



Universidad
Nacional
de Loja

Universidad Nacional De Loja

Facultad Jurídica Social Y Administrativa

Carrera De Contabilidad Auditoria

**Examen especial a las cuentas Caja y Cuentas por Cobrar de la empresa
comercial “CREDI LOJA”, período 2022.**

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

Autora:

Michelle Alexandra Riofrio Peña

Director:

Dr. Franz Arturo García Torres. Mg. Sc.

Loja – Ecuador

2025



Universidad
Nacional
de Loja

**Sistema de Información Académico
Administrativo y Financiero - SIAAF**

CERTIFICADO DE CULMINACIÓN Y APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Yo, **García Torres Franz Arturo**, director del Trabajo de Integración Curricular denominado **EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS CAJA Y CUENTAS POR COBRAR DE LA EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA", PERIODO 2022**, perteneciente al estudiante **Michelle Alexandra Riofrio Peña**, con cédula de identidad N° **1150257143**. Certifico que luego de haber dirigido el **Trabajo de Integración Curricular** 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, 22 de Agosto de 2023



Firmado digitalmente por
**FRANZ ARTURO GARCIA
TORRES**

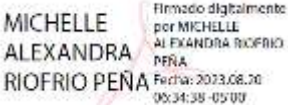
F) _____

**DIRECTOR DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN
CURRICULAR**

Autoría

Yo, **Michelle Alexandra Riofrio Peña**, declaro ser autora del presente trabajo de integración curricular y eximo expresamente a la Universidad Nacional Loja y a sus representantes jurídicos, de posibles reclamos y acciones legales, por el contenido del mismo.

Adicionalmente aceptó y autorizó a la Universidad Nacional de Loja la publicación de mi Trabajo de Integración Curricular, en el Repositorio Digital Institucional - Biblioteca Virtual.

Firma:  FIRMADO DIGITALMENTE
por MICHELLE
ALEXANDRA RIOFRIO
PEÑA
Fecha: 2023.08.20
00:34:38 -05'00'

Cédula de identidad: 1150257143

Fecha: 11 de julio 2024

Correo electrónico: michelle.riofrio@unl.edu.ec

Teléfono o celular: 0969489852

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, Michelle Alexandra Riofrio Peña, declaró ser autora del Trabajo de Internación Curricular denominado: **Examen especial a las cuentas Caja y Cuentas por Cobrar de la empresa comercial “CREDI LOJA”, período 2022**, como requisito para optar por el título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, autorizo al sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que, con fines académicos, muestre la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido en el Repositorio Institucional.

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

La Universidad Nacional de Loja, no se responsabiliza por el plagio o copia del Trabajo de Integración Curricular que realice un tercero. Para constancia de esta autorización en la ciudad de Loja, a los once días del mes de j del julio del dos mil veinticuatro.

Firma: MICHELLE
ALEXANDRA
RIOFRIO PEÑA

Firmado digitalmente
por MICHELLE
ALEXANDRA RIOFRIO
PEÑA.
Fecha: 2023.06.20
09:34:38 -05'00'

Autora: Michelle Alexandra Riofrio Peña

Cédula de identidad: 1150257143

Dirección: Loja

Correo electrónico: michelle.riofrio@unl.edu.ec

Teléfono o celular: 0969489852

DATOS COMPLEMENTARIOS

Director del Trabajo de Integración Curricular: Dr. Franz Arturo García Torres. Mg. Sc.

Dedicatoria

El presente trabajo de integración curricular se lo dedico principalmente a Dios, fuente inagotable de inspiración y guía en cada paso de este camino académico; a mi abuelita Olga Marieta Peña que es mi principal motivación y por el cual me he esforzado estos años de estudio.

A mis padres, Milton Riofrio y Pepita Peña cuyo amor incondicional y sacrificio han sido la base de mi camino académico. Gracias por creer en mí, por ser mis guías y por brindarme todas las oportunidades posibles para seguir con mis sueños.

A mis amigas y compañeras de risas y lágrimas, quienes han compartido este viaje y han sido un constante recordatorio de que la amistad y el apoyo mutuo son esenciales en cada etapa de la vida.

A mi hermano Milton Eduardo por sus consejos, por confiar en mí y por ayudarme cada vez que lo necesito.

Con mucho amor y cariño les dedico este logro a cada uno de ustedes, confiando en que su influencia perdurará en cada paso que daré en el futuro. A todos ustedes, ¡Muchas Gracias!"

Michelle Alexandra Riofrio Peña

Agradecimiento

Expreso mis sinceros agradecimientos a la Universidad Nacional de Loja, así como a la Facultad Jurídica Social y Administrativa y a la carrera de Contabilidad y Auditoría, se reconoce el esfuerzo, la responsabilidad y experiencia académica de sus autoridades y docentes quienes proporcionaron los conocimientos y enseñanzas esenciales para desarrollo profesional y laboral.

Agradezco al director del trabajo de integración curricular Dr. Franz Arturo García Torres. Mg. Sc; por su paciencia, compromiso y enseñanza durante el trayecto de esta investigación. Su orientación experta, apoyo constante y valioso consejos han sido fundamentales a lo largo de este proceso.

Al Sr. Jorge Enrique Carrión representante legal de la Empresa Comercial “Credi Loja” así como también a la Sra. Mayra Carrión contadora de la Empresa Comercial “Credi Loja” y a su respectivo personal quienes de forma muy amable me facilitaron la información requerida para el desarrollo del trabajo de integración Curricular.

Michelle Alexandra Riofrio Peña

Índice de contenido

| | |
|------------------------------------|-------------------------------|
| Portada | i |
| Certificado | ¡Error! Marcador no definido. |
| Autoría | iii |
| Carta de Autorización | iv |
| Dedicatoria | v |
| Agradecimiento | vi |
| Índice de contenido | vii |
| Índice de tablas..... | viii |
| Índice de figuras..... | viii |
| 1.Título | 1 |
| 2.Resumen | 2 |
| 2.1 Abstract | 4 |
| 3.INTRODUCCIÓN | 6 |
| 4.MARCO TEÓRICO | 8 |
| FASE 1: PLANIFICACION | 30 |
| 5. METODOLOGIA | 60 |
| 6. RESULTADOS | 197 |
| 7.DISCUSIÓN | 211 |
| 8.CONCLUSIONES | 213 |
| 9.RECOMENDACIONES | 214 |
| 10.BIBLIOGRAFÍA | 215 |
| 11.ANEXOS | 218 |

Índice de tablas

| | |
|---|----|
| Tabla 1 Diseño de orden de trabajo | 34 |
| Tabla 2 Notificación inicial | 34 |
| Tabla 3 Planificación de trabajo | 36 |
| Tabla 4 Hoja de índices..... | 37 |
| Tabla 5 Hoja de Marcas | 38 |
| Tabla 6 Cuestionario de Control Interno | 43 |
| Tabla 7 Matriz por componente | 45 |
| Tabla 8 Determinación del Riesgo..... | 46 |
| Tabla 9 Programa de auditoria..... | 47 |
| Tabla 10 Técnicas de la Auditoria | 48 |

Índice de figuras

| | |
|--|----|
| Figura 1. Fases del examen especial | 29 |
| Figura 2 Estructura del informe de auditoria | 52 |

1. Título:

Examen especial a las cuentas Caja y Cuentas por Cobrar de la empresa comercial “CREDI
LOJA”, período 2022.

2. Resumen

El presente Trabajo de Integración Curricular denominado: **Examen especial a las cuentas Caja y Cuentas por Cobrar de la empresa comercial “CREDI LOJA”, período 2022**, ha sido elaborado con el propósito de cumplir lo dispuesto en el reglamento de régimen académico de la Universidad Nacional de Loja, como requisito previo a optar el título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, con la aplicación del examen especial teniendo en cuenta el objeto de estudio se cumplió los objetivos propuestos relacionados con evaluación del sistema de control interno implementando para los componentes caja y cuentas por cobrar a través de la recopilación de información incluyendo su estructura y procesos mediante un cuestionario de control interno aplicado a la contadora de la empresa comercial, posteriormente se determinó la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros para lo cual se elaboró un programa de auditoría con los procedimientos acordes para verificar los saldos existentes y finalmente se elaboró el informe de examen especial con su respectiva estructura que contiene hallazgos, conclusiones y recomendaciones para dar a conocer las falencias encontradas.

La metodología utilizada para el desarrollo del trabajo de integración curricular se fundamentó en las fases del examen especial, de esta manera se inició con la planificación preliminar y específica, la primera se inicia con una visita previa lo que facilitó la redacción del reporte que incluye el contexto empresarial, misión, visión, base legal, organigrama y datos importantes de la empresa comercial y en la segunda se describe el alcance resumen de la evaluación de control interno, recursos utilizados y la estructura con la que se presentó el informe, en la fase de ejecución se desarrolló los programas de auditoría con sus respectivos papeles de trabajo donde se aplicó el cuestionario de control interno y se obtuvo en la cuenta caja un 75% que corresponde a un nivel de confianza y riesgo de control moderado y en la cuenta cuentas por cobrar

un 50% siendo así un nivel de confianza bajo y un riesgo de control alto corroborando que en la empresa comercial, no se realizan conciliaciones entre los saldos bancarios y los registros contables internos, no existen políticas y procedimientos documentados para la gestión del efectivo y las transacciones de caja, no mantienen un fondo de caja chica, no cuenta con políticas y procedimientos establecidos para la evaluación y aprobación de límites de crédito para los clientes, no llevan un registro detallado de las transacciones de ventas a crédito y los plazos de pago acordados con los clientes, no se realizan análisis periódicos de la calidad de las cuentas por cobrar identificando posibles riesgos de incobrabilidad o necesidad de provisiones, no se ejerce un control adecuado de las cuentas por cobrar y las mismas no son recaudas en su fecha de vencimiento.

Palabras claves: control interno, evaluación, cumplimiento, hallazgo, resultados.

2.1 Abstract

The present Work of Curricular Integration denominated: Special Examination to the Accounts Cash and Accounts Receivable of the commercial company “CREDI LOJA”, period 2022, has been prepared in order to comply with the provisions of the regulations of the National University of Loja, as a prerequisite to opt for the degree of Bachelor of Accounting and Auditing, with the application of the special examination taking into account the object of study was given compliance with the proposed objectives related to evaluation of the internal control system implemented for the components cash and accounts receivable through the collection of information including its structure and processes through a control questionnaire applied to the accountant of the commercial company, Subsequently, the reasonableness of the balances presented in the financial statements was determined, for which an audit program was prepared with the appropriate procedures to verify the existing balances and finally the special examination report was prepared with its respective structure containing findings, conclusions and recommendations to disclose the shortcomings found. The methodology used for the development of the curricular integration work was based on the bases of the special examination in which it began with the planning with its two subdivisions which are preliminary and specific, the first one starts with a previous visit which facilitated the drafting of the report that includes the business context, mission, vision, legal basis, organization chart and important data of the commercial company and in the second one the summary scope of the internal control evaluation is described. The resources used and the structure in which the report was presented in the execution phase were developed the audit programs with their respective working papers where the internal control questionnaire was applied and obtained a 75 % in the cash account, being a moderate confidence level and a moderate control risk and 50% in the accounts receivable account, being a low confidence level and a high control risk,

corroborating that in the commercial company, reconciliations between bank balances and internal accounting records are not performed, there are no documented policies and procedures for cash management and cash transactions, no petty cash fund, no policies and procedures established for the evaluation and approval of credit limits for clients, no detailed record of credit sales transactions and payment terms agreed with clients, do not perform periodic analyses of the quality of accounts receivable identifying possible risks of non-collectability or the need for provisions, there is no adequate control of accounts receivable, and accounts receivable are not collected on their due date.

Key words: internal control, evaluation, compliance, finding, results.

3. Introducción

Los exámenes especiales de auditoria son procedimientos muy importantes en las empresas públicas y privadas debido a que en base a estos se puede verificar el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes en la empresa, otras normas aplicables a la ejecución de las actividades, comprobar la veracidad, exactitud y autenticidad de la información financiera y emitir un informe con los respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones con la finalidad de mejorar el buen funcionamiento de la entidad.

El examen especial aplicado a la Empresa Comercial “Credi Loja”, permitió realizar un análisis de las cuentas Caja y Cuentas por Cobrar, con la finalidad de determinar la razonabilidad de los saldos, determinando las falencias existentes lo cual permitirá a la parte financiera tomar las medidas correctivas para obtener un manejo optimo y eficaz.

La estructura del presente trabajo de integración curricular se ha realizado de acuerdo al Reglamento de Régimen académico Art. 229, de la Universidad Nacional de Loja, de la siguiente manera; **Título**, que se establece el tema del trabajo de integración curricular; **Resumen**, presenta una síntesis del trabajo ejecutado cumplido con los objetivos prestados; **Introducción**, detalla la importancia del tema, en beneficio para la empresa y la estructura del Trabajo de Integración Curricular; **Marcó Teórico**, contiene las bases teóricas relacionadas con el Examen Especial, partiendo de las definiciones de diferentes autores y la aplicación de las tres fases: Planificación, Ejecución y Comunicación de Resultados; **Metodología**, se describe los métodos utilizados dentro del Trabajo Integración Curricular; **Resultados**, no se realizan conciliaciones periódicas entre los registros de venta y los registros de ingreso en efectivo de la cuenta caja , no mantienen un fondo de caja chica, no cuenta con políticas y procedimientos establecidos para la evaluación y aprobación del límite de crédito para los clientes, no llevan un registro detallado de las

transacciones de ventas a crédito y los plazos de pago acordados con los clientes, no se realizan análisis periódicos de la calidad de las cuentas por cobrar identificando posibles riesgos de incobrabilidad o necesidad de provisiones, no cuentan con un sistema de gestión de cobranza eficiente y efectivo para agilizar el proceso de recuperación de las cuentas por cobrar, no realizan conciliaciones periódicas entre los registros de las cuentas por cobrar y los informes financieros generales de la empresa para asegurar la precisión de la información contable, no existe una nómina de clientes incobrables, no se ejerce un control adecuado de las cuentas por cobrar, mismas no son recaudadas en su fecha de vencimiento, **Discusión**, describe como se encontraba la empresa y cómo se va a mejorar mediante los resultados alcanzados; **Conclusiones** se presente en base a los resultados obtenidos de acuerdo a los objetivos presentados; **Recomendaciones** propuestas para el mejoramiento de la empresa; **Referencias Bibliográficas** detalle las fuentes que sirvieron de consulta para el desarrollo del marco teórico; **Anexos** documentos que sirven de sustento al trabajo de integración curricular.

4. Marco Teórico

Empresa

Según Galán (2020). Una empresa es una organización de personas y recursos que buscan la consecución de un beneficio económico con el desarrollo de una actividad en particular. Esta unidad productiva puede contar con una sola persona y debe buscar el lucro y alcanzar una serie de objetivos marcados en su formación.

A menudo la creación o formación de empresas responde a la necesidad de cubrir un servicio o una necesidad en un entorno determinado y mediante el cual existe la posibilidad de salir beneficiado. Para ello, el emprendedor o el grupo de emprendedores reúne los recursos económicos y logísticos necesarios para poder afrontar dicho reto empresarial y cumplir los objetivos que se marquen y haciendo uso de los llamados factores productivos: trabajo, tierra y capital. (Galán, 2020).

Objetivos

Según Esparza, (2017) todas estas funciones se desarrollan para cumplir los objetivos que se ha planteado la empresa. Estos objetivos podemos clasificarlos en generales y específicos.

Objetivos generales

También conocidos como objetivos genéricos, están basados en metas generales o genéricas. Según Esparza (2017). Algunos ejemplos de objetivos generales o genéricos son:

- Liderar el mercado.
- Incrementar las ventas.
- Aumentar los ingresos.
- Generar mayores beneficios.
- Aumentar la rentabilidad.

- Alcanzar una mayor cuota de mercado.
- Convertirse en una marca líder en el mercado.
- Alanzar un nivel de prestigio como marca.

Objetivos específicos

Se trata de objetivos concretos, expresados en términos de cantidad y tiempo. Son necesarios para alcanzar los objetivos generales. Según Esparza (2017). Algunos ejemplos de objetivos específicos son:

- Incrementar las ventas anuales en un 10%.
- Comercializar 100 000 unidades de producto en el presente ejercicio.
- Generar un valor añadido superior a un millón de euros este ejercicio.
- Obtener una rentabilidad anual del 20 %.
- Alcanzar una cuota de mercado del 30 % en los cinco primeros años.
- Aumentar la productividad de la plantilla en un 10 % el próximo semestre.
- Repartir un dividendo entre los accionistas del 15% para el próximo ejercicio.

Características de las empresas

Según Ramírez, (2016) las principales características de las empresas son:

- Son entidades programadas con relativa permanencia
- Deben contar con una estructura
- Están orientadas hacia el logro de objetivos
- Deben utilizar la especialización en sus actividades y no la diversificación.

Características de una empresa comercial

Según López (2020) Las características que distinguen a este tipo de empresa son:

- Compra bienes y los vende.

- El comprador puede ser el consumidor final u otra empresa.
- No transforma los bienes que compra.

Tipos de empresa comercial

Según López, (2020) Las empresas comerciales se pueden clasificar en función de dos factores.

Según el volumen de las operaciones

- Mayorista
- Minorista

Según el tipo de producto con el que trabajan

- Materias primas
- Productos semiterminados
- Productos terminados

Empresa privada

Una empresa privada es una organización con fines de lucro que es propiedad de inversionistas particulares. Así, el socio mayoritario no necesariamente es una persona, sino que también puede ser otra compañía, siempre y cuando esta no pertenezca al Estado. En otras palabras, una empresa privada debe estar controlada por un individuo o por una entidad que no forme parte del gobierno. (Westreicher, 2019)

Auditoria

Según Aguilar (2021). “La Auditoría es un proceso sistemático, independiente y documentado para obtener pruebas relevantes... Auditar básicamente consiste en evaluar objetivamente, a fin de determinar la medida en que se han cumplido los criterios administrativos o la razonabilidad de sus cuentas contables”.

Las auditorías, son la herramienta más importante para medir y monitorear la mejora de los negocios, con la finalidad de establecerse en el mercado competitivo, como un modelo organizacional.

Características de la auditoría

Según Arias (2018). Toda empresa auditora o auditor independiente, debe considerar como norma, una variedad de aspectos principales; entre los que podemos manifestar los siguientes:

- Todo proceso de auditoría, debe enmarcarse en seguir un modelo o un criterio implantado mediante un plan de Trabajo de Auditoría.
- La revisión y medición pormenorizada de diferentes tipos de procesos será el sustento y la parte principal en donde se fundamentan las auditorías.
- Dentro de esta actividad se debe considerar todos los recursos existentes, tanto materiales como inmateriales.
- Al realizar un análisis idóneo, lo siguiente será utilizar todos los datos destacados y precisos, a fin de revisar la coherencia enmarcada en la normativa; para sacar conclusiones mediante un informe de auditoría.
- Al aplicar esta técnica, uno de los objetivos principales de los auditores; es que los administradores o dueños de la organización tomen como un punto de inflexión o de partida. Con la finalidad de enderezar el barco, para que se corrijan las incongruencias encontradas; a tal punto que se beneficien mediante este proceso de auditar.

Importancia de la auditoría

El concepto de auditoría es importante porque proporciona credibilidad a un conjunto de estados financieros y normas administrativas. Brindando a los accionistas o socios, plena confianza de que las cuentas de la contabilidad de una empresa y la Asistencia Administrativa, son los

apropiadas verdaderas y justas. Además, puede ayudar a mejorar el control interno y los sistemas implantados en la entidad. (Arias, 2018)

Según Aguilar (2021). La razonabilidad de saldos de los estados financieros, se demuestra mediante un informe de auditoría. La misma es fundamental para la toma de decisiones de los accionistas de la empresa. Y el mismo es elaborado por un auditor independiente.

Beneficios de la auditoria

Según Arias (2021). Los principales beneficios que obtiene una organización cuando se audita, son los siguientes:

- Permite optimizar al máximo los recursos económicos de la empresa.
- Evaluar el rendimiento de la empresa y planificar los objetivos operacionales.
- Destacar el papel preciso de cada unidad de producción.
- determina los correctivos a implantarse en materia de contabilidad y finanzas.
- Enuncia los procedimientos inapropiados que se están aplicando en el campo administrativo. Para corregir a tiempo

Tipos de auditoria

Según Aguilar (2021). Los tipos de auditoría que existen según su criterio de clasificación son los siguientes:

Auditoría Interna

Es una actividad objetiva que proporciona a la organización una garantía sobre el grado de control de sus operaciones. Básicamente aconseja sobre cómo mejorarlas y contribuye a crear un valor añadido.

Auditoría Externa

La auditoría externa es una de las actividades de control y asesoramiento llevada a cabo por una persona externa a la organización o empresa.

Auditoría Financiera

El concepto de auditoría financiera es un examen cuyo resultado permite expresar una opinión razonable, sobre la regularidad y la equidad de las cuentas de una empresa. Ayuda a evaluar el control de los riesgos financieros de la organización y a buscar posibles irregularidades.

Auditoría Administrativa

La auditoría administrativa es un examen completo de la estructura organizativa de una empresa u organización de cualquier tipo. Así como de sus mecanismos de control, funcionamiento, recursos humanos y materiales.

Es un procedimiento que evalúa la organización en su conjunto, comparando su rendimiento con sus objetivos. Tanto a nivel global como por unidad, para hacerse una idea de la eficacia de su modelo de gestión.

Auditoría de Gestión

Según Arias (2018). Una auditoría de gestión es el análisis de las competencias y capacidades de la gerencia de una empresa, para llevar a término los objetivos corporativos. La auditoría de gestión no es evaluar el desempeño ejecutivo individual, sino más bien evaluar la eficacia del equipo de gestión, para hacer cumplir las políticas, normas y procedimientos establecidos en la empresa, así como mantener buenas relaciones con los empleados y respetar las normas de reputación implantadas en la entidad.

Auditoria Financiera

Según Vargas (2016). La auditoría financiera es un examen ordenado de los estados financieros, registros y operaciones. Su finalidad es determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas internas establecidas por la administración y con cualquier tipo de exigencias legales o voluntariamente adoptadas.

La auditoría tiene por objeto averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás información documental administrativa-contable presentados por la dirección, así como establecer un plan de acción que ayude a enmendar errores y desviaciones.

Objetivos

Según la aplicación y tipo de auditoria se definen los objetivos. En el caso de una auditoría financiera su objetivo principal es determinar la razonabilidad de los saldos existentes en los estados financieros preparados por la entidad sea pública o privada. Según Vargas (2016) los principales objetivos de esta auditoria son: Examinar el manejo eficiente de los recursos financieros en una entidad, unidad, o programa gubernamental y si la información es oportuna, útil, adecuada y confiable.

- Evaluar cumplimiento de metas y objetivos determinados por los entes de administración pública, para la producción de bienes o prestación de servicios.
- Verificar que las entidades ejerzan eficientes controles sobre las recaudaciones e ingresos públicos.

- Constatar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de actividades desarrolladas por las entidades públicas.

Importancia

Para Arias (2018). La examinación del auditor de la importancia relativa en los componentes específicos como los saldos de cuenta o transacciones, proporciona al auditor criterio para identificar controles claves y seleccionar procedimientos de auditoría que combinados reduzcan el riesgo.

Examen Especial

Comprende la revisión y análisis de una parte de las operaciones o transacciones, efectuadas con posterioridad a su ejecución, con el objeto de verificar el cumplimiento de los dispositivos legales y reglamentarios aplicables y elaborar el correspondiente informe que incluya conclusiones, observaciones y recomendaciones. Hurtado, et al (2019).

El Examen Especial puede incluir una combinación de objetivos financieros y operativos o, restringirse a sólo uno de ellos, dentro de una área limitada o asunto específico de las operaciones. (Borrero, 2001)

Importancia

Para Mendivil (2016). Es importante para las empresas públicas y privadas realizar un examen especial a un componente de los Estados Financieros, el administrador y el inversionista requieren, como elemento importante para tomar decisiones, conocer la situación financiera de la empresa como está administrada o en la que desean invertir, y tener la certeza de que tal situación financiera corresponde a la realidad que vive el negocio.

Objetivos

Según Werner (2014). Desde su criterio personal los objetivos del Examen Especial son:

- Manejo financiero de recursos por una entidad durante un período determinado, en relación a la normativa legal y normas reglamentarias aplicables a la gestión examinada.
- Cumplimiento de la ejecución del presupuesto en relación a la normativa legal y normas reglamentarias.
- Denuncias de diversa índole.
- Cumplimiento de la normativa legal en los procesos licitatorios y adjudicaciones de bienes, servicios y obras.
- Cumplimiento de operaciones de endeudamiento público.
- Cumplimiento de contratos para la adquisición de bienes y/o servicios u obras públicas celebrados por las entidades. (pág. 2)

Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA)

Según Acosta, (2015) Las Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA) se deben aplicar en la Auditoría de los estados financieros y adaptados según sea necesario a la auditoría de otra información y a servicios relacionados. Las Normas Ecuatorianas de Auditoría aplicables al examen especial son las siguientes:

- **NEA 1: Objetivo y principios generales que regulan una auditoría de estados financieros.** - Sobre el objetivo y los principios generales que amparan una auditoría de estados financieros.
- **NEA 2: Términos de los trabajos de auditoría.** - Sobre el acuerdo de los términos de trabajo con el cliente y la respuesta del auditor a una petición de un cliente para cambiar los términos de un trabajo por otro que brinde un nivel más bajo de certidumbre.
- **NEA 3: Control de calidad para el trabajo de auditoría.** - Sobre el control de calidad de políticas y procedimientos de una firma de auditoría respecto de su trabajo, y los procedimientos respecto del trabajo delegado a auxiliares en una auditoría particular.
- **NEA 4: Documentación.** -Para documentar los asuntos importantes para apoyar la opinión de auditoría y dar evidencia de que el trabajo se llevó a cabo de acuerdo a las NEA.
- **NEA 5: Fraude y error.** - Sobre la responsabilidad del auditor para considerar el fraude y error en una auditoría de estados financieros. Entendiendo como fraude a un acto intencional y como error a equivocaciones no intencionales.
- **NEA 6: Consideración de leyes y reglamentos en una auditoría de estado financieros.** Sobre la responsabilidad del auditor quien deberá reconocer que el incumplimiento de la entidad con leyes y reglamentos puede afectar substancialmente a los estados financieros.
- **NEA 7: Planificación.** -Para que el auditor planifique el trabajo de auditoría de modo que sea desempeñada de una manera efectiva.
- **NEA 8: Conocimiento del negocio.** - Sobre lo que significa un conocimiento del negocio importante para el auditor y los miembros del personal que desempeñan el trabajo de auditoría, y como obtiene y usa el auditor dicho conocimiento.

- **NEA 9: Carácter significativo de la auditoría.** - Sobre el carácter significativo y su relación con el riesgo de auditoría, entendiéndose por carácter significativo el marco de referencia para la preparación y presentación de estados financieros.
- **NEA 10: Evaluación de riesgo y control interno.** - Para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.
- **NEA 11: Auditoría en un ambiente de sistemas de información por computadora.** – Sobre los procedimientos que deben seguirse cuando se realiza una auditoría en un ambiente de sistemas de información computarizada (SIC).
- **NEA 12: Consideraciones de auditoría relativas a entidades que utilizan organizaciones de servicios.** - Para un auditor cuyo cliente usa una organización de servicio, describe también los informes del auditor de la organización de servicio que pueden ser obtenidos por los auditores del cliente.
- **NEA 13: Evidencia de auditoría.** - Sobre la cantidad y calidad de evidencia de auditoría que se debe obtener cuando se auditan los estados financieros y los procedimientos para obtener dicha evidencia de auditoría.
- **NEA 14: Trabajos iniciales –Balances de apertura.** - Respecto de los saldos de apertura cuando los estados financieros son auditados por primera vez o cuando los estados financieros del período anterior fueron auditados por otro auditor.
- **NEA 15: Procedimientos analíticos.** - Sobre la aplicación de procedimientos analíticos durante una auditoría en sus diferentes etapas.
- **NEA 16: Muestreo de auditoría.** - Sobre el diseño y selección de una muestra de auditoría y la evaluación de los resultados de la muestra.

- **NEA 17: Auditoría de estimaciones contables.** - Sobre la auditoría de estimaciones contables contenidas en los estados financieros, el auditor deberá obtener una apropiada y suficiente evidencia de auditoría respecto a las estimaciones contables.
- **NEA 18: Partes relacionadas.** - Sobre las responsabilidades del auditor y los procedimientos de auditoría respecto de las partes relacionadas y de las transacciones con dichas partes sin importar si la Norma Ecuatoriana de Contabilidad (NEC) 6 o algún requisito similar.
- **NEA 19: Hechos posteriores.** - Sobre la responsabilidad del auditor respecto de los hechos posteriores, entendiéndose como hechos posteriores los hechos que ocurren en el final del período y la fecha del dictamen del auditor, así como los hechos descubiertos después de la fecha del dictamen del auditor.
- **NEA 20: Negocio.** - en marcha Sobre las responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros respecto de la propiedad del supuesto del negocio en marcha como una base para la preparación de los estados financieros.
- **NEA 21: Exposiciones de la administración.** -Sobre el uso de representaciones de la administración como evidencia de auditoría, los procedimientos que se deben aplicar para evaluar y documentar las exposiciones de la administración y la acción a tomar si la administración se niega a proveer exposiciones apropiadas.
- **NEA 22: Uso del trabajo de otro auditor.** - Cuando el auditor principal usa el trabajo de otro auditor, el auditor principal debería determinar cómo afectará a la auditoría el trabajo del otro auditor.

- **NEA 23: Consideración del trabajo de auditoría interna.** - Para el auditor externo, quien deberá considerar las actividades de auditoría interna y su efecto, si lo hay, sobre los procedimientos de auditoría externa.
- **NEA 24: Uso del trabajo de un experto.** - Cuando el auditor utilice el trabajo realizado por un experto, deberá obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría de que dicho trabajo es adecuado para los fines de la auditoría.
- **NEA 25: El dictamen del auditor sobre los estados financieros.** - Para los informes de auditores emitidos en relación con auditorías de estados financieros históricos presentados con la intención de reflejar la situación financiera, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de conformidad con PCGA.
- **NEA 26: Otra información en documentos que contienen estados financieros auditados.** - Sobre la consideración del auditor quien deberá leer la otra información para identificar las inconsistencias de importancia relativa con los estados financieros auditados.
- **NEA 27: El dictamen del auditor sobre trabajos de auditoría con propósito especial.**
En conexión con los compromisos de auditoría para propósito especial, incluyendo: estados financieros preparados de acuerdo con una base de contabilización distinta de las NEC; cuantas específicas de un estado financiero; cumplimiento con convenios contractuales; y estados financieros resumido.
- **NEA 28: Examen de información financiera prospectiva.** - Sobre los trabajos para examinar e informar sobre información financiera prospectiva incluyendo los procedimientos del examen para los mejores estimados y supuestos hipotéticos.
- **NEA 29: Trabajos de revisión de estados financieros.** - Sobre las responsabilidades profesionales del auditor cuando se lleva a cabo un trabajo para revisar estados financieros

y sobre la forma y contenido del informe que el auditor emite en conexión con dicha revisión.

- **NEA 30: Trabajos para realizar procedimientos convenidos respecto de información financiera.** - Sobre las responsabilidades profesionales del auditor, con el objetivo de que use procedimientos de una naturaleza de auditoría en lo cual han convenido el auditor, la entidad y terceras partes, y que informe sobre los resultados.
- **NEA 31: Trabajos para compilar información financiera.** - Sobre las responsabilidades profesionales del contador, con el objeto de que el contador utilice su pericia contable, en oposición a la pericia en auditoría, para reunir, clasificar y resumir información financiera.

Normas internacionales de auditoría (NIA)

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) son una serie de reglas, establecidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC, por sus siglas en inglés).

Estas normas persiguen la uniformidad en las prácticas realizadas por los auditores.

Las NIA son emitidas, como decíamos previamente, por la Federación Internacional de Contadores o IFAC, por las siglas de su nombre en inglés (International Federation of Accountants). Institución que hoy se denomina como «Junta de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento» o «IAASB», por su nombre en inglés (International Auditing and Assurance Standards Board)

Principios generales y responsabilidades

- **NIA 200:** Objetivos generales del auditor independiente y la realización de una auditoría de acuerdo con las normas internacionales de auditoría.

- **NIA 210:** Acuerdo de los términos de los trabajos de auditoría.
- **NIA 220:** Control de calidad del trabajo de auditoría.
- **NIA 230:** Documentación.
- **NIA 240:** Responsabilidad del auditor respecto al fraude y error en auditoría.
- **NIA 250:** Las leyes y reglamentos en la auditoría de estados financieros.
- **NIA 260:** Comunicación de asuntos de auditoría con los encargados del gobierno corporativo.
- **NIA 265:** Comunicación de deficiencias en el control interno a los acusados de gobierno y gestión

Planeación

- **NIA 300:** Planeación de una auditoría de estados financieros.
- **NIA 315:** Identificación y valoración del riesgo de incorrección material y modificaciones de concordancia y consecuentes.
- **NIA 320:** Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría.
- **NIA 330:** Respuestas del auditor a los riesgos valorados.

Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos evaluados/control interno

- **NIA 402:** Consideraciones de auditoría relacionadas con una entidad que utiliza una organización de servicio.
- **NIA 450:** Evaluación de incorrecciones identificadas durante la auditoría.

Evidencia de auditoría

- **NIA 500:** Evidencia de auditoría.
- **NIA 501:** Consideraciones específicas de evidencia de auditoría para elementos seleccionados.
- **NIA 505:** Confirmaciones externas.
- **NIA 510:** Compromisos iniciales de auditoría: Saldos iniciales.
- **NIA 520:** Procedimientos analíticos.
- **NIA 530:** Muestreo de auditoría.
- **NIA 540:** Auditoría de estimaciones contables, incluidas estimaciones contables de valor razonable y divulgaciones relacionadas.
- **NIA 550:** Partes relacionadas.
- **NIA 560:** Eventos posteriores.
- **NIA 570:** Preocupación actual.
- **NIA 580:** Representaciones escritas.

Uso del trabajo de otros

- **NIA 600:** Uso del trabajo de otro auditor.
- **NIA 610:** Consideraciones del trabajo de auditoría interna.
- **NIA 620:** Uso del trabajo de un experto.

Conclusiones y dictamen de auditoría

- **NIA 700:** El dictamen del auditor sobre los estados financieros.
- **NIA 701:** Modificaciones al dictamen del auditor independiente.
- **NIA 705:** Opinión modificada en el informe emitido por un auditor independiente.

- **NIA 706:** Párrafos de énfasis y párrafos sobre otras cuestiones en el informe emitido por un auditor independiente.
- **NIA 710:** Comparativos.
- **NIA 720:** Responsabilidades del auditor relacionadas con otra información en documentos que contienen estados financieros auditados.

Áreas especializadas

- **NIA 800:** El dictamen del auditor sobre compromisos de auditoría con propósito especial.
- **NIA 805:** Consideraciones especiales auditorías de estados financieros individuales y de elementos específicos, cuentas o partidas de un estado financiero.
- **NIA 810:** Encargos para informar sobre estados financieros resumidos. (Guillermo Westreicher, 2021)

Normas de auditoría generalmente aceptadas

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios y requisitos formalmente tenidos en cuenta a la hora de desempeñar tareas auditoras. Es decir, dentro del ámbito de la auditoría, las NAGAS responden a las indicaciones y principios que rigen el comportamiento de todo auditor profesional.

A la hora de acometer procesos de auditoría, existe una serie de líneas metodológicas a seguir para cumplir objetivos. Así, dichas líneas o parámetros persiguen asegurar los datos obtenidos, así como asegurar la coherencia y formalidad en la labor del auditor.

Rasgos principales de las NAGAS

Si bien es cierto que la aplicación de dichas normativas varía según cada territorio, mayormente estas comparten las siguientes características:

- **Territorialidad:** Cada país define y especifica sus normas adaptando las líneas internacionales generales a su propia normativa y regulación.
- **Materia colegiada:** Son los colegios profesionales de cada territorio los que se encargan de moldear y poner en prácticas estas líneas.
- **Oficialidad:** Entre sus requisitos, las NAGAS estipulan que la labor auditora debe ser desarrollada por profesionales autorizados y formados debidamente.

Clasificación de las normas NAGAS

Atendiendo a su naturaleza, es posible distinguir entre varios tipos de normativa de auditoría. De este modo, tenemos:

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

Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III

Teniendo en cuenta los grandes cambios que han tenido la industria y los avances tecnológicos, el Comité lanzó en mayo de 2013 una versión actualizada que permitirá que las empresas desarrollen y mantengan efectiva y eficientemente sistemas de control interno que

ayuden en el proceso de adaptación a los cambios, cumplimiento de los objetivos de la empresa, mitigación de los riesgos a un nivel aceptable, y apoyo a la toma de decisiones y al gobierno. Este modelo presentado por COSO ha enfocado la atención hacia el mejoramiento del control interno y del gobierno corporativo, y responde a la presión pública para un mejor manejo de los recursos públicos o privados en cualquier tipo de organización, como consecuencia de los numerosos escándalos, la crisis financiera y los fraudes presentados.

Un sistema de control interno efectivo requiere la toma de decisiones y es diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos en relación con la eficacia y la eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el cumplimiento de leyes y normas aplicables. El Marco Integrado de Control Interno abarca cada una de las áreas de la empresa, y engloba cinco componentes relacionados entre sí: el entorno de control, la evaluación del riesgo, el sistema de información y comunicación, las actividades de control, y la supervisión del sistema de control. (Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III)

Componentes y principios

I. Entorno de Control

1. La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.
2. El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno.
3. La dirección establece con la supervisión del Consejo, las estructuras, líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.

4. La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en concordancia con los objetivos de la organización.
5. La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.

II. Evaluación de Riesgos

6. La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.
7. La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determina cómo se deben gestionar.
8. La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.
9. La organización idéntica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.

III. Actividades de Control

10. La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.
11. La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.
12. La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos.

