@hotmail.com

2023-09-19T11:27:30.985164-05:00

SALAZAR CHAVEZ TANIA ELIZABETH

**REPORTE:** Libro Mayor

**ESPECIFICACION:** [PERIODO: 01-01-2022 al 31-12-2022], CUENTA: EQUIPO DE COMPUTACIÓN

ASIENTO	FECHA	REFERENTE	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO	ID.TRANS	#TRANS
		<b>1.02.01.01.08</b>	<b>EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>					
	31/12/2021		Saldo al 31 Dec 2021	134186.89	0.00	134186.89		
220100002	03/01/2022	TORRES SANCHEZ CARLOS ALFREDO	PR. 10 PROYECTORES EPSON	6697.50	0.00	140884.39	REG.GASTO	001003000005246
220200183	16/02/2022	JARAMILLO ARMIJOS ANDREA LEONOR	PR. SWICH METALIC LINKSYS MODELO LGS124, ROUTER E INSTALACIÓN	199.71	0.00	141084.10	REG.GASTO	002002000000062
220700065	07/07/2022	ARTEAGA PILCO HELENA BEATRIZ	PR. Kingston SSD 480GB A400 SATA3 2.5 7mm height (*)	71.43	0.00	141155.53	REG.GASTO	001002000000014
221200160	13/12/2022	IMPOVA TECHNOLOGIES S.A.	PR. 10 COMPUTADORAS CPU CORE I3 (2DA O 3RA G) 8 RAM/250SSD MONITOR 22" 1 AÑO DE GARANTÍA	2348.21	0.00	143503.74	REG.GASTO	0010020000008740
			<b>TOTALES EN EL PERIODO:</b>	<b>9316.85</b>	<b>0.00</b>	<b>9316.85</b>		
			<b>TOTALES ACUMULADOS:</b>	<b>143503.74</b>	<b>0.00</b>	<b>143503.74</b>		

GERENTE

CONTADOR(A)





Anexo 5. Facturas de Compras



**CT**  
Importaciones

**CRISTIAN SANCHEZ CARLOS ALFREDO**  
Mans. IV CUCUBARRA 0814 Y ROMANIN COVILLOS

LUISDA ALLEVAR CONTABILIDAD S/C  
Calle de Ramón Rodríguez No. 1

RUC: 1104091820001

**FACTURA**

Nº: 001-003-00000246

NUMERO DE AUTORIZACION  
036120220111849918200012001000000002463  
400201011

FECHA Y HORA AUTORIZACION: 2022-01-  
02 11:20:25 (B)

AMBIENTE: PRODUCCION

EMISION: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



826 0000111040918200012001000000002463400201011

---

Código   Nombre y Apellido	PLDO GORRA Y CIA SPA SERVICIO	Identificador: 11806020101
Código	CVE10002	Copa Perù: 00
Código	SEBASTIAN MURVEDO 046-17 Y HERCULLO	

Código	Descripción	Cantidad	Precio Unitario	Impuesto	Crédito Total
000000	SE - C. GORRA Y CIA SPA Proyecto web Serv. Oper. (2021/12/01-24, 2021/12/01-27, 2021/12/01-31, 2021/01/01-03, 2021/01/04, 2021/01/05, 2021/01/06, 2021/01/07, 2021/01/08, 2021/01/11, 2021/01/12, 2021/01/13)	12.00	\$ 466.70	\$ 0.00	\$ 5597.50
<b>IMPORTE PL IVA 12%</b>					\$ 667.50
<b>SUBTOTAL</b>					\$ 6265.00
<b>DESCUENTO</b>					\$ 0.00
<b>IVA 12%</b>					\$ 751.74
<b>Impuesto IVA 12%</b>					\$ 0
<b>TOTAL</b>					\$ 7017.28

Fecha Pago	Valor	Plazo	Tarifa
DE CONTABILIZACION DEL DIA 02/01/2022	7017.28		1.00%