IV. Información y Comunicación

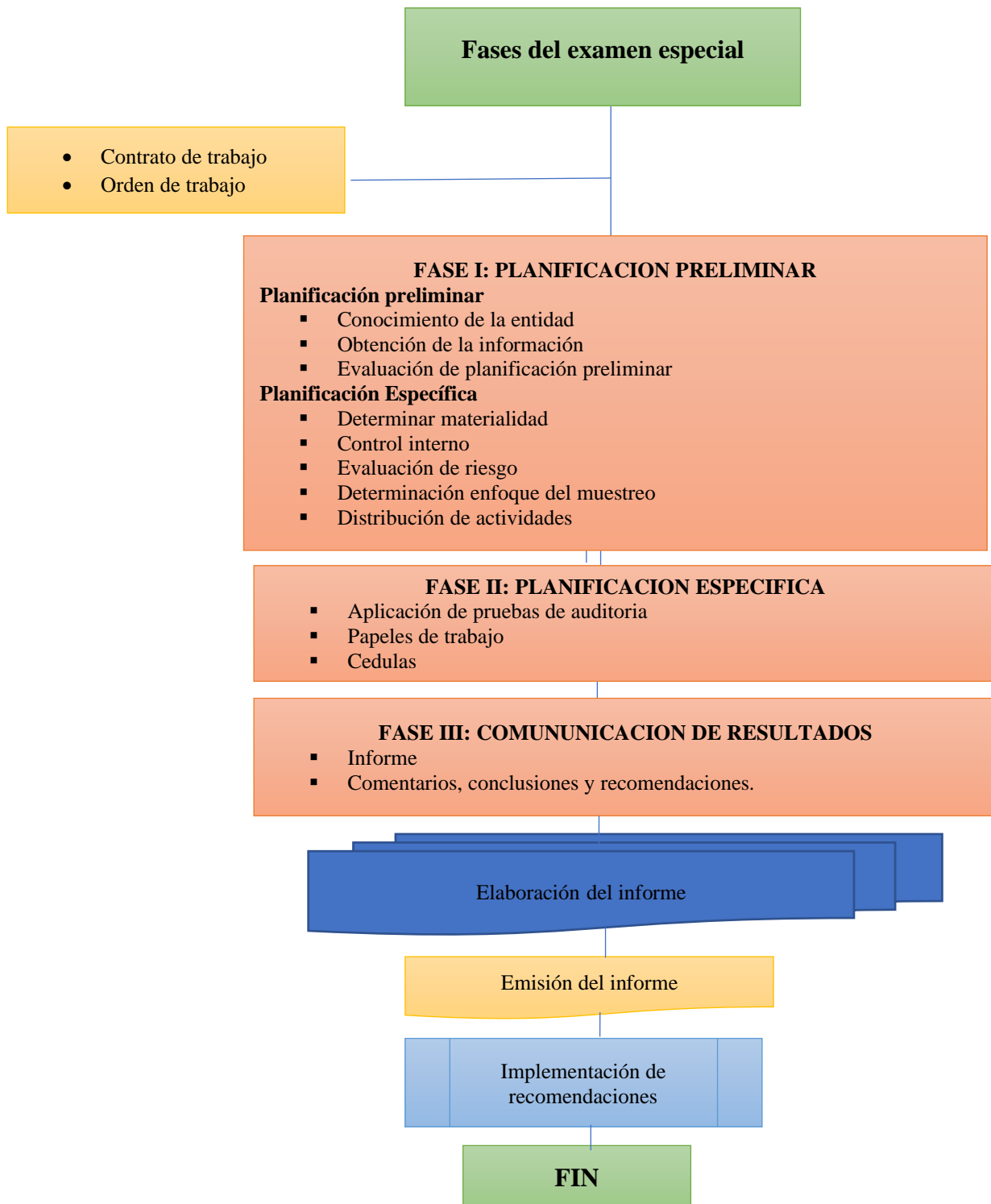
13. La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad par apoyar el funcionamiento del control interno.

14. La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.
15. La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.

V. Actividades de Supervisión – Monitoreo

16. La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema están presentes y funcionando.
17. La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda.

Figura 1. Fases del examen especial



Nota: Obtenido de (Contraloría General del Estado, 2001)

Proceso Metodológico Del Examen Especial

Fase 1: Planificación

Según Acosta, (2015). La planificación inicia con el conocimiento de la organización, es importante determinar los factores internos y externos que eventualmente afectan el desempeño de la empresa, conocer la relación que se mantiene con elementos del entorno próximo y remoto, ayudan a definir potenciales oportunidades, amenazas, debilidades y fortalezas, lo que permite definir una estrategia de mejoramiento, que se incorporará luego como sugerencias de auditoría.

La planificación del examen especial comparte el desarrollo de una estrategia global en base a los objetivos y alcance del control interno, la organización de la entidad el auditor debe considerar entre otras cuestiones las siguientes:

- Una adecuada comprensión del negocio de la entidad, del sector en que esta ópera y la naturaleza de las transacciones.
- Los procedimientos y principios contables que sigue la entidad y la uniformidad con que han sido aplicados, así como los sistemas contables utilizados para registrar las transacciones.
- El grado de eficacia y fiabilidad inicialmente esperado de los sistemas de control interno.

La planificación preliminar

Se refiere a la fase en la cual se obtiene la máxima cantidad de información posible acerca de la organización que se va auditar, para ello, es necesario solicitar la documentación que se considera necesaria, para lo cual se debe elaborar previamente una lista de aquellos documentos

que serán requeridos, esto para conseguir una visión de la situación general de la empresa, que permita al auditor obtener un indicio de posibles desviaciones. (Pelazas, 2022)

Según Acosta (2015) “La planificación preliminar nos permite obtener una visión global de la empresa; conocer las principales actividades, metas y objetivos, análisis general de la información”

- Misión
- Visión
- Objetivos generales y específicos de la empresa a auditar
- Base legal
- Principales políticas contables
- Grado de confiabilidad de la información financiera
- Sistemas de información
- Estado actual de observaciones anteriores

Elementos de la Planificación Preliminar

Para Gutiérrez et al (2020) los elementos de la planificación preliminar son los que enumera continuación.

- Orden de trabajo o contrato
- Memorando de planificación preliminar
- Matriz de evaluación preliminar de riesgos del examen especial
- Motivo del examen especial
- Objetivos

- Alcance
- Conocimiento de la entidad y base legal
- Políticas contables principales
- Grado de confiabilidad de información financiera
- Identificación de componentes a ser auditados en la planificación específica. (Jenny Gutiérrez, Cecilia Narváez, Mireya Torres, Juan Erazo, 2020)

Contrato de trabajo

Un contrato de trabajo es un acuerdo entre empresario y trabajador por el que éste se obliga a prestar determinados servicios por cuenta del empresario y bajo su dirección, a cambio de una retribución.

Clasificación

Según el Código de trabajo artículo 11 el contrato de trabajo puede ser:

- **Contratos expreso y tácito.** - El contrato es expreso cuando el empleador y el trabajador acuerden las condiciones, sea de palabra o reduciéndolas a escrito. (Codigo de trabajo, Art. 12)
- **A sueldo, a jornal, en participación y mixto.** - Contrato en participación es aquel en el que el trabajador tiene parte en las utilidades de los negocios del empleador, como remuneración de su trabajo. (Codigo de trabajo, Art. 13)
- **Contrato a prueba.** - En todo contrato de aquellos a los que se refiere el inciso primero del artículo anterior, cuando se celebre por primera vez, podrá señalarse un tiempo de prueba, de duración máxima de noventa días. Vencido este plazo, automáticamente se entenderá que continúa en vigencia por el tiempo que faltare para completar el año.

Tal contrato no podrá celebrarse sino una sola vez entre las mismas partes. (Codigo de trabajo, Art. 15)

- **Contratos por obra cierta, por tarea y a destajo.** - El contrato es por obra cierta, cuando el trabajador toma a su cargo la ejecución de una labor determinada por una remuneración que comprende la totalidad de la misma, sin tomar en consideración el tiempo que se invierta en ejecutarla. (Codigo de trabajo, Art. 16)
- **Contratos eventuales, ocasionales, de temporada.** - Son contratos eventuales aquellos que se realizan para satisfacer exigencias circunstanciales del empleador, tales como reemplazo de personal que se encuentra ausente por vacaciones, licencia, enfermedad, maternidad y situaciones similares; en cuyo caso, en el contrato deberá puntualizarse las exigencias circunstanciales que motivan la contratación, el nombre o nombres de los reemplazados y el plazo de duración de la misma. (Codigo de trabajo, Art. 17)
- **Contrato escrito.** - El contrato escrito puede celebrarse por instrumento público o por instrumento privado. Constará en un libro especial y se conferirá copia, en cualquier tiempo, a la persona que lo solicitare. (Codigo de trabajo, Art. 18)

Orden de trabajo

Una orden de trabajo se entiende como un documento escrito en donde se detalla todas las instrucciones para la realización de la auditoria, según Gutiérrez (2020) el contenido que posee es:

- Objetivo, es decir que se pretende alcanzar.
- Alcance de la auditoria, hasta qué punto se aplicará las pruebas
- Nómina de miembros del equipo de auditoria encargados del trabajo.
- Tiempo estimado en la ejecución.

Tabla 1 Diseño de orden de trabajo

| | | | |
|--|--|------------|------------|
| <p>ORDEN DE TRABAJO</p> <p>Loja,junio.... Srta. JEFE DE EQUIPO</p> <p>Ciudad. -</p> <p>En cumplimiento a la planificación establecida, se designa a usted en calidad de jefe de equipo, para que se realice el Examen Especial en la empresa Períodoel examen se llevará a cabo dentro del plazo de 60 días laborables, en donde la señorita actuará como jefe de Equipo y Operativo.</p> <p>Los objetivos están dirigidos a:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Evaluar el control interno implementado al componentey..... de la empresa comercial..... con el fin de determinar su cumplimiento. • Determinar la razonabilidad de los saldos en el componente yde la empresa comercial. • Elaborar un informe de examen especial que sirva para la acertada toma de decisiones de la empresa comercia. <p>El equipo de auditoria está integrado por:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Dr. Franz Arturo García Torres. Mg. Sc Supervisor • Michelle Alexandra Riofrio Peña Jefe de Equipo y Auditor Operativo <p>Concluido el Examen Especial se emitirá el informe correspondiente, que contendrá comentarios, conclusiones, recomendaciones y los respectivos anexos si fuera necesario.</p> <p>Atentamente,</p> <p style="text-align: center;">Dr. Franz Arturo García Torres. Mg. Sc SUPERVISOR</p> | <table border="1" style="margin: auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; padding: 5px;">O.T</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; padding: 5px;">1-1</td> </tr> </table> | O.T | 1-1 |
| O.T | | | |
| 1-1 | | | |

Nota: Esta tabla muestra como está estructurada una orden de trabajo Corral, A. (2001). Manual de Auditoria Financiera.

Notificación inicial

De manera simultánea a la emisión de la orden de trabajo, el director de la Unidad de Control o delegado Provincial pertinente comunica el inicio de la acción de control a la máxima autoridad de la entidad auditada, incluyendo los contenidos establecidos en el artículo 20 del Reglamento a la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

Tabla 2 Notificación inicial

Loja,

NOTIFICACION INICIAL

N.I

Señor

1-1

Representante legal de la empresa comercial.....

Ciudad. –

Por medio del presente me dirijo a usted para dar a conocer que a partir del día 09 de noviembre de 2023, se dará inicio al Examen especial a las Cuentasde la empresa comercialperiodo....base a las actividades establecidas en el contrato.

Los objetivos están dirigidos a:

- Evaluar el control interno implementado al componentey..... de la empresa comercial..... con el fin de determinar su cumplimiento.
- Determinar la razonabilidad de los saldos en el componente yde la empresa comercial.
- Elaborar un informe de examen especial que sirva para la acertada toma de decisiones de la empresa comercia.

El equipo de auditoria está integrado por:

- Dr. Franz Arturo García Torres. Mg. Sc Supervisor
- Michelle Alexandra Riofrio Peña Jefe de Equipo y Auditor Operativo

Con el fin de cumplir con el trabajo he encomendado solicitó de la manera más comedida me brinde la información acorde a los objetivos establecidos con el fin de emitir el informe pertinente.

Michelle Alexandra Riofrio Peña

JEFE DE EQUIPO

Nota: Aquí se refleja el formato de la notificación inicial para el proceso de la auditoria. Corral, A. (2001). Manual de Auditoria Financiera.

Hoja de distribución de tiempo

Es el documento mediante el cual la autoridad correspondiente designará por escrito a los auditores encargados de efectuar el examen especial, se distribuyen las funciones y el trabajo a realizar por cada uno del equipo y realizar el examen especial. (Morocho, 2019)

Tabla 3 Planificación de trabajo

| EMPRESA COMERCIAL “.....” EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS Y..... PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TIEMPO | | | H.D.T 1-1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|----------------------|-----------------------|----------------------------|-------|---------------------|--------|-----------------------|--------|-------|---|---------|--|---------|--|-------------------------------|---------|--|---------|--|--------------|--|--|----------------|--|
| CUENTAS:..... | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #b8cce4;"> <th style="width: 30%;">NOMBRES Y APELLIDOS</th> <th style="width: 15%;">SIGLAS</th> <th style="width: 30%;">TRABAJO A DESARROLLAR</th> <th style="width: 10%;">TIEMPO</th> <th style="width: 15%;">FIRMA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;"> Srta. JEFE DE EQUIPO Y OPERATIVO </td> <td style="text-align: center;">M.A.R.P</td> <td></td> <td style="text-align: center;">45 días</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> Dr. SUPERVISOR </td> <td style="text-align: center;">F.A.G.T</td> <td></td> <td style="text-align: center;">15 días</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">TOTAL</td> <td style="text-align: center;">60 días</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | | | | | NOMBRES Y APELLIDOS | SIGLAS | TRABAJO A DESARROLLAR | TIEMPO | FIRMA | Srta. JEFE DE EQUIPO Y OPERATIVO | M.A.R.P | | 45 días | | Dr. SUPERVISOR | F.A.G.T | | 15 días | | TOTAL | | | 60 días | |
| NOMBRES Y APELLIDOS | SIGLAS | TRABAJO A DESARROLLAR | TIEMPO | FIRMA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Srta. JEFE DE EQUIPO Y OPERATIVO | M.A.R.P | | 45 días | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Dr. SUPERVISOR | F.A.G.T | | 15 días | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL | | | 60 días | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ELABORADO POR: | REVISADO POR: | FECHA: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Nota: Se detalla la planificación preliminar de trabajo donde se dará a conocer lo que cada uno elabora. Corral, A. (2001). Manual de Auditoría Financiera.

Índice

Según Cubero (2019). Es necesaria la anotación de índices en los papeles de trabajo ya sea en el curso o al concluirse la auditoría, para lo cual primeramente se deben definir los códigos que se emplearán y que deben ser iguales a los utilizados en los archivos. Además, debe considerarse la clase de archivo y los tipos de papeles de trabajo; es importante también que todos los papeles de trabajo contengan referencias cruzadas cuando están relacionados entre sí. Esto se realiza con

el propósito de mostrar en forma objetiva cómo se encuentran ligados o relacionados entre los diferentes papeles de trabajo.

Tabla 4 Hoja de índices

| EMPRESA COMERCIAL “.....” EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS Y..... PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL | | H.I |
|--|---|---------------|
| | | 1-1 |
| HOJA DE INDICES | | |
| CT | Contrato de trabajo | |
| OT | Orden de trabajo | |
| NI | Notificación inicial | |
| HI | Hoja de índice | |
| HM | Hoja de Marcas | |
| HDT | Hoja de Distribución de Trabajo y Tiempo | |
| P | FASE I PLANIFICACION | |
| PP | PLANIFICACIÓN PRELIMINAR | |
| GVT | Guía de Visita Previa | |
| MEPR | Matriz de Evaluación Preliminar de riesgo | |
| PE | PLANIFICACIÓN ESPECIFICA | |
| PE-1 | Reporte de planificación específica | |
| ECI | FASE II EJECUCION | |
| PA | Programa de Auditoria | |
| CCI | Cuestionario de Control Interno | |
| IM | Evaluación de Control Interno | |
| NCI-1 | Narrativas de Evaluación Control Interno | |
| PT | Papeles de Trabajo | |
| CA | Cédula Analítica | |
| CS | Cédula Sumaria | |
| EI | Elaboración Del Informe | |
| IEE | Informe del Examen Especial | |
| ELABORADO POR: | REVISADO POR: | FECHA: |

Nota: Aquí se refleja el formato de la hoja de índice para el proceso de la auditoria.

Marcas de auditoria

Son signos o símbolos convencionales que utiliza el auditor para identificar el tipo de procedimiento, tarea o pruebas realizadas en la ejecución de un examen. Normalmente el auditor

trabaja sobre los documentos recibidos de la entidad, de terceros ajenos a la entidad y los confeccionados por él, por lo que no puede dejar constancia descriptiva de la tarea realizada, ya que implicaría una repetición innecesaria, utilización de mayor tiempo, incremento de papeles de trabajo y se dificultaría cualquier revisión posterior. (Manrique, 2019)

Tabla 5 Hoja de Marcas

| EMPRESA COMERCIAL “.....” EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS Y..... PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL | | H.M |
|--|-----------------------------|---------------|
| | | 1-1 |
| HOJA DE MARCAS | | |
| Σ | Comprobado Sumas | |
| √ | Verificado | |
| S | Documentación sustentatoria | |
| € | Sumatoria Total | |
| @ | Hallazgo | |
| & | Diferencia detectada | |
| © | Valores no Registrados | |
| Φ | Saldo de Inventario Inicial | |
| Θ | Saldo Auditado | |
| ELABORADO POR: | REVISADO POR: | FECHA: |

Nota: Se refleja un modelo de la hoja de marcas la cual es usada en el proceso de la auditoria.

Planificación específica

Según los autores Vargas et al (2016) mencionan que: La planificación específica se refiere a la evaluación del control interno para cada componente, para esto se utiliza la información recolectada en la planificación preliminar, se determinan las áreas y procesos a evaluar, se realizan diversas pruebas para probar el funcionamiento de los controles diseñados por la empresa, se

establecen los niveles de confianza y los de riesgo de control, finalmente se realiza el diseño de los programas de auditoría.

Acosta (2015) menciona que la planificación específica se desarrolla con el objeto de adquirir una adecuada comprensión y entendimiento acerca del funcionamiento de sistema de control interno, lo que permitirá conducir a la siguiente etapa en forma eficiente, se obtienen como resultado los programas de auditoría y el archivo permanente. Partimos con la determinación de materialidad o identificación de cuentas significativas, enmarcadas dentro de un proceso, área, departamento o componente establecido previamente en la orden de trabajo por la Contraloría General del Estado.

Control interno

El autor Cubero (2019) dice que el control interno es un proceso, diseñado por el personal de la entidad, con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos organizacionales, en los ámbitos de honestidad y responsabilidad, eficacia y eficiencia en las operaciones, fiabilidad de la información y cumplimiento de las leyes y normas.

Importancia del control interno

Orellana (2020) menciona que es importante porque entrega un valioso apoyo a la gestión operativa de la organización, asegurando procesos de trazabilidad transparentes y seguros.

Objetivos del control interno

De acuerdo con la Ley 87 de 1993, el control interno debe ser ejecutado en forma conjunta por la junta directiva, la gerencia y todo su recurso humano. Los objetivos del sistema de control interno están dirigidos al logro de los siguientes objetivos fundamentales:

- Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten.
- Garantizar la eficacia y la eficiencia en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión de la organización.
- Velar por que todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional.
- Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros.
- Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, así como también detectar y corregir errores que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos.
- Garantizar que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación.
- Velar porque la entidad disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional, de acuerdo con su naturaleza y características.

Componentes del control interno

Según el autor Acosta (2020) los componentes del control interno según su criterio se detallan a continuación:

- **Ambiente de Control.** - Engloba el gobierno del sistema y donde se encuentran los lineamientos, normas, procesos y estructuras que proporcionan la base para llevar a

cabo el control interno en la organización. A través de este componente, el directorio y la gerencia establecen el tono con respecto a la importancia del control interno.

- **Evaluación de riesgos.** - Es el componente donde se define un proceso dinámico e iterativo para identificar y analizar los riesgos para el logro de objetivos de la entidad, formando una base para determinar cómo se deben administrar y tratar sus los riesgos. En este componente, se deben considerar los posibles cambios en el entorno externo o dentro de su modelo de negocio que pueda impedir su capacidad para alcanzar sus objetivos.
- **Actividades de control.** - Son las acciones establecidas por las políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que las directivas de mitigación de los riesgos para el logro de los objetivos se llevan a cabo. Las actividades de control son ejecutadas en todos los niveles de la entidad y en todos los procesos de negocio y en el entorno de la tecnología, enmarcados en el alcance del sistema de control.
- **Información y comunicación.** - Este componente tiene como protagonista a la información, la cual es necesaria para que la entidad ejecute las responsabilidades de control interno en apoyo del logro de sus objetivos. La comunicación se produce tanto a nivel interno como externo y proporciona a la organización de la información necesaria para llevar a cabo día a día los controles.
- **Actividades de monitoreo.** - Este componente permite monitorear, a través de evaluaciones continuas, independientes y periódicas, el cumplimiento y correcto funcionamiento de los componentes y principios de este modelo de gestión. Los resultados deben ser evaluados y las deficiencias comunicadas de manera oportuna a la alta gerencia para poder ser gestionados. (Mónica Acosta, 2020)

Evaluación de control interno

Según Cubero (2019) menciona que es importante que el auditor obtenga la comprensión suficiente de la base legal, planes y organización, así como de los sistemas de trabajo e información manual y computarizada, y establezca el grado de confiabilidad del sistema de control interno, a fin de realizar la planificación específica.

El auditor debe evaluar la organización y los sistemas que se encuentren en funcionamiento en sus aspectos formales y reales. El estudio comprenderá las funciones del personal vinculado con las áreas específicas que serán evaluadas; así como, si los informes financieros y los reportes operacionales son adecuados para los fines de gestión y de control.

El estudio y evaluación del control interno se realizará en base del objetivo general de la auditoría y los objetivos específicos, los sistemas y procedimientos vigentes que le permiten a la organización ejecutar sus actividades en forma eficiente, efectiva y económica, y cumplir con las metas y objetivos planificados.

Una vez realizada la evaluación del control interno se debe remitir el informe de resultados al comité de auditoría y gerente de la empresa, a fin de promover la aplicación inmediata de las recomendaciones. La información y resultados que se obtengan en esta etapa, permitirán estructurar la matriz de riesgo de las áreas, que definirá el alcance de las pruebas que se realizarán.

Métodos de evaluación de control interno

Según Mendivil (2016) menciona que los métodos de evaluación de control interno son los siguientes:

Método descriptivo

Consiste como su nombre lo indica en describir o narrar las diferentes actividades de los departamentos, funcionarios y empleados, y los registros que intervienen en el sistema. Sin embargo, no debe incurrirse en el error de describir las actividades de los departamentos o de los empleados de manera aislada u objetiva. Debe hacerse la descripción siguiendo el curso de las operaciones a través de su manejo en los departamentos citados. (Mendivil, 2016)

Método de cuestionario

Consiste en usar como instrumento para la investigación, cuestionarios previamente formulados que incluyen preguntas acerca de la forma en que se manejan las transacciones u operaciones de las personas que intervienen en su manejo, la forma en que fluyen las operaciones a través de los puestos o lugares donde se define o se determinan los procedimientos de control para la conducción de las operaciones. (Mendivil, 2016)

Tabla 6 Cuestionario de Control Interno

| EMPRESA COMERCIAL “.....” EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS Y..... PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL CUESTIONARIO DE CONTRL INTERNO | | | | | | |
|--|-----------|----------------------|----|------|---------------|--------------------------------|
| | | | | | | C.C.I 1-1 |
| COMPONENTE: | | | | | | |
| N° | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | POND | CALIF | OBSERVACIONES |
| | | SI | NO | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | |
| ELABORADO POR: | | REVISADO POR: | | | FECHA: | |

Nota: Se refleja un modelo del Cuestionario de control interno el cual es usada en el proceso de la auditoria. Corral, A. (2001). Manual de Auditoria Financiera.

Tipos de control

Según Cubero (2016) los controles se diseñan para cumplir varias funciones que pueden ser:

- **Preventivos:** anticipan eventos no deseados antes de que sucedan. Son más rentables. Normalmente deben quedar incorporados en los sistemas, pues evitan costos de corrección o reproceso.
- **Detectivos:** identifican los eventos en el momento en que se presentan. Son más costosos y miden la efectividad de los preventivos. Algunos errores no pueden ser evitados en la etapa preventiva. Incluyen revisiones y comparaciones (registro de desempeño), conciliaciones, confirmaciones, conteos físicos de inventarios, análisis de variaciones, etc.
- **Correctivos:** aseguran que las acciones correctivas sean tomadas para revertir un evento no deseado. Desarrolla por lo tanto acciones y procedimientos de corrección (la recurrencia), se obtiene documentación y reportes que informan a la gerencia, sobre los asuntos supervisados hasta que son corregidos o solucionados.
- **Directivos:** es el que posibilita monitorear los resultados de la empresa en su conjunto y de las diferentes áreas clave en que se pueda segmentar. Está más orientado al seguimiento de indicadores de los resultados internos de la empresa en su conjunto y en el corto.

Evaluación Preliminar de Riesgo

La matriz de riesgos del examen especial nos permite recoger en un solo papel los riesgos detectados durante el proceso del examen, la evaluación que se ha dado a los mismos, su tratamiento durante el encargo y el posible impacto que han tenido en el informe. (Madrid, 2019)

Tabla 7 Matriz por componente

| EMPRESA COMERCIAL “.....” EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS Y..... PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL | | | | M.E.P.R 1-1 |
|---|------------------|----------------------|------------------------------|-----------------------------------|
| MATRIZ DE EVALUACION DE RIESGO | | | | |
| CUENTA | RIESGO | | ENFOQUE PRELIMINAR DE EXAMEN | ESTRUCTURA PARA EL PLAN DETALLADO |
| | Riesgo inherente | Riesgo de control | | |
| CUENTA | | | | |
| | | | | |
| ELABORADO POR: | | REVISADO POR: | | FECHA: |

Nota: Se refleja un modelo de evaluación preliminar de riesgo. Corral, A. (2001). Manual de Auditoria Financiera.

Evaluación de Riesgo

Según Plácido, (2019). El riesgo del examen especial es el nivel de incertidumbre que un auditor acepta o admite como válido al momento de emitir su opinión. El riesgo del examen especial se ve influenciado por distintas situaciones y hechos cuya identificación y evaluación contribuyen a que el auditor planifique los procedimientos que le permitan reducir el riesgo a niveles aceptables, para emitir una opinión adecuada.

Componentes de riesgo

Los tres elementos componentes del riesgo del examen especial antes citados dan origen a los siguientes riesgos:

- **Riesgo Inherente:** De que ocurran errores importantes generados por las características de la entidad u organismo.
- **Riesgo de Control:** De que el Sistema de Control Interno prevenga o corrija tales errores.
- **Riesgo de Detección:** De que los errores no identificados por los errores de Control Interno tampoco sean reconocidos por el auditor.

Tabla 8 Determinación del Riesgo

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

Nota: Se refleja un modelo de determinación del riesgo el cual es usada en el proceso de la auditoría.

Corral, A. (2001). *Manual de Auditoría Financiera*.

Fase 2: Ejecución

Según Paredes (2014) menciona que: En esta etapa es donde se aplican los programas de auditoría por cada componente y subcomponente, formulados en la fase de planificación específica. Se aplican los procedimientos en base a pruebas, técnicas y prácticas de auditoría, con el propósito de obtener evidencias, que van a generar hallazgos, los mismos que deben estar adecuadamente sustentados en papeles de trabajo, por lo que sus legajos deben ser archivados y referidos, programando luego la estructura del informe que habrá de ser remitido a la junta directiva, gerente y ejecutivos de la empresa.

Programa de auditoria

Sirve como un conjunto de instrucciones a los auxiliares involucrados en la auditoría y como un medio para el control y registro de la ejecución apropiada del trabajo. El programa puede también contener los objetivos de la auditoría para cada área y un presupuesto de tiempo con las horas estimadas para las diversas áreas o procedimientos de auditoría. (Cubero, 2019)

Tabla 9 Programa de auditoria

| EMPRESA COMERCIAL “.....” | | | | |
|--|----------------------------|----------------------|----------------|---------------|
| EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS Y..... | | | | |
| PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL | | | | |
| PROGRAMA DE AUDITORIA | | | | |
| P.A | | | | |
| 1-1 | | | | |
| COMPONENTE: | | | | |
| Nro. | Objetivos y procedimientos | Ref/Pt | Elaborado por: | Fecha |
| Objetivos | | | | |
| 1. | | | | |
| 2. | | | | |
| Procedimientos | | | | |
| 1. | | | | |
| ELABORADO POR: | | REVISADO POR: | | FECHA: |

Nota: Se refleja el programa de auditoria el cual es usada en el proceso de la auditoria. Corral, A. (2001).

Manual de Auditoria Financiera.

Técnicas de auditoria

Según el autor Paredes (2014) menciona que en la auditoria de gestión las técnicas utilizadas constituyen métodos prácticos de investigación y prueba, que el auditor emplea en base a su criterio o juicio, según las circunstancias. Unas son utilizadas con mayor frecuencia que otras, a fin de obtener la evidencia o información adecuada y suficiente para fundamentar sus opiniones y conclusiones contenidas en el informe.

Tabla 10 Técnicas de la Auditoría

| VERIFICACIÓN | TÉCNICAS |
|-------------------|--|
| Ocular | a. Comparación b. Observación c. Rastreo |
| Verbal | a. Indagación b. Entrevista c. Encuesta |
| Escrita | a. Análisis b. Conciliación c. Confirmación d. Tabulación |
| Documental | a. Comprobación b. Cálculos c. Revisión selectiva |
| Física | a. inspección |

- **La comparación.** - Es la similitud o diferencias entre dos o más hechos u operaciones. Normalmente se comparan las operaciones realizadas por la empresa, con criterios normativos, técnicos y prácticas, mediante lo cual se puede evaluar y emitir un informe.
- **La observación.** - Realiza el auditor durante la ejecución de una actividad o proceso para examinar aspectos físicos, tales como proceso de trabajo, documentos, materiales, etc.
- **Rastreo.** - Es el seguimiento de una operación, dentro de un proceso o de un proceso a otro, a fin de conocer y evaluar su ejecución.
- **Indagación.** - Es la obtención de información verbal mediante averiguaciones o conversaciones directas con servidores de la entidad o terceros, sobre las operaciones que se encuentran relacionadas, especialmente de hechos o aspectos no documentados.
- **Entrevista.** - A servidores de la entidad y terceros con el objeto de obtener información, que requiere ser confirmada y documentada.

- **Encuesta.** - Realizadas directamente o por correo, con el propósito de recibir de los servidores de la empresa o de terceros, de un universo, mediante el uso de cuestionarios cuyos resultados deben ser posteriormente tabulados.
- **Análisis.** - Consiste en la separación y evaluación crítica, objetiva y minuciosa de los elementos o partes que conforman una operación, actividad, transacción o proceso, con el propósito de establecer su propiedad y conformidad con criterios normativos y técnicos.
- **Conciliación.** - Hacer concordar dos conjuntos de datos relacionados, separados e independientes; por ejemplo, analizar la información producida por las diferentes unidades operativas.
- **Confirmación.** - Comunicación escrita de los servidores de la entidad o de fuera de la misma, para comprobar la autenticidad de los registros y documentos sujetos al examen, así como para determinar la exactitud o validez de una cifra, hecho u operación.
- **Tabulación.** - Agrupar resultados importantes obtenidos en áreas, segmentos o elementos examinados que permitan llegar a conclusiones.
- **Comprobación.** - Verificar la existencia, legalidad, autenticidad y legitimidad de las operaciones realizadas por la entidad a través de la documentación de respaldo.
- **Cálculo.** - Verificación de la exactitud y corrección aritmética de una operación o resultado presentado en informes, contratos, comprobantes y otros.
- **Revisión selectiva.** - Examen de una parte del universo de datos u operaciones, con el objeto de separar y analizar aspectos que requieren de una atención especial y evaluación durante la ejecución de la auditoría.
- **Inspección.** - Examen físico y ocular de activos, obras, documentos, valores y otros, con el objeto de establecer su existencia y autenticidad. Requiere en el momento de la

aplicación de la combinación de otras técnicas, tales como indagación, observación, comparación, rastreo, análisis, tabulación y comprobación. (Cubero, 2019)

Papeles de trabajo

Es el conjunto de piezas documentales o electrónicas (procesador de textos, hojas electrónicas, o elaborados en alguna otra aplicación informática), en los cuales está consignada la evidencia recopilada por el auditor y los resultados de las pruebas realizadas durante la etapa de ejecución. También formarán parte de los papeles de trabajo aquellas piezas documentales o electrónicas obtenidas por el auditor y que no han sido preparadas por él. (Manrique, 2019)

Objetivos de los papeles de trabajo

El autor Cubero (2019) señala los siguientes objetivos:

1. Constituir el fundamento que dispone el auditor para preparar el informe de la auditoría.
2. Servir de fuente para comprobar y explicar en detalle los comentarios, conclusiones y recomendaciones que se exponen en el informe de auditoría.
3. Constituir la evidencia documental del trabajo realizado y de las decisiones tomadas.
4. Acumular evidencias, tanto de los procedimientos de auditoría aplicados, como de las muestras seleccionadas, que permitan al auditor formarse una opinión de la gestión de la entidad.
5. Facilitar la supervisión y permitir que el trabajo ejecutado sea revisado por un tercero.
6. Constituir un elemento importante de consulta para la programación de futuros exámenes.

7. Sirven como defensa en posibles litigios o cargos en contra del auditor. Los papeles de trabajo, preparados con profesionalismo, sirven como evidencia del trabajo del auditor, y posibilitan su utilización como elementos de juicio en acciones en su contra.

Cedula narrativa

Según Veletenga, (2015) menciona que la cedula narrativa es donde se describirán los aspectos relevantes de la misma, con la firma y fecha de ejecución, archivándose luego en el legajo correspondiente de papeles de trabajo.

Ilustración 1. Cedula Narrativa

| | | | | |
|--|----------------------|--|------------|------------|
| EMPRESA COMERCIAL “.....” EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS Y..... PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL CÉDULA NARRATIVA | | <table border="1" style="margin: auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 5px;">C.N</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">1-1</td> </tr> </table> | C.N | 1-1 |
| C.N | | | | |
| 1-1 | | | | |
| COMPONENTE: | | | | |
| Título | | | | |
| Comentarios | | | | |
| Conclusiones | | | | |
| Recomendaciones | | | | |
| ELABORADO POR: | REVISADO POR: | FECHA: | | |

Nota: Se refleja un modelo de cedula narrativa el cual es usada en el proceso de la auditoria. Corral, A. (2001). Manual de Auditoria Financiera.

Fase 3: Comunicación De Resultados

Es donde el auditor informa a la junta general, al gerente y demás ejecutivos de la empresa, haciendo pública la información recabada, plasmada en los hallazgos de la auditoría, en las conclusiones y recomendaciones de gestión, información que tiene el propósito de promover

cambios y mejoras en la empresa. El informe de auditoría de gestión constituye el valor agregado que realiza el auditor en beneficio de la empresa, incluye los resultados del trabajo en forma escrita, de conformidad con las normas internacionales de auditoría y aseguramiento, dictadas para el ejercicio profesional. (Arias, 2018)

Informe de auditoria

Informe es el producto final de la labor efectuada por el auditor, quien es el único responsable por la opinión vertida en el mismo; mientras que la responsabilidad principal acerca de la gestión de sus resultados son los ejecutivos de la empresa. (Aguilar, 2021)

Figura 2 Estructura del informe de auditoria

| ESTRUCTURA DEL INFORME |
|--|
| Carátula |
| Índice siglas y abreviaturas |
| Carta de presentación |
| CAPÍTULO 1.- Enfoque de la auditoría |
| Motivo |
| Objetivo |
| Alcance |
| Enfoque |
| componentes auditados |
| indicadores utilizados |
| CAPÍTULO 2.- Información de la entidad |
| Misión |
| visión |
| base legal |
| estructura orgánica |
| objetivo |
| financiamiento |
| funcionarios principales |
| CAPÍTULO 3.- Resultados generales |
| Comentarios conclusiones y recomendaciones sobre la entidad relacionada con la evaluación de la estructura de control interno del cumplimiento de los objetivos y metas institucionales. |

Nota: Se refleja la estructura del modelo del informe del examen especial en el cual se comunica las conclusiones y recomendaciones a la alta dirección de la entidad. Corral, A. (2001). Manual de Auditoria Financiera.

Caja

Según Martínez, (2020) En contabilidad se denomina caja a la parte del efectivo que la persona natural o jurídica tiene en sus marcas.

Se registra como caja

- Los billetes y monedas cuando se trata de moneda nacional (a este tipo de dinero se lo llama también circulante, efectivo, numerario)
- Los cheques de bancos locales cheques giros recibidos
- Los comprobantes de ventas por tarjetas de crédito firmadas por los clientes

No se debe registrar como caja

- Los cheques recibidos en garantía
- Los cheques para consignar con fecha posterior (porque esto constituye cuentas por cobrar)

Es importante recordar que la cuenta caja se debita por los ingresos recibidos y se acredita por las consignaciones bancarias su saldo sí lo hay será siempre débito.

En el manejo de caja hay que tener en cuenta algunas normas referentes a tres aspectos:

1. Los ingresos

2. Los egresos
3. Los saldos

En cuanto a los ingresos

Ninguna persona encargada del manejo de fondos debe ejecutar asientos en los libros relacionados con sus propias actividades. Todos los ingresos deben respaldarse con los respectivos soportes como cintas de caja registradora comprobantes de caja y facturas y recibos de caja, Cuando ocurra transferencias de fondos debe fijarse la respectiva responsabilidad, Las personas encargadas de recibir dineros no deben ejecutar desembolsos en efectivo ni registrar transacciones tampoco deben ejecutar la respectiva conciliación bancaria. (Martinez, 2021)

En cuanto a los egresos

Todos los dineros en caja deben consignarse por lo menos diariamente y solo por las personas debidamente autorizadas para ello.

En cuanto a saldos

Todas las existencias de en casa de deben vigilarse cuidadosamente. Deben efectuarse sorpresivos conteos o arqueos de caja.

Control interno

Para el desarrollo normal de las operaciones del negocio se hace indispensable poseer niveles adecuados de efectivo y, a su vez, establecer los controles necesarios para salvaguardar este activo.

Algunos de los elementos de control recomendados serían los siguientes:

- Evitar en lo posible que las personas que reciban el dinero sean las mismas que lo contabilicen.
- Consignar diariamente los dineros recibidos.
- Verificar que los desembolsos sean aprobados por la persona autorizada.
- Establecer por escrito políticas claras sobre cuantías máximas autorizadas para pagos en efectivo.
- Establecer fondos de caja menor para pagos de poca cuantía.
- Efectuar arquezos de caja sorpresivos.
- Establecer pólizas de manejo para la persona encargada de la tesorería.
- Elaborar informes diarios del movimiento de ingresos y egresos del efectivo.

Dinámica

| Se debita | Se acredita |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none">• Por las entradas de dinero en efectivo o en moneda nacional o extranjera.• Por los sobrantes al efectuar arquezos.• Por el mayor valor que resulta al convertir las divisas a la tasa de cambio representativa | <ul style="list-style-type: none">• Por el valor de los pagos en efectivo, cuando se requieran.• Por el valor de las consignaciones diarias en cuentas corrientes o de ahorros.• Por el valor de negociación de las divisas.• Por los faltantes de caja en los arquezos. |

Importancia

Es importante porque permite tener un control de los saldos, al mismo tiempo que proporciona información de la solvencia y la liquidez de un negocio, también es la que refleja el saldo de dinero en efectivo o en cheques sin cobrar, existente en la empresa en un momento determinado. (Cera, 2021)

Caja chica

| Se debita | Se acredita |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none">• Por el valor de la constitución del fondo de caja menor.• Por el incremento en el valor del fondo. | <ul style="list-style-type: none">• Por la reducción del montón del fondo de caja menor.• Por la cancelación definitiva del fondo de caja menor. |

Se utiliza como un fondo fijo de efectivo disponible para comprar y pagar gastos de menor cuantía que no justifican la elaboración de un cheque. El manejo contable de la caja menor es el siguiente:

- **Apertura de caja menor:** se elabora un cheque a nombre del funcionario encargado de manejarlo, quien lo cambia en billetes y fracciones.
- **Reembolso de caja menor y su contabilización:** el funcionario encargado de manejar la caja menor elabora una planilla informando en detalle todos los conceptos pagados con sus soportes, la cual se envía al departamento de contabilidad para su aprobación; una vez aprobado el desembolso para registrar la caja menor, se elabora el cheque.

- **Contabilización de los egresos por caja menor:** se carga a cada concepto de gastos por el valor correspondiente a las compras y gastos, según los soportes de caja menor, y se hace un crédito a la cuenta de bancos.
- **Aumentos o disminuciones del fondo fijo de caja menor:** en muchas ocasiones se presentan demasiados reembolsos, lo que complica el manejo contable. Para subsanar esto se debe incrementar el fondo fijo de manera que su reembolso sea máximo de dos veces al mes; también se presenta el caso contrario y entonces se debe disminuir el fondo.

Para aumentar la caja menor se hace el siguiente registro contable:

- **Arqueo de caja menor:** periódicamente y en fechas no avisadas, debe hacerse “cuadre” de fondos contando el efectivo disponible en ese momento y sumando los vales y recibos o facturas de compra, totalizando el valor de los recibos con el efectivo contado. La sumatoria debe ser igual al fondo fijo.

Cuentas Por Cobrar

Según Sanjuán, (2020) Estas representan un conjunto de derechos a favor de una empresa frente a terceros por la prestación previa de un servicio o la venta de un producto. Por tanto, las cuentas a cobrar son fruto de la actividad económica diaria de la empresa.

Estas cuentas a cobrar representan un crédito que la empresa concede a sus clientes, contribuyendo así a financiar la actividad económica de aquellos. De esta manera las cuentas a cobrar representan para la empresa que concede el crédito, un dinero que está pendiente de cobrar por la venta de bienes y/o servicios. Por otro lado, para la empresa que recibe el crédito tendrán justo la consideración contraria (cuentas a pagar).

Dependiendo del período de tiempo dispuesto para liquidar el derecho de cobro, estas se podrán clasificar como cuentas a cobrar a corto plazo (menos de doce meses) o como cuentas a cobrar a largo plazo (más de doce meses). Las cuentas a cobrar a largo plazo deben reclasificarse al finalizar el período económico como cuentas a cobrar a corto plazo, si el crédito vence en los próximos doce meses.

Importancia

Las cuentas por cobrar son de suma importancia, ya que te ayudan a obtener un orden no solo de la cantidad de dinero que tienes disponible, sino también saber quiénes te deben dinero. De ese modo puedes organizar las cobranzas o no venderle a ningún otro cliente que tenga un mal historial de pagos. Se puede decir que hay varios consejos para mantener una cuenta por cobrar óptima entre los que podemos mencionar:

Incentivar a los clientes con descuentos si pagan en un plazo más corto.

- Aplicar una penalidad a los clientes que duren el doble de tiempo para pagar el monto del producto.
- Utilizar el término “Factoring”, que no es más que utilizar documentos comerciales como garantía en el caso que no tenga para pagar o se retrase por mucho tiempo.
- No olvidar Cobrar, con que entrenes a una persona a realizar acciones de cobranza es suficiente para mantener tu negocio en buenas condiciones económicas.

Cómo optimizar los sistemas de cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar representan una venta o préstamo de algún bien o servicio a una persona o empresa que se ira recuperándose de manera parcial. Como se hace para optimizar estos

sistemas y realizar un proceso adecuado Bueno se puede clasificar desde lo más básico o lo más imprescindible.

- Obtener los datos de tus clientes correctos, ya que al tener un error puede retrasar el pago o el cobro del servicio.
- Constituye sistemas de cobranzas de última generación, a través de la tecnología porque brinda de manera sencilla y rápida toda la información personal necesaria de los clientes.
- Ser organizados cuando se reciba dinero por parte de los clientes para evitar conflictos.

Clasificación cuentas por cobrar

Según Stevens (2023) Las cuentas por cobrar se clasifican dependiendo de su origen: a cargo de clientes, a cargo de compañías afiliadas, empleados, y demás, de forma separada de los provenientes de ventas y servicios de los que sean otro origen.

Los derechos exigibles por dichos conceptos que conforman el capital de trabajo, son los que disponen de vencimientos a corto plazo y su cobro es al finalizar un año o el ciclo financiero a corto plazo de la entidad, si es mayor a un año. En definitiva, las cuentas por cobrar significan aplicaciones de recursos de la empresa los que se convertirán en dinero efectivo al final del ciclo financiero a corto plazo. (Stevens, 2023)

5. Metodología

Métodos

Para el desarrollo del Trabajo de Integración Curricular se utilizó diversos métodos, los cuales han sido fundamentales para la obtención de resultados óptimos, efectivos y precisos para alcanzar los objetivos propuestos.

Científico: La aplicación de este método se utilizó para la recopilación de información proveniente de libros, revistas, artículos, páginas web, entre otros que respaldan el trabajo de integración curricular, con el fin que sea analizada y comparada para realizar de manera lógica los procedimientos de investigación aplicados en las fases del examen especial.

Deductivo: Se lo utilizo en la revisión de la literatura al iniciar con los contenidos y la comprensión de las diferentes normativas y leyes que rigen a la Empresa Comercial “Credi Loja”

Inductivo: este método permitió orientar la investigación de manera coherente obteniendo las evidencias necesarias, para el desarrollo de la ejecución del examen.

Analítico: fue utilizado para el análisis e interpretación de la operaciones y documentos que sirven de respaldo en los registros contables de las cuentas caja y cuentas por cobrar con el propósito de determinar la razonabilidad de los saldos con los estados financieros presentados por la empresa comercial.

Sintético: facilito resumir de forma clara y precisa los resultados a obtener de examen especial a si mismo, ayudo a establecer de manera clara y precisa las respectivas conclusiones y recomendaciones para presentar un informe entendible.

Matemático: sirvió para determinar el resultado de la evaluación de control interno aplicado a las cuentas para verificar su nivel de riesgo y confianza, además fue de gran utilidad para calcular la suma de los saldos de cada cuenta y constatar su razonabilidad.



**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
A LA EMPRESA COMERCIAL “CREDI LOJA”, PERIODO 2022.**

PERIODO

01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022.

LOJA - ECUADOR

CONTRATO DE TRABAJO

Loja, 14 junio 2023

En la ciudad de Loja, a los catorce días del mes de junio del 2023, se celebra el presente contrato de trabajo entre el Sr. Jorge Enrique Carrión representante legal de la empresa comercial Credi Loja el cual en el continuo se denominará **CONTRATANTE** y por otra parte la Sra. Michelle Alexandra Riofrio Peña Peña jefe de equipo de auditoría estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Loja se denomina como **EL CONTRATADO** celebra el presente contrato con las siguientes cláusulas:

1. Alcance

La contratada Sra. Michelle Alexandra Riofrio Peña se compromete a realizar el Examen especial a las cuentas Caja y Cuentas por Cobrar de la empresa comercial “CREDI LOJA”, período 2022.

2. Objetivo

El presente contrato tiene como objetivo la realización de un examen especial a las cuentas caja y cuentas por cobrar, posteriormente se realizará la entrega de un informe que contenga comentarios conclusiones y recomendaciones Al Sr. Jorge Enrique Carrión para que pueda tomar acciones correctivas para el bien de la empresa.

3. Periodo de contratación

El tiempo de duración del examen será de 60 días el cual deberá entregar los resultados contados desde la fecha que se firme el presente contrato en caso de una prórroga deberá ser solicitado a la parte contratante con anterioridad del caso.

4. Obligaciones del contratante

- Proporcionar a la brevedad posible todos los documentos requeridos por el auditor para llevar a cabo el examen especial

5. Obligaciones del auditor

- Efectuar un trabajo eficiente de acuerdo a los lineamientos y parámetros establecidos Por la ley para cumplir con el objeto del presente contrato.
- Presentar el informe con diferentes hallazgos encontrados durante el trabajo que contengan comentarios conclusiones y recomendaciones.

6. Honorarios

No se recibirá ninguna remuneración por los servicios prestados debido a que el desarrollo del examen especial es con el fin de cumplir con los requisitos para la obtención del título de licenciada en contabilidad y auditoría de la Universidad Nacional de Loja

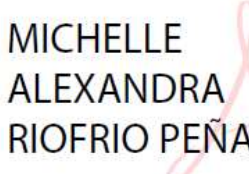
7. Confidencialidad

La documentación e información proporcionada por la empresa auditada es considerada confidencial ya que se obtuvo exclusivamente para el desarrollo del examen así también de los informes financieros que son únicamente válidos para la empresa.



Firmado digitalmente por JORGE ENRIQUE CARRION
DN: cn=JORGE ENRIQUE CARRION
o=EC o=SECURITY DATA S.A. 2
ou=ENTIDAD DE CERTIFICACION DE INFORMACION
Motivo:AUTORIZADO PARA FIRMAR
Ubicación:
Fecha:2023-08-19 13:24-05:00

Sr. Jorge Enrique Carrión Srta.
REPRESENTANTE LEGAL



Firmado digitalmente por MICHELLE ALEXANDRA RIOFRIO PEÑA
Fecha: 2023.08.20 06:34:38 -05'00'

Michelle Alexandra Riofrio Peña
JEFE DE EQUIPO

ORDEN DE TRABAJO

Loja, 14 junio 2023

Srta. Michelle Alexandra Riofrio Peña

JEFE DE EQUIPO**Ciudad. -**

En cumplimiento del contrato realizado con el Sr. Jorge Enrique Carrión, sírvase efectuar el **Examen Especial a las cuentas Caja y Cuentas por Cobrar en la empresa comercial “Credi Loja” Período 2022**; el examen se llevará a cabo dentro del plazo de 60 días laborables, en donde la señorita Michelle Alexandra Riofrio Peña actuará como jefe de Equipo y Operativo.

Los objetivos están dirigidos a:

- Evaluar el control interno del movimiento de las cuentas Caja y Cuentas por Cobrar de la empresa comercial “CREDI LOJA” con el fin de determinar el cumplimiento.
- Determinar la razonabilidad de la información reflejada en el Estado Financiero de las cuentas Caja y Cuentas por Cobrar de la empresa comercial “CREDI LOJA”, mediante la aplicación de métodos y procedimientos de conformidad a los programas de auditoría.
- Elaborar el informe de examen especial que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones para que sirva de guía a los directivos y se adopten las medidas correctivas pertinentes.

El equipo de autoría está integrado por:

- Dr. Franz Arturo García Torres. Mg. Sc Supervisor
- Michelle Alexandra Riofrio Peña Jefe de Equipo y Auditor Operativo

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

Atentamente,



Dr. Franz Arturo García Torres. Mg. Sc

SUPERVISOR

NOTIFICACIÓN INICIAL

Loja, 14 junio 2023

Sr. Jorge Enrique Carrión

REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA COMERCIAL “CREDI LOJA”**Ciudad. -**

De mi consideración:

Por medio de la presente me dirijo a usted para darle a conocer que a partir del día 14 de junio de 2023, se dará inicio al **Examen Especial a las cuentas Caja y Cuentas por Cobrar en la empresa comercial “Credi Loja” Período 2022**; en base a las actividades detalladas en la carta compromiso.

Los objetivos del examen especial estarán orientados a:

- Evaluar el control interno del movimiento de las cuentas Caja y Cuentas por Cobrar de la empresa comercial “CREDI LOJA” con el fin de determinar el cumplimiento.
- Determinar la razonabilidad de la información reflejada en el Estado Financiero de las cuentas Caja y Cuentas por Cobrar de la empresa comercial “CREDI LOJA”, mediante la aplicación de métodos y procedimientos de conformidad a los programas de auditoría.
- Elaborar el informe de examen especial que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones para que sirva de guía a los directivos y se adopten las medidas correctivas pertinentes.

El equipo de trabajo estará conformado de la siguiente manera:

SUPERVISOR: Dr. Franz Arturo García Torres. Mg. Sc**JEFE DE EQUIPO:** Srta. Michelle Alexandra Riofrio Peña**AUDITOR OPERATIVO:** Srta. Michelle Alexandra Riofrio Peña

El tiempo de duración para el presente trabajo es de 60 días laborales y concluido el mismo se procederá a presentar el respectivo informe que contendrá comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Atentamente,

MICHELLE
ALEXANDRA
RIOFRIO PEÑA

Firmado digitalmente
por MICHELLE
ALEXANDRA RIOFRIO
PEÑA
Fecha: 2023.08.20
06:34:38 -05'00'

Michelle Alexandra Riofrio Peña**JEFE DE EQUIPO**



EMPRESA COMERCIAL “CREDI LOJA”

EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTAS CAJA Y CUENTAS
POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

H.I

1-1

| HOJA DE INDICES | |
|-----------------|---|
| CT | Contrato de trabajo |
| OT | Orden de trabajo |
| NI | Notificación inicial |
| HI | Hoja de índice |
| HM | Hoja de Marcas |
| HDT | Hoja de Distribución de Trabajo y Tiempo |
| P | FASE I PLANIFICACION |
| PP | PLANIFICACIÓN PRELIMINAR |
| GVT | Guía de Visita Previa |
| MEPR | Matriz de Evaluación Preliminar de riesgo |
| PE | PLANIFICACIÓN ESPECIFICA |
| PE-1 | Reporte de planificación específica |
| ECI | FASE II EJECUCION |
| PA | Programa de Auditoria |
| CCI | Cuestionario de Control Interno |
| IM | Evaluación de Control Interno |
| NCI-1 | Narrativas de Evaluación Control Interno |
| PT | Papeles de Trabajo |
| CA | Cédula Analítica |
| CS | Cédula Sumaria |
| EI | Elaboración Del Informe |
| IEE | Informe del Examen Especial |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 14-06-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"

**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTAS CAJA Y CUENTAS
POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

H.M

1-1

HOJA DE MARCAS

| | |
|--------------|-----------------------------|
| Σ | Comprobado Sumas |
| √ | Verificado |
| S | Documentación sustentatoria |
| € | Sumatoria Total |
| @ | Hallazgo |
| & | Diferencia detectada |
| © | Valores no Registrados |
| Φ | Saldo de Inventario Inicial |
| Θ | Saldo Auditado |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T


FECHA: 14-06-2023



EMPRESA COMERCIAL “CREDI LOJA”
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TIEMPO

H.D.T

1-1

| NOMBRES Y APELLIDOS | SIGLAS | TRABAJO A DESARROLLAR | TIEMPO | FIRMA |
|--|--------|---|----------------|---|
| Srta. Michelle Alexandra Riofrio Peña JEFE DE EQUIPO Y OPERATIVO | | Realizar la planificación preliminar y específica Preparar y realizar la visita a la empresa Desarrollar y ejecutar los programas del examen Elaborar la evaluación del control interno y papeles de trabajo Aplicar los procedimientos del examen especial | 40 días | MICHELLE ALEXANDRA RIOFRIO PEÑA <small>Firmado digitalmente por MICHELLE ALEXANDRA RIOFRIO PEÑA Fecha: 2023.08.20 06:34:38 -05'00'</small> |
| | | Elaborar el borrador del informe final Redactar el informe final que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones | 10 días | |
| Dr. Franz Arturo García Torres, Mg. Sc. SUPERVISOR | | Revisar la planificación preliminar y específica Revisar la ejecución del trabajo. Revisión de reportes de Papeles de Trabajo Revisar el informe con las respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones | 10 días |  <small>Firmado digitalmente por:</small> FRANZ ARTURO GARCIA TORRES |
| TOTAL | | | 60 días | |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 14-06-2023



FASE I
PLANIFICACIÓN
PRELIMINAR



EMPRESA COMERCIAL “CREDI LOJA”
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
PLANIFICACION PRELIMINAR

P.P

1-5

GUIA DE VISTA PREVIA

1. Identificación de la Empresa

Nombre de la Empresa: Credi Loja

Nombre Comercial: Credi Loja

Clase de Contribuyente: Otros

Estado del Contribuyente: Activo

Fecha de Actualización: 26/06/2018

Fecha de inicio de actividades: 30/09/2008

Tipo de Contribuyente: Personas Naturales

Obligado a llevar contabilidad: Si

Sector: Privado

Estado actual: Abierto

Dirección principal: Tulcán y Machala a una cuadra del mercado Gran Colombia

Correo electrónico (email): Credi-loja-electrodomesticos@hotmail.com

Teléfono celular: 0969489852

Teléfono convencional: 2724939

Provincia: Loja

Cantón: Loja

Parroquia: El Valle

2. Conocimiento de la Empresa

Es una empresa lojana, ubicada en el Cantón Loja, en las calles Tulcán s/n y Machala, a una cuadra del mercado Gran Colombia, se constituyó el 30 de septiembre del 2008, viene desarrollando esta actividad comercial mediante el Registro Único de Contribuyentes, para personas naturales obligadas a llevar contabilidad, N.º 1100326477001, cuyo propietario es el señor Jorge Enrique Carrión.

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 14-06-2023



EMPRESA COMERCIAL “CREDI LOJA”
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
PLANIFICACION PRELIMINAR

P.P

2-5

3. Base Legal

- Constitución de la República del Ecuador
- Código de Trabajo.
- Código de Comercio.
- Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.
- Ley de Seguridad Social.
- Ley de Registro Único de Contribuyentes.
- Normas Internacionales de Contabilidad.
- Normas de Información Financiera.

4. Misión

La empresa comercial “Credi Loja” es una empresa dedicada a la comercialización de electrodomésticos buscando destacar las atenciones de los clientes, originando el consumo de los productos con la más amplia gama de electrodomésticos para su hogar u oficina basados en la excelencia del servicio.

5. Visión

Lograr que “Credi Loja” sea la empresa más eficiente; donde se ofrece todo tipo de electrodomésticos, y un servicio apropiado, que responda a las necesidades del cliente.

6. Objetivos Institucionales

- Alcanzar la fidelidad de nuestros clientes y colaboradores en un entorno laboral que permita un desarrollo eficiente.
- Crecer como empresa a través de la compra y venta de electrodomésticos
- Cumplir con las disposiciones, políticas y procedimientos internos y externos.

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 14-06-2023



EMPRESA COMERCIAL “CREDI LOJA”
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
PLANIFICACION PRELIMINAR

P.P

3-5

7. Motivo

El Examen Especial aplicado a las cuentas caja y cuentas por cobrar de la empresa comercial “Credi Loja”, correspondientes al período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2022, se lo realiza como parte del Trabajo de Integración Curricular para la obtención de título de Licenciada de Contabilidad y Auditoría. Este trabajo se enfoca en determinar la efectividad del Sistema de Control Interno, así como la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa con el fin de determinar cuáles son las principales debilidades que tiene la misma.

8. Alcance

El Examen Especial a la empresa comercial “Credi Loja”, período del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2022, donde se examinará las cuentas caja y cuentas por cobrar.

9. Grado de Confiabilidad de la Información Financiera.

La responsabilidad financiera y administrativa de la empresa comercial credi Loja, solo es manejada únicamente por el representante legal y la contadora ya que ellos deciden el adecuado manejo de la empresa.

10. Como está la Información Contable archivada

La empresa comercial credi Loja, emplea el sistema informático contable visual fac el mismo que permite el registro diario de las transacciones y ayuda al desarrollo de la misma, de igual manera toda la documentación contable es archivada.

11. Principal actividad de la Empresa

Una de las principales actividades de la empresa consiste en la venta de electrodomésticos al por mayor y la venta al por menor de celulares.

12. Financiamiento

La empresa se ha financiado con capital propio y con ingresos generados de las ventas diarias.

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 14-06-2023



EMPRESA COMERCIAL “CREDI LOJA”
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
PLANIFICACION PRELIMINAR

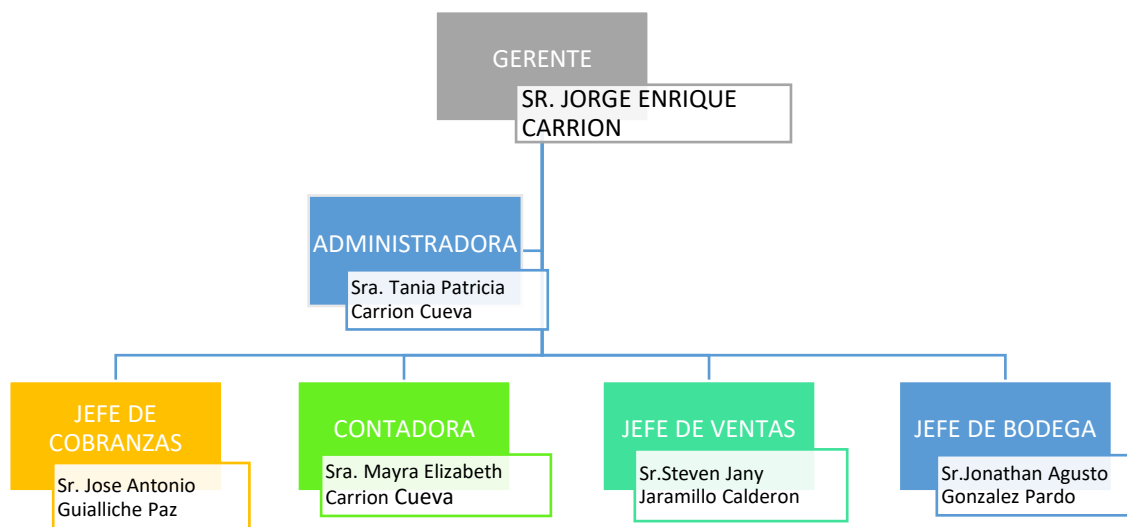
P.P

4-5

13. Sistema Contable

La empresa comercial “Credi Loja” cuenta con el sistema contable “VISUAL FAC”, el mismo que le permite el registro de las transacciones diario de ventas y compras. Es un sistema que cuenta con los siguientes módulos como: Contabilidad, Inventarios, Caja, Clientes, Cuentas por cobrar, Proveedores. También le proyecta el sistema contable: Estado de Situación Inicial, Libro Diario, Libro Mayor, y los Estados Financieros.

14. Estructura Orgánica



ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 14-06-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
PLANIFICACION PRELIMINAR

| |
|-----|
| P.P |
| 5-5 |

15. Funcionarios Principales de la Empresa

| FUNCIONARIOS PRINCIPALES | | | |
|-------------------------------------|------------------|---------|-------|
| NOMBRES Y APELLIDOS | CARGO | PERIODO | |
| | | DESDE | HASTA |
| Sr. Jorge Enrique Carrión | GERENTE | 2008 | Sigue |
| Sra. Tania Patricia Carrión Cueva | ADMINISTRADORA | 2008 | Sigue |
| Sr. José Antonio Guialliche Paz | JEFE DE COBRANZA | 2020 | Sigue |
| Sra. Mayra Elizabeth Carrión Cueva | CONTADORA | 2020 | Sigue |
| Sr. Steven Jany Jaramillo Calderón | JEFE DE VENTAS | 2020 | Sigue |
| Sr. Jonathan Augusto Gonzalez Pardo | JEFE DE BODEGA | 2021 | Sigue |

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.

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 los respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones.



Firmado digitalmente por:
FRANZ ARTURO GARCIA TORRES

Dr. Franz Arturo Garcia Torres
SUPERVISOR

MICHELLE ALEXANDRA RIOFRIO PEÑA
 Firmado digitalmente por MICHELLE ALEXANDRA RIOFRIO PEÑA
 Fecha: 2023.08.20 06:34:38 -05'00"

Srta. Michelle Alexandra Riofrío Peña
JEFE DE EQUIPO

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 14-06-2023



EMPRESA COMERCIAL “CREDI LOJA”
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
MATRIZ DE EVALUACION PRELIMINAR DE RIESGO

M.E.P.R
1-2

| CUENTA | RIESGO | | ENFOQUE PRELIMINAR DE EXAMEN | ESTRUCTURA PARA EL PLAN DETALLADO |
|--------|--|---|------------------------------|---|
| | Riesgo inherente | Riesgo de control | | |
| CAJA | Alto | Alto | PRUEBAS SUSTANTIVAS | Solicite saldos de las cuentas caja y cuentas por cobrar con cierre al 31 de diciembre 2022 |
| | No se han efectuado exámenes anteriores | No se realiza la conciliación del cierre de caja diario | | Obtener los libros mayores de la cuenta caja |
| | Moderado | Moderado | PRUEBAS SUSTANTIVAS | Mediante los valores tomados del libro mayor elaborar la cédulas analíticas |
| | Falta de segregación de funciones a la persona encargada de caja | No cuentan con personal capacitado para el manejo del efectivo | | Elaborar una cédula sumaria para determinar el saldo auditado. |
| | Moderado | Moderado | PRUEBAS CUMPLIMIENTO | Verificar si la información proporcionada por la empresa coincide con las cédulas sumarias |
| | No se registra los ingresos en el orden cronológico | Los formatos de ingreso de caja no se encuentran debidamente ordenados y archivados | | |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 15-06-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
MATRIZ DE EVALUACION PRELIMINAR DE RIESGO

M.E.P.R

2-2

| CUENTA | RIESGO | | ENFOQUE PRELIMINAR DE EXAMEN | ESTRUCTURA PARA EL PLAN DETALLADO |
|--|--|--|------------------------------|--|
| | Riesgo inherente | Riesgo de control | | |
| CUENTAS POR COBRAR | Alto | Alto | PRUEBAS SUSTANTIVAS | Realizar revisión a las cuentas por cobrar |
| | No se han efectuado exámenes anteriores | Deficientes controles en las recaudaciones. | | Verificaciones correctas de las cancelaciones. |
| | | Falta de control de revisión oportuna de ingresos y egresos | | Análisis de las cuentas por cobrar |
| | Moderado | Moderado | PRUEBAS SUSTANTIVAS | Cálculo correcto del la cuentas por cobrar tarjeta de crédito y cuentas por cobrar cheques recibidos |
| | No aplica políticas de crédito estables | No cuentan con personal suficiente para la recaudación de cuentas por cobrar | | |
| | Moderado | Moderado | PRUEBAS CUMPLIMIENTO | Cálculo correcto de la provisión de las cuentas por cobrar |
| No realizan análisis de riesgo de crédito antes de extender términos de crédito con el cliente | Inconsistencias en la revisión del registro de las cancelaciones | | | |
| | | Los comprobantes recaudación no están debidamente enumerados | | |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 15-06-2023



Firmado digitalmente por:
FRANZ ARTURO GARCIA TORRES

Dr. Franz Arturo Garcia Torres
SUPERVISOR

Firmado digitalmente por MICHELLE ALEXANDRA RIOFRIO PEÑA
MICHELLE ALEXANDRA RIOFRIO PEÑA
 Fecha: 2023.08.20 06:34:38 -05'00'

Srta. Michelle Alexandra Riofrio Peña
JEFE DE EQUIPO



FASE I.II
PLANIFICACIÓN
ESPECÍFICA



EMPRESA COMERCIAL “CREDI LOJA”
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
REPORTE DE LA PLANIFICACION ESPECIFICA

RPE

1-6

1. Referencia de la planificación preliminar

Se emite el reporte de planificación preliminar inicial del examen especial a los procesos de control interno de la empresa comercial Credito Loja en el cual se determinó un enfoque de la auditoría preliminar donde se aplicaron pruebas sustantivas, pruebas de cumplimiento, dando como resultado una matriz de evaluación preliminar de riesgos que nos servirá como guía para del cuestionario de control interno y su respectiva evaluación

2. Antecedentes

En la empresa comercial “Credito Loja” no se han aplicado auditorias, ni examen especial desde que ha empezado a realizar sus actividades.

3. Objetivos del Examen Especial

- Realizar la evaluación del control interno del movimiento de las cuentas Caja y Cuentas por Cobrar de la empresa comercial “CREDI LOJA”.
- Determinar la razonabilidad de la información reflejada en el Estado Financiero de las cuentas Caja y Cuentas por Cobrar de la empresa comercial “CREDI LOJA”, mediante la aplicación de métodos y procedimientos de conformidad a los programas de auditoría.
- Elaborar el informe de examen especial que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones para que sirva de guía a los directivos y se adopten las medidas correctivas pertinentes.

4. Alcance del Examen Especial

El Examen Especial a la empresa comercial “Credito Loja”, período del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2022, donde se examinará las cuentas Caja y Cuentas por Cobrar

5. Base Legal de la Empresa

- Constitución de la República del Ecuador
- Código de Trabajo.
- Código de Comercio.

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 15-06-2023



EMPRESA COMERCIAL “CREDI LOJA”
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
REPORTE DE LA PLANIFICACION ESPECIFICA

R.P.E

2-6

- Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.
- Ley de Seguridad Social.
- Ley de Registro Único de Contribuyentes.
- Normas Internacionales de Contabilidad.
- Normas de Información Financiera.

6. Resultados de la evaluación de control interno

La evaluación de control interno determinó las siguientes deficiencias en la empresa comercial credi Loja, periodo 2022.

- No se realizan reconciliaciones periódicas entre el registro de ventas y los registros de ingresos en efectivo de la cuenta Caja
- No tienen políticas y procedimientos establecidos para el manejo seguro del efectivo en la cuenta caja.
- No mantienen un fondo de caja chica.
- No cuenta con políticas y procedimientos establecidos para la evaluación y aprobación de límites de crédito para los clientes.
- No llevan un registro detallado de las transacciones de ventas a crédito y los plazos de pago acordados con los clientes.
- No se realizan análisis periódicos de la calidad de las cuentas por cobrar identificando posibles riesgos de incobrabilidad o necesidad de provisiones.
- No cuentan con un sistema de gestión de cobranza eficiente y efectivo para agilizar el proceso de recuperación de las cuentas por cobrar.
- No realizan reconciliaciones periódicas entre los registros de las cuentas por cobrar y los informes financieros generales de la empresa para asegurar la precisión de la información contable.
- No existe una nómina de clientes incobrables
- No se ejerce un control adecuado de las cuentas por cobrar
- Las cuentas por cobrar no son recaudas en su fecha de vencimiento

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 15-06-2023



EMPRESA COMERCIAL “CREDI LOJA”
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
REPORTE DE LA PLANIFICACION ESPECIFICA

R.P.E

3-6

7. Estados Financieros debidamente legalizados del Período del Examen.

Los Estados Financieros son debidamente legalizados por el Gerente y Contadora de la empresa comercial “Credi Loja”.

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultados Integral

8. Funcionarios Principales de la Empresa

| FUNCIONARIOS PRINCIPALES | | | |
|-------------------------------------|------------------|---------|-------|
| NOMBRES Y APELLIDOS | CARGO | PERIODO | |
| | | DESDE | HASTA |
| Sr. Jorge Enrique Carrión | GERENTE | 2008 | Sigue |
| Sra. Tania Patricia Carrión Cueva | ADMINISTRADORA | 2008 | Sigue |
| Sr. José Antonio Guialliche Paz | JEFE DE COBRANZA | 2020 | Sigue |
| Sra. Mayra Elizabeth Carrión Cueva | CONTADORA | 2020 | Sigue |
| Sr. Steven Jony Jaramillo Calderón | JEFE DE VENTAS | 2020 | Sigue |
| Sr. Jonathan Augusto González Pardo | JEFE DE BODEGA | 2021 | Sigue |

9. Identificación a la Cuenta a Examinar

Cuentas de Caja y Cuentas por Cobrar

10. Recursos a utilizar en el Examen Especial

| Nombre | Cargo |
|--|---------------------|
| Dr. Franz Arturo García Torres. Mg. Sc | SUPERVISOR |
| Srta. Michelle Alexandra Riofrio Peña | AUDITORIA OPERATIVA |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 15-06-2023



EMPRESA COMERCIAL “CREDI LOJA”
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
REPORTE DE LA PLANIFICACION ESPECIFICA

R.P.E

4-6

Materiales

- Computadora
- Suministro de Oficina
- Impresora
- Internet
- Reglamentos
- documentos

11. Tiempo de Ejecución del Trabajo del Examen Especial

Para el desarrollo del Examen Especial se realizará con la participación de: Supervisor Dr. Franz Arturo García Torres. Mg. Sc revisión y control del equipo del Examen Especial. Jefe de Equipo y Operativo: Srta. Michelle Alexandra Riofrio Peña, preparación y ejecución del Examen Especial. Se ha estimado que el presente Examen Especial se ejecutará en un tiempo estimado de 60 días.

| FASES | ACTIVIDADES | | TIEMPO |
|---------------------------|--------------------------|---|----------------|
| PLANIFICACIÓN | Planificación Preliminar | Contrato de trabajo Orden de trabajo Notificación inicial Visita previa | 10 días |
| | Planificación Especifica | Programa de examen Evaluación de Cuestionario de control interno Matriz de Riesgo | 10 días |
| EJECUCIÓN | Obtención de Evidencia | Aplicación de pruebas Elaboración de papeles de trabajo Cedulas narrativas y sumarias | 20 días |
| | Desarrollo de Hallazgos | Comunicación de los hallazgos | 10 días |
| COMUNICACIÓN DE RESULTADO | Informe Final | Elaboración del informe final Presentación del informe del examen especial | 10 días |
| TOTAL | | | 60 días |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 15-06-2023



12. 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 empresa.

Capítulo I.- Enfoque preliminar

- Motivo
- Antecedentes
- Objetivos del examen especial
- Alcance del examen especial

Capítulo II.- Informe de la entidad

- Identificación de la entidad
- Base legal
- Principales actividades de la empresa
- Misión y visión
- Objetivos institucionales
- Estructura orgánica
- Funcionarios principales

Capítulo III.- Resultados

- Cédulas narrativas
- Cédulas sumarias
- Conclusiones
- Recomendaciones



EMPRESA COMERCIAL “CREDI LOJA”
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
REPORTE DE LA PLANIFICACION ESPECIFICA

R.P.E

6-6

13. Puntos de Interés para el Examen Especial

- Control de las cuentas de Caja y Cuentas por Cobrar
- Verificar si realizan constataciones físicas mensuales.
- Constatar si el saldo de la cuenta coincide con los registros de los libros mayores.
- Determinar la razonabilidad de la información reflejada en los Estados Financieros de las cuentas Caja y Cuentas por cobrar mediante la aplicación de métodos y procedimientos de conformidad a los programas de auditoría.