# SE+PROJECT

seguridad - energía - telecomunicaciones

0986019645

contabilidad@setproject.ec

www.setproject.ec

setproject

setproject

RUC: 1104617020001

## FACTURA

Nr: 002-002-000000062

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

1602202201110461702000120020020000000626  
571095210

FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-02-  
16T12:27:43-05:00

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



1602202201110461702000120020020000000626571095210

### Jaramillo Armijos Andrea Leonor

Dt. Matriz: Juan Jose Peña 203-40 Y Rocafuerte

Dt. Sucursal: JUAN JOSE PEÑA 203-40 Y ROCAFUERTE

OBIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: NO

Nombre Social / Nombres y Apellidos:	PLCO CORREA Y CIA SAN GERARDO	Identificación:	119090010001
Fecha Emisión:	16/02/2022	Guía Remisión:	
Dirección:	BERNARDO VALDIVIESO 209-37 ENTRE MERCADILLO Y AZUAY		

Código	Descripción	Cantidad	Precio unitario	Descuento	Precio Total
LG5124	Switch Metalic Linksys 24 Port Gígabit, MODELO: LG5124 (*)	1.00	\$ 159.01	\$ 0.00	\$ 159.01
RS400	Router AC1200 Linksys E9400 Wireless (*)	1.00	\$ 40.7	\$ 0.00	\$ 40.70
INST1	Instalación switch y router. (*)	1.00	\$ 40	\$ 0.00	\$ 40.00

Información adicional:	
Email:	andrea.armijos@sangerardo.edu.ec
Alícuota:	Contribuyente Régimen RIMPE

Forma de Pago	Valor	Plazo	Tempo
TRCS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	268.45	0.00	

SUBTOTAL IVA 12%	\$ 239.71
SUBTOTAL	\$ 239.71
DEBUCIENTO	\$ 0.00
IVA 12%	\$ 28.77
Descuento IVA 12%	\$ 0
TOTAL	\$ 268.48

# Impova

Emisor: IMPOVA-TECHNOLOGIES S.A.  
 RUC: 0920051284001  
 Matriz: GUAYAQUIL, AVENIDA QUITO 1024 Y  
 GABRIEL JOSÉ DE LUQUE  
 Correo: venta@impova.com  
 Teléfono: 0967303179  
 Obligado a llevar contabilidad: SI  
 Agente de Retención  
 Resolución Nro. NAC-DNCRASC20-0000001

FACTURA

No.001-002-0009087-10

Número de Autorización:

1312202201090905128400120010020000087403143370312

Fecha y hora de Autorización:

13/12/2022 11:37:05

Ambiente: PRODUCCION

Emisión: NORMAL

Clave de Acceso:



1312202201090905128400120010020000087403143370312

Unión Social: PILCO CORREA Y CIA SAN GERARDO  
 Dirección: BERNARDO VALDIVIESO 209-37 Y MERCADILLO  
 Fecha Emisión: 13/12/2022

RUC/CE: 1100080901001

Teléfono: 2589658

Correo: tg\_sanderido@hotmail.com

Código Principal	Cantidad	Descripción	Detalles Adicionales	Precio Unitario	Descuento	Total
201000	20.00	CABLE DE PODER		2.25	\$0.00	\$44.88
200312	10.00	CABLE DE RED 3 MT		1.78	\$0.00	\$17.88
201001	10.00	CABLE VGA		2.23	\$0.00	\$22.38
200837	10.00	CPU CORE I3 (2 DA O 3ER G) 8 RAM 1260SSD		137.10	\$0.00	\$1,371.00
200302	10.00	MINI PARLANTES USB		3.57	\$0.00	\$35.70
201309	10.00	MONITOR 22"		70.89	\$0.00	\$708.88
200304	10.00	MOUSE Y TECLADO		7.14	\$0.00	\$71.40
Transporte	1.00	Transporte		26.41	\$0.00	\$26.40