Firmado digitalmente por:
FRANZ ARTURO GARCIA
TORRES

Dr. Franz Arturo Garcia Torres
SUPERVISOR

MICHELLE
ALEXANDRA
RIOFRIO PEÑA

Firmado digitalmente
por MICHELLE
ALEXANDRA RIOFRIO
PEÑA
Fecha: 2023.08.20
06:34:38 -05'00'

Srta. Michelle Alexandra Riofrio Peña
JEFE DE EQUIPO

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 15-06-2023



FASE II EJECUCIÓN



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
PROGRAMA DE AUDITORIA

| |
|-----|
| P.A |
| 1-2 |

COMPONENTE: CAJA

| Nro. | Objetivos y procedimientos | Ref/Pt | Elaborado por: | Fecha | | |
|--------------------------------|--|--|--------------------------|-------|----------|------------|
| Objetivos | | | | | | |
| 1 | Evaluar el sistema del control interno del movimiento de la cuenta caja. | | M.A.R. P | | | |
| 2 | Determinar la razonabilidad de la información reflejada en el Estado Financiero de la cuenta Caja. | | M.A.R. P | | | |
| Procedimientos | | | | | | |
| 1 | Aplice el cuestionario de control interno enfocado a la cuenta caja. | <table border="1"><tr><td>C.C.I</td></tr><tr><td>1-1</td></tr></table> | C.C.I | 1-1 | M.A.R. P | 04-07-2023 |
| C.C.I | | | | | | |
| 1-1 | | | | | | |
| 2 | Evalúe el sistema de control interno con el fin de determinar el nivel de confianza y riesgo. | <table border="1"><tr><td>E.C.I</td></tr><tr><td>1-1</td></tr></table> | E.C.I | 1-1 | M.A.R. P | 05-07-2023 |
| E.C.I | | | | | | |
| 1-1 | | | | | | |
| 3 | Elabore cedulas narrativas que contenga las deficiencias como resultado de la evaluación del control interno. | <table border="1"><tr><td>C.N</td></tr><tr><td>1-1</td></tr></table> | C.N | 1-1 | M.A.R. P | 06-07-2023 |
| C.N | | | | | | |
| 1-1 | | | | | | |
| 4 | Prepare las cédulas sumarias en la que se incluya el movimiento, los ajustes, reclasificaciones y el saldo de autoría. | <table border="1"><tr><td>C.S</td></tr><tr><td>1-1</td></tr></table> | C.S | 1-1 | M.A.R. P | 08-07-2023 |
| C.S | | | | | | |
| 1-1 | | | | | | |
| 5 | Elabore cedula analítica que demuestre la razonabilidad del saldo de caja en periodo bajo examen. | <table border="1"><tr><td>C.A</td></tr><tr><td>1-1</td></tr></table> | C.A | 1-1 | M.A.R. P | 11-07-2023 |
| C.A | | | | | | |
| 1-1 | | | | | | |
| 6 | Solicite el saldo certificado de la cuenta caja del periodo examinado | <table border="1"><tr><td>M.Y</td></tr><tr><td>1-1</td></tr></table> | M.Y | 1-1 | M.A.R. P | 14-07-2023 |
| M.Y | | | | | | |
| 1-1 | | | | | | |
| 7 | Realice la conciliación y confirmación de saldos mediante los estados financieros. | <table border="1"><tr><td>E.F</td></tr><tr><td>1-1</td></tr></table> | E.F | 1-1 | M.A.R. P | 16-07-2023 |
| E.F | | | | | | |
| 1-1 | | | | | | |
| ELABORADO POR: M.A.R. P | | REVISADO POR: F.A.G.T | FECHA: 16-06-2023 | | | |



EMPRESA COMERCIAL “CREDI LOJA”
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CUESTIESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

| |
|-------|
| C.C.I |
| 1-2 |

COMPONENTE: CAJA

| N | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | POND | CALIF | OBSERVACIONES |
|---|--|------------|----|------|-------|---|
| | | SI | NO | | | |
| 1 | ¿Existe una persona encargada de custodiar caja? | X | | 3 | 3 | |
| 2 | ¿El personal encargado de caja recibe capacitación específica sobre procedimientos de seguridad del efectivo? | X | | 3 | 3 | |
| 3 | ¿Se realiza un arqueo periódico de la cuenta de caja? | X | | 3 | 3 | |
| 4 | ¿Existe un registro detallado de los ingresos y egresos de efectivo en la cuenta de caja? | X | | 3 | 3 | |
| 5 | ¿Se cuenta con un sistema de autorización y documentación de los retiros de efectivo de la cuenta de caja? | X | | 3 | 3 | |
| 6 | ¿Se realizan conciliaciones periódicas entre los registros de ventas y los registros de ingresos en efectivo de la cuenta de caja? | | X | 3 | 0 | Por falta de personal en el área de contabilidad ya que el trabajo es demasiado extenso |
| 7 | ¿Se mantiene un fondo de caja chica? | | X | 3 | 0 | Porque no hay una buena organización del manejo del efectivo por parte de los dueños. |
| 8 | ¿Se cuenta con procedimientos para el manejo seguro del efectivo durante el cierre de caja? | X | | 3 | 3 | |
| 9 | ¿Se llevan a cabo auditorías internas regulares de las operaciones de caja? | | X | 3 | 0 | Por falta de personal en el área de contabilidad. |



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CUESTIESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

C.C.I

2-2

COMPONENTE: CAJA

| N | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | POND | CALIF | OBSERVACIONES |
|--------------------------------|--|------------------------------|----|-----------|--------------------------|---------------|
| | | SI | NO | | | |
| 10 | ¿Se realizan conciliaciones entre los saldos bancarios y los registros contables internos? | X | | 3 | 3 | - |
| 11 | ¿Existen procedimientos establecidos para autorizar todas las transacciones en las cuentas bancarias? | X | | 3 | 3 | - |
| 12 | ¿Se han definido lineamientos para cada uno de los movimientos operacionales en las cuentas bancarias? | X | | 3 | 3 | - |
| TOTAL | | | | 36 | 27 | |
| ELABORADO POR: M.A.R. P | | REVISADO POR: F.A.G.T | | | FECHA: 16-06-2023 | |



EMPRESA COMERCIAL “CREDI LOJA”
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
EVALUACION DE CONTROL INTERNON

| |
|-------|
| E.C.I |
| 1-2 |

COMPONENTE: CAJA

- **Valoración**

CP: Calificación porcentual

CT: Calificación Total

PT: Ponderación Total

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

$$CP = \frac{27}{36} * 100$$

$$CP = 75\%$$

- **Determinación de los niveles de riesgo**

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

Conclusiones

En base a la aplicación del cuestionario de control interno para la medición del riesgo de auditoría, de la cuenta caja se determino que la empresa comercial “Credi Loja”, posee un riesgo de control y un nivel de confianza moderado, con un grado porcentual de 75 % debido a que se presentó las siguientes falencias:

- No se realizan conciliaciones entre los saldos bancarios y los registros contables internos.\
- No tienen políticas y procedimientos establecidos para el manejo seguro del efectivo en la cuenta caja.

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 16-06-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
EVALUACION DE CONTROL INTERNON

E.C.I

2-2

COMPONENTE: CAJA

- No mantienen un fondo de caja chica.

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 16-06-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA NARRATIVA

C.N

1-15

COMPONENTE: CAJA

NO SE REALIZAN CONCILIACIONES PERIÓDICAS ENTRE EL REGISTRO DE VENTAS Y LOS REGISTROS DE INGRESOS EN EFECTIVO DE LA CUENTA CAJA

Comentarios

Una vez evaluado el sistema de control interno a la cuenta caja, se ha podido determinar que no se realizan conciliaciones periódicas entre el registro de ventas y los registros de ingresos en efectivo de la cuenta Caja, de la empresa comercial "Credi Loja" Según el COSO III del Principio 10.03- Restricciones de acceso a recursos y registros, así como redición de cuentas, Señala que *"La Administración debe limitar el acceso a los recursos y registros solamente al personal autorizado; asimismo, debe asignar y mantener la responsabilidad de su custodia y uso. Se deben conciliar periódicamente los registros con los recursos para contribuir a reducir el riesgo de errores, corrupción, fraude, abuso, desperdicio, uso indebido o alteración no autorizada."*; Tal incumplimiento se debe a una falta de control por parte del contador encargado; ocasionando una falta de registro de las ventas e ingresos realizados durante determinada fecha.

Conclusiones

La falta de conciliaciones periódicas entre el registro de ventas y los registros de ingresos en efectivo de la cuenta Caja puede tener consecuencias significativas para la precisión y confiabilidad de la información financiera de la empresa. La ausencia de este proceso de conciliación podría dar lugar a discrepancias entre los ingresos registrados en las ventas y los ingresos efectivamente recibidos en efectivo, lo que podría distorsionar los estados financieros y afectar la toma de decisiones gerenciales.

Recomendaciones

Al Gerente

1. Establecer un procedimiento claro y documentado para llevar a cabo las conciliaciones periódicas entre el registro de ventas y los registros de ingresos en efectivo de la cuenta Caja.
2. Asignar responsabilidades específicas a los miembros del equipo contable para realizar las conciliaciones de manera oportuna y asegurarse de que se lleven a cabo regularmente.
3. Realizar las conciliaciones periódicamente, preferiblemente mensualmente, para identificar rápidamente cualquier discrepancia y tomar medidas correctivas de manera oportuna.

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 19-06-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"

EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR

PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

CÉDULA NARRATIVA

C.N

2-15

COMPONENTE: CAJA

NO TIENEN POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS PARA EL MANEJO SEGURO DEL EFECTIVO EN LA CUENTA CAJA.

Comentarios

Una vez evaluado el sistema de control interno a la cuenta caja, se ha podido determinar que no tienen políticas y procedimientos establecidos para el manejo seguro del efectivo en la cuenta de caja. Esta falta de directrices formales puede generar riesgos significativos en el manejo del efectivo, lo que podría dar lugar a pérdidas financieras, errores contables y posibles malversaciones. Según el **COSO III del Principio 10.02- Respuesta a los objetivos y riesgos**, Señala que *“La Administración debe diseñar actividades de control en respuesta a los riesgos asociados con los objetivos institucionales, a fin de alcanzar un control interno eficaz y apropiado. Estas actividades son las políticas, procedimientos, técnicas y mecanismos que hacen obligatorias las directrices de la Administración para alcanzar los objetivos e identificar los riesgos asociados.”*; esto se debe a la falta de interés por parte del gerente; lo que implica que el contador no cuente con las políticas y procedimientos necesarios para un eficiente manejo del efectivo.

Conclusiones

La ausencia de políticas y procedimientos para el manejo seguro del efectivo en la cuenta de caja representa una debilidad significativa en el control interno de la empresa. Sin directrices claras sobre cómo se debe recibir, registrar, custodiar y distribuir el efectivo, la empresa está expuesta a una serie de riesgos operativos y financieros, incluyendo robos, errores en el registro contable, desfases de inventario y falta de rendición de cuentas.

Recomendaciones

Al Gerente

Es esencial que la empresa establezca y documente políticas y procedimientos claros para el manejo seguro del efectivo en la cuenta de caja. Estas políticas deben incluir los protocolos para la recepción de efectivo de ventas, los límites de cambio y fondo de caja chica, la custodia segura del efectivo, los procedimientos para realizar arqueos periódicos y la autorización adecuada para retiros y pagos en efectivo. Además, se deben designar responsabilidades específicas a los empleados encargados del manejo del efectivo y garantizar que reciban capacitación adecuada sobre estas políticas y procedimientos.

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 19-06-2023



EMPRESA COMERCIAL “CREDI LOJA”
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA NARRATIVA

C.N
3-15

COMPONENTE: CAJA

NO MANTIENEN UN FONDO DE CAJA CHICA

Comentarios

Una vez evaluado el sistema de control interno a la cuenta caja, se ha podido determinar que se identificó que la empresa comercial de electrodomésticos no mantiene un fondo de caja chica establecido en sus operaciones diarias. Según el **COSO III del Principio 17.- Evaluar los Problemas y Corregir las Deficiencias**, Señala que *“La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda”*. La falta de comunicación por parte del contador de las falencias existentes como lo son la falta de fondo de caja chica; como consecuencia no se podrá dar respuesta inmediata ante alguna emergencia ocurrida ya que no se contará con el fondo económico necesario.

Conclusiones

La falta de un fondo de caja chica puede afectar negativamente la eficiencia y agilidad de los procesos financieros y operativos de la empresa. Un fondo de caja chica es una herramienta importante para gestionar gastos menores y transacciones cotidianas, evitando la necesidad de desembolsos frecuentes de grandes sumas de dinero y reduciendo el riesgo de errores o fraudes en el manejo de efectivo.

Recomendaciones

Al Gerente

Se sugiere implementar un fondo de caja chica adecuado, estableciendo un monto razonable y contando con un responsable designado para su administración. La cantidad asignada debe ser suficiente para cubrir los gastos menores y transacciones frecuentes, pero al mismo tiempo, mantener un control efectivo sobre el uso de los recursos.

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 20-06-2023



EMPRESA COMERCIAL “CREDI LOJA”
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA NARRATIVA

C.N

4-15

COMPONENTE: CAJA

**EXISTEN PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS PARA AUTORIZAR TODAS LAS
TRANSACCIONES EN LAS CUENTAS BANCARIAS**

Comentarios

Una vez evaluado el sistema de control interno a la cuenta caja, se ha podido determinar qué se identificó que la empresa comercial de electrodomésticos si existen procedimientos establecidos para autorizar todas las transacciones en las cuentas bancarias. Según el **COSO III del Principio 12.- Implementar Actividades de Control**, Señala que *“La administración debe seleccionar métodos apropiados para comunicarse internamente. Asimismo, debe considerar una serie de factores en la selección de los métodos apropiados de comunicación”*.

Conclusiones

Los procedimientos establecidos para autorizar las transacciones en las cuentas bancarias son esenciales para el buen funcionamiento y control de la empresa comercial. A través de métodos de verificación rigurosos como la autenticación múltiple y la revisión de los fondos disponibles, resaltando que los bancos buscan reducir el riesgo de fraudes y errores en las transacciones.

Recomendaciones

Al Gerente

Se recomienda que la empresa desarrolle procedimientos estandarizados y documentados para todas las transacciones bancarias, sin importar el monto. Estos procedimientos deben ser de fácil acceso para todos los empleados autorizados en el manejo de las transacciones bancarias.

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 21-06-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA NARRATIVA

C.N
5-15

COMPONENTE: CAJA (BANCOS)

Bio loja

| Fecha | Transa | Ru | Concepto | Referencia | Debitos | Creditos | Saldo |
|------------|--------|-----------|---------------------------------------|------------|---------|----------|----------|
| 2022/12/01 | 0 | Saldo | Sal | 12 | 0 | 0 | 16561.74 |
| 2022/12/01 | 0 | N/C TR | VA CANGO JARAMILLO, DIANA EDITH | 31600477 | 0 | 1000 | 17561.74 |
| 2022/12/01 | 0 | NOTA TR | PAGO PROVEEDORES | 31600655 | 5000 | 0 | 12561.74 |
| 2022/12/01 | 0 | NOTA SR | | 31600655 | 0.36 | 0 | 12561.38 |
| 2022/12/01 | 0 | NOTA IVA | | 31600655 | 0.04 | 0 | 12561.34 |
| 2022/12/01 | 1 | N/C TR | VA CORDOVA RIOFRIO, SARA ELIZABE | 31611955 | 0 | 40 | 12601.34 |
| 2022/12/01 | 1 | NOTA PA | ENVIA - CARTUCHE GONZALEZ JEA | 8932 | 0 | 75 | 12676.34 |
| 2022/12/02 | 1 | N/C TR | VA LOZANO BUSTAMANTE, RICHARD A | 31662488 | 0 | 30 | 12706.34 |
| 2022/12/02 | 1 | N/C TR | VA PANCHANA ENRIQUEZ, SARA PATR | 31673353 | 0 | 250 | 12956.34 |
| 2022/12/02 | 1 | N/C TR | VA ERAS VALDIVIESO, LUISA PIEDAD - | 31675344 | 0 | 70 | 13026.34 |
| 2022/12/02 | 1 | N/C TR | VA CANGO SIVISAKA, OSCAR LEONAR | 31677065 | 0 | 120 | 13146.34 |
| 2022/12/02 | 1 | N/C TR | VA CAJAMARCA MALDONADO, CAROL | 31678461 | 0 | 320 | 13466.34 |
| 2022/12/03 | 0 | N/C TR | VA FLORES MATAILO, JINMY OSWALD | 31690275 | 0 | 60 | 13526.34 |
| 2022/12/03 | 1 | DEPOS EF | 1105241085 | 5227 | 0 | 130 | 13656.34 |
| 2022/12/03 | 1 | N/C TR | VA CASTILLO MALDONADO, LUCY AIDA | 31693184 | 0 | 30 | 13686.34 |
| 2022/12/03 | 1 | N/C TR | VA QUITO ULLOA, MERCEDES DEL PILA | 31693640 | 0 | 50 | 13736.34 |
| 2022/12/03 | 1 | N/C TR | VA SANCHEZ CORNEJO, CESAR MIGUE | 31693806 | 0 | 55 | 13791.34 |
| 2022/12/03 | 1 | N/C TR | VA QUIZHPE CONDOY, JONATHAN ISR | 31694160 | 0 | 200 | 13991.34 |
| 2022/12/03 | 1 | N/C TR | VA DIAZ SARAGURO, JUAN JAVIER - CL | 31695724 | 0 | 150 | 14141.34 |
| 2022/12/03 | 1 | NOTA PA | ENVIA - MONICA DOLORES CAMA | 0963 | 0 | 57 | 14198.34 |
| 2022/12/03 | 1 | NOTA PA | ENVIA - CHICAIZA AYORA JULIO CE | 0546 | 0 | 100 | 14298.34 |
| 2022/12/03 | 1 | DEPOS EF | 1104552516 JIMENEZ LUDENA, MA | 6960 | 0 | 50 | 14348.34 |
| 2022/12/03 | 1 | DEPOS EF | 0704832567 CABRERA GUAJALA, A | 3392 | 0 | 70 | 14418.34 |
| 2022/12/04 | 1 | N/C TR | VA ANDRADE GUALAN, CARLOS ALBER | 31714336 | 0 | 200 | 14618.34 |
| 2022/12/04 | 1 | DEPOS EF | 1105793481 UYANA BENAVIDEZ, N | 4232 | 0 | 10 | 14628.34 |
| 2022/12/05 | 0 | DEPOS EF | 1104000417 SALINAS GUALAN, MA | 2360 | 0 | 40 | 14668.34 |
| 2022/12/05 | 1 | N/C TR | VA VALAREZO GARCIA, ADOLFO - COM | 31738251 | 0 | 365 | 15033.34 |
| 2022/12/05 | 1 | N/C TR | VA GODOY LABANDA, MAYRA LORENA | 31740068 | 0 | 15 | 15048.34 |
| 2022/12/05 | 1 | DEPOS EF | 1900755594 JOHANA JAPA | 22513 | 0 | 20 | 15068.34 |
| 2022/12/05 | 1 | N/C B/ TR | ENVIA LAPO PINTA OSCAR DAVID | 68485 | 0 | 20 | 15088.34 |
| 2022/12/05 | 1 | N/C TR | VA PILCO VIRE, PAOLA GABRIELA - PA | 31746940 | 0 | 125 | 15213.34 |
| 2022/12/05 | 1 | N/C TR | VA LUDENA GAVILANES, EVELYN MAR | 31759031 | 0 | 50 | 15263.34 |
| 2022/12/05 | 1 | DEPOS EF | 1105714883 | 7582 | 0 | 15 | 15278.34 |
| 2022/12/06 | 1 | N/C TR | VA ALVAREZ CISNEROS, BYRON PATRI | 31780633 | 0 | 1362 | 16640.34 |
| 2022/12/06 | 1 | NOTA DE | | 4400051172 | 0 | 40 | 16680.34 |
| 2022/12/06 | 1 | DEPOS EF | 1104071947 SANCHEZ SILVA, MAR | 6518 | 0 | 50 | 16730.34 |
| 2022/12/06 | 1 | N/D TR | VA Pago de comida | 31804074 | 200 | 0 | 16530.34 |
| 2022/12/06 | 1 | N/D TR | VA Pago trabajo de instalación de lam | 31804178 | 65 | 0 | 16465.34 |
| 2022/12/06 | 2 | N/C TR | VA SACA GUAMAN, NARCISA DEL CISN | 31810404 | 0 | 35 | 16500.34 |
| 2022/12/06 | 2 | N/C TR | VA DIAZ ORTEGA, JACKELINE ELIZABE | 31810713 | 0 | 165 | 16665.34 |
| 2022/12/07 | 1 | N/C TR | VA CUENCA TORRES, ALEXANDRA MA | 31828128 | 0 | 900 | 17565.34 |
| 2022/12/07 | 1 | N/C TR | VA ASANZA ROMERO, MIRIAN PAOLA | 31835013 | 0 | 80 | 17645.34 |
| 2022/12/08 | 1 | NOTA CO | | 82527 | 2.25 | 0 | 17643.09 |
| 2022/12/08 | 1 | NOTA IVA | | 82527 | 0.27 | 0 | 17642.82 |
| 2022/12/08 | 1 | N/C TR | VA RAMON HERRERA, MANUEL STALI | 31876149 | 0 | 130 | 17772.82 |
| 2022/12/09 | 0 | N/C TR | VA LARA CEVALLOS, JOEL STEEVEN - P | 31888691 | 0 | 20 | 17792.82 |
| 2022/12/09 | 1 | N/C TR | VA RODRIGUEZ RODRIGUEZ, BYRON JA | 31894973 | 0 | 80 | 17872.82 |
| 2022/12/09 | 1 | N/C TR | VA VALDIVIESO PALACIOS, OLGA LIDIA | 31895591 | 0 | 50 | 17922.82 |
| 2022/12/09 | 1 | DEPOS EF | 1150118253 MORENO VALLE, ALEX | 315908 | 0 | 150 | 18072.82 |
| 2022/12/09 | 1 | N/C TR | VA QUINONEZ NERO, SEGUNDO MAN | 31905979 | 0 | 116 | 18188.82 |
| 2022/12/09 | 1 | N/C TR | VA ORDONEZ MULLO, CARMEN VERO | 31907184 | 0 | 100 | 18288.82 |
| 2022/12/10 | 1 | N/C TR | VA TORRES ROSALES, DAYSI OFELIA - C | 31922301 | 0 | 170 | 18458.82 |
| 2022/12/10 | 1 | N/C TR | VA MALDONADO MACAS, JHONNY RO | 31930330 | 0 | 85 | 18543.82 |
| 2022/12/12 | 0 | N/C TR | VA TORRES RAMIREZ, DIEGO ALEJAND | 31952761 | 0 | 100 | 18643.82 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 21-06-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA NARRATIVA

C.N
6-15

COMPONENTE: CAJA

| | | | | | | | | |
|------------|---|-----------|----|---------------------------------|----------|--------|--------|----------|
| 2022/12/12 | 1 | DEPOS | EF | 1104075930 ROSALES MARTINEZ, | 70939 | 0 | 50 | 18693.82 |
| 2022/12/12 | 1 | N/C TR | VA | BENITEZ LUZURIAGA, JOSE DAVID | 31968868 | 0 | 30 | 18723.82 |
| 2022/12/12 | 1 | DEPOS | EF | 1105714883 | 7275 | 0 | 10 | 18733.82 |
| 2022/12/13 | 0 | N/D TR | VA | Pago matrículas motos | 31992393 | 250.6 | 0 | 18483.22 |
| 2022/12/13 | 1 | N/C TR | VA | JIMENEZ BRAVO, BYRON VINICIO - | 32003111 | 0 | 100 | 18583.22 |
| 2022/12/13 | 1 | N/C TR | VA | ZUNIGA SINCHE, LUIS CARLOS - PA | 32005072 | 0 | 400 | 18983.22 |
| 2022/12/13 | 1 | DEPOS | EF | 1105714883 | 8196 | 0 | 5 | 18988.22 |
| 2022/12/13 | 1 | N/C TR | VA | BUELE PLACENCIA, JHOMAYRA LISE | 32010897 | 0 | 850 | 19838.22 |
| 2022/12/13 | 1 | N/C TR | VA | JUMBO CAPA, RAYMONT FRANCIS | 32012686 | 0 | 215 | 20053.22 |
| 2022/12/14 | 1 | N/C TR | VA | VASQUEZ GANAZHAPA, WILSON H | 32033748 | 0 | 503 | 20556.22 |
| 2022/12/14 | 1 | N/D TR | VA | Pago repuestos | 32040415 | 1575 | 0 | 18981.22 |
| 2022/12/14 | 1 | N/C TR | VA | REYES ARMIJOS, JENNY VICTORIA - | 32049360 | 0 | 50 | 19031.22 |
| 2022/12/14 | 1 | N/D TR | VA | Pago matrículas motos | 32057044 | 533.35 | 0 | 18497.87 |
| 2022/12/14 | 2 | N/C TR | VA | HERRERA ENRIQUEZ, ASTRID CARO | 32061142 | 0 | 100 | 18597.87 |
| 2022/12/15 | 1 | N/C B. TR | VA | ENVIA BETANCOURT VALDIVIOSO | 20916538 | 0 | 1034 | 19631.87 |
| 2022/12/15 | 1 | N/C TR | VA | CORREA SANMARTIN, EDGAR JOSE | 32099687 | 0 | 120 | 19751.87 |
| 2022/12/16 | 1 | DEPOS | EF | 1102602495 OBELENCIO MEDINA, | 210253 | 0 | 200 | 19951.87 |
| 2022/12/16 | 1 | N/C TR | VA | PROINVI S A - PAGO FACT TV | 32133120 | 0 | 933.19 | 20885.06 |
| 2022/12/16 | 1 | N/C TR | VA | JUNGAL ROSALES, JOHANNA MARI | 32141277 | 0 | 100 | 20985.06 |
| 2022/12/16 | 2 | N/C TR | VA | APOLO PINZA, ELSA - PAGO SALDO | 32144935 | 0 | 50 | 21035.06 |
| 2022/12/16 | 2 | N/C TR | VA | APOLO PINZA, ELSA - PAGO TELE | 32145065 | 0 | 100 | 21135.06 |
| 2022/12/17 | 0 | N/C TR | VA | LARA CEVALLOS, JOEL STEEVEN - P | 32150714 | 0 | 20 | 21155.06 |
| 2022/12/18 | 1 | DEPOS | EF | 1900506773 GONZALEZ GONZALEZ | 4712 | 0 | 40 | 21195.06 |
| 2022/12/19 | 1 | DEPOS | EF | 1900769934 CALVA ALVAREZ, DAR | 24639 | 0 | 100 | 21295.06 |
| 2022/12/19 | 1 | N/C TR | VA | PALACIOS PENA, PAUL BLADIMIR - | 32204868 | 0 | 50 | 21345.06 |
| 2022/12/19 | 1 | N/C TR | VA | JIMENEZ MERINO, KARLA JOHANN | 32208659 | 0 | 80 | 21425.06 |
| 2022/12/19 | 1 | N/C TR | VA | ZAPATA SUQUILANDA, FRANKLIN P | 32209312 | 0 | 30 | 21455.06 |
| 2022/12/19 | 1 | DEPOS | EF | 1105714883 | 5921 | 0 | 5 | 21460.06 |
| 2022/12/19 | 1 | DEPOS | EF | 1105714883 | 5924 | 0 | 10 | 21470.06 |
| 2022/12/20 | 1 | N/C TR | VA | PICOITA SARANGO, DANIELA ESTER | 32260947 | 0 | 225 | 21695.06 |
| 2022/12/20 | 2 | N/C TR | VA | GALLO SARMIENTO, JOSE JAVIER - | 32273666 | 0 | 50 | 21745.06 |
| 2022/12/21 | 0 | N/C TR | VA | CHAMBA LUDENA, MARCELA ESTE | 32283633 | 0 | 800 | 22545.06 |
| 2022/12/21 | 1 | N/C TR | VA | LUDENA GAVILANES, EVELYN MAR | 32285773 | 0 | 50 | 22595.06 |
| 2022/12/21 | 1 | N/C TR | VA | CUENCA CUENCA, MAYRA ELIZABE | 32295278 | 0 | 20 | 22615.06 |
| 2022/12/21 | 1 | N/C TR | VA | LABANDA QUEZADA, JAIME EDISON | 32298833 | 0 | 440 | 23055.06 |
| 2022/12/21 | 1 | N/C TR | VA | LABANDA QUEZADA, JAIME EDISON | 32300622 | 0 | 105 | 23160.06 |
| 2022/12/21 | 1 | DEPOS | CH | 1100326477 CARRION , JORGE ENR | 26375 | 0 | 580 | 23740.06 |
| 2022/12/21 | 1 | DEPOS | CH | 1100326477 CARRION , JORGE ENR | 26376 | 0 | 499.92 | 24239.98 |
| 2022/12/21 | 1 | NOTA TR | | PAGO A PROVEEDORES | 32304196 | 10000 | 0 | 14239.98 |
| 2022/12/21 | 1 | NOTA SR | | | 32304196 | 1.92 | 0 | 14238.06 |
| 2022/12/21 | 1 | NOTA IVA | | | 32304196 | 0.23 | 0 | 14237.83 |
| 2022/12/21 | 1 | N/C TR | VA | PINEDA JARAMILLO, ANA ABELINA | 32305480 | 0 | 100 | 14337.83 |
| 2022/12/21 | 1 | N/C TR | VA | PINEDA JARAMILLO, ANA ABELINA | 32306063 | 0 | 500 | 14837.83 |
| 2022/12/22 | 1 | N/C TR | VA | VANEGAS QUIROZ, DOLORES EDITH | 32324712 | 0 | 70 | 14907.83 |
| 2022/12/22 | 1 | N/C TR | VA | CASTILLO CELI, VIVIANA CAROLINA | 32334161 | 0 | 15 | 14922.83 |
| 2022/12/22 | 1 | DEPOS | EF | 1103919187 YOICY SANTORUM | 45319 | 0 | 40 | 14962.83 |
| 2022/12/22 | 1 | N/C TR | VA | MENDOZA SOTO, IVAN VOLTAIRE - | 32346023 | 0 | 200 | 15162.83 |
| 2022/12/22 | 1 | N/C TR | VA | CASTILLO ARMIJOS, DENNIS JHANE | 32346745 | 0 | 40 | 15202.83 |
| 2022/12/22 | 1 | N/C TR | VA | OCHOA FAJARDO, DARWIN MAURI | 32347375 | 0 | 60 | 15262.83 |
| 2022/12/22 | 2 | N/C TR | VA | JIMENEZ ZHINGRE, CLARA DEL CIS | 32353005 | 0 | 50 | 15312.83 |
| 2022/12/23 | 1 | DEPOS | EF | 1102430517 SANTOS MERINO MA | 19039 | 0 | 200 | 15512.83 |
| 2022/12/23 | 1 | N/C TR | VA | LARA CEVALLOS, JOEL STEEVEN - P | 32377844 | 0 | 20 | 15532.83 |
| 2022/12/23 | 1 | N/C TR | VA | BRICENO YUNGA, MARIA JOSE - PA | 32382655 | 0 | 180 | 15712.83 |
| 2022/12/24 | 0 | DEPOS | EF | 1103838502 RAMOS VARGAS, GLO | 167700 | 0 | 100 | 15812.83 |
| 2022/12/24 | 1 | N/C TR | VA | ORELLANA LEIVA, ANDREA ABIGAIL | 32398672 | 0 | 100 | 15912.83 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 21-06-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA NARRATIVA

C.N
7-15

COMPONENTE: CAJA

| | | | | | | | | | |
|------------|---|-------|----|----|---------------------------------|----------|------|------|----------|
| 2022/12/12 | 1 | N/C | TR | VA | BATMOS GUANOVALES MARGNEZ, | 32432763 | 0 | 50 | 15592.83 |
| 2022/12/24 | 1 | N/C | TR | VA | ALDAZ VARGAS, VIVIANA PAULINA | 32410484 | 0 | 100 | 16032.83 |
| 2022/12/25 | 0 | N/C | TR | VA | ARIAS ARMIJOS, FREDDY DAVID - P | 32417648 | 0 | 50 | 16082.83 |
| 2022/12/26 | 1 | DEPOS | EF | | 1102875786 SUQUILANDA JAPON, | 6779 | 0 | 100 | 16182.83 |
| 2022/12/26 | 1 | N/D | TR | VA | Pago factura 33614 | 32434864 | 802 | 0 | 15380.83 |
| 2022/12/26 | 1 | N/C | TR | VA | MALLA CASTILLO, DOLORES MARIA | 32435632 | 0 | 110 | 15490.83 |
| 2022/12/26 | 1 | N/D | TR | VA | Devolución por error en el pago | 32440968 | 10 | 0 | 15480.83 |
| 2022/12/27 | 1 | N/C | TR | VA | CARRION AREVALO, VANESA MARI | 32452867 | 0 | 10 | 15490.83 |
| 2022/12/27 | 1 | N/C | TR | VA | LIVIAPOMA SOLANO, JESSICA RUB | 32460336 | 0 | 80 | 15570.83 |
| 2022/12/27 | 1 | DEPOS | CH | | 1100326477 CARRION , JORGE ENF | 300922 | 0 | 1000 | 16570.83 |
| 2022/12/27 | 1 | N/C | TR | VA | LIMA QUICHIMBO, DIANA ELIZABE | 32468692 | 0 | 50 | 16620.83 |
| 2022/12/27 | 1 | N/C | TR | VA | CORDOVA GALVEZ, WILSON FERNA | 32471992 | 0 | 118 | 16738.83 |
| 2022/12/28 | 0 | N/C | TR | VA | ALVAREZ SALTOS, MIGUEL DAVID - | 32484958 | 0 | 260 | 16998.83 |
| 2022/12/28 | 1 | DEPOS | EF | | 1900769934 CALVA ALVAREZ, DAR | 25057 | 0 | 100 | 17098.83 |
| 2022/12/28 | 1 | N/C | TR | VA | QUIZHPE LUZURIAGA, ALEX SEGUN | 32496585 | 0 | 60 | 17158.83 |
| 2022/12/28 | 1 | DEPOS | EF | | 1104226616 GUAMAN SIGCHO, GA | 27674 | 0 | 100 | 17258.83 |
| 2022/12/28 | 1 | N/C | TR | VA | MARIN GOMEZ, MIGUEL ANTONIO | 32512659 | 0 | 233 | 17491.83 |
| 2022/12/28 | 2 | N/C | TR | VA | CORREA IMAICELA, NORA MACRIN | 32514860 | 0 | 200 | 17691.83 |
| 2022/12/29 | 0 | N/C | TR | VA | ONTANEDA ANDRADE, VICENTE JA | 32519113 | 0 | 551 | 18242.83 |
| 2022/12/29 | 0 | N/C | TR | VA | GUAMAN OCHOA, LUIS ALBERTO - | 32523716 | 0 | 50 | 18292.83 |
| 2022/12/29 | 1 | DEPOS | EF | | 1103285811 CALVA SALAS, MERCE | 168472 | 0 | 40 | 18332.83 |
| 2022/12/29 | 1 | N/D | TR | VA | Pago ptestamo | 32537790 | 1575 | 0 | 16757.83 |
| 2022/12/29 | 1 | N/C | TR | VA | LLANEZ TOCTO, ANA GABRIELA - P | 32548366 | 0 | 600 | 17357.83 |
| 2022/12/29 | 1 | N/C | TR | VA | MALDONADO PENARANDA, JAIME | 32548922 | 0 | 100 | 17457.83 |
| 2022/12/30 | 1 | N/C | TR | VA | MORA ROJAS, CARMEN ELISA - ULT | 32576474 | 0 | 150 | 17607.83 |
| 2022/12/30 | 1 | N/C | TR | VA | MUHAMMAD ASLAM, ASIM ASLAM | 32579095 | 0 | 200 | 17807.83 |
| 2022/12/30 | 1 | DEPOS | EF | | 1104367329 CHAMBA BENITEZ, M | 212431 | 0 | 20 | 17827.83 |
| 2022/12/30 | 1 | N/C | TR | VA | ENRIQUEZ JAYA, LISSET KATHERINE | 32585199 | 0 | 60 | 17887.83 |
| 2022/12/30 | 1 | N/C | TR | VA | MALDONADO ERAZO, FABRICIO DA | 32585847 | 0 | 1340 | 19227.83 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 21-06-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA NARRATIVA

C.N
8-15

COMPONENTE: CAJA



CARRION JORGE ENRIQUE
COMPROBANTES DE EGRESO

Pag. 1 de 2
Operaciones: COMPROBANTES DE EGRESO
DESDE 01/10/2022 HASTA 26/04/2023

RESUMEN DE CONCILIACION, PERIODO: DICIEMBRE DE 2022
BANCO PICHINCHA CTE BANCO PICHINCHA CTE

| Fecha | Vence | Nombre | Nota | Ce | Tipo | Nu. | Valor \$ |
|------------|------------|---------------------------------|--|----|------|-----------|------------------|
| 02/12/2022 | 02/12/2022 | CASTILLO CASTILLO KAREN | VACACIONES OCTUBRE 2021 AL SEPTIEMBRE | Si | CH | 169 | 245.00 |
| 03/12/2022 | 03/12/2022 | SANCHEZ ARMijos ANGEL | PAGO SUELDO NOVIEMBRE 2022 | Si | CH | 182 | 264.11 |
| 24/12/2022 | 24/12/2022 | ANGAMARCA MOROCHO JOSE | PAGO DECIMO TERCERO DIC 2021 A NOV2022 | No | CH | 188 | 283.33 |
| 03/12/2022 | 03/12/2022 | CASTILLO CASTILLO ANA KAREN | PAGO SUELDO NOVIEMBRE 2022 | Si | CH | 178 | 290.00 |
| 20/10/2022 | 20/12/2022 | SEGARRA CASTILLO JHANDRY ISRAEL | SEGARRA CASTILLO JHANDRY ISRAEL | Si | CH | 144 | 300.00 |
| 03/12/2022 | 03/12/2022 | ANGAMARCA MOROCHO JOSE | PAGO SUELDO NOVIEMBRE 2022 | No | CH | 170 | 425.00 |
| 03/12/2022 | 03/12/2022 | RIVERA APONTE RICHARD PAUL | PAGO SUELDO NOVIEMBRE 2022 | Si | CH | 183 | 425.00 |
| 24/12/2022 | 29/12/2022 | RIVERA APONTE RICHARD PAUL | PAGO DECIMO TERCERO NOV 2021 A DIC 2022 | Si | CH | 197 | 425.00 |
| 24/12/2022 | 29/12/2022 | SANCHEZ ARMijos ANGEL | PAGO DECIMOTERCERO NOV 2021 A DIC 2022 | No | CH | 198 | 467.05 |
| 24/12/2022 | 24/12/2022 | CASTILLO CASTILLO ANA KAREN | PAGO DECIMOTERCERO NOV 2021 A DIC 2022 | Si | CH | 193 | 490.00 |
| 24/12/2022 | 29/12/2022 | ESPEJO CRUZ LUIS ANGEL | PAGO DECIMOTERCERO MOV 2021 A DIC 2022 | No | CH | 194 | 510.84 |
| 24/12/2022 | 29/12/2022 | MEDINA MEDINA EDINSON | PAGO DECIMOTERCERO NOV2021 A DIC 2022 | No | CH | 196 | 513.86 |
| 03/12/2022 | 03/12/2022 | MEDINA MEDINA EDINSON | PAGO SUELDO NOVIEMBRE 2022 | Si | CH | 186 | 517.59 |
| 03/12/2022 | 03/12/2022 | GUALICHE PAZ JOSE ANTONIO | PAGO SUELDO NOVIEMBRE 2022 | Si | CH | 179 | 560.17 |
| 24/12/2022 | 29/12/2022 | GUALICHE PAZ JOSE ANTONIO | PAGO DECIMOTERCERO NOV2021 A DIC 2022 | No | CH | 000210 | 570.83 |
| 03/12/2022 | 03/12/2022 | CARRION CUEVA CISNE VERONICA | PAGO SUELDO NOVIEMBRE 2022 | Si | CH | 171 | 600.00 |
| 03/12/2022 | 03/12/2022 | CARRION CUEVA JAIRO NAIN | PAGO SUELDO NOVIEMBRE 2022 | Si | CH | 172 | 600.00 |
| 03/12/2022 | 03/12/2022 | CARRION CUEVA TANYA PATRICIA | PAGO SUELDO NOVIEMBRE 2022 | Si | CH | 175 | 600.00 |
| 03/12/2022 | 03/12/2022 | CARRION CUEVA YADIRA DEL | PAGO SUELDO NOVIEMBRE 2022 | Si | CH | 176 | 605.22 |
| 03/12/2022 | 03/12/2022 | GONSALEZ CARDENAS VICTOR | PAGO SUELDO NOVIEMBRE 2022 | Si | CH | 185 | 616.45 |
| 24/12/2022 | 24/12/2022 | CARRION CUEVA MAYRA | PAGO DECIMO TERCER SUELDO DIC 2021 - NOV | No | CH | 190 | 657.34 |
| 24/12/2022 | 29/12/2022 | CARRION CUEVA CISNE VERONICA | PAGO DECIMO TERCER SUELDO DIC 2021 - NOV | No | CH | 189 | 662.62 |
| 24/12/2022 | 29/12/2022 | CARRION CUEVA TANYA PATRICIA | PAGO DECIMO TERCER SUELDO DIC 2021 - NOV | No | CH | 191 | 662.62 |
| 24/12/2022 | 29/12/2022 | CARRION CUEVA YADIRA DEL | PAGO DECIMO TERCER SUELDO DIC 2021 - NOV | No | CH | 192 | 662.62 |
| 03/12/2022 | 03/12/2022 | CARRION CUEVA MAYRA | PAGO SUELDO NOVIEMBRE 2022 | Si | CH | 174 | 730.49 |
| 03/12/2022 | 03/12/2022 | CARRION CUEVA MANUEL | PAGO SUELDO NOVIEMBRE 2022 | Si | CH | 173 | 764.62 |
| 03/12/2022 | 03/12/2022 | ESPEJO CRUZ LUIS ANGEL | PAGO SUELDO NOVIEMBRE 2022 | Si | CH | 184 | 823.80 |
| 02/11/2022 | 05/12/2022 | CRESPO MAURAT GERMAN | CRESPO MAURAT GERMAN PATRICIO | Si | CH | 149 | 1,010.35 |
| 01/12/2022 | 01/12/2022 | MERCEDES MARIA HIDALGO | MERCEDES MARIA HIDALGO BALCAZAR | Si | CH | 168 | 1,288.00 |
| 03/05/2022 | 03/05/2022 | CARRION JORGE ENRIQUE | PAGO DE SUELDO DEL MES ABRIL DE 2022 | No | CH | 13 | 1,324.18 |
| 03/06/2022 | 03/06/2022 | CARRION JORGE ENRIQUE | SUELDO DE MAYO DE 2022 | No | CH | 55 | 1,324.18 |
| 05/07/2022 | 05/08/2022 | CARRION JORGE ENRIQUE | PAGO DE SUELDO JULIO 2022 | No | CH | 91 | 1,324.18 |
| 04/07/2022 | 04/07/2022 | CARRION JORGE ENRIQUE | PAGO SUELDO DE JUNIO DE 2022 | No | CH | 82 | 1,324.18 |
| 02/09/2022 | 02/09/2022 | CARRION JORGE ENRIQUE | PAGO SUELDO AGOSTO 2022 | No | CH | 000111 | 1,324.18 |
| 06/10/2022 | 06/10/2022 | CARRION JORGE ENRIQUE | PAGO SUELDO DEL MES DESPETIEMBRE DE | No | CH | 000131 | 1,358.25 |
| 07/11/2022 | 07/11/2022 | CARRION JORGE ENRIQUE | PAGO SUELDO MES OCTUBRE 2022 | No | CH | 158 | 1,358.25 |
| 03/12/2022 | 03/12/2022 | CARRION JORGE ENRIQUE | PAGO SUELDO NOVIEMBRE 2022 | No | CH | 177 | 1,358.25 |
| | | | TOTAL CHEQUE \$ | | | | 27,267.56 |
| 27/12/2022 | 27/12/2022 | CARRION JORGE ENRIQUE | DEPOSITO EFECTIVO | Si | DE | 175087936 | 4,000.00 |
| | | | TOTAL DEPOSITO \$ | | | | 4,000.00 |
| 31/12/2022 | 31/12/2022 | BANCO DEL PICHINCHA C.A. | BANCO DEL PICHINCHA C.A. | Si | NO | 13806551 | 33.24 |
| 25/11/2022 | 25/11/2022 | ALESSA S.A. | ALESSA S.A. | No | NO | 25112022 | 684.36 |
| 12/12/2022 | 12/12/2022 | BANCO PICHINCHA | PAGO CUOTA \$ PRESTAMO BANCO PICHINCHA | Si | NO | 105050768 | 812.61 |
| 12/12/2022 | 12/12/2022 | BANCO PICHINCHA | PAGO CUOTA \$ PRESTAMO BANCO PICHINCHA | Si | NO | 166966616 | 1,868.97 |
| | | | TOTAL NOTA DEBITO \$ | | | | 3,399.18 |
| 07/12/2022 | 01/12/2022 | BANCO PICHINCHA CTE | | Si | TR | | 4,000.00 |
| 12/12/2022 | 01/12/2022 | BANCO PICHINCHA CTE | | Si | TR | | 5,000.00 |
| 30/12/2022 | 01/12/2022 | BANCO PICHINCHA CTE | | Si | TR | | 2,500.00 |
| 02/12/2022 | 01/12/2022 | BANCO PICHINCHA CTE | | Si | TR | | 5,000.00 |
| | | | TOTAL TRANSF. CREDITO \$ | | | | 16,500.00 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 21-06-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA NARRATIVA

C.N

9-15

COMPONENTE: CAJA

| | |
|------------------------------------|-----------|
| SALDO SEGUN LIBRO BANCOS \$ | -9,801.78 |
| SALDO SEGUN ESTADO DE CUENTA \$ | 5,994.34 |
| (-) CHEQUE NO EFECTIVIZADO \$ | 16,111.76 |
| (+) DEPOSITO NO EFECTIVIZADO \$ | 0.00 |
| (-) NOTA DEBITO NO EFECTIVIZADO \$ | 684.36 |
| NO EFECTIVIZADO \$ | 0.00 |
| SALDO SEGUN LIBRO BANCOS \$ | -9,801.78 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 21-06-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA NARRATIVA

| |
|-------|
| C.N |
| 10-15 |

COMPONENTE: CAJA

| Fecha | Vence | Nombre | Nota | Cc | Tipo | Nu. | Valor \$ |
|--|------------|-------------------------------|--|----|------|-----------------|-----------------|
| 18/12/2022 | 28/12/2022 | BANCO GUAYAQUIL | VACHER 1022-1021 | Si | DE | 1022-1021 | 86.06 |
| 10/12/2022 | 30/12/2022 | BANCO PICHINCHA | VAUCHER 1018 | Si | DE | 1018 | 801.00 |
| TOTAL DEPOSITO \$ | | | | | | | 887.06 |
| 11/12/2022 | 01/12/2022 | BANCO SOLIDARIO | VAUCHER 1364-1360 | Si | NO | 1364-1360 | 277.27 |
| 15/12/2022 | 05/12/2022 | CONSORCIO ECUATORIANO DE | CONSORCIO ECUATORIANO DE | Si | NO | 0512/2022 | 71.09 |
| 3/12/2022 | 13/12/2022 | BANCO DE GUAYAQUIL | VAUCHER 1001 | Si | NO | 1001 | 378.83 |
| 3/12/2022 | 13/12/2022 | BANCO DINERS CLUB | VAUCHER 1375 | Si | NO | 1375 | 55.90 |
| 3/12/2022 | 13/12/2022 | BANCO DINERS CLUB | VAUCHER 1372 | Si | NO | 1372 | 183.01 |
| 9/12/2022 | 19/12/2022 | BANCO PACIFICO 1006 | VAUCHER 1006 | Si | NO | 1006 | 316.97 |
| 10/12/2022 | 20/12/2022 | BANCO GUAYAQUIL | VAUCHER 1336-1374 | Si | NO | 1336-1374 | 614.71 |
| 10/12/2022 | 20/12/2022 | BANCO DE GUAYAQUIL | VAUCHER 1003-1004 | Si | NO | 1003-1004 | 769.66 |
| 12/12/2022 | 22/12/2022 | BANCO GUAYAQUIL | VAUCHER | Si | NO | 501333013 | 289.24 |
| 13/12/2022 | 23/12/2022 | BANCO GUAYAQUIL | VAUCHER | Si | NO | 50487075 | 588.51 |
| 13/12/2022 | 23/12/2022 | BANCO PICHINCHA | VAUCHER 1009 | Si | NO | 1009 | 50 |
| 17/12/2022 | 27/12/2022 | BANCO GUAYAQUIL | VAUCHER 1021-1022-1017-1014-1015 | Si | NO | 27122022 | 2,179.22 |
| 10/12/2022 | 30/12/2022 | BANCO PACIFICO 1026 | VAUCHER 1026 | Si | NO | 1026 | 191.36 |
| TOTAL NOTA CREDITO \$ | | | | | | | 5,966.47 |
| 4/12/2022 | 14/12/2022 | IESS | PAGO APORTES NOVIEMBRE 2022 | Si | NO | 14122022 | 2,161.37 |
| 4/12/2022 | 14/12/2022 | IESS | PAGO APORTES NOVIEMBRE 2022 | Si | NO | 14122022 | 31.74 |
| 4/12/2022 | 14/12/2022 | IESS | PAGO APORTES NOVIEMBRE 2022 | Si | NO | 14122022 | 239.63 |
| 4/12/2022 | 14/12/2022 | IESS | PAGO APORTES NOVIEMBRE 2022 | Si | NO | 14122022 | 128.80 |
| 4/12/2022 | 14/12/2022 | IESS | PAGO APORTES NOVIEMBRE 2022 | Si | NO | 14122022 | 138.98 |
| 4/12/2022 | 14/12/2022 | IESS | PAGO APORTES NOVIEMBRE 2022 | Si | NO | 14122022 | 1.39 |
| 12/12/2022 | 22/12/2022 | SERVICIO DE RENTAS INTERNAS | PAGO DE RETENCIONES NOVIEMBRE 2022 | Si | NO | 22122022 | 1,133.17 |
| 12/12/2022 | 22/12/2022 | SERVICIO DE RENTAS INTERNAS | PAGO DE RETENCIONES NOVIEMBRE 2022 | Si | NO | 22122022 | 3,705.97 |
| 18/12/2022 | 28/12/2022 | CONSORCIO ECUATORIANO DE | CONSORCIO ECUATORIANO DE | Si | NO | 28122022 | 14.54 |
| 11/12/2022 | 31/12/2022 | BANCO BOLIVARIANO C.A. | BANCO BOLIVARIANO C.A. | Si | NO | 41126385 | 4.11 |
| TOTAL NOTA DEBITO \$ | | | | | | | 7,559.70 |
| 11/12/2022 | 01/12/2022 | JIMBO RAMOS JIMMY ANTONIO | JIMBO RAMOS JIMMY ANTONIO | Si | TR | | 20.00 |
| 12/12/2022 | 01/12/2022 | JORGE ENRIQUE CARRION | CHILAN MENDOZA | Si | TR | | 100.00 |
| 17/12/2022 | 01/12/2022 | CASTILLO VILLAVICENCIO WILSON | CASTILLO VILLAVICENCIO WILSON FERNANDO | Si | TR | | 25.00 |
| 18/12/2022 | 01/12/2022 | CASTILLO SALINAS DANIEL | CASTILLO SALINAS DANIEL ROBERTO | Si | TR | | 100.00 |
| 10/12/2022 | 01/12/2022 | JIMBO RAMOS JIMMY ANTONIO20 | JIMBO RAMOS JIMMY ANTONIO | Si | TR | | 20 |
| 18/12/2022 | 01/12/2022 | JORGE ENRIQUE CARRION | ECUAGIROS | Si | TR | | 204.42 |
| TOTAL TRANSF. CREDITO \$ | | | | | | | 469.42 |
| SALDO SEGUN LIBRO BANCOS \$ | | | | | | 6,479.47 | |
| SALDO SEGUN ESTADO DE CUENTA \$ | | | | | | 6,479.47 | |
| NO EFECTIVIZADO \$ | | | | | | 0.00 | |
| (+) DEPOSITO NO EFECTIVIZADO \$ | | | | | | 0.00 | |
| (-) NOTA DEBITO NO EFECTIVIZADO \$ | | | | | | 0.00 | |
| (+) NOTA CREDITO NO EFECTIVIZADO \$ | | | | | | 0.00 | |
| SALDO SEGUN LIBRO BANCOS \$ | | | | | | 6,479.47 | |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 21-06-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA NARRATIVA

| |
|-------|
| C.N |
| 11-15 |

COMPONENTE: CAJA



CARRION JORGE ENRIQUE

Operaciones:

Pag.1 de 1

RESUMEN DE CONCILIACION, PERIODO: DICIEMBRE DE 2022
BANCO BOLIVARIANO BANCO BOLIVARIANO

| Fecha | Vence | Nombre | Nota | Cc | Tipo | No. | Valor \$ |
|--|------------|-------------------------------|--|----|------|-----------------|-----------------|
| 28/12/2022 | 28/12/2022 | BANCO GUAYAQUIL | VACHER 1022-1021 | Si | DE | 1022-1021 | 86.06 |
| 10/12/2022 | 30/12/2022 | BANCO PICHINCHA | VAUCHER 1018 | Si | DE | 1018 | 801.00 |
| TOTAL DEPOSITO \$ | | | | | | | 887.06 |
| 15/12/2022 | 05/12/2022 | CONSORCIO ECUATORIANO DE | CONSORCIO ECUATORIANO DE | Si | NO | 0512/2022 | 71.09 |
| 13/12/2022 | 23/12/2022 | BANCO PICHINCHA | VAUCHER 1009 | Si | NO | 1009 | 50.40 |
| 3/12/2022 | 13/12/2022 | BANCO DINERS CLUB | VAUCHER 1375 | Si | NO | 1375 | 55.90 |
| 3/12/2022 | 13/12/2022 | BANCO DINERS CLUB | VAUCHER 1372 | Si | NO | 1372 | 183.01 |
| 0/12/2022 | 30/12/2022 | BANCO PACIFICO 1026 | VAUCHER 1026 | Si | NO | 1026 | 191.36 |
| 11/12/2022 | 01/12/2022 | BANCO SOLIDARIO | VAUCHER 1364-1360 | Si | NO | 1364-1360 | 277.27 |
| 2/12/2022 | 22/12/2022 | BANCO GUAYAQUIL | VAUCHER | Si | NO | 501333013 | 289.24 |
| 9/12/2022 | 19/12/2022 | BANCO PACIFICO 1006 | VAUCHER 1006 | Si | NO | 1006 | 316.97 |
| 3/12/2022 | 13/12/2022 | BANCO DE GUAYAQUIL | VAUCHER 1001 | Si | NO | 1001 | 378.83 |
| 3/12/2022 | 23/12/2022 | BANCO GUAYAQUIL | VAUCHER | Si | NO | 50487075 | 588.51 |
| 01/12/2022 | 20/12/2022 | BANCO GUAYAQUIL | VAUCHER 1336-1374 | Si | NO | 1336-1374 | 614.71 |
| 01/12/2022 | 20/12/2022 | BANCO DE GUAYAQUIL | VAUCHER 1003-1004 | Si | NO | 1003-1004 | 769.66 |
| 7/12/2022 | 27/12/2022 | BANCO GUAYAQUIL | VAUCHER 1021-1022-1017-1014-1015 | Si | NO | 27122022 | 2,179.52 |
| TOTAL NOTA CREDITO \$ | | | | | | | 5,966.47 |
| 8/12/2022 | 28/12/2022 | CONSORCIO ECUATORIANO DE | CONSORCIO ECUATORIANO DE | Si | NO | 28122022 | 14.54 |
| 1/12/2022 | 31/12/2022 | BANCO BOLIVARIANO C.A. | BANCO BOLIVARIANO C.A. | Si | NO | 41126385 | 4.11 |
| 2/12/2022 | 22/12/2022 | SERVICIO DE RENTAS INTERNAS | PAGO DE RETENCIONES NOVIEMBRE 2022 | Si | NO | 22122022 | 1,133.17 |
| 2/12/2022 | 22/12/2022 | SERVICIO DE RENTAS INTERNAS | PAGO DE RETENCIONES NOVIEMBRE 2022 | Si | NO | 22122022 | 3,705.97 |
| 4/12/2022 | 14/12/2022 | IESS | PAGO APORTES NOVIEMBRE 2022 | Si | NO | 14122022 | 2,161.37 |
| 4/12/2022 | 14/12/2022 | IESS | PAGO APORTES NOVIEMBRE 2022 | Si | NO | 14122022 | 31.74 |
| 1/12/2022 | 14/12/2022 | IESS | PAGO APORTES NOVIEMBRE 2022 | Si | NO | 14122022 | 239.63 |
| 1/12/2022 | 14/12/2022 | IESS | PAGO APORTES NOVIEMBRE 2022 | Si | NO | 14122022 | 128.80 |
| 1/12/2022 | 14/12/2022 | IESS | PAGO APORTES NOVIEMBRE 2022 | Si | NO | 14122022 | 138.98 |
| 1/12/2022 | 14/12/2022 | IESS | PAGO APORTES NOVIEMBRE 2022 | Si | NO | 14122022 | 1.39 |
| TOTAL NOTA DEBITO \$ | | | | | | | 7,559.70 |
| 1/12/2022 | 01/12/2022 | JIMBO RAMOS JIMMY ANTONIO | JIMBO RAMOS JIMMY ANTONIO | Si | TR | | 20.00 |
| 1/12/2022 | 01/12/2022 | JIMBO RAMOS JIMMY ANTONIO | JIMBO RAMOS JIMMY ANTONIO | Si | TR | | 20.00 |
| 1/12/2022 | 01/12/2022 | CASTILLO VILLAVICENCIO WILSON | CASTILLO VILLAVICENCIO WILSON FERNANDO | Si | TR | | 25.00 |
| 1/12/2022 | 01/12/2022 | JORGE ENRIQUE CARRION | CHILAN MENDOZA | Si | TR | | 100.00 |
| 1/12/2022 | 01/12/2022 | CASTILLO SALINAS DANIEL | CASTILLO SALINAS DANIEL ROBERTO | Si | TR | | 100.00 |
| 1/12/2022 | 01/12/2022 | JORGE ENRIQUE CARRION | ECUAGIROS | Si | TR | | 204.42 |
| TOTAL TRANSF. CREDITO \$ | | | | | | | 469.42 |
| SALDO SEGUN LIBRO BANCOS \$ | | | | | | 6,443.49 | |
| SALDO SEGUN ESTADO DE CUENTA \$ | | | | | | 6,443.49 | |
| NO EFECTIVIZADO \$ | | | | | | 0.00 | |
| (+) DEPOSITO NO EFECTIVIZADO \$ | | | | | | 0.00 | |
| (-) NOTA DEBITO NO EFECTIVIZADO \$ | | | | | | 0.00 | |
| (+) NOTA CREDITO NO EFECTIVIZADO \$ | | | | | | 0.00 | |
| SALDO SEGUN LIBRO BANCOS \$ | | | | | | 6,443.49 | |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 21-06-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA NARRATIVA

C.N
12-15

COMPONENTE: CAJA

ESTADO DE CUENTA

CTA: 1250115616 R.U.C.: 1100326477 TELEF: 2724939
 CLIENTE: CARRION JORGE ENRIQUE
 DIREC.: TULCAN Y MACHALA

LOJA



En caso de estar en desacuerdo con el presente estado de cuenta, por favor comunicarse con nuestro auditor externo
 PRICEWATERHOUSECOOPERS DEL ECUADOR CIA. LTDA. al correo electrónico
 ec_confirmaciones_banco_machala@wc.com

Banco de Machala

Página 1 de 5

FECHA CORTE: 31/12/2022
 OFICIAL DE CUENTA: ANDREA VIVANCO JARAMILLO
 CORREO ELECTRONICO:
 SALDO PROMEDIO MENSUAL: 15.210,65

RESUMEN DE MOVIMIENTOS

| CANTIDAD | TIPO DE MOVIMIENTO | VALOR |
|-------------------------|--------------------|------------------|
| | SALDO ANTERIOR | 7.698,82 |
| 10 | DEPOSITOS | 150.832,18 |
| 9 | CREDITOS | 61.957,15 |
| 45 | DEBITOS | 182.052,55 |
| 116 | CHEQUES | |
| SALDO TOTAL | | 36.607,30 |
| SALDO DISPONIBLE | | 36.607,30 |

Tu seguridad es importante



No prestes tus cuentas para que otras personas reciban depósitos o transferencias

DETALLE DE MOVIMIENTOS

| FECHA | OFICINA | REFERENCIA | DESCRIPCION | VALOR |
|------------------|------------|------------|---------------------------------------|-----------|
| DEPOSITOS | | | | |
| 02-Dic | LOJA | 0062177184 | DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL | 25.382,76 |
| 05-Dic | RIO ZAMORA | 0064242665 | DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL | 11.125,40 |
| 06-Dic | RIO ZAMORA | 0060071054 | DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL | 14.230,00 |
| 13-Dic | RIO ZAMORA | 0060071063 | DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL | 16.100,00 |
| 14-Dic | RIO ZAMORA | 0060071084 | DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL | 8.000,00 |
| 16-Dic | LOJA | 0060071083 | DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL | 11.654,00 |
| 19-Dic | LOJA | 0070264641 | DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL | 300,00 |
| 20-Dic | LOJA | 0060071062 | DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL | 17.040,00 |
| 21-Dic | LOJA | 0064242664 | DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL | 20.000,00 |
| 28-Dic | LOJA | 0060071053 | DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL | 27.000,00 |
| DEBITOS | | | | |
| 02-Dic | LOJA | 0062177184 | CONTRIB.PARA EL FINANCIAMIENTO SOLCA | 0,26 |
| 02-Dic | LOJA | 0062177184 | INTERESES DE SOBREGIRO/UTIL.FONDOS | 8,34 |
| 05-Dic | LOJA | 000078780 | CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP. | 3,00 |
| 05-Dic | LOJA | 000079170 | CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP. | 3,00 |
| 05-Dic | LOJA | 000080810 | CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP. | 3,00 |
| 05-Dic | LOJA | 000081110 | CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP. | 3,00 |
| 05-Dic | LOJA | 000081750 | CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP. | 3,00 |
| 05-Dic | LOJA | 000081770 | CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP. | 3,00 |
| 05-Dic | LOJA | 000081840 | CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP. | 3,00 |
| 05-Dic | LOJA | 000082020 | CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP. | 3,00 |
| 05-Dic | LOJA | 000082520 | CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP. | 3,00 |
| 05-Dic | LOJA | 000082950 | CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP. | 3,00 |
| 05-Dic | LOJA | 000083290 | CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP. | 3,00 |
| 05-Dic | LOJA | 0064242665 | CONTRIB.PARA EL FINANCIAMIENTO SOLCA | 0,12 |
| 05-Dic | LOJA | 0064242665 | CONTRIB.PARA EL FINANCIAMIENTO SOLCA | 0,15 |
| 05-Dic | LOJA | 0064242665 | INTERESES DE SOBREGIRO/UTIL.FONDOS | 4,47 |
| 05-Dic | LOJA | 0064242665 | INTERESES DE SOBREGIRO/UTIL.FONDOS | 4,83 |
| 06-Dic | LOJA | 000076600 | CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP. | 3,00 |
| 06-Dic | LOJA | 000081860 | CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP. | 3,00 |
| 06-Dic | LOJA | 000082320 | CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP. | 3,00 |
| 06-Dic | LOJA | 000082060 | CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP. | 3,00 |
| 07-Dic | LOJA | 1811008700 | ABONOS OPERACIONES DE CREDITO | 975,70 |
| 13-Dic | LOJA | 000077330 | CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP. | 3,00 |
| 13-Dic | LOJA | 000077880 | CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP. | 3,00 |
| 13-Dic | LOJA | 000079740 | CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP. | 3,00 |
| 13-Dic | LOJA | 000080030 | CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP. | 3,00 |
| 13-Dic | LOJA | 000080550 | CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP. | 3,00 |
| 13-Dic | LOJA | 000081810 | CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP. | 3,00 |
| 13-Dic | LOJA | 000082710 | CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP. | 3,00 |
| 13-Dic | LOJA | 000082880 | CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP. | 3,00 |
| 13-Dic | LOJA | 000083630 | CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP. | 3,00 |
| 13-Dic | LOJA | 0060071063 | INTERESES DE SOBREGIRO/UTIL.FONDOS | 0,21 |
| 14-Dic | LOJA | 000081300 | CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP. | 3,00 |
| 14-Dic | LOJA | 000083350 | CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP. | 3,00 |
| 16-Dic | LOJA | 000082280 | CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP. | 3,00 |
| 16-Dic | LOJA | 000082500 | CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP. | 3,00 |
| 16-Dic | LOJA | 000083340 | CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP. | 3,00 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 21-06-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA NARRATIVA

C.N
13-15

COMPONENTE: CAJA

| ESTADO DE CUENTA | | | | |
|------------------|----------------|------------|---------------------------------------|------------------|
| | | | | Banco de Machala |
| | | | | Página 2 de 5 |
| FECHA | OFICINA | REFERENCIA | DESCRIPCION | VALOR |
| 19-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 000000815 | CHEQUE DEVUELTO | 300,00 |
| 19-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 308339025 | PAGOS TARJETA DE CREDITO | 348,20 |
| 20-Dic | LOJA | 0000081150 | CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP. | 3,00 |
| 20-Dic | LOJA | 0000083260 | CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP. | 3,00 |
| 20-Dic | LOJA | 0000083410 | CARGO MAS IVA CONSID.CHEQUE CAM.COMP. | 3,00 |
| 29-Dic | LOJA | 000008501 | CARGO MAS IVA CHEQUERA | 30,00 |
| 29-Dic | LOJA | 000008501 | CARGO MAS IVA CHEQUERA | 30,00 |
| 29-Dic | LOJA | 000008501 | CARGO MAS IVA CHEQUERA | 30,00 |
| CREDITOS | | | | |
| 01-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0018265118 | ORDEN PAGO INTERB. RECIBIDA DE BCE | 10.000,00 |
| 01-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0018265646 | ORDEN PAGO INTERB. RECIBIDA DE BCE | 5.000,00 |
| 01-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0018265727 | ORDEN PAGO INTERB. RECIBIDA DE BCE | 10.000,00 |
| 07-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0018285960 | ORDEN PAGO INTERB. RECIBIDA DE BCE | 10.000,00 |
| 20-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0018333230 | ORDEN PAGO INTERB. RECIBIDA DE BCE | 1.275,00 |
| 21-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0018333656 | ORDEN PAGO INTERB. RECIBIDA DE BCE | 15.000,00 |
| 22-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0018338934 | ORDEN PAGO INTERB. RECIBIDA DE BCE | 10.000,00 |
| 28-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0018359251 | ORDEN PAGO INTERB. RECIBIDA DE BCE | 209,15 |
| 30-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0018374917 | ORDEN PAGO INTERB. RECIBIDA DE BCE | 473,00 |
| CHEQUES | | | | |
| 01-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000070170 | CHEQUE DE CAMARA | 584,74 |
| 12-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000075550 | CHEQUE DE CAMARA | 611,28 |
| 28-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000076380 | CHEQUE DE CAMARA | 461,11 |
| 06-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000076600 | CHEQUE DE CAMARA | 2.700,04 |
| 13-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000077330 | CHEQUE DE CAMARA | 631,29 |
| 06-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000077620 | CHEQUE DE CAMARA | 1.814,04 |
| 13-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000077880 | CHEQUE DE CAMARA | 2.858,87 |
| 08-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000078350 | CHEQUE DE CAMARA | 1.479,74 |
| 02-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000078780 | CHEQUE DE CAMARA | 1.368,54 |
| 01-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000079170 | CHEQUE DE CAMARA | 13.422,10 |
| 06-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000079390 | CHEQUE DE CAMARA | 822,00 |
| 13-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000079740 | CHEQUE DE CAMARA | 745,19 |
| 20-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000079820 | CHEQUE DE CAMARA | 591,76 |
| 13-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000080030 | CHEQUE DE CAMARA | 2.435,98 |
| 21-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000080140 | CHEQUE DE CAMARA | 1.337,52 |
| 27-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000080180 | CHEQUE DE CAMARA | 699,24 |
| 09-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000080310 | CHEQUE DE CAMARA | 209,75 |
| 20-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000080350 | CHEQUE DE CAMARA | 1.025,22 |
| 07-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000080390 | CHEQUE DE CAMARA | 958,23 |
| 09-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000080490 | CHEQUE DE CAMARA | 706,00 |
| 13-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000080550 | CHEQUE DE CAMARA | 1.424,57 |
| 06-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000080590 | CHEQUE DE CAMARA | 437,76 |
| 16-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000080630 | CHEQUE DE CAMARA | 887,71 |
| 07-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000080750 | CHEQUE DE CAMARA | 302,68 |
| 20-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000080780 | CHEQUE DE CAMARA | 294,27 |
| 01-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000080810 | CHEQUE DE CAMARA | 13.140,56 |
| 16-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000080930 | CHEQUE DE CAMARA | 802,69 |
| 12-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000080990 | CHEQUE DE CAMARA | 1.313,39 |
| 19-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000081040 | CHEQUE DE CAMARA | 618,59 |
| 02-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000081110 | CHEQUE DE CAMARA | 2.170,85 |
| 19-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000081140 | CHEQUE DE CAMARA | 464,17 |
| 20-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000081150 | CHEQUE DE CAMARA | 1.584,62 |
| 20-Dic | MATRIZ | 0000081200 | CHEQUE TRANSFERIDO | 336,90 |
| 15-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000081230 | CHEQUE DE CAMARA | 516,61 |
| 16-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000081260 | CHEQUE DE CAMARA | 312,26 |
| 14-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000081300 | CHEQUE DE CAMARA | 954,34 |
| 07-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000081320 | CHEQUE DE CAMARA | 510,90 |
| 21-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000081350 | CHEQUE DE CAMARA | 513,03 |
| 22-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000081380 | CHEQUE DE CAMARA | 160,86 |
| 19-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000081410 | CHEQUE DE CAMARA | 800,51 |
| 16-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000081440 | CHEQUE DE CAMARA | 941,79 |
| 20-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000081470 | CHEQUE DE CAMARA | 790,86 |
| 28-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000081500 | CHEQUE DE CAMARA | 1.557,23 |
| 09-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000081600 | CHEQUE DE CAMARA | 1.189,67 |
| 28-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000081640 | CHEQUE DE CAMARA | 872,20 |
| 22-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000081690 | CHEQUE DE CAMARA | 754,35 |
| 06-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000081710 | CHEQUE DE CAMARA | 1.340,89 |
| 02-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000081750 | CHEQUE DE CAMARA | 1.406,80 |
| 01-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000081770 | CHEQUE DE CAMARA | 15.982,66 |
| 13-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000081810 | CHEQUE DE CAMARA | 506,60 |
| 02-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000081840 | CHEQUE DE CAMARA | 532,95 |
| 06-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000081860 | CHEQUE DE CAMARA | 4.721,58 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 21-06-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
 EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
 PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
 CÉDULA NARRATIVA

C.N
 14-15

COMPONENTE: CAJA

ESTADO DE CUENTA 

Página 3 de 5

| FECHA | OFICINA | REFERENCIA | DESCRIPCION | VALOR |
|--------|----------------|------------|------------------|----------|
| 08-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000081890 | CHEQUE DE CAMARA | 999,00 |
| 19-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000081930 | CHEQUE DE CAMARA | 365,31 |
| 30-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000081960 | CHEQUE DE CAMARA | 2.030,00 |
| 28-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000082000 | CHEQUE DE CAMARA | 670,00 |
| 02-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000082020 | CHEQUE DE CAMARA | 3.676,00 |
| 07-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000082060 | CHEQUE DE CAMARA | 2.611,20 |
| 27-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000082090 | CHEQUE DE CAMARA | 2.545,58 |
| 20-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000082120 | CHEQUE DE CAMARA | 1.023,34 |
| 09-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000082160 | CHEQUE DE CAMARA | 416,26 |
| 07-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000082200 | CHEQUE DE CAMARA | 260,18 |
| 06-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000082230 | CHEQUE DE CAMARA | 1.665,19 |
| 28-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000082240 | CHEQUE DE CAMARA | 1.754,60 |
| 16-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000082280 | CHEQUE DE CAMARA | 1.032,15 |
| 06-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000082320 | CHEQUE DE CAMARA | 2.171,09 |
| 23-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000082340 | CHEQUE DE CAMARA | 1.151,29 |
| 28-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000082380 | CHEQUE DE CAMARA | 3.987,85 |
| 28-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000082410 | CHEQUE DE CAMARA | 1.984,84 |
| 23-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000082460 | CHEQUE DE CAMARA | 413,44 |
| 27-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000082480 | CHEQUE DE CAMARA | 84,93 |
| 16-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000082500 | CHEQUE DE CAMARA | 1.495,00 |
| 02-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000082520 | CHEQUE DE CAMARA | 263,99 |
| 23-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000082530 | CHEQUE DE CAMARA | 263,99 |
| 23-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000082550 | CHEQUE DE CAMARA | 2.004,33 |
| 14-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000082580 | CHEQUE DE CAMARA | 612,70 |
| 21-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000082610 | CHEQUE DE CAMARA | 380,36 |
| 01-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000082670 | CHEQUE DE CAMARA | 507,85 |
| 21-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000082680 | CHEQUE DE CAMARA | 507,85 |
| 13-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000082710 | CHEQUE DE CAMARA | 736,74 |
| 08-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000082770 | CHEQUE DE CAMARA | 641,35 |
| 07-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000082810 | CHEQUE DE CAMARA | 105,02 |
| 21-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000082840 | CHEQUE DE CAMARA | 1.229,72 |
| 12-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000082880 | CHEQUE DE CAMARA | 1.788,04 |
| 01-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000082950 | CHEQUE DE CAMARA | 6.437,50 |
| 07-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000083080 | CHEQUE DE CAMARA | 298,64 |
| 06-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000083100 | CHEQUE DE CAMARA | 638,37 |
| 06-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000083110 | CHEQUE DE CAMARA | 369,21 |
| 28-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000083130 | CHEQUE DE CAMARA | 593,26 |
| 15-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000083160 | CHEQUE DE CAMARA | 343,80 |
| 21-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000083190 | CHEQUE DE CAMARA | 79,19 |
| 20-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000083260 | CHEQUE DE CAMARA | 2.676,13 |
| 02-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000083290 | CHEQUE DE CAMARA | 323,24 |
| 27-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000083300 | CHEQUE DE CAMARA | 1.582,64 |
| 29-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000083310 | CHEQUE DE CAMARA | 1.582,64 |
| 16-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000083340 | CHEQUE DE CAMARA | 1.054,82 |
| 14-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000083350 | CHEQUE DE CAMARA | 767,15 |
| 20-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000083410 | CHEQUE DE CAMARA | 5.163,88 |
| 22-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000083530 | CHEQUE DE CAMARA | 1.327,07 |
| 13-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000083630 | CHEQUE DE CAMARA | 4.806,07 |
| 15-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000083640 | CHEQUE DE CAMARA | 3.000,00 |
| 28-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000083650 | CHEQUE DE CAMARA | 3.000,00 |
| 21-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000083660 | CHEQUE DE CAMARA | 1.454,18 |
| 20-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000083780 | CHEQUE DE CAMARA | 176,16 |
| 28-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000083790 | CHEQUE DE CAMARA | 470,81 |
| 28-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000083810 | CHEQUE DE CAMARA | 3.520,11 |
| 20-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000083870 | CHEQUE DE CAMARA | 385,16 |
| 20-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000083890 | CHEQUE DE CAMARA | 117,10 |
| 19-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000083960 | CHEQUE DE CAMARA | 675,41 |
| 28-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000083970 | CHEQUE DE CAMARA | 426,41 |
| 27-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000084010 | CHEQUE DE CAMARA | 722,63 |
| 23-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000084040 | CHEQUE DE CAMARA | 653,97 |
| 21-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000084100 | CHEQUE DE CAMARA | 86,04 |
| 28-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000084200 | CHEQUE DE CAMARA | 156,74 |
| 23-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000084230 | CHEQUE DE CAMARA | 1.057,77 |
| 28-Dic | SUC. GUAYAQUIL | 0000084330 | CHEQUE DE CAMARA | 3.308,27 |

SALDOS DIARIOS

1584140
 5.403,9

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 21-06-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA NARRATIVA

C.N

15-15

COMPONENTE: CAJA

| ESTADO DE CUENTA | | | Banco de Machala | | |
|------------------|-------------|------------------|------------------|-------------|------------------|
| FECHA | SALDO TOTAL | SALDO DISPONIBLE | FECHA | SALDO TOTAL | SALDO DISPONIBLE |
| 01-Dic | 19.376,59- | 19.376,59- | 02-Dic | 3.744,80- | 7.127,56- |
| 05-Dic | 7.338,03 | 7.212,63 | 06-Dic | 4.878,76 | 4.148,76 |
| 07-Dic | 9.828,91 | 9.828,91 | 06-Dic | 6.708,82 | 6.708,82 |
| 09-Dic | 4.178,14 | 4.178,14 | 12-Dic | 510,27- | 510,27- |
| 13-Dic | 1.435,21 | 1.335,21 | 14-Dic | 7.095,02 | 7.095,02 |
| 15-Dic | 3.234,61 | 3.234,61 | 16-Dic | 8.553,19 | 5.899,19 |
| 19-Dic | 5.280,60 | 4.980,60 | 20-Dic | 9.421,20 | 9.381,20 |
| 21-Dic | 38.833,31 | 38.833,31 | 22-Dic | 46.591,03 | 46.591,03 |
| 23-Dic | 41.046,24 | 41.046,24 | 27-Dic | 35.411,22 | 35.411,22 |
| 28-Dic | 12.836,94 | 12.836,94 | 29-Dic | 38.164,30 | 38.164,30 |
| 30-Dic | 36.607,30 | 36.607,30 | | | |

Página 4 de 5

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 21-06-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA SUMARIA

| |
|-----|
| C.S |
| 1-4 |

COMPONENTE: CAJA

CUENTA: CAJA

| Efectivo | | | |
|--------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| Mes | Debe | Haber | Saldo |
| Enero | 202.702,27 | 150.928,31 | 15.034,44 |
| Febrero | 256.614,37 | 233.324,39 | 60.564,46 |
| Marzo | 292.366,75 | 344.995,49 | 39.996,77 |
| Abril | 209.531,55 | 199.316,34 | 57.882,38 |
| Mayo | 221.983,70 | 222.886,96 | 75.316,87 |
| Junio | II 196.622,62 | II 197.491,11 | Ω 52.874,80 |
| Julio | 199.922,51 | 181.664,02 | 45.821,54 |
| Agosto | 187.154,52 | 200.948,97 | 54.723,93 |
| Septiembre | 241.420,98 | 202.509,45 | 32.031,99 |
| Octubre | 234061,78 | 223698,20 | 22.807,50 |
| Noviembre | 280282,74 | 226014,36 | 30.641,94 |
| Diciembre | 138270,13 | 163697,97 | 2.398,23 |
| TOTAL | Σ 2.664.169,82 | Σ 2.666.154,63 | Σ 2.398,23 |

II: Tomado de mayores

Σ: Sumatoria

Ω: Saldo Auditado

Comentario:

La empresa auditada respecto a la cuenta caja guarda exactitud tanto en los mayores como en los estados financieros, Cabe mencionar que el movimiento de caja era demasiado extenso, por lo cual el resultado de caja es de 2.398,23 debido a que la empresa realiza depósitos y transferencias a diferentes cuentas bancarias.