Información Adicional

Descripción - CPU CORE I3 (2 DA O 3ER G) 8 RAM 1260SSD -  
 MONITOR 22" 1 AÑO DE GARANTIA

Firmas de pago

Otros con Utilización del Sistema  
 Financiero

\$1,030.00 0 días

Subtotal Sin Impuestos:	\$2,348.21
Subtotal 12%:	\$2,548.21
Subtotal 0%:	\$0.00
Subtotal No Objeto IVA:	\$0.00
Descuentos:	\$0.00
ICE:	\$0.00
IVA 15%:	\$281.75
Servicio %:	\$0.00
Valor Total:	\$2,830.00





Smart

RUC: 1103022222001

FACTURA

No. 001-002-000000014

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:

0707202201110302222200120010020000000140  
257506414

FECHA Y HORA AUTORIZACIÓN: 2022-07-  
07T18:42:56-05:00

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



0707202201110302222200120010020000000140257506414

ARTAGA PILCO HELENA BEATRIZ  
CALLE AUGUSTO S/N Y JUAN JOSE PERA  
BARRIO CALVAR CONTABILIDAD: NO

Nombre Social / Nombres y Apellidos	PILCO CORREA Y CIA. SAN GERARDO	Identificación: 119058931001
Fecha Emisión:	07/07/2022	Guía Emisión:
Dirección:	Barrido Velézquez 209-37 y Menéndez	

Código	Descripción	Cantidad	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
CH-R02N024	Kingston SSD -50GB /400 SATA3 2.5 7mm height (1)	1.00	\$ 71.426271	\$ 0.00	\$ 71.43
SUBTOTAL IVA 12%					\$ 71.43
SUBTOTAL					\$ 71.43
DESCUENTO					\$ 1.00
IVA 12%					\$ 1.57
Descuento IVA 12%					\$ 0
TOTAL					\$ 80.00

Información adicional  
Email: ig\_sergarano@normal.com  
Telefono: 072561055

Forma de Pago	Valor	Plazo	Tiempo
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	80.00		1 día

# Buri Quizhnoe Luis Alfredo

Dirección: Av. Grande Comercio Q05-50 y Viceroy de Carmona  
Tel: 2430 261 / 099 2411 491 • Pichincha - Quito

RUC: 1102404405001

Autorización: 1120555710

FACTURA 001-001-00 0000967

Fecha de Autorización: 23/04/2022

Lugar y fecha

Ciudad: Písa Curra y Ca. San Gerardo

RUC: 1190080931001 tel: 2582628

Dirección: Benigno Velázquez 209-37 y Hercolilla

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNIT.	V. TOTAL
1	Cañilleros	11078.53	11078.53

FORMA DE PAGO			
Cheque		Cheque de depósito	
Cheque electrónico			X

SUB-TOTAL	11078.53
LVA 0%	
LVA 12%	1329.42
TOTAL \$	12407.95

   
BURI QUIZHNOE LUIS ALFREDO  
PÍSA CURRA Y CA. SAN GERARDO

## Anexo 6. Certificación de traducción del Abstract

Loja, 5 de junio del 2024

Yo, Xilena Elizabeth Aldeán Sandoval, con cédula de identidad 1104226913, como traductora certificada por el Ministerio de trabajo del Ecuador con licencia número MDT-3104-CCL-252643, certifico que la traducción del resumen del trabajo de integración curricular denominado “Examen Especial a Propiedad, Planta y Equipo de Unidad Educativa Pilco Correa y Cía. San Gerardo Loja, periodo 01 enero-31 diciembre 2022,” es precisa en mis capacidades como traductora certificada.

El trabajo en mención es de autoría de la estudiante **Yadira Fernanda Alvarado Armijos**, con cédula de identidad número 1106080367, estudiante de la carrera de **Contabilidad y Auditoría** de la Universidad Nacional de Loja.

**I, Xilena Aldeán Sandoval, certify that I am fluent in the English and Spanish language and that the abstract of the thesis belonging to Yadira Fernanda Alvarado Armijos is an accurate translation of its original Spanish version.**



---

**Xilena Elizabeth Aldeán Sandoval, Mg.**

Traductora/Translator