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 22-06-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA SUMARIA

| |
|-----|
| C.S |
| 2-4 |

COMPONENTE: CAJA

CUENTA: CAJA

| Cuenta | Saldo de estado financiero | Ajustes y Reclasificaciones | | Saldo auditado |
|--------------|----------------------------|-----------------------------|-------|--------------------|
| | | DEBE | HABER | |
| Caja | 2.398.23 | } ✓ | | 2.398.23 |
| TOTAL | Σ 2.398.23 | | | // 2.398.23 |

} Ω

Comentario:

El saldo de la cuenta Caja, según verificación por examen especial es de \$ 2.398,23 es razonable y confiable de acuerdo con los estados financieros.

√: Verificado

Σ: Sumatoria

Ω: verificado con balance general

//: Saldo Auditado

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 22-06-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA SUMARIA

| |
|-----|
| C.S |
| 3-4 |

COMPONENTE: CAJA

EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"

CARRION JORGE ENRIQUE

Pag.1145 de 1145

Mayor Cuenta: 1.1.01.2 - Efectivo

| Desde: 01/01/2022 | | Hasta: 31/12/2022 | | | |
|-------------------|-------|--------------------------------|---------------|--------------|--------------|
| 31/12/2022 | 22429 | Ventas: 31/12/2022 | FA 00200201-0 | 210.00 | 1,133.23 |
| | | CASTILLO SARMIENTO P/ALCANCE E | | | |
| 31/12/2022 | 22429 | Ventas: 31/12/2022 | 00200201-0 | 225.00 | 1,358.23 |
| | | QUITUISACA SAMANIEGO JUAN DANI | | | |
| 31/12/2022 | 22429 | Ventas: 31/12/2022 | 00200201-0 | 500.00 | 1,858.23 |
| | | VERA CELI SALOMON ILARIO | | | |
| 31/12/2022 | 22429 | Ventas: 31/12/2022 | 00200201-0 | 540.00 | 2,398.23 |
| | | FLORES GUERRERO JACINTO EMILIA | | | |
| Totales \$ | | | | 2,664,169.82 | 2,666,154.63 |



Comentario:

El saldo de la cuenta Caja, según verificación por examen especial es de \$ 2.398,23 es razonable y confiable de acuerdo con los estados financieros.

√: Verificado

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 22-06-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA SUMARIA

| |
|-----|
| C.S |
| 4-4 |

COMPONENTE: CAJA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

| CREDI – LOJA ELECTRODOMESTICOS JORGE ENRIQUE CARRION RUC: 1100326477001 | | |
|--|--|----------------------------|
| 1. | ACTIVO | <u>2.213.547,90</u> |
| 1.1. | ACTIVO CORRIENTE | <u>1.939.674,89</u> |
| 1.1.01. | CAJA GENERAL | <u>2.398,23</u> |
| 1.1.01.2 | Efectivo | 2.398,23 |
| 1.1.03. | BANCOS | <u>75.314,12</u> |
| 1.1.03.1 | Banco de Machala Cta. Cte. 1250115616 | 36.607,3 |
| 1.1.03.2 | Banco Bolivariano Cta. Cte. 1405006356 | 6.479,47 |
| 1.1.03.4 | Banco de Loja Cta Cte | 17.902,68 |
| 1.1.03.5 | Banco de Pichincha Cta Aho | 6.630,33 |
| 1.1.03.6 | Banco Pichincha Cta Cte 2100264996 | 6.994,34 |
| 1.1.03.8 | Ahorro programado pichincha | 700 |
| 1.1.05. | CUENTAS POR COBRAR | <u>802.342,16</u> |
| 1.1.05.1 | Cuentas por cobrar clientes | 847.727,51 |
| 1.1.05.2 | Cuentas por Cobrar Tarjetas de Credito | 4.442,96 |
| 1.1.05.3 | Cuentas por Cobrar Cheques Recibidos | 695,37 |
| 1.1.05.8 | Otras cuentas por cobrar | 355 |
| 1.1.05.9 | (-) Provision de Cuentas Incobrables | -50.878,68 |
| 1.1.07. | INVENTARIO DE MERCADERIAS | <u>1.018.590,99</u> |
| 1.1.07.1 | Inventario de Mercaderias 12% | 984.705,18 |
| 1.1.07.2 | Inventario de Mercaderias 0% | 33.885,81 |
| 1.1.08. | IMPUESTOS CORRIENTES | <u>22.276,78</u> |
| 1.1.08.1 | Credito Tributario a favor de la empresa (IVA) | 9.871,94 |
| 1.1.08.2 | Credito Tributario Retenciones IVA | 9.818,54 |
| 1.1.08.5 | Anticipo Impuesto a la Renta | -100 |

√: Verificado

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 23-06-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALITICA

| |
|------|
| C.A |
| 1-24 |

COMPONENTE: CAJA

| EMPRESA COMERCIAL CREDI LOJA | |
|------------------------------|------------|
| MAYORES | |
| ENERO | |
| DEBE | HABER |
| 168,62 | 181,12 |
| 410,67 | 40655,11 |
| 963,25 | 313,85 |
| 1993,72 | 14000,00 |
| 5805,12 | 669,43 |
| 160,20 | 452,53 |
| 394,85 | 13000,00 |
| 1002,73 | 870,72 |
| 3151,86 | 11,93 |
| 3823,80 | 95,04 |
| 308,07 | 43,07 |
| 753,70 | 204,75 |
| 1508,95 | 34354,61 |
| Σ 4153,02 | Σ 12000,00 |
| 327,90 | 8110,37 |
| 685,28 | 25965,78 |
| 1890,66 | |
| 4856,15 | |
| 300,39 | |
| 767,67 | |
| 2645,75 | |
| 281,49 | |
| 616,56 | |
| 1411,60 | |
| 3541,26 | |
| 153,38 | |
| 415,24 | |
| 927,74 | |
| 4710,02 | |

| |
|----------|
| 4710,02 |
| 100,78 |
| 309,06 |
| 697,97 |
| 1934,55 |
| 3638,60 |
| 439,91 |
| 1225,94 |
| 6826,85 |
| 207,73 |
| 672,76 |
| 4841,42 |
| 2164,31 |
| 510,48 |
| 1825,46 |
| 5563,37 |
| Σ 960,04 |
| 1639,26 |
| 7804,60 |
| 190,68 |
| 491,57 |
| 1277,00 |
| 6111,64 |
| 2019,36 |
| 861,44 |
| 5780,17 |
| 1962,29 |
| 1634,38 |
| 1493,44 |
| 8618,57 |
| 541,44 |
| 1160,25 |
| 10377,19 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 22 -06-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALITICA

C.A
2-24

COMPONENTE: CAJA

| | | |
|---|------------------|--------------------|
| | 281,20 | |
| | 1833,25 | |
| | 4118,08 | |
| | 214,11 | |
| | 557,15 | |
| | 1827,32 | |
| | 8845,86 | |
| | 200,35 | |
| | 586,33 | |
| | 1709,17 | |
| | 5525,53 | |
| | 397,17 | |
| | 9072,45 | |
| | 258,33 | |
| Σ | 783,10 | |
| | 2523,65 | |
| | 8974,86 | |
| | 635,30 | |
| | 5737,34 | |
| | 157,60 | |
| | 342,90 | |
| | 636,54 | |
| | 1165,39 | |
| | 7538,88 | |
| | 24,86 | |
| | 281,37 | |
| | 836,07 | |
| | 2351,95 | |
| | 3274,00 | |
| | Ω2.702,27 | Ω150.928,31 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 22-06-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALITICA

| |
|------|
| C.A |
| 3-24 |

COMPONENTE: CAJA

| EMPRESA COMERCIAL CREDI LOJA | |
|------------------------------|----------------|
| MAYORES | |
| FEBRERO | |
| DEBE | HABER |
| 84,49 | 30045,53 |
| 502,8 | 16500,00 |
| 1262,75 | 5914,46 |
| 2977,92 | 6,66 |
| 6977,77 | 420,00 |
| 271,29 | 21701,84 |
| 648,86 | 12092,57 |
| 1157,22 | 16247,22 |
| 14399,61 | 1811,66 |
| 199,31 | 22329,50 |
| 655,18 | 13959,54 |
| 2186,26 | 548,41 |
| 15424,60 | 124,74 |
| 502,04 | 79,20 |
| Σ 1868,72 | Σ 11,00 |
| 3044,12 | 1321,88 |
| 368,70 | 16100,84 |
| 642,58 | 16017,82 |
| 1288,28 | 58091,52 |
| 6750,85 | |
| 120,89 | |
| 331,16 | |
| 619,83 | |
| 1195,90 | |
| 2942,22 | |
| 4803,55 | |
| 559,99 | |
| 4567,06 | |
| 1366,12 | |
| 1126,38 | |

| |
|-----------------|
| 3364,96 |
| 456,31 |
| 1128,33 |
| 14999,23 |
| 238,09 |
| 906,53 |
| 7431,67 |
| 223,30 |
| 467,70 |
| 1017,06 |
| 2822,83 |
| 5599,23 |
| 298,96 |
| 2089,59 |
| 6464,86 |
| 243,43 |
| 395,72 |
| Σ 691,26 |
| 1928,15 |
| 8892,54 |
| 378,23 |
| 1795,4 |
| 7288,42 |
| 268,74 |
| 1164,78 |
| 7936,48 |
| 246,56 |
| 732,97 |
| 11662,66 |
| 311,16 |
| 1087,47 |
| 4904,26 |
| 159,33 |
| 1651,66 |
| 4495,22 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 22-06-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALITICA

C.A
4-24

COMPONENTE: CAJA

| | | |
|---|--------------------|--------------------|
| | 373,83 | |
| | 1484,19 | |
| | 23090,75 | |
| | 242,77 | |
| | 639,55 | |
| | 1557,76 | |
| | 3968,17 | |
| Σ | 7560,75 | |
| | 664,33 | |
| | 8432,52 | |
| | 803,71 | |
| | 13683,56 | |
| | 331,01 | |
| | 773,83 | |
| | 2326,10 | |
| | 8092,00 | |
| | Q256.614,37 | Q233.324,39 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 22-06-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALITICA

| |
|------|
| C.A |
| 5-24 |

COMPONENTE: CAJA

| EMPRESA COMERCIAL CREDI LOJA | |
|------------------------------|------------------|
| MAYORES | |
| MARZO | |
| DEBE | HABER |
| 25,46 | 11000,00 |
| 765,85 | 55290,00 |
| 1067,38 | 22723,74 |
| 1959,68 | 116,57 |
| 11484,17 | 16020,52 |
| 89,99 | 24866,52 |
| 255,85 | 10300,00 |
| 564,58 | 2480,00 |
| 804,44 | 7000,00 |
| 1925,57 | 615,74 |
| 10753,33 | 5055 |
| 250,23 | 19062,38 |
| 552,34 | 2100,00 |
| 1592 | 5233,50 |
| Σ 14399,71 | Σ 2624,81 |
| 284,37 | 10100,00 |
| 473,83 | 18000,00 |
| 909,04 | 85000,00 |
| 2167,6 | 272,00 |
| 7216,13 | 20000,00 |
| 278,09 | 191,75 |
| 638,5 | 26375,02 |
| 1653,4 | 567,94 |
| 5373,36 | |
| 14401,54 | |
| 231,36 | |
| 592,02 | |
| 1141,25 | |
| 2928,00 | |

| |
|------------------|
| 4974,96 |
| 65,67 |
| 341,14 |
| 610,86 |
| 880,7 |
| 1927,34 |
| 8472,91 |
| 153,01 |
| 367,26 |
| 933,19 |
| 11301,61 |
| 93,38 |
| 363,71 |
| 1169,62 |
| 4601,02 |
| 224,99 |
| 541,89 |
| Σ 1239,51 |
| 3215,82 |
| 15050,62 |
| 180,49 |
| 505,4 |
| 1138,69 |
| 2689,5 |
| 6893,41 |
| 228,77 |
| 582,52 |
| 1493,37 |
| 5493,03 |
| 206,02 |
| 692,63 |
| 2262,27 |
| 8355,47 |
| 593,95 |
| 3238,00 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 22-06-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALITICA

C.A
6-24

COMPONENTE: CAJA

| | | |
|----------|----------|--|
| | 6974,69 | |
| | 2024,17 | |
| | 13118,49 | |
| | 192,73 | |
| | 464,74 | |
| | 990 | |
| | 6280,77 | |
| | 246,11 | |
| | 740,82 | |
| | 11343,05 | |
| | 193,51 | |
| | 637,61 | |
| | 2373,65 | |
| | 1972,23 | |
| | 648,68 | |
| | 2010,23 | |
| Σ | 2247,97 | |
| | 277,82 | |
| | 1143,61 | |
| | 16889,15 | |
| | 576,2 | |
| | 5520,27 | |
| | 247,17 | |
| | 614,26 | |
| | 1868,02 | |
| | 5246,76 | |
| | 782,89 | |
| | 10196,73 | |
| | 445,71 | |
| | 1090,55 | |
| | 4472,7 | |
| | 354,1 | |
| | 1096,59 | |

| | | |
|----------|-----------|--------------------|
| | 5255,86 | |
| | 172,14 | |
| Σ | 565,71 | |
| | 2409,26 | |
| | 4820 | |
| Ω | 292366,75 | Ω 344995,49 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 23-06-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALITICA

| |
|------|
| C.A |
| 7-24 |

COMPONENTE: CAJA

| EMPRESA COMERCIAL CREDI LOJA | |
|------------------------------|------------|
| MAYORES | |
| ABRIL | |
| DEBE | HABER |
| 158,81 | 944,04 |
| 579,48 | 40004,03 |
| 7961,94 | 16016,32 |
| 3780,65 | 753,68 |
| 365,08 | 12169,10 |
| 763,45 | 529,94 |
| 1826,39 | 559,72 |
| 4329,26 | 294,44 |
| 186,92 | 28267,39 |
| 611,51 | Σ 10850,00 |
| 1408,5 | 132,75 |
| 4122,43 | 21720 |
| 10233,63 | 10054,04 |
| 16016,32 | 20212,95 |
| Σ 368,76 | 9,64 |
| 740,25 | 11261,36 |
| 1894,94 | 10000,00 |
| 3701,59 | 12123,75 |
| 418,85 | 3413,19 |
| 776,35 | |
| 3319,4 | |
| 163,45 | |
| 500,52 | |
| 1722,79 | |
| 3252,64 | |
| 461,25 | |
| 1225,14 | |
| 2756,32 | |
| 4790,96 | |

| |
|-----------|
| 243,07 |
| 467,39 |
| 773,67 |
| 1730,69 |
| 3345,2 |
| 241,35 |
| 713,28 |
| 1896,13 |
| 3492,03 |
| 219,4 |
| 513,86 |
| 1621,82 |
| 3944,15 |
| 259,39 |
| 503,38 |
| 1968,78 |
| Σ 7957,75 |
| 170 |
| 206,25 |
| 340 |
| 426,7 |
| 784,82 |
| 3536,33 |
| 81,14 |
| 336,25 |
| 628,31 |
| 1449,31 |
| 2019,36 |
| 7444,54 |
| 226,98 |
| 579,69 |
| 1987,33 |
| 3921,72 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 23-06-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALITICA

C.A
8-24

COMPONENTE: CAJA

| | |
|-------------|-------------|
| 848,77 | |
| 7225,99 | |
| 271,39 | |
| 610,72 | |
| 6622,69 | |
| 2682,06 | |
| 615,33 | |
| 1683,91 | |
| 7600,53 | |
| 312,06 | |
| 614,11 | |
| 988,71 | |
| 5700,71 | |
| 263,47 | |
| 535,4 | |
| Σ 2316,5 | |
| 1630,14 | |
| 471,99 | |
| 1432,62 | |
| 2184,02 | |
| 524,25 | |
| 2966,73 | |
| 933,51 | |
| 11881,47 | |
| 235,81 | |
| 747,92 | |
| 3204,42 | |
| 2516,47 | |
| 213,49 | |
| 1106,81 | |
| 1335,12 | |
| 6786,78 | |
| Ω 209531,55 | Ω 199316,34 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 23-06-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALITICA

| |
|------|
| C.A |
| 9-24 |

COMPONENTE: CAJA

| EMPRESA COMERCIAL CREDI LOJA | |
|---------------------------------|-----------|
| MAYORES | |
| MAYO | |
| DEBE | HABER |
| 30,00 | 14,00 |
| 192,51 | 6191,10 |
| 474,97 | 16980 |
| 1092,29 | 1478,30 |
| 4863,97 | 27341,26 |
| 193,66 | 7511,03 |
| 432,09 | 28,57 |
| 1074,73 | 30,02 |
| 4242,21 | 273,18 |
| 100,26 | 33105,43 |
| 388,92 | 20177,48 |
| 1198,59 | 13783,9 |
| 7633,47 | 12029,73 |
| 202,9 | Σ 21,13 |
| Σ 486,08 | 13,66 |
| 1356,98 | 17000,00 |
| 3017,14 | 209,00 |
| 317,79 | 19,05 |
| 1187,14 | 28474,75 |
| 6879,91 | 19,73 |
| 232,07 | 5000,00 |
| 484,51 | 425,00 |
| 972,05 | 12000,00 |
| 2492,66 | 330,75 |
| 3384,28 | 16935,11 |
| 513,64 | 252,53 |
| 3088,49 | 37,54 |
| 5570,4 | Σ 3204,71 |
| 268,73 | |
| 580,03 | |

| | |
|-----------|--|
| 1362,52 | |
| 6492,15 | |
| 181,6 | |
| 427,74 | |
| 1074,85 | |
| 5467,59 | |
| 389,36 | |
| 3462,3 | |
| 7754,75 | |
| 522,89 | |
| 1575,59 | |
| 4854,21 | |
| 292,36 | |
| 602,42 | |
| 969,23 | |
| 2433,68 | |
| 6437,29 | |
| Σ 431,46 | |
| 1305,62 | |
| 12519,8 | |
| 178,95 | |
| 681 | |
| 6973,71 | |
| 158,27 | |
| 395,65 | |
| 985,39 | |
| 2689,11 | |
| 2287,93 | |
| 495,79 | |
| 982,47 | |
| 7818,04 | |
| 252,06 | |
| 607,43 | |
| 1883,6 | |
| Σ 2754,98 | |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 23-06-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALITICA

C.A
10-24

COMPONENTE: CAJA

| | | |
|----------|-------------------|--------------------|
| | 320,82 | |
| | 1365,04 | |
| | 6984,22 | |
| | 223 | |
| | 1192,19 | |
| | 10199,42 | |
| | 295,27 | |
| | 723,35 | |
| | 2176,68 | |
| | 4490,33 | |
| | 1898,4 | |
| | 7463,04 | |
| | 556 | |
| | 1221,05 | |
| Σ | 6440,48 | |
| | 3063,74 | |
| | 765,26 | |
| | 8170,27 | |
| | 307,98 | |
| | 374 | |
| | 663,76 | |
| | 1621,5 | |
| | 4621,46 | |
| | 424,12 | |
| | 1614,63 | |
| | 5362,12 | |
| | 191,64 | |
| | 463,38 | |
| | 1803,29 | |
| | 6333 | |
| | Ω 221983,7 | Ω 222886,96 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 23-06-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALITICA

| |
|--------------|
| C.A |
| 11-24 |

COMPONENTE: CAJA

| EMPRESA COMERCIAL CREDI LOJA | |
|------------------------------|------------|
| MAYORES | |
| JUNIO | |
| DEBE | HABER |
| 73,90 | 20013,63 |
| 274,02 | 26596,95 |
| 454,08 | 3136,91 |
| 1393,54 | 70,82 |
| 2083,13 | 876,19 |
| 527,75 | 15262,00 |
| 11050,30 | 38,84 |
| 106,09 | 9775,69 |
| 317,22 | 49,50 |
| 669,96 | 118,64 |
| 1446,70 | 47,02 |
| 3137,42 | 15714,63 |
| 6996,75 | Σ 14055,70 |
| 289,99 | 145,00 |
| Σ 508,78 | 16008,91 |
| 1210,48 | 105,71 |
| 6477,40 | 10000,00 |
| 206,13 | 3609,99 |
| 623,02 | 9,32 |
| 1310,94 | 28000,00 |
| 7543,60 | 10000,00 |
| 117,29 | 150,00 |
| 352,98 | 170,23 |
| 731,00 | 19000,00 |
| 6942,86 | 4535,43 |
| 3102,35 | |
| 274,29 | |
| 543,81 | |
| 1271,30 | |

| | |
|----------|--|
| 455,70 | |
| 2147,08 | |
| 240,56 | |
| 933,13 | |
| 2462,21 | |
| 260,75 | |
| 912,67 | |
| 2336,58 | |
| 4230,06 | |
| 413,27 | |
| 846,00 | |
| 2267,02 | |
| 7824,26 | |
| 221,76 | |
| 488,24 | |
| 1227,21 | |
| 5963,26 | |
| Σ 237,54 | |
| 558,62 | |
| 1293,28 | |
| 3227,28 | |
| 676,20 | |
| 2881,29 | |
| 259,04 | |
| 1034,72 | |
| 2766,75 | |
| 170,83 | |
| 366,49 | |
| 709,78 | |
| 2076,87 | |
| 3328,50 | |
| 409,51 | |
| 3008,49 | |
| 3526,18 | |
| 548,53 | |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 23-06-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALITICA

C.A

12-24

COMPONENTE: CAJA

| | | |
|---|--------------------|--------------------|
| | 1574,14 | |
| | 4751,45 | |
| | 11340,63 | |
| | 299,08 | |
| | 655,12 | |
| | 1415,34 | |
| | 5263,40 | |
| | 99,00 | |
| | 102,00 | |
| | 213,00 | |
| | 1345,67 | |
| | 13008,01 | |
| | 834,25 | |
| | 7452,36 | |
| | 276,44 | |
| Σ | 1917,55 | |
| | 5167,60 | |
| | 441,74 | |
| | 1503,73 | |
| | 958,67 | |
| | 342,11 | |
| | 1058,39 | |
| | 1692,13 | |
| | 340,76 | |
| | 1019,10 | |
| | 993,01 | |
| | 156,01 | |
| | 282,73 | |
| | 587,67 | |
| | 2296,59 | |
| | 5530,00 | |
| | Ω 196622,62 | Ω 197491,11 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 26-06-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALITICA

| |
|-------|
| C.A |
| 13-24 |

COMPONENTE: CAJA

| EMPRESA COMERCIAL CREDI LOJA | |
|------------------------------|------------|
| MAYORES | |
| JULIO | |
| DEBE | HABER |
| 78,73 | 10000,00 |
| 324,36 | 325,00 |
| 1003,43 | 2605,09 |
| 2244,56 | 14184,68 |
| 288,50 | 486,19 |
| 783,52 | 12520,52 |
| 2155,50 | 469,70 |
| 5970,02 | 18550,47 |
| 200,22 | 299,00 |
| 563,58 | 26523,41 |
| 1961,20 | 49,50 |
| 2544,54 | Σ 12000,00 |
| 236,50 | 64,75 |
| 575,21 | 248,93 |
| Σ 5477,19 | 34,94 |
| 2303,44 | 12250,53 |
| 363,53 | 259,72 |
| 875,15 | 19,43 |
| 2377,71 | 23918,00 |
| 4510,15 | 21724,24 |
| 672,91 | 22565,87 |
| 5252,14 | 2525,83 |
| 229,13 | 38,22 |
| 774,14 | |
| 2097,15 | |
| 1532,68 | |
| 381,02 | |
| 698,92 | |
| 1112,38 | |
| 2912,00 | |

| |
|-----------|
| 2747,57 |
| 497,49 |
| 795,49 |
| 2473,22 |
| 4925,87 |
| 193,76 |
| 540,00 |
| 2577,94 |
| 170,48 |
| 377,33 |
| 1241,87 |
| 4195,06 |
| 260,26 |
| 655,46 |
| 3313,80 |
| 11917,56 |
| Σ 1248,10 |
| Σ 7484,71 |
| 335,66 |
| 945,02 |
| 2521,87 |
| 5565,10 |
| 412,08 |
| 2021,22 |
| 7375,98 |
| 1351,64 |
| 6075,91 |
| 206,24 |
| 455,75 |
| 925,36 |
| 5782,58 |
| 156,12 |
| 165,00 |
| 303,62 |
| 1688,19 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 26-06-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALITICA

C.A
14-24

COMPONENTE: CAJA

| | | |
|----------|-------------------|--------------------|
| | 7164,85 | |
| | 513,99 | |
| | 3219,59 | |
| | 258,41 | |
| | 651,44 | |
| | 3265,14 | |
| | 1158,91 | |
| | 599,95 | |
| | 1836,17 | |
| | 6126,58 | |
| | 297,53 | |
| | 721,97 | |
| | 2311,00 | |
| Σ | 3943,98 | |
| | 409,56 | |
| | 1365,72 | |
| | 5284,71 | |
| | 463,51 | |
| | 5092,80 | |
| | 178,47 | |
| | 1002,51 | |
| | 1432,78 | |
| | 8371,15 | |
| | 268,15 | |
| | 535,25 | |
| | 1162,28 | |
| | 2180,95 | |
| | 7702,34 | |
| | Ω 19992,51 | Ω 181664,02 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 27-06-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALITICA

| |
|-------|
| C.A |
| 15-24 |

COMPONENTE: CAJA

| EMPRESA COMERCIAL CREDI LOJA | |
|------------------------------|----------|
| MAYORES | |
| AGOSTO | |
| DEBE | HABER |
| 362,34 | 974,97 |
| 980,45 | 15052,96 |
| 2905,92 | 266,64 |
| 1461,73 | 200,33 |
| 410,50 | 10028,52 |
| 1162,03 | 1958,00 |
| 2722,24 | 404,30 |
| 2781,40 | 20119,99 |
| 270,68 | 14200,00 |
| 527,42 | 15001,35 |
| 6791,04 | 43,02 |
| 385,95 | 12187,30 |
| 999,27 | Σ 52,76 |
| 3336,58 | 14876,19 |
| 299,47 | 192,06 |
| Σ 557,71 | 628,43 |
| 1295,86 | 25,73 |
| 4425,10 | 30,84 |
| 353,47 | 235,18 |
| 822,79 | 18689,87 |
| 11595,90 | 15319,36 |
| 185,64 | 15019,80 |
| 903,24 | 16080,19 |
| 2337,47 | 8241,07 |
| 7441,87 | 20918,99 |
| 493,81 | 201,12 |
| 5503,14 | |
| 127,77 | |
| 374,04 | |
| 679,07 | |
| 1671,60 | |

| | |
|-----------|--|
| 2053,13 | |
| 549,01 | |
| 1434,85 | |
| 3572,61 | |
| 305,41 | |
| 976,85 | |
| 5589,39 | |
| 225,66 | |
| 672,01 | |
| 1644,84 | |
| 3919,72 | |
| 956,89 | |
| 4962,15 | |
| 89,28 | |
| 249,07 | |
| 1555,09 | |
| Σ 3534,10 | |
| 147,11 | |
| 275,44 | |
| 600,85 | |
| 932,66 | |
| 7110,93 | |
| 205,76 | |
| 671,02 | |
| 1491,25 | |
| 9206,53 | |
| 218,18 | |
| 571,74 | |
| 4234,34 | |
| 4390,00 | |
| 163,83 | |
| 420,49 | |
| 1347,77 | |
| 7420,13 | |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 27-06-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALITICA

C.A

16-24

COMPONENTE: CAJA

| | | |
|----------|---------------------|---------------------|
| | 110,11 | |
| | 318,64 | |
| | 1861,05 | |
| | 4434,66 | |
| | 1263,16 | |
| | 1341,16 | |
| | 310,95 | |
| | 370,94 | |
| | 717,90 | |
| | 558,58 | |
| | 227,03 | |
| | 878,25 | |
| | 1997,19 | |
| Σ | 358,69 | |
| | 977,85 | |
| | 4050,30 | |
| | 9708,26 | |
| | 181,59 | |
| | 404,47 | |
| | 1208,56 | |
| | 7632,82 | |
| | 45,13 | |
| | 209,20 | |
| | 368,66 | |
| | 983,23 | |
| | 7912,55 | |
| | 2860,00 | |
| | Ω 187.154,52 | Ω 200.948,97 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 27-06-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALITICA

| |
|-------|
| C.A |
| 17-24 |

COMPONENTE: CAJA

| EMPRESA COMERCIAL CREDI LOJA | |
|------------------------------|----------|
| MAYORES | |
| SEPTIEMBRE | |
| DEBE | HABER |
| 170,99 | 15973,36 |
| 515,86 | 1116,00 |
| 2276,31 | 17157,06 |
| 5474,29 | 398,53 |
| 359,70 | 12051,48 |
| 1565,76 | 3,35 |
| 26232,23 | 14238,59 |
| 208,11 | 46,40 |
| 339,00 | 10039,42 |
| 557,70 | 19376,83 |
| 1602,39 | 1375,82 |
| 6253,16 | 145,28 |
| 449,31 | Σ 703,55 |
| 6154,04 | 15,05 |
| Σ 114,56 | 53,28 |
| 3316,48 | 16024,75 |
| 1249,87 | 83,71 |
| 1102,19 | 16431,30 |
| 277,59 | 10,61 |
| 510,58 | 19000,00 |
| 1401,70 | 30000,00 |
| 7625,50 | 6530,20 |
| 181,98 | 1873,89 |
| 583,98 | 19815,08 |
| 2680,95 | 45,91 |
| 6384,53 | |
| 236,56 | |
| 611,21 | |
| 1936,15 | |

| |
|-----------|
| 2192,23 |
| 260,54 |
| 648,70 |
| 1312,66 |
| 2900,82 |
| 265,12 |
| 752,28 |
| 1319,35 |
| 5126,00 |
| 8197,27 |
| 289,89 |
| 331,98 |
| 806,38 |
| 1742,87 |
| 10160,29 |
| 243,24 |
| 422,79 |
| Σ 8975,87 |
| 218,25 |
| 1393,58 |
| 11571,01 |
| 238,00 |
| 606,80 |
| 1758,38 |
| 5046,54 |
| 353,04 |
| 850,22 |
| 7828,25 |
| 158,77 |
| 876,08 |
| 5557,07 |
| 207,28 |
| 547,09 |
| 1463,97 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 27-06-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALITICA

C.A
18-24

COMPONENTE: CAJA

| | | |
|---|-----------|-------------|
| | 11354,62 | |
| | 210,70 | |
| | 407,14 | |
| | 1352,66 | |
| | 9729,15 | |
| | 330,63 | |
| | 851,46 | |
| | 5500,65 | |
| | 221,05 | |
| | 490,25 | |
| | 2509,69 | |
| | 1364,56 | |
| | 377,71 | |
| | 798,89 | |
| | 2923,24 | |
| Σ | 4974,27 | |
| | 523,60 | |
| | 1404,99 | |
| | 5805,89 | |
| | 267,18 | |
| | 815,54 | |
| | 12153,32 | |
| | 107,30 | |
| | 290,34 | |
| | 1145,85 | |
| | 2797,95 | |
| | 478,56 | |
| | 1750,00 | |
| | 117,59 | |
| | 846,55 | |
| | 2007,36 | |
| | 2517,00 | |
| Ω | 241420,98 | Ω 202509,45 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 28-06-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALITICA

| |
|-------|
| C.A |
| 19-24 |

COMPONENTE: CAJA

| EMPRESA COMERCIAL CREDI LOJA | |
|------------------------------|----------|
| MAYORES | |
| OCTUBRE | |
| DEBE | HABER |
| 137,99 | 12018,13 |
| 300,30 | 29396,97 |
| 416,00 | 202,84 |
| 957,64 | 17349,58 |
| 3359,20 | 7670,64 |
| 848,18 | 24,75 |
| 396,95 | 190,44 |
| 1292,74 | 12000,00 |
| 11473,55 | 10837,96 |
| 129,41 | 49,50 |
| 371,74 | Σ 576,48 |
| 1458,08 | 18090,00 |
| 5863,59 | 357,74 |
| Σ 476,84 | 23307,66 |
| 757,92 | 300,00 |
| 4771,25 | 81,18 |
| 84,09 | 329,17 |
| 342,12 | 17731,02 |
| 1420,10 | 34007,50 |
| 1590,65 | 24000,00 |
| 270,78 | 79,20 |
| 1163,04 | 15097,44 |
| 3124,79 | |
| 244,24 | |
| 492,54 | |
| 920,23 | |
| 3884,70 | |

| | |
|----------|--|
| 185,77 | |
| 986,15 | |
| 3274,54 | |
| 155,20 | |
| 317,35 | |
| 594,14 | |
| 2139,10 | |
| 1880,59 | |
| 378,22 | |
| 908,83 | |
| 2361,39 | |
| 21160,84 | |
| 322,93 | |
| 437,89 | |
| 1295,57 | |
| 6288,38 | |
| Σ 205,42 | |
| 1791,12 | |
| 3597,77 | |
| 424,91 | |
| 1012,86 | |
| 2888,50 | |
| 5400,00 | |
| 7209,75 | |
| 181,65 | |
| 1120,15 | |
| 9578,06 | |
| 259,51 | |
| 1267,51 | |
| 1267,51 | |
| 6800,20 | |
| 156,99 | |
| 330,18 | |
| 1420,79 | |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 28-06-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALITICA

C.A
20-24

COMPONENTE: CAJA

| | | |
|----------|----------|--|
| | 636,99 | |
| | 377,51 | |
| | 1317,34 | |
| | 1734,34 | |
| | 251,30 | |
| | 1189,26 | |
| | 10825,28 | |
| | 227,87 | |
| | 533,52 | |
| | 1298,15 | |
| | 4296,40 | |
| | 4546,72 | |
| | 169,67 | |
| | 667,15 | |
| | 4058,21 | |
| Σ | 648,65 | |
| | 450,43 | |
| | 1971,36 | |
| | 4176,46 | |
| | 449,18 | |
| | 2075,17 | |
| | 10298,51 | |
| | 385,65 | |
| | 6476,33 | |
| | 184,57 | |
| | 1006,43 | |
| | 15756,49 | |
| | 177,01 | |
| | 337,68 | |
| | 469,71 | |
| | 913,02 | |
| | 4197,06 | |

| | | |
|----------|-----------|--------------------|
| | 4539,70 | |
| Σ | 177,06 | |
| | 436,92 | |
| | 12656,25 | |
| Ω | 234061,78 | Ω 223698,20 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 28-06-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALITICA

| |
|-------|
| C.A |
| 21-24 |

COMPONENTE: CAJA

| EMPRESA COMERCIAL CREDI LOJA | |
|------------------------------|----------|
| MAYORES | |
| NOVIEMBRE | |
| DEBE | HABER |
| 3,94 | 22830,68 |
| 143,42 | 11775,00 |
| 366,40 | 57,52 |
| 1327,48 | 30000,00 |
| 4515,47 | 475,00 |
| 2836,72 | 2593,51 |
| 24658,41 | 14079,20 |
| 310,46 | 22375,00 |
| 704,02 | 8884,49 |
| 2586,57 | 3011,21 |
| 282,50 | Σ 214,83 |
| 965,72 | 12135,00 |
| 5189,67 | 15,84 |
| 4627,57 | 10019,80 |
| Σ 1162,11 | 224,00 |
| 240,06 | 16973,50 |
| 484,53 | 20,52 |
| 2950,66 | 64,35 |
| 29134,66 | 549,25 |
| 203,85 | 14637,61 |
| 2842,87 | 53202,33 |
| 4772,13 | 1875,72 |
| 242,26 | |
| 286,54 | |
| 921,53 | |
| 4565,91 | |
| 5939,64 | |
| 6491,18 | |
| 6518,32 | |

| |
|-----------|
| 20901,25 |
| 448,28 |
| 1173,67 |
| 3400,21 |
| 12246,55 |
| 167,15 |
| 312,67 |
| 516,06 |
| 1460,40 |
| 2433,20 |
| 111,28 |
| 281,10 |
| 493,79 |
| 1223,37 |
| 3616,50 |
| 263,04 |
| 644,28 |
| Σ 1654,27 |
| 4707,50 |
| 216,38 |
| 510,57 |
| 2201,24 |
| 10031,73 |
| 3703,25 |
| 250,81 |
| 496,91 |
| 664,45 |
| 1869,45 |
| 6018,12 |
| 2715,01 |
| 479,40 |
| 2564,52 |
| 7606,02 |
| 5340,28 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 28-06-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALITICA

C.A
22-24

COMPONENTE: CAJA

| | | |
|----------|----------|--|
| | 294,26 | |
| | 642,96 | |
| | 1790,20 | |
| | 11284,17 | |
| | 214,20 | |
| | 573,70 | |
| | 1762,52 | |
| | 235,79 | |
| | 420,85 | |
| | 1430,36 | |
| | 4580,83 | |
| | 4977,15 | |
| | 736,85 | |
| | 1801,33 | |
| | 278,13 | |
| Σ | 777,04 | |
| | 5016,67 | |
| | 317,18 | |
| | 1078,37 | |
| | 4052,78 | |
| | 219,14 | |
| | 265,20 | |
| | 334,11 | |
| | 542,67 | |
| | 1219,46 | |
| | 1513,12 | |
| | 658,32 | |
| | 2700,45 | |
| | 306,66 | |
| | 909,98 | |
| | 9467,34 | |

| | | |
|----------|-----------|--------------------|
| | 28,53 | |
| Σ | 255,92 | |
| | 742,32 | |
| | 2856,87 | |
| Ω | 280282,74 | Ω 226014,36 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 28-06-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALITICA

| |
|-------|
| C.A |
| 23-24 |

COMPONENTE: CAJA

| EMPRESA COMERCIAL CREDI LOJA | |
|------------------------------|----------|
| MAYORES | |
| DICIEMBRE | |
| DEBE | HABER |
| 115,45 | 10176,85 |
| 561,96 | 20000,00 |
| 4762,53 | 1139,59 |
| 140,46 | 11495,41 |
| 376,26 | 13500,00 |
| 1176,74 | 5712,72 |
| 22,39 | 1310,00 |
| 255,56 | 153,78 |
| 642,79 | 259,00 |
| 4475,06 | 425,00 |
| 597,20 | 16100,00 |
| 5645,06 | 8091,58 |
| 268,10 | Σ 6,93 |
| 796,92 | 9039,17 |
| Σ 5122,43 | 192,12 |
| 283,25 | 17003,96 |
| 1040,42 | 5000,00 |
| 1404,62 | 329,50 |
| 392,62 | 100,00 |
| 1168,37 | 1207,16 |
| 7477,60 | 7,14 |
| 644,28 | 4000,00 |
| 1922,09 | 27000,00 |
| 2112,76 | 585,22 |
| 256,00 | 10862,84 |
| 531,50 | |
| 1467,87 | |
| 2778,40 | |
| 516,37 | |
| 4281,82 | |

| |
|-----------|
| 253,60 |
| 1140,63 |
| 1475,53 |
| 309,54 |
| 651,93 |
| 4094,08 |
| 173,82 |
| 547,66 |
| 4063,85 |
| 220,98 |
| 494,81 |
| 1354,53 |
| 938,90 |
| 194,83 |
| 340,42 |
| 630,60 |
| Σ 1692,66 |
| 3323,89 |
| 301,27 |
| 1328,97 |
| 3330,26 |
| 225,09 |
| 470,64 |
| 1270,44 |
| 3728,16 |
| 157,14 |
| 448,06 |
| 1342,79 |
| 3512,00 |
| 618,36 |
| 394,64 |
| 1065,32 |
| 3485,07 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 29-06-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CÉDULA ANALITICA

C.A
24-24

COMPONENTE: CAJA

| | | |
|---|-----------|-------------|
| | 202,05 | |
| | 364,74 | |
| | 1324,44 | |
| | 2563,65 | |
| | 313,37 | |
| | 548,07 | |
| | 1029,56 | |
| | 2227,96 | |
| | 3173,14 | |
| | 564,80 | |
| | 2211,56 | |
| | 5276,28 | |
| | 448,70 | |
| | 3677,39 | |
| Σ | 201,45 | |
| | 585,47 | |
| | 2031,95 | |
| | 4080,32 | |
| | 170,00 | |
| | 264,06 | |
| | 614,46 | |
| | 3503,24 | |
| | 182,72 | |
| | 447,41 | |
| | 1879,49 | |
| | 1718,00 | |
| | 342,87 | |
| | 2030,63 | |
| | 1475,00 | |
| Ω | 138270,13 | Ω 163697,97 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 29-06-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

MA
1-2

COMPONENTE: CAJA

MAYOR

| | | | | | | | |
|------------|-------|---|------|------------|----------|-----------|------------|
| 31/01/2022 | 15452 | Ventas: 31/01/2022 | FA | 00200201-0 | 330.00 | | 13,489.44 |
| | | INSTITUTO DE EDUCACI/ALCANCE E | | | | | |
| 31/01/2022 | 25402 | PAGO DE VARIOS | FC | | 1,545.00 | | 15,034.44 |
| 01/02/2022 | 17319 | DEPOSITO RECAUDACION Y VENTAS FEBRERO 2022 | FC | | | 29,900.00 | -14,865.56 |
| 01/02/2022 | 14431 | TRANSGAVIOTAS EXPRESS - COMPAÑIA LIMITADA | EF | | | 145.53 | -15,011.09 |
| 01/02/2022 | 16527 | Recaudaciones: 01/02/2022 | EF | | 0.33 | | -15,010.76 |
| | | RAMIREZ BALCAZAR MERCY | | | | | |
| 28/02/2022 | 16550 | Recaudaciones: 28/02/2022 | | | 5.00 | | 60,534.46 |
| 28/02/2022 | 16550 | Recaudaciones: 28/02/2022 | EF | | 30.00 | | 60,564.46 |
| | | GONZALEZ JARAMILLO PATRICIO FE | | | | | |
| 01/03/2022 | 21149 | Recaudaciones: 01/03/2022 | EF | | 20.00 | | 60,584.46 |
| | | HIDALGO RODRIGUEZ LAURA VIVIAN | | | | | |
| 02/03/2022 | 17330 | DEPOSITO RECAUDACION Y VENTAS MARZO | FC | | | 11,000.00 | 49,584.46 |
| 31/03/2022 | 15517 | Ventas: 31/03/2022 | | 00200201-0 | 1,600.00 | | -39,996.77 |
| | | TROYA ABAD NILSON ENRIQUE | | | | | |
| 01/04/2022 | 18650 | Notas de Credito en Ventas: 01/04/2022 | NC-D | 002002-000 | | 450.00 | -40,446.77 |
| | | Fact No. 002002-000012299 CORDOVA GAONA PAULO DAVID | | | | | |
| 01/04/2022 | 15410 | TRANSGAVIOTAS EXPRESS - COMPAÑIA LIMITADA | EF | | | 169.29 | -40,616.06 |
| 01/04/2022 | 15411 | TRANSGAVIOTAS EXPRESS - COMPAÑIA LIMITADA | EF | | | 161.97 | -40,778.03 |
| | | MALDONADO ERAZO FABRICIO DAVID | | | | | |
| 30/04/2022 | 18679 | Ventas: 30/04/2022 | | 00200201-0 | 625.00 | | -60,573.38 |
| | | MOROCHO CUENCA FRANKLIN ANTONI | | | | | |
| 30/04/2022 | 18679 | Ventas: 30/04/2022 | | 00200201-0 | 951.00 | | -59,622.38 |
| | | CUADRADO CALVA ROSA DEL CISNE | | | | | |
| 30/04/2022 | 18679 | Ventas: 30/04/2022 | | 00200201-0 | 1,800.00 | | -57,822.38 |
| | | MORA URENA WILMER MANUEL | | | | | |
| 01/05/2022 | 19083 | Recaudaciones: 01/05/2022 | EF | | 30.00 | | -57,792.38 |
| | | GUARTAN TENESACA MILTON RODRIG | | | | | |
| 30/06/2022 | 19140 | Recaudaciones: 30/06/2022 | EF | | 1,695.00 | | -55,474.80 |
| | | ALVARADO CHOCHO JOSE ANTONIO | | | | | |
| 30/06/2022 | 19173 | Ventas: 30/06/2022 | | 00200201-0 | 2,600.00 | | -52,874.80 |
| | | MALDONADO VARGAS JERSON JAVIER | | | | | |
| 01/07/2022 | 21389 | DEPOSITO RECAUDACION Y VENTAS JULIO 2022 | FC | | | 10,000.00 | -62,874.80 |
| | | FABIAN CARRION-TANYA CARRION -JORGE ENRIQUE CARRION | | | | | |
| 01/07/2022 | 19873 | Recaudaciones: 01/07/2022 | EF | | 0.12 | | -62,874.68 |
| | | RUIZ CORREA DARWIN OLIVO | | | | | |
| 31/07/2022 | 17720 | COOPERATIVA DE TRANSPORTES UNION YANZATZA | EF | | | 5.85 | -45,809.90 |
| 31/07/2022 | 17727 | COOPERATIVA DE TRANSPORTES LOJA | EF | | | 5.85 | -45,815.75 |
| 31/07/2022 | 17728 | SERVIENTREGA DEL ECUADOR S.A. | EF | | | 3.99 | -45,819.74 |
| 31/07/2022 | 17721 | COOPERATIVA DE TRANSPORTES CENTRAL CATAMAYO, | EF | | | 1.80 | -45,821.54 |
| 01/08/2022 | 17761 | CAMACHO SANCHEZ AMADOR | EF | | | 685.61 | -46,507.15 |
| 01/08/2022 | 17762 | SOCOLA ESCOBAR BYRON RODOLFO | EF | | | 163.41 | -46,670.56 |
| 01/08/2022 | 17760 | GONZALEZ GONZALEZ LUIS FERNANDO | EF | | | 121.00 | -46,791.56 |
| 01/08/2022 | 17621 | TRANSGAVIOTAS EXPRESS - COMPAÑIA LIMITADA | EF | | | 4.95 | -46,796.51 |
| 31/08/2022 | 19964 | Ventas: 31/08/2022 | | 00200201-0 | 2,860.00 | | -54,723.93 |
| | | ROBLES MEDINA MAIRA DE JESUS | | | | | |
| 01/09/2022 | 21075 | Recaudaciones: 01/09/2022 | EF | | 0.71 | | -54,723.22 |
| | | ROLON IVAN JOEL | | | | | |
| 01/09/2022 | 21075 | Recaudaciones: 01/09/2022 | EF | | 1.32 | | -54,721.90 |
| | | CORREA CRUZ HILDA PIEDAD | | | | | |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 30-06-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

| |
|-----|
| MA |
| 2-2 |

COMPONENTE: CAJA

MAYOR

| | | | | | | |
|------------|-------|---|-------------------|---------------------|---------------------|-----------------|
| 30/09/2022 | 21026 | Ventas: 30/09/2022 | 00200201-0 | 695.00 | | -33,853.99 |
| | | CELJ JUAN BAUTISTA | | | | |
| 30/09/2022 | 21026 | Ventas: 30/09/2022 | 00200201-0 | 1,822.00 | | -32,031.99 |
| | | SAMANIEGO ROJAS LUIS JONNY | | | | |
| 01/10/2022 | 21104 | Recaudaciones: 01/10/2022 | EF | 1.00 | | -32,030.99 |
| 31/10/2022 | 21061 | Ventas: 31/10/2022 | 00200201-0 | 1,599.29 | | -28,806.85 |
| | | GUAMAN SHONDO GLORIA | | | | |
| 31/10/2022 | 21061 | Ventas: 31/10/2022 | 00200201-0 | 1,852.15 | | -27,154.70 |
| | | PAQUI SACA MARIA ANTONIA | | | | |
| 31/10/2022 | 21061 | Ventas: 31/10/2022 | 00200201-0 | 4,347.20 | | -22,807.50 |
| | | ROBLES MEDINA MAIRA DE JESUS | | | | |
| 01/11/2022 | 24711 | DEPOSITO RECAUDACION Y VENTAS DEL DIA | FC | | 22,000.00 | -44,807.50 |
| 01/11/2022 | 24434 | ANTICIPO DE SUELDO | EF | | 700.00 | -45,507.50 |
| 01/11/2022 | 18262 | TRANSGAVIOTAS EXPRESS - COMPAÑIA LIMITADA | EF | | 130.68 | -45,638.18 |
| 01/11/2022 | 21135 | Recaudaciones: 01/11/2022 | FF | 0.00 | | -45,637.92 |
| | | Desde: 01/01/2022 | Hasta: 31/12/2022 | | | |
| 31/12/2022 | 22429 | Ventas: 31/12/2022 | FA 00200201-0 | 210.00 | | 1,133.23 |
| | | CASTILLO SARMIENTO PIALCANCE E | | | | |
| 31/12/2022 | 22429 | Ventas: 31/12/2022 | 00200201-0 | 225.00 | | 1,358.23 |
| | | QUITUISACA SAMANIEGO JUAN DANI | | | | |
| 31/12/2022 | 22429 | Ventas: 31/12/2022 | 00200201-0 | 500.00 | | 1,858.23 |
| | | VERA CELI SALOMON ILARIO | | | | |
| 31/12/2022 | 22429 | Ventas: 31/12/2022 | 00200201-0 | 540.00 | | 2,398.23 |
| | | FLORES GUERRERO JACINTO EMILIA | | | | |
| | | Totales 5 | | 2,664,169.82 | 2,666,154.63 | 2,398.23 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 30-06-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

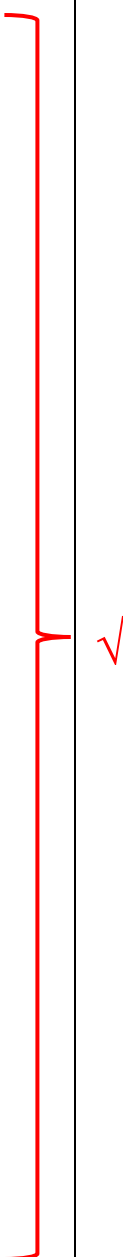
| |
|------------|
| E.F |
| 1-3 |

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA



CREDI – LOJA ELECTRODOMESTICOS
JORGE ENRIQUE CARRION
RUC: 1100326477001

| | | |
|-----------------|--|-------------------------|
| 1. | ACTIVO | <u>2213547,9</u> |
| 1.1. | ACTIVO CORRIENTE | 1939674,89 |
| 1.1.01. | CAJA GENERAL | 2398,23 |
| 1.1.01.2 | Efectivo | 2398,23 |
| 1.1.03. | BANCOS | 75314,12 |
| 1.1.03.1 | Banco de Machala Cta. Cte. 1250115616 | 36607,3 |
| 1.1.03.2 | Banco Bolivariano Cta. Cte. 1405006356 | 6479,47 |
| 1.1.03.4 | Banco de Loja Cta Cte | 17902,68 |
| 1.1.03.5 | Banco de Pichincha Cta Aho | 6630,33 |
| 1.1.03.6 | Banco Pichincha Cta Cte 2100264996 | 6994,34 |
| 1.1.03.8 | Ahorro programado pichincha | 700 |
| 1.1.05. | CUENTAS POR COBRAR | 802342,16 |
| 1.1.05.1 | Cuentas por cobrar clientes | 847727,51 |
| 1.1.05.2 | Cuentas por Cobrar Tarjetas de Credito | 4442,96 |
| 1.1.05.3 | Cuentas por Cobrar Cheques Recibidos | 695,37 |
| 1.1.05.8 | Otras cuentas por cobrar | 355 |
| 1.1.05.9 | (-) Provision de Cuentas Incobrables | -50878,68 |
| 1.1.07. | INVENTARIO DE MERCADERIAS | 1018590,99 |
| 1.1.07.1 | Inventario de Mercaderias 12% | 984705,18 |
| 1.1.07.2 | Inventario de Mercaderias 0% | 33885,81 |
| 1.1.08. | IMPUESTOS CORRIENTES | 22276,78 |
| 1.1.08.1 | Credito Tributario a favor de la empresa (IVA) | 9871,94 |
| 1.1.08.2 | Credito Tributario Retenciones IVA | 9818,54 |
| 1.1.08.5 | Anticipo Impuesto a la Renta | -100 |
| 1.1.08.6 | Credito Tributario Retenciones en la fuente | 2686,3 |
| 1.1.11. | GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO | 18752,61 |
| 1.1.11.1 | Anticipos a Proveedores | 7096,95 |
| 1.1.11.2 | Anticipo Sueldo a Empleados | 1446,39 |
| 1.1.11.3 | Prestamos a Empleados | 9720 |
| 1.1.11.4 | Cuentas por cobrar empleados | 489,27 |



ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 30-06-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

E.F

2-3

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA



CREDI – LOJA ELECTRODOMESTICOS
JORGE ENRIQUE CARRION
RUC: 1100326477001

| | | |
|------------|---|--------------------|
| 1.2. | ACTIVO NO CORRIENTE | 273873,01 |
| 1.2.01 | Terrenos | 67138,12 |
| 1.2.04 | Vehiculos | 54775,47 |
| 1.2.05 | (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHÍCULOS | -49267,53 |
| 1.2.06 | Muebles y Enseres | 2500 |
| 1.2.07 | (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES | -1000 |
| 1.2.10 | Equipo de Computacion | 5040 |
| 1.2.11 | (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACION | -5023,03 |
| 1.2.12. | OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES | 199709,98 |
| 1.2.12.1.1 | Inversion Capital Credicia | 199709,98 |
| 2. | PASIVO | -1657497,89 |
| 2.1. | PASIVO CORRIENTE (CORTO PLAZO) | -1587649,23 |
| 2.1.01. | CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONAS | -754265,19 |
| 2.1.01.1 | Cuentas por Pagar Proveedores | -270450,6 |
| 2.1.01.3 | Cuentas por Pagar años Anteriores | -394784,3 |
| 2.1.01.4 | Otras cuentas por pagar no relacionadas | -90000 |
| 2.1.02. | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADOS | -709593,45 |
| 2.1.02.1 | Prestamo Fabian Carrion | -200597,81 |
| 2.1.02.2 | Prestamo Tanya Carrion | -208995,64 |
| 2.1.02.3 | Prestamo Veronica Carrion | -55000 |
| 2.1.02.4 | Prestamo Jimmy Carrion | -55000 |
| 2.1.02.5 | Prestamo Jairo Carrion | -55000 |
| 2.1.02.6 | Prestamo Manuel Carrion | -55000 |
| 2.1.02.7 | Prestamo Yadira Carrion | -50000 |
| 2.1.02.8 | Prestamo Thalya Carrion | -30000 |
| 2.1.03. | OBLIGACIONES CON EL IESS | -3139,47 |
| 2.1.03.1 | Aporte Patronal IESS por pagar | -1096,49 |
| 2.1.03.2 | Aporte Individual IESS por Pagar | -1116,82 |
| 2.1.03.3 | Prestamos IESS Empleados por Pagar (quiografarios) | -129,76 |
| 2.1.03.5 | Fondos de Reserva por Pagar | -796,4 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 30-06-2023




EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

E.F

3-3

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

|  CREDI – LOJA ELECTRODOMESTICOS JORGE ENRIQUE CARRION RUC: 1100326477001 | | |
|--|--|-------------------|
| 2.1.04. | SUELDOS ACUMULADOS POR PAGAR | -18174,67 |
| 2.1.04.1 | Sueldos por Pagar | -8719,02 |
| 2.1.04.2 | Décimo Tercer Sueldo por Pagar | -847,12 |
| 2.1.04.3 | Décimo Cuarto Sueldo por Pagar | -2133,75 |
| 2.1.04.5 | Finiquito por pagar empleados | -6474,78 |
| 2.1.05. | ANTICIPOS CLIENTES | -86211,61 |
| 2.1.05.1 | Anticipo de clientes | -86211,61 |
| 2.1.08. | IVA VENTAS | -0,01 |
| 2.1.08.01 | Iva Ventas 12% | -0,01 |
| 2.1.11. | IMPUESTO POR PAGAR | -16264,83 |
| 2.1.11.1 | Impuesto por liquidar SRI | -5544,92 |
| 2.1.11.3 | Impuesto a la Renta por Pagar | -10719,91 |
| 2.2. | PASIVO NO CORRIENTE | -69848,66 |
| 2.2.01. | PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR (> 1 AÑO) | -69848,66 |
| 2.2.01.1 | PRÉSTAMO BANCO DE MACHALA | -3870,3 |
| 2.2.01.3 | PRESTAMO BANCO DE PICHINCHA 449839000 | -65978,36 |
| 3. | PATRIMONIO | -556050,01 |
| 3.1. | CAPITAL SOCIAL | -394877,22 |
| 3.1.01 | PATRIMONIO NETO | -394877,22 |
| 3.3. | RESULTADOS DE ACUMULADOS | -38224,66 |
| 3.3.01 | UTILIDADES ACUMULADAS DE AÑOS ANTERIORES | -38224,66 |
| 3.4. | RESULTADO DE OPERACIÓN | -122948,13 |
| 3.4.01 | UTILIDAD DEL EJERCICIO EN CURSO | -122948,13 |
| 9.1 | PASIVO+PATRIMONIO | -2213547,9 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 30-06-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
EVIDENCIA

| |
|-----|
| E.V |
| 1-3 |

COMPONENTE: CAJA



Moderniza tu hogar... con lo último en
electrodomesticos y mas.....!!!

CARRION JORGE ENRIQUE

Matriz: Tulcan entre Machala y Gran Colombia

Loja-Ecuador

Teléfonos: 072724939

Email: credi-loja-

Web:

Agente de Retención Resolución No.: 1

FACTURA ELECTRONICA

Número de comprobante:

002-002-000020103

RUC: 1100326477001

Número de autorización SRI:

2910202201110032647700120020020000201031190081711

Fecha y hora de autorización:

2022-10-29 21:57:11

Ambiente:

PRODUCCIÓN

Tipo de emisión:

NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



2910202201110032647700120020020000201031190081711

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

Fecha de emisión: 2022-10-29
 Sr (a): VALLADARES HURTADO DARIO FERNANDO
 R.U.C./C.I.: 1105680035
 Dirección: LAS PITAS
 Email: dfvalladaresh@unl.edu.ec
 Telf.: 0986968374

DETALLE

| CANTIDAD | DESCRIPCIÓN | PRECIO UNITARIO | DESC. UNIT.\$ | TOTAL \$ |
|----------|--|-----------------|---------------|----------|
| 1.000000 | MOTO MOTOR 1 250CC DOBLE FRENO DE DISCO TIPO PASEO | 2142.857142 | 0.00 | 2142.86 |
| 1.000000 | CASCO ICH 3110 FOLDED ROJO XL | 0.000000 | 0.00 | 0.00 |

INFORMACION ADICIONAL

MARCA: MOTOR1
 MODELO: TRAIL 250
 PESO: 0.25TN
 COLOR: NEGRO
 ANIO: 2023
 MOTOR: OP166FMMP00538
 CHASIS: R1XJCNLC1PA000431
 RAVM: UN0185428
 PAIS DE ORIGEN: CHINA POPULAR
 CILINDRAJE: 250

| | |
|-----------------------|-----------------------|
| SUBTOTAL IVA 12% \$ | 2142.86 |
| SUBTOTAL 0% \$ | 0.00 |
| SUBTOTAL \$ | 2142.86 |
| DESCUENTO \$ | 0.00 |
| IVA 12% \$ | 257.14 |
| VALOR TOTAL \$ | <u>2400.00</u> |



ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 03-07-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
EVIDENCIA

E.V
2-3

COMPONENTE: CAJA



Moderniza tu hogar... con lo último en
electrodomesticos y mas.....!!!

CARRION JORGE ENRIQUE

Matriz: Tulcan entre Machala y Gran Colombia

Loja-Ecuador

Teléfonos: 072724939

Email: credi-loja-

Web:

FACTURA ELECTRONICA

Número de comprobante:

002-002-000016880

RUC: 1100326477001

Número de autorización SRI:

0706202201110032647700120020020000168801190081715

Fecha y hora de autorización:

2022-06-07 12:44:42

Ambiente:

PRODUCCIÓN

Tipo de emisión:

NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



0706202201110032647700120020020000168801190081715

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

Fecha de emisión: 2022-06-07
 Sr (a): TOCTO TOCTO ALFREDO RAFAEL
 R.U.C./C.I.: 1105097388
 Dirección: PALANDA SAN JUAN
 Email:
 Telf.: 0961139083

DETALLE

| CANTIDAD | DESCRIPCIÓN | PRECIO UNITARIO | DESC. UNIT.\$ | TOTAL \$ |
|----------|---------------------------------|-----------------|---------------|----------|
| 1.000000 | MOTO FACTORY BIKE TS TIPO PASEO | 2678.571428 | 0.00 | 2678.57 |

INFORMACION ADICIONAL

MARCA: FACTORY
 MODELO: BIKE TS
 PESO: 0.20
 COLOR: BLANCO
 ANIO: 2022
 MOTOR: FAC 223 21050216
 CHASIS: L3BSEKAR6N0000558
 RAVM: G02733731
 PAIS DE ORIGEN: China
 CILINDRAJE: 250

| | |
|-----------------------|----------------|
| SUBTOTAL IVA 12% \$ | 2678.57 |
| SUBTOTAL 0% \$ | 0.00 |
| SUBTOTAL \$ | 2678.57 |
| DESCUENTO \$ | 0.00 |
| IVA 12% \$ | 321.43 |
| VALOR TOTAL \$ | 3000.00 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 03-07-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
EVIDENCIA

E.V
 3-3

COMPONENTE: CAJA



Moderniza tu hogar... con lo último en
 electrodomesticos y mas.....!!!

CARRION JORGE ENRIQUE

Matriz: Tulcan entre Machala y Gran Colombia

Loja-Ecuador

Teléfonos: 072724939

Email: credi-loja-

Web:

Agente de Retención Resolución No.: 1

FACTURA ELECTRÓNICA

Número de comprobante:

002-002-000019805

RUC: 1100326477001

Número de autorización SRI:

2010202201110032647700120020020000198051190081713

Fecha y hora de autorización:

2022-10-21 19:06:25

Ambiente:

PRODUCCIÓN

Tipo de emisión:

NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



2010202201110032647700120020020000198051190081713

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

Fecha de emisión: 2022-10-20
 Sr (a): SAMANIEGO ROJAS LUIS JONNY
 R.U.C./C.I.: 1102776695001
 Dirección: 10 DE AGOSTO ENTRE JUAN JOSE PENA Y OLEMEDO
 Email:
 Telf.:

| DETALLE | | | | |
|----------|--|-----------------|---------------|----------|
| CANTIDAD | DESCRIPCIÓN | PRECIO UNITARIO | DESC. UNIT.\$ | TOTAL \$ |
| 1.000000 | TV TCL LED 75P725 | 1156.250000 | 0.00 | 1156.25 |
| 1.000000 | CONGELADOR INDURAMA CI 400 T/M ARI BLANCA S50 INDU-A | 625.000000 | 0.00 | 625.00 |
| 1.000000 | LICUADORA OSTER BLSTVB-RV0-013 XPERT PRO 3CF 2LT NEGRO | 191.964285 | 0.00 | 191.96 |

INFORMACION ADICIONAL

| | |
|-----------------------|----------------|
| SUBTOTAL IVA 12% \$ | 1973.21 |
| SUBTOTAL 0% \$ | 0.00 |
| SUBTOTAL \$ | 1973.21 |
| DESCUENTO \$ | 0.00 |
| IVA 12% \$ | 236.79 |
| VALOR TOTAL \$ | 2210.00 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 03-07-2023



EMPRESA COMERCIAL “CREDI LOJA”
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
PROGRAMA DE AUDITORIA

P.A
2-2

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

| Nro. | Objetivos y procedimientos | Ref/Pt | Elaborado por: | Fecha |
|--------------------------------|--|------------------------------|----------------|--------------------------|
| Objetivos | | | | |
| 1 | Evaluar el sistema del control interno del movimiento de la cuenta cuentas por cobrar. | | M.A.R. P | |
| 2 | Determinar la razonabilidad de la información reflejada en el Estado Financiero de la cuenta cuentas por cobrar. | | M.A.R. P | |
| Procedimientos | | | | |
| 1 | Aplice el cuestionario de control interno enfocado a la cuenta cuentas por cobrar. | C.C.I 1-1 | M.A.R. P | 04-07-2023 |
| 2 | Evalúe el sistema de control interno con el fin de determinar el nivel de confianza y de riesgo. | E.C.I 1-1 | M.A.R. P | 05-07-2023 |
| 3 | Elabore cedulas narrativas que contenga las deficiencias como resultado de la evaluación del control interno. | C.N 1-1 | M.A.R. P | 06-07-2023 |
| 4 | Prepare las cédulas sumarias en la que se incluya el movimiento, los ajustes, reclasificaciones y el saldo de autoría. | C.S 1-1 | M.A.R. P | 08-07-2023 |
| 5 | Elabore cedula analítica que demuestre la razonabilidad del saldo de Cuentas por cobrar en periodo bajo examen. | C.A 1-1 | M.A.R. P | 11-07-2023 |
| 6 | Solicite el saldo certificado de la cuenta cuentas por cobrar del periodo examinado | M.Y 1-1 | M.A.R. P | 14-07-2023 |
| 7 | Realice la conciliación y confirmación de saldos mediante los estados financieros. | E.F 1-1 | M.A.R. P | 16-07-2023 |
| ELABORADO POR: M.A.R. P | | REVISADO POR: F.A.G.T | | FECHA: 16-06-2023 |



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CUESTIESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

C.C.I

1-2

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

| N | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | POND | CALIF | OBSERVACIONES |
|---|--|------------|----|------|-------|--|
| | | SI | NO | | | |
| 1 | ¿Se realiza un seguimiento periódico de las cuentas por cobrar para identificar saldos vencidos o en mora? | X | | 3 | 3 | |
| 2 | ¿Se cuenta con políticas y procedimientos establecidos para la evaluación y aprobación de límites de crédito para los clientes? | | X | 3 | 0 | Porque no hay una buena organización del manejo del personal |
| 3 | ¿Se lleva un registro detallado de las transacciones de ventas a crédito y los plazos de pago acordados con los clientes? | | X | 3 | 0 | No porque tenían un registro contable anterior |
| 4 | ¿Se realizan conciliaciones periódicas entre los registros de ventas a crédito y los saldos de las cuentas por cobrar? | X | | 3 | 3 | |
| 5 | ¿Se cuentan con mecanismos de seguimiento y recordatorio para el cobro de las cuentas por cobrar vencidas? | X | | 3 | 3 | |
| 6 | ¿Se tienen establecidos controles para la aplicación correcta de los pagos recibidos de los clientes a las cuentas por cobrar correspondientes? | X | | 3 | 3 | |
| 7 | ¿Se realizan análisis periódicos de la calidad de las cuentas por cobrar, identificando posibles riesgos de incobrabilidad o necesidad de provisiones? | | X | 3 | 0 | Porque no cuentan con un jefe de cartera |



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CUESTIESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

| |
|-----|
| CCI |
| 2-2 |

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

| N | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | POND | CALIF | OBSERVACIONES |
|-------------------------------|--|------------------------------|----|-----------|--------------------------|--|
| | | SI | NO | | | |
| 8 | ¿Se lleva un registro adecuado de las comunicaciones y acuerdos con los clientes respecto a los saldos pendientes de pago? | X | | 3 | 3 | |
| 9 | ¿Se ejerce control adecuado de las cuentas por cobrar? | | X | 3 | 0 | No porque es muy extensa la base de datos |
| 10 | ¿Las cuentas por cobrar son recaudas en su fecha de vencimiento? | | X | 3 | 0 | No porque hay demasiada apertura a crédito abierto |
| TOTAL | | | | 30 | 15 | |
| Elaborado por: M.A.R.P | | Revisado por: F.A.G.T | | | Fecha: 04-07-2023 | |



EMPRESA COMERCIAL “CREDI LOJA”
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
EVALUACION DE CONTROL INTERNON

E.C.I

1-2

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

1. Valoración

CP: Calificación porcentual

CT: Calificación Total

PT: Ponderación Total

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

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

$$CP = 50\%$$

2. Determinación de los niveles de riesgo

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

Conclusiones

En base a la aplicación del cuestionario de control interno para la medición del riesgo de auditoría, de la cuenta cuentas por cobrar se determinó que la empresa comercial “Credi Loja”, posee un riesgo de control alto y un nivel de confianza bajo, con un grado porcentual del 50% debido a que se presentó las siguientes falencias:

- No cuenta con políticas y procedimientos establecidos para la evaluación y aprobación de límites de crédito para los clientes.

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 04-07-2023



EMPRESA COMERCIAL “CREDI LOJA”
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
EVALUACION DE CONTROL INTERNON

E.C.I

2-2

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

- No llevan un registro detallado de las transacciones de ventas a crédito y los plazos de pago acordados con los clientes.
- No se realizan análisis periódicos de la calidad de las cuentas por cobrar identificando posibles riesgos de incobrabilidad o necesidad de provisiones.
- No se ejerce un control adecuado de las cuentas por cobrar
- Las cuentas por cobrar no son recaudas en su fecha de vencimiento

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 04-07-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CEDULA NARRATIVA

C.N
1-5

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

NO CUENTA CON POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS PARA LA EVALUACIÓN Y APROBACIÓN DE LÍMITES DE CRÉDITO PARA LOS CLIENTES.

Comentarios

Una vez evaluado el sistema de control interno de las cuentas por cobrar, se ha podido determinar que no cuenta con políticas y procedimientos establecidos para la evaluación y aprobación de límites de crédito para los clientes. Esta ausencia de directrices claras puede llevar a un manejo deficiente del riesgo crediticio y aumentar la posibilidad de conceder créditos a clientes con poca capacidad de pago, lo que representa un riesgo financiero para la empresa. Según el **COSO III del Principio 10.- Diseñar Actividades de Control**, Señala que *"La Administración debe diseñar actividades de control en respuesta a los riesgos asociados con los objetivos institucionales, a fin de alcanzar un control interno eficaz y apropiado. Estas actividades son las políticas, procedimientos, técnicas y mecanismos que hacen obligatorias las directrices de la Administración para alcanzar los objetivos e identificar los riesgos asociados."* la falta de atención por parte del gerente encargado, provoca que al no contar con políticas y procedimientos establecidos no permite una marcha adecuada de la empresa, al igual que no podrá cumplir con sus objetivos trazados.

Conclusiones

La falta de políticas y procedimientos para la evaluación y aprobación de límites de crédito puede generar una serie de consecuencias negativas para la empresa. Por un lado, existe un riesgo considerable de pérdida de ingresos debido a posibles incobrabilidades o atrasos en los pagos por parte de los clientes con límites de crédito inadecuados. Por otro lado, la falta de un proceso estructurado para la evaluación de la capacidad crediticia de los clientes puede resultar en una cartera de cuentas por cobrar poco saludable y afectar la liquidez general de la empresa.

Recomendaciones

Al Gerente

Para fortalecer el control interno y mitigar los riesgos asociados con la concesión de créditos a clientes, se recomienda que la empresa establezca de inmediato políticas y procedimientos claros para la evaluación y aprobación de límites de crédito. Estas políticas deben incluir criterios bien definidos para evaluar la solvencia y capacidad de pago de los clientes, así como los montos máximos de crédito que se pueden otorgar a cada cliente en función de su situación financiera.

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 04-07-2023



EMPRESA COMERCIAL “CREDI LOJA”
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CEDULA NARRATIVA

C.N

2-5

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

NO LLEVAN UN REGISTRO DETALLADO DE LAS TRANSACCIONES DE VENTAS A CRÉDITO Y LOS PLAZOS DE PAGO ACORDADOS CON LOS CLIENTES.

Comentarios

Una vez evaluado el sistema de control interno de las cuentas por cobrar, se ha podido determinar que La falta de un registro detallado de las transacciones de ventas a crédito y los plazos de pago puede tener un impacto significativo en la gestión financiera de la empresa. Sin un seguimiento adecuado de las ventas a crédito y los plazos de pago acordados, la empresa corre el riesgo de perder el control sobre los montos pendientes de cobro y la fecha de vencimiento de cada cuenta por cobrar. Según el **COSO III del Principio 12.02- Cumplimiento de normas y políticas** , Señala que ‘*La Administración debe documentar, a través de políticas, manuales, lineamientos y otros documentos de naturaleza similar las responsabilidades de control interno de la empresa o institución.*’, la falta de tiempo por parte del contador provoca que no exista un detalle específico de las transacciones de ventas a crédito por lo cual no se tiene de manera clara estos movimientos.

Conclusiones

La falta de registro detallado de las ventas a crédito y los plazos de pago puede afectar negativamente la liquidez de la empresa, aumentando el riesgo de incobrabilidad y dificultando la planificación financiera. Además, esta falencia puede llevar a una mala toma de decisiones relacionadas con el otorgamiento de créditos y la gestión del flujo de efectivo.

Recomendaciones

Al Representante Legal

Establecer un sistema de registro detallado: Implementar un sistema de información o utilizar un software de gestión que permita registrar de manera detallada todas las transacciones de ventas a crédito, incluyendo los montos, fechas de venta, plazos de pago acordados y fechas de vencimiento.

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 05-07-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CEDULA NARRATIVA

C.N

3-5

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

NO SE REALIZAN ANÁLISIS PERIÓDICOS DE LA CALIDAD DE LAS CUENTAS POR COBRAR IDENTIFICANDO POSIBLES RIESGOS DE INCOBRABILIDAD O NECESIDAD DE PROVISIONES.

Comentarios

Una vez evaluado el sistema de control interno de las cuentas por cobrar, se ha podido determinar que no se realizan análisis periódicos de la calidad de las cuentas por cobrar, lo que implica que no se están identificando posibles riesgos de incobrabilidad ni se está evaluando la necesidad de realizar provisiones para cuentas dudosas. Según el **COSO III del Principio 10.03- Restricciones de acceso a recursos y registros, así como rendición de cuentas**, Señala que *‘La Administración debe limitar el acceso a los recursos y registros solamente al personal autorizado; asimismo, debe asignar y mantener la responsabilidad de su custodia y uso. Se deben conciliar periódicamente los registros con los recursos para contribuir a reducir el riesgo de errores, corrupción, fraude, abuso, desperdicio, uso indebido o alteración no autorizada.’*, la falta de preocupación por parte del contador, la ausencia de análisis de las cuentas por cobrar genera un desequilibrio en la recuperación de las mismas.

Conclusiones

La falta de análisis periódicos de la calidad de las cuentas por cobrar representa una importante falencia en el control interno de la empresa. Esto puede llevar a una falta de visibilidad sobre el estado real de las cuentas por cobrar, exponiendo a la empresa a riesgos financieros significativos, como pérdidas por cuentas incobrables, problemas de liquidez y afectación en los resultados financieros.

Recomendaciones

Al contador

Establecer un proceso de revisión periódica: Diseñar un procedimiento para llevar a cabo análisis regulares de las cuentas por cobrar, identificando aquellas que representen riesgos de incobrabilidad o necesidad de provisiones.

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 05-07-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CEDULA NARRATIVA

C.N

4-5

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

NO SE EJERCE UN CONTROL ADECUADO DE LAS CUENTAS POR COBRAR

Comentarios

Una vez evaluado el sistema de control interno a las cuentas por cobrar, se ha podido determinar la falta de un control de efectivo que puede llevar a la acumulación de saldos vencidos, incrementando el riesgo de incobrabilidad y afectando los flujos de efectivo. Según el **COSO III del Principio 12.03.- Documentación y formalización de responsabilidades a través de políticas**, Señala que *“La Administración debe Documentar mediante políticas para cada unidad su responsabilidad sobre el cumplimiento de los objetivos de los procesos de sus riesgos asociados, del diseño de actividades de control de la implementación de los controles y su eficacia operativa. cada unidad determina el número de políticas necesarias para el proceso operativo que realiza, basándose en los objetivos y los riesgos realizados a estos, con la orientación de la administración. cada unidad también debe documentar las políticas con un nivel eficaz, apropiado y suficiente de detalle para permitir a la administración la supervisión apropiada de las actividades de control.”*, la falta de control por parte del contador, provoca una ausencia del manejo adecuado de las cuentas por cobrar.

Conclusiones

La inadecuada gestión de las cuentas por cobrar puede generar impactos negativos en la empresa. El incumplimiento en el seguimiento y la recuperación oportuna de los créditos concedidos puede disminuir la rentabilidad y limitar la capacidad de inversión para el crecimiento del negocio.

Recomendaciones

Al Gerente

Establecer políticas claras de crédito: Definir límites de crédito para los clientes basados en análisis de riesgo y antecedentes crediticios.

Procedimientos de seguimiento: Implementar un proceso estructurado para el seguimiento y la recuperación de cuentas vencidas, con recordatorios y comunicaciones periódicas con los clientes.

Conciliaciones periódicas: Realizar conciliaciones frecuentes entre los registros de ventas a crédito y los saldos de las cuentas por cobrar para asegurar la exactitud de la información financiera

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 06-07-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CEDULA NARRATIVA

C.N

5 -5

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

**LAS CUENTAS POR COBRAR NO SON RECAUDAS EN SU FECHA DE
VENCIMIENTO**

Comentarios

Una vez evaluado el sistema de control interno a las cuentas por cobrar, se ha podido determinar una falencia significativa en el proceso de cobranza de cuentas por cobrar, ya que los clientes no realizan los pagos en las fechas acordadas. Esta situación puede afectar negativamente la liquidez de la empresa y su capacidad para cumplir con sus obligaciones financieras y operativas. Según el **COSO III del Principio 12.04.- revisiones periódicas a las Actividades de Control**, Señala que " *Registro de transacciones con exactitud y oportunidad la Administración debe asegurarse de que las transacciones se registran puntualmente para conservar su relevancia y valor para el control de las operaciones y la toma de decisiones. Esto se aplica a todo el proceso o ciclo de vida de una transacción o evento, desde su inicio y autorización hasta su clasificación final en los registros. Además, la Administración debe diseñar actividades de control para contribuir a asegurar que todas las transacciones son registradas de forma completa y precisa*", la falta de atención por parte del gerente, ocasiona un atrasado en el cobro de las deudas, lo que provoca una falta de recaudación de este dinero.

Conclusiones

La falta de recaudación oportuna de las cuentas por cobrar podría ser atribuida a diversos factores, como una política de crédito poco rigurosa, una gestión inadecuada de las cobranzas, falta de seguimiento a los saldos vencidos, deficiente comunicación con los clientes o incluso problemas financieros de los propios clientes.

Recomendaciones

Al gerente

Revisar y ajustar la política de crédito: Es fundamental establecer límites de crédito adecuados para cada cliente y evaluar su capacidad de pago antes de otorgar créditos. Esto ayudará a reducir el riesgo de cuentas incobrables.

Implementar un sistema de seguimiento de cobranzas: Se debe establecer un proceso estructurado para monitorear los saldos pendientes y enviar recordatorios de pago a los clientes antes y después de la fecha de vencimiento.

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 06-07-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CEDULA SUMARIA

C.S
1-6

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

| Cuentas por cobrar cheques recibidos | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Mes | Debe | Haber | Saldo |
| Enero | 136.393,21 | 116.152,78 | 762.124,42 |
| Febrero | 123.204,29 | 108.625,79 | 784.707,58 |
| Marzo | 156.368,61 | 148.686,65 | 792.675,25 |
| Abril | 114.411,52 | 139.321,66 | 778.776,44 |
| Mayo | 161.493,91 | 133.052,41 | 807.223,94 |
| Junio | H 135.614,39 | H 158.094,75 | Ω 809.843,91 |
| Julio | 126.891,91 | 126.905,05 | 813.173,96 |
| Agosto | 120.532,69 | 194.900,57 | 812.364,20 |
| Septiembre | 88.681,22 | 137.461,18 | 763.562,10 |
| Octubre | 132.377,50 | 105.448,74 | 789.961,03 |
| Noviembre | 132.200,11 | 117.017,89 | 828.363,70 |
| Diciembre | 111.632,66 | 124.060,02 | 848.512,51 |
| TOTAL | Σ 1.603.308,36 | Σ 1.465.363,45 | Σ 848.512,51 |

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR CHEQUES RECIBIDOS

| Cuentas por cobrar cheques recibidos | | | |
|---|--------------------|--------------------|-----------------|
| Mes | Debe | Haber | Saldo |
| Enero | 3413,53 | 116.152,78 | 3.869,24 |
| Febrero | 5026,89 | 108.625,79 | 6.020,15 |
| Marzo | 669,00 | 148.686,65 | 2.063,24 |
| Abril | 13490,71 | 139.321,66 | 13.584,75 |
| Mayo | 1925,00 | 133.052,41 | 10.991,95 |
| Junio | H 15072,95 | H 158.094,75 | Ω 11.823,55 |
| Julio | 5624,91 | 126.905,05 | 6507,64 |
| Agosto | 3461,42 | 194.900,57 | -69,45 |
| Septiembre | 13952,98 | 137.461,18 | 8.795,05 |
| Octubre | 1182,60 | 105.448,74 | 9.977,65 |
| Noviembre | 1866,18 | 117.017,89 | 3.369,85 |
| Diciembre | 9527,68 | 124.060,02 | 695,37 |
| TOTAL | Σ 71.786,76 | Σ 76.862,12 | Σ 695,37 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 06-07-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CEDULA SUMARIA

C.S
2-6

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR TARJETAS DE CREDITO

| Cuentas por cobrar tarjetas de crédito | | | |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|
| Mes | Debe | Haber | Saldo |
| Enero | 57.387,42 | 6.287,66 | 28.065,88 |
| Febrero | 6.929,33 | 10.428,27 | 24.721,94 |
| Marzo | 6.346,56 | 26.656,38 | 3.604,61 |
| Abril | 13.045,58 | 28.478,79 | 6.919,73 |
| Mayo | 8486,00 | 6.757,54 | 8.648,16 |
| Junio | II 4.631,00 | II 7.278,72 | Ω 6.000,47 |
| Julio | 4.896,00 | 3.016,19 | 7.880,28 |
| Agosto | 8.472,82 | 9.314,04 | 7.039,06 |
| Septiembre | 2989,00 | 5.851,88 | 4.176,18 |
| Octubre | 8091,00 | 5.519,74 | 6.747,44 |
| Noviembre | 1.373,40 | 5.717,50 | 2.403,34 |
| Diciembre | 5.854,87 | 3.820,25 | 4.442,96 |
| TOTAL | Σ 75.027,01 | Σ 96.397,49 | Σ 4.442,96 |

CUENTA: OTRAS CUENTAS POR COBRAR

| Otras cuentas por cobrar | | | |
|--------------------------|-----------------|-------|-----------------|
| Mes | Debe | Haber | Saldo |
| Septiembre | 26,08 | | 26,08 |
| Septiembre | II 151,92 | | Ω 151,92 |
| Septiembre | 177,00 | | 177,00 |
| TOTAL | Σ 355,00 | | Σ 355,00 |

CUENTA: (-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES

| (-) Provisión de cuentas incobrables | | | |
|--------------------------------------|------|-------------------|--------------------|
| Mes | Debe | Haber | Saldo |
| Diciembre | | II 7,930.94 | II 50,878.68 |
| TOTAL | | Σ 7,930.94 | Σ 50,878.68 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 06-07-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CEDULA SUMARIA

| |
|-----|
| C.S |
| 3-6 |

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

II: Tomado de mayores

Σ : Sumatoria

Ω: Saldo Auditado

Comentario:

La empresa auditada, respecto a la cuenta cuentas por cobrar guarda exactitud tanto en los mayores como en los estados financieros esto nos permite confirmar el saldo que constatan es razonable, así mismo en cuentas por cobrar tarjeta de crédito, cuentas por cobrar cheques recibidos, otras cuentas por cobrar y provisión de cuentas incobrables.

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 06-07-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CEDULA SUMARIA

C.S

4-6

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR

| Cuenta | Saldo de estado financiero | Ajustes y Reclasificaciones | | Saldo auditado |
|--|----------------------------|-----------------------------|-------|----------------------|
| | | DEBE | HABER | |
| Cuentas por cobrar clientes | 847.727,51 | | | 847.727,51 |
| Cuentas por Cobrar Tarjetas de Credito | 4.442,96 | | | 4442,96 |
| Cuentas por Cobrar Cheques Recibidos | 695,37 | √ | | 695,37 |
| Otras cuentas por cobrar | 355 | | | 355 |
| (-) Provision de Cuentas Incobrables | -50878,68 | | | -50878,68 |
| TOTAL | Σ 802.342,16 | | | // 802.342,16 |

Ω

Comentario:

El saldo de la cuenta cuentas por cobrar según verificación por examen especial es 802.342,16 es razonable y confiable de acuerdo con los estados financieros.

√: Verificado

Σ: Sumatoria

Ω: verificado con balance general

//: Saldo Auditado

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 06-07-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CEDULA SUMARIA

| |
|-----|
| C.S |
| 5-6 |

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

CARRION JORGE ENRIQUE

Pag.1307 de 1307

Mayor Cuenta: 1.1.05.1 - Cuentas por cobrar clientes

| | | Desde: 01/01/2022 | | | Hasta: 31/12/2022 | | |
|-------------------|-------|---|----|------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 31/12/2022 | 22429 | Ventas: 31/12/2022 | FA | 00200201-0 | 520.00 | | 846,563.57 |
| | | 0000000436 | | | | | |
| 31/12/2022 | 24843 | PIR REVERSO ASIENTO DE ERROR EN CUENTA INTERES 2022 | | | 974.47 | | 847,538.04 |
| 31/12/2022 | 24843 | PIR REVERSO ASIENTO DE ERROR EN CUENTA INTERES 2022 | | | 974.47 | | 848,512.51 |
| Totales \$ | | | | | 1,603,308.36 | 1,465,363.45 | 848,512.51 |

CARRION JORGE ENRIQUE

Pag.15 de 15

Mayor Cuenta: 1.1.05.2 - Cuentas por Cobrar Tarjetas de Credito

| | | Desde: 01/01/2022 | | | Hasta: 31/12/2022 | | |
|-------------------|-------|--------------------------------|----|------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 30/12/2022 | 22428 | Ventas: 30/12/2022 | FA | 00200201-0 | 590.00 | | 4,542.61 |
| | | PEÑARANDA DAVILA VER/TARJETA C | | | | | |
| 31/12/2022 | 22974 | No. 001-168-006420369 | EF | | | 44.50 | 4,498.11 |
| 31/12/2022 | 22972 | 001-019-008064985 | EF | | | 39.90 | 4,458.21 |
| 31/12/2022 | 22971 | No. 001-014-009927482 | EF | | | 9.50 | 4,448.71 |
| 31/12/2022 | 22973 | No. 001-013-001319290 | EF | | | 5.75 | 4,442.96 |
| Totales \$ | | | | | 75,027.01 | 96,397.49 | 4,442.96 |

CARRION JORGE ENRIQUE

Pag.7 de 7

Mayor Cuenta: 1.1.05.3 - Cuentas por Cobrar Cheques Recibidos

| | | Desde: 01/01/2022 | | | Hasta: 31/12/2022 | | |
|-------------------|-------|---|----|---------|-------------------|------------------|---------------|
| 16/12/2022 | 22003 | SUCUNUTA LAÑON JEANCARLOS MICH | FC | | | 2,654.00 | 214.37 |
| 19/12/2022 | 22105 | DEPOSITO RECAUDACION Y VENTAS DEL DIA | CH | 33 | 300.00 | | 514.37 |
| | | Recaudaciones: 19/12/2022 | | | | | |
| | | CEDIMEDICLOJA SA | | | | | |
| 19/12/2022 | 24741 | CHEQUE DEVUELTO | FC | | 300.00 | | 814.37 |
| 19/12/2022 | 22105 | Recaudaciones: 19/12/2022 | CH | 34 | 387.00 | | 1,201.37 |
| | | CEDIMEDICLOJA SA | | | | | |
| 20/12/2022 | 22005 | DEPOSITO RECAUDACION Y VENTAS DICIEMBRE | FC | | | 40.00 | 1,161.37 |
| | | TANYA CARRION | | | | | |
| 26/12/2022 | 22111 | Recaudaciones: 26/12/2022 | CH | 4615 | 369.00 | | 1,530.37 |
| | | CARRION CUEVA ALCIBAR FABIAN | | | | | |
| 27/12/2022 | 22010 | Depósito: | | | | 1,000.00 | 530.37 |
| | | 2902274489 118.00 27/12/2022 | | | | | |
| 27/12/2022 | 22112 | Recaudaciones: 27/12/2022 | CH | 000251 | 30.00 | | 560.37 |
| | | MEDINA VALENCIA VIVIANA DEL C | | | | | |
| 27/12/2022 | 22112 | Recaudaciones: 27/12/2022 | CH | 0002101 | 135.00 | | 695.37 |
| | | MEDINA VALENCIA VIVIANA DEL C | | | | | |
| Totales \$ | | | | | 71,786.76 | 76,862.12 | 695.37 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 06-07-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CEDULA SUMARIA

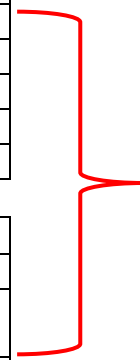
C.S

6-6

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

| Otras cuentas por cobrar | | | |
|---------------------------------|---------------|--------------|---------------|
| Mes | Debe | Haber | Saldo |
| Septiembre | 26,08 | | 26,08 |
| Septiembre | 151,92 | | 151,92 |
| Septiembre | 177,00 | | 177,00 |
| TOTAL | 355,00 | | 355,00 |

| (-) Provisión de cuentas incobrables | | | |
|---|-------------|-----------------|------------------|
| Mes | Debe | Haber | Saldo |
| Diciembre | | 7,930.94 | 50,878.68 |
| TOTAL | | 7,930.94 | 50,878.68 |



✓

Comentario:

El saldo de la cuenta cuentas por cobrar según verificación por examen especial es 802.342,16 es razonable y confiable de acuerdo con los estados financieros.

✓: Verificado

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 06-07-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CEDULA ANALITICA

| |
|------|
| C.A |
| 1-24 |

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

| EMPRESA COMERCIAL CREDI LOJA | |
|------------------------------|-----------|
| MAYORES | |
| ENERO | |
| DEBE | HABER |
| 2274,00 | 2884,29 |
| 4729,00 | 1458,38 |
| 493,00 | 638,36 |
| 5175,00 | 225,55 |
| 4281,50 | 22,75 |
| 4881,00 | 1989,55 |
| 4219,00 | 798,35 |
| 3251,00 | 298,35 |
| 50,00 | 70,58 |
| 10385,50 | 9666,60 |
| 5503,00 | 2966,77 |
| 1378,00 | 1408,77 |
| 4293,55 | 588,30 |
| 4812,00 | 258,74 |
| Σ 2228,50 | Σ 3280,98 |
| 2300,00 | 3457,64 |
| 4992,00 | 1204,42 |
| 245,00 | 529,50 |
| 12101,80 | 220,10 |
| 4047,00 | 1797,54 |
| 2050,00 | 1366,76 |
| 3197,00 | 471,32 |
| 2425,00 | 187,45 |
| 3389,00 | 1542,69 |
| 165,00 | 1334,60 |
| 4315,00 | 585,09 |
| 13101,00 | 257,96 |
| 5218,00 | 1657,70 |
| 3685,00 | 1862,00 |
| 1684,12 | 724,29 |

| | | |
|---|----------|---------|
| | 850,00 | 366,12 |
| | 1385,00 | 96,98 |
| Σ | 335,00 | 600,00 |
| | 652,00 | 3045,18 |
| | 12302,24 | 891,63 |
| | | 405,50 |
| | | 191,98 |
| | | 1166,41 |
| | | 2836,14 |
| | | 1154,94 |
| | | 423,67 |
| | | 53,05 |
| | Σ | 2726,01 |
| | | 748,49 |
| | | 278,61 |
| | | 1498,63 |
| | | 1322,97 |
| | | 430,48 |
| | | 136,81 |
| | | 2146,16 |
| | | 833,76 |
| | | 345,41 |
| | | 714,59 |
| | | 2867,49 |
| | | 838,13 |
| | | 328,55 |
| | | 76,09 |
| | | 2098,75 |
| | | 1718,01 |
| | | 421,85 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 10-07-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CEDULA ANALITICA

| |
|------|
| C.A |
| 2-24 |

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

| | | | | |
|--|----------|--|------------|------------|
| | 61,64 | | | 252,89 |
| | 2931,55 | | | 6518,74 |
| | 400,46 | | | 214,31 |
| | 1163,57 | | | 595,80 |
| | 1497,43 | | | 329,57 |
| | 285,65 | | | 110,25 |
| | 1839,29 | | Σ | 3071,75 |
| | 902,93 | | | 1704,46 |
| | 401,15 | | | 579,30 |
| | 956,73 | | | 179,29 |
| | 1646,20 | | | 0,45 |
| | 688,78 | | | |
| | 358,93 | | | |
| | 139,25 | | | |
| | 2899,48 | | | |
| | Σ | | | |
| | 1484,59 | | | |
| | 447,28 | | | |
| | 132,85 | | | |
| | 0,50 | | | |
| | 3676,50 | | | |
| | 246,33 | | | |
| | 312,34 | | | |
| | 551,45 | | | |
| | 396,17 | | | |
| | 470,21 | | | |
| | 249,48 | | | |
| | 890,14 | | | |
| | 261,79 | | | |
| | 1905,59 | | | |
| | 879,94 | | | |
| | | | Ω | Ω |
| | | | 139.393,21 | 116.152,78 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 10-07-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CEDULA ANALITICA

| |
|------|
| C.A |
| 3-24 |

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

| EMPRESA COMERCIAL CREDI LOJA | | | |
|------------------------------|----------|----------|-----------|
| MAYORES | | | |
| FEBRERO | | | |
| DEBE | HABER | | |
| 3488,00 | 12612,00 | 4200,00 | 326,37 |
| 476,00 | 1372,58 | 3215,00 | 1084,94 |
| 6106,00 | 629,05 | Σ 5,00 | 968,30 |
| 1430,00 | 207,62 | 17671,53 | 316,76 |
| 2150,00 | 2303,90 | | 2334,32 |
| 3409,00 | 1419,08 | | 2057,60 |
| 97,00 | 746,49 | | 723,49 |
| 6045,50 | 333,83 | | 311,81 |
| 1526,00 | 113,94 | | 518,33 |
| 9652,20 | 2021,97 | | 2553,51 |
| 5235,00 | 1376,05 | | 777,59 |
| 2865,00 | 487,32 | | 185,15 |
| 2599,00 | 105,91 | | 2752,37 |
| 238,75 | 2729,55 | | 1299,72 |
| Σ 3776,00 | Σ 891,47 | | Σ 502,70 |
| 3898,00 | 209,54 | | 259,61 |
| 1063,00 | 3036,65 | | 1684,82 |
| 8460,00 | 1578,62 | | 2361,06 |
| 6858,68 | 762,27 | | 701,97 |
| 2126,00 | 431,12 | | 312,27 |
| 909,07 | 145,95 | | 75,23 |
| 2584,00 | 1701,85 | | 1872,50 |
| 1844,00 | 1873,81 | | 1356,15 |
| 5972,50 | 817,34 | | 589,93 |
| 1315,00 | 423,93 | | 323,83 |
| 1455,00 | 212,06 | | 1432,72 |
| 35,00 | 19,01 | | 1011,26 |
| 7870,06 | 169,61 | | 220,46 |
| 4629,00 | 1170,08 | | Σ 2650,53 |

ELABORADO POR: M.A.R. P REVISADO POR: F.A.G.T FECHA: 10-07-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CEDULA ANALITICA

C.A
4-24

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

| | |
|---|---------|
| | 1213,28 |
| | 289,99 |
| | 62,17 |
| | 1590,49 |
| | 568,89 |
| | 2053,74 |
| | 1336,85 |
| | 474,09 |
| | 92,56 |
| | 4645,10 |
| | 1127,87 |
| | 416,72 |
| | 183,32 |
| Σ | 165,00 |
| | 170,00 |
| | 70,99 |
| | 3282,26 |
| | 745,86 |
| | 197,88 |
| | 1701,23 |
| | 2940,02 |
| | 1222,03 |
| | 574,73 |
| | 213,08 |
| | 1850,01 |
| | 505,99 |
| | 2001,91 |
| | 2414,08 |

| | |
|---------------------|---------------------|
| | 592,15 |
| | 1368,19 |
| Σ | 2063,60 |
| | 723,30 |
| | 205,51 |
| | 95,00 |
| Ω 123.204,29 | Ω 108.625,79 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 10-07-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CEDULA ANALITICA

| |
|------|
| C.A |
| 5-24 |

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

| EMPRESA COMERCIAL CREDI LOJA | |
|------------------------------|-----------|
| MAYORES | |
| MARZO | |
| DEBE | HABER |
| 1737,99 | 1560,00 |
| 9105,00 | 3565,43 |
| 9142,96 | 1959,35 |
| 377,00 | 1323,59 |
| 3028,00 | 736,77 |
| 1728,00 | 294,57 |
| 1990,00 | 54,54 |
| 6901,51 | 2651,14 |
| 986,80 | 2157,65 |
| 5128,00 | 919,29 |
| 3553,00 | 618,13 |
| 2550,00 | 292,30 |
| 2672,63 | 120,61 |
| 135,70 | 1073,63 |
| Σ 7700,00 | Σ 2819,92 |
| 6390,16 | 967,25 |
| 3150,00 | 476,34 |
| 3013,12 | 170,24 |
| 3642,00 | 2200,96 |
| 3892,65 | 1262,57 |
| 1445,00 | 647,90 |
| 3320,00 | 335,62 |
| 2284,60 | 126,25 |
| 10534,31 | 3783,55 |
| 5548,00 | 1694,03 |
| 6315,00 | 806,28 |
| 4045,00 | 461,75 |
| 5918,00 | 154,03 |
| 3749,76 | 1776,70 |

| | | |
|---|----------|---------|
| | 12557,00 | 2963,26 |
| | 1680,00 | 1126,02 |
| Σ | 972,00 | 640,02 |
| | 1935,00 | 241,50 |
| | 19240,42 | 53,70 |
| | | 2626,09 |
| | | 1901,34 |
| | | 958,70 |
| | | 604,33 |
| | | 290,65 |
| | | 67,04 |
| | | 67,66 |
| | | 48,94 |
| | | 181,00 |
| | Σ | 1729,76 |
| | | 1281,94 |
| | | 464,32 |
| | | 229,54 |
| | | 985,58 |
| | | 1973,12 |
| | | 598,86 |
| | | 213,30 |
| | | 1535,58 |
| | | 2680,85 |
| | | 1036,60 |
| | | 479,47 |
| | | 153,20 |
| | | 505,83 |
| | | 2892,50 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 10-07-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CEDULA ANALITICA

C.A
6-24

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

| | | | |
|---|----------|--------------|--------------|
| | 1207,56 | | 166,67 |
| | 527,90 | | 2483,20 |
| | 180,27 | | 715,47 |
| | 9,57 | | 238,32 |
| | 2645,61 | | 3022,45 |
| | 1189,29 | | 1489,59 |
| | 597,52 | | 588,11 |
| | 223,47 | | 225,33 |
| | 1279,06 | | 3885,22 |
| | 2260,29 | | 999,10 |
| | 795,85 | | 170,06 |
| | 226,02 | | 2179,35 |
| | 1453,60 | Σ | 830,39 |
| | 1286,19 | | 317,17 |
| | 395,42 | | 1411,37 |
| | 808,32 | | 1639,09 |
| | 1720,84 | | 511,51 |
| Σ | 514,72 | | 87,21 |
| | 132,67 | | 3860,61 |
| | 21943,84 | | 1192,78 |
| | 695,81 | | 329,43 |
| | 343,72 | | 11,14 |
| | 151,09 | | |
| | 6177,72 | | |
| | 173,92 | Ω 156.368,61 | Ω 148.686,65 |
| | 2209,75 | | |
| | 1037,87 | | |
| | 394,63 | | |
| | 1373,68 | | |
| | 2351,48 | | |
| | 993,54 | | |
| | 376,47 | | |
| | 1346,58 | | |
| | 1233,99 | | |
| | 533,73 | | |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 10-07-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CEDULA ANALITICA

| |
|------|
| C.A |
| 7-24 |

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

| EMPRESA COMERCIAL CREDI LOJA | |
|------------------------------|---------|
| MAYORES | |
| ABRIL | |
| DEBE | HABER |
| 8674,00 | 6074,52 |
| 295,00 | 2519,48 |
| 2685,00 | 833,61 |
| 2923,00 | 361,70 |
| 582,00 | 2452,45 |
| 6140,00 | 1835,05 |
| 710,00 | 707,33 |
| 1180,00 | 313,23 |
| 885,00 | 91,55 |
| 4236,00 | 2622,05 |
| 8128,00 | 1920,12 |
| 5533,00 | 794,31 |
| 120,00 | 297,94 |
| Σ 4440,00 | Σ 18,71 |
| 5533,00 | 4216,21 |
| 3538,00 | 1602,44 |
| 385,00 | 762,52 |
| 12283,00 | 394,17 |
| 2888,56 | 108,02 |
| 2987,75 | 2800,08 |
| 4757,00 | 1723,19 |
| 903,35 | 793,27 |
| 295,00 | 475,78 |
| 3815,00 | 141,58 |
| 4918,20 | 6601,46 |
| 2450,00 | 1826,8 |
| 2106,00 | 604,32 |

| | |
|-----------|----------|
| 675,00 | 208,71 |
| 8647,20 | 2479,59 |
| Σ 2718,48 | 2158,77 |
| 625,00 | 991,64 |
| 8354,98 | 357,60 |
| | 1995,10 |
| | 1383,72 |
| | 694,61 |
| | 384,19 |
| | 211,30 |
| | 72,70 |
| | 2946,62 |
| | 1241,11 |
| | Σ 536,18 |
| | 170,98 |
| | 1317,61 |
| | 2363,21 |
| | 833,38 |
| | 388,62 |
| | 119,79 |
| | 3168,16 |
| | 1797,92 |
| | 220,23 |
| | 5166,26 |
| | 1647,33 |
| | 718,39 |
| | 385,63 |
| | 330,00 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 10-07-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CEDULA ANALITICA

| |
|------|
| C.A |
| 9-24 |

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

| EMPRESA COMERCIAL CREDI LOJA | |
|------------------------------|-----------------|
| MAYORES | |
| MAYO | |
| DEBE | HABER |
| 250,00 | 2070,08 |
| 8148,00 | 1084,44 |
| 70,00 | 445,47 |
| 10972,21 | 117,51 |
| 11322,92 | 3281,65 |
| 2879,00 | 3002,18 |
| 2538,00 | 1676,10 |
| 5318,00 | 708,70 |
| 236,00 | 360,89 |
| 8918,71 | 131,82 |
| 5338,24 | 1534,56 |
| 3672,96 | 1415,48 |
| 935,00 | 505,95 |
| Σ 2550,00 | Σ 159,05 |
| 1954,00 | 1507,45 |
| 1407,60 | 1802,95 |
| 5132,50 | 794,88 |
| 2497,25 | 290,00 |
| 2650,00 | 96,17 |
| 4129,00 | 3683,74 |
| 2065,00 | 764,26 |
| 5699,00 | 264,18 |
| 4287,25 | 3496,90 |
| 4922,00 | 3070,70 |
| 670,00 | 421,22 |
| 3595,00 | 167,57 |
| 450,00 | 1511,65 |

| | |
|------------------|-----------------|
| 5441,00 | 2022,38 |
| 9964,50 | 952,55 |
| 2030,00 | 552,21 |
| 3955,00 | 289,80 |
| 2073,00 | 81,99 |
| 620,00 | 831,50 |
| Σ 1516,34 | 2069,73 |
| 4865,00 | 981,39 |
| 2536,00 | 476,25 |
| 6135,00 | 193,72 |
| 1430,00 | 3647,66 |
| 18320,43 | 2193,43 |
| | 809,08 |
| | Σ 434,28 |
| | 196,73 |
| | 2220,24 |
| | 1282,83 |
| | 327,40 |
| | 8627,37 |
| | 1380,50 |
| | 524,72 |
| | 102,89 |
| | 3495,51 |
| | 1251,76 |
| | 675,51 |
| | 361,99 |
| | 81,75 |
| | 2143,75 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 11-07-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CEDULA ANALITICA

C.A
10-24

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

| | | | |
|--|----------|-------------|-------------|
| | 2037,79 | | 0,21 |
| | 842,24 | | 2510,57 |
| | 407,77 | | 859,01 |
| | 65,45 | | 299,01 |
| | 5076,02 | | 1453,25 |
| | 949,62 | | 2500,02 |
| | 293,14 | | 1127,52 |
| | 44,72 | | 548,40 |
| | 3484,01 | | 1054,22 |
| | 1154,76 | | 1399,45 |
| | 501,55 | | 458,96 |
| | 241,55 | | 87,75 |
| | 2127,55 | | 2099,34 |
| | 1558,48 | | 732,25 |
| | 647,99 | Σ | 395,51 |
| | Σ 305,32 | | 317,13 |
| | 2044,45 | | 74,61 |
| | 1974,89 | | 1823,52 |
| | 621,96 | | 1072,81 |
| | 265,06 | | 332,33 |
| | 1662,31 | | 26,70 |
| | 1092,96 | | 3053,60 |
| | 585,79 | | 1232,35 |
| | 348,99 | | 596,93 |
| | 119,87 | | 359,95 |
| | 2551,14 | | 95,26 |
| | 1076,36 | | |
| | 185,50 | | |
| | 1944,75 | | |
| | 1114,48 | Ω 161493,91 | Ω 133052,41 |
| | 497,16 | | |
| | 143,65 | | |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 11-07-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CEDULA ANALITICA

| |
|-------|
| C.A |
| 11-24 |

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

| EMPRESA COMERCIAL CREDI LOJA | |
|------------------------------|-----------|
| MAYORES | |
| JUNIO | |
| DEBE | HABER |
| 1465,00 | 2597,54 |
| 4600,00 | 182,03 |
| 10,00 | 485,43 |
| 6885,00 | 299,29 |
| 3396,17 | 106,43 |
| 2580,00 | 3949,18 |
| 2275,00 | 811,39 |
| 9590,25 | 187,44 |
| 2125,00 | 3287,50 |
| 5178,40 | 2460,40 |
| 6205,00 | 1401,38 |
| 1550,50 | 790,23 |
| 3273,00 | 401,39 |
| 30,00 | 192,05 |
| Σ 5548,00 | Σ 1427,89 |
| 6033,00 | 1168,81 |
| 6541,00 | 462,78 |
| 1455,50 | 270,99 |
| 2365,00 | 51,25 |
| 3194,00 | 2288,44 |
| 735,00 | 1268,38 |
| 2422,35 | 598,93 |
| 750,00 | 189,35 |
| 175,00 | 0,32 |
| 7551,00 | 2524,17 |
| 3612,00 | 879,33 |
| 5623,00 | 414,12 |
| 5645,00 | 171,64 |
| 4480,00 | 1516,40 |
| 1580,00 | 1756,11 |

| | |
|----------|-----------|
| 1615,00 | 684,18 |
| 5339,00 | 317,31 |
| 2475,00 | 141,34 |
| Σ 45,00 | 1670,17 |
| 200,00 | 1356,38 |
| 19067,22 | 339,90 |
| | 2674,13 |
| | 939,12 |
| | 285,03 |
| | 2083,28 |
| | 1584,25 |
| | 431,35 |
| | 127,65 |
| | 900,00 |
| | Σ 2871,16 |
| | 1109,88 |
| | 574,38 |
| | 200,58 |
| | 2764,53 |
| | 1582,57 |
| | 559,88 |
| | 244,04 |
| | 992,76 |
| | 2257,50 |
| | 707,04 |
| | 340,54 |
| | 95,42 |
| | 3872,34 |
| | 865,78 |
| | 2139,12 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 11-07-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CEDULA ANALITICA

C.A
12-24

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

| | | | |
|--|-----------------|--------------------|--------------------|
| | 9808,54 | | 380,55 |
| | 1003,71 | | 107,50 |
| | 247,69 | | 2378,14 |
| | 1874,69 | | 892,55 |
| | 796,04 | | 332,54 |
| | 349,98 | | 1813,57 |
| | 174,03 | | 1589,08 |
| | 33,44 | | 502,36 |
| | 29005,16 | | 261,12 |
| | 1177,81 | | Σ 1321,46 |
| | 709,84 | | 1314,69 |
| | 421,73 | | 398,83 |
| | 94,96 | | 180,00 |
| | 2401,00 | | 5474,87 |
| | 2164,54 | | 940,91 |
| | Σ 829,26 | | 548,40 |
| | 273,30 | | 233,43 |
| | 3311,70 | | 132,28 |
| | 1938,86 | | 0,31 |
| | 794,64 | Ω 135614,39 | Ω 158094,75 |
| | 435,93 | | |
| | 166,86 | | |
| | 5399,21 | | |
| | 1300,67 | | |
| | 174,00 | | |
| | 102,00 | | |
| | 97,00 | | |
| | 2964,12 | | |
| | 1553,66 | | |
| | 341,95 | | |
| | 1687,33 | | |
| | 806,31 | | |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 11-07-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CEDULA ANALITICA

| |
|-------|
| C.A |
| 13-24 |

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

| EMPRESA COMERCIAL CREDI LOJA | |
|------------------------------|------------------|
| MAYORES | |
| JULIO | |
| DEBE | HABER |
| 7151,60 | 2160,23 |
| 4450,00 | 2134,02 |
| 795,00 | 606,76 |
| 2522,50 | 255,16 |
| 6545,00 | 1045,88 |
| 2126,00 | 2356,74 |
| 4881,00 | 853,52 |
| 2375,00 | 282,65 |
| 1145,00 | 20,09 |
| 2943,00 | 3033,47 |
| 5710,00 | 1638,80 |
| 2471,00 | 606,88 |
| 5420,00 | 256,38 |
| 840,00 | 5,97 |
| Σ 2790,00 | Σ 2755,02 |
| 386,00 | 1043,93 |
| 10455,40 | 457,71 |
| 6196,00 | 202,90 |
| 395,00 | 38,19 |
| 3425,00 | 2418,26 |
| 5497,00 | 1625,82 |
| 2035,00 | 592,26 |
| 2687,00 | 271,63 |
| 2464,92 | 1297,47 |
| 430,00 | 1656,42 |
| 6145,00 | 521,32 |
| 428,00 | 1452,70 |
| 5400,00 | 1944,31 |
| 4411,48 | 785,48 |
| 1705,00 | 246,74 |

| | | |
|----------|----------|---------|
| | 4698,00 | 1613,97 |
| Σ | 1873,00 | 1431,29 |
| | 1085,00 | 774,95 |
| | 15010,08 | 466,81 |
| | | 217,50 |
| | | 6654,94 |
| | | 2643,45 |
| | | 1050,06 |
| | | 627,84 |
| | | 333,21 |
| | | 32,45 |
| | | 2542,50 |
| | | 1189,85 |
| | | 460,32 |
| | Σ | 1189,85 |
| | | 460,32 |
| | | 208,02 |
| | | 78,31 |
| | | 2727,72 |
| | | 1257,01 |
| | | 442,24 |
| | | 207,30 |
| | | 1585,73 |
| | | 1593,00 |
| | | 529,21 |
| | | 241,82 |
| | | 4143,76 |
| | | 1494,25 |
| | | 411,17 |
| | | 1091,62 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 11-07-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CEDULA ANALITICA

C.A
14-24

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

| | | | |
|---|---------|-------------|-------------|
| | 2111,33 | | 1320,69 |
| | 844,32 | | 552,84 |
| | 245,41 | | 259,82 |
| | 1764,86 | | 1604,50 |
| | 1844,22 | | 2171,89 |
| | 540,46 | | 619,84 |
| | 104,82 | | 285,05 |
| | 4332,34 | | 1158,68 |
| | 758,48 | | 820,41 |
| | 444,31 | | 222,55 |
| | 165,73 | | Σ 3193,76 |
| | 2071,26 | | 1615,28 |
| | 1360,23 | | 713,92 |
| | 670,03 | | 375,18 |
| | 298,48 | | 233,56 |
| | 154,42 | | 1421,59 |
| Σ | 5941,79 | | 1484,71 |
| | 871,32 | | 595,63 |
| | 217,00 | | 292,05 |
| | 170,00 | | 49,82 |
| | 165,00 | | |
| | 1276,12 | | |
| | 1345,54 | Ω 126891,98 | Ω 126905,05 |
| | 356,12 | | |
| | 760,84 | | |
| | 1331,81 | | |
| | 413,50 | | |
| | 108,09 | | |
| | 2579,42 | | |
| | 1273,26 | | |
| | 483,34 | | |
| | 123,10 | | |
| | 2519,15 | | |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 11-07-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CEDULA ANALITICA

| |
|-------|
| C.A |
| 15-24 |

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

| EMPRESA COMERCIAL CREDI LOJA | |
|------------------------------|-----------|
| MAYORES | |
| AGOSTO | |
| DEBE | HABER |
| 85,00 | 3322,36 |
| 5617,20 | 1771,28 |
| 211,00 | 74611,00 |
| 4830,00 | 245,00 |
| 5585,00 | 3240,55 |
| 2614,00 | 2023,84 |
| 3516,00 | 986,44 |
| 120,00 | 403,88 |
| 5725,00 | 127,78 |
| 274,55 | 1877,69 |
| 4475,00 | 818,53 |
| 4909,00 | 333,29 |
| 2423,40 | 129,49 |
| 2075,00 | 2743,35 |
| Σ 3288,80 | Σ 1076,75 |
| 941,16 | 358,86 |
| 1335,00 | 2202,30 |
| 5489,40 | 1688,84 |
| 2475,00 | 760,29 |
| 11843,85 | 440,62 |
| 395,00 | 238,02 |
| 300,00 | 1553,29 |
| 3987,00 | 1166,56 |
| 2225,96 | 451,24 |
| 2104,40 | 132,47 |
| 738,00 | 1656,67 |
| 7325,52 | 2464,57 |
| 1879,00 | 1427,44 |
| 1408,00 | 629,65 |
| 4156,00 | 137,24 |

| | |
|-----------|-----------|
| 1610,00 | 2160,88 |
| 368,00 | 1223,25 |
| 455,00 | 278,62 |
| 5255,00 | 1598,97 |
| Σ 2679,17 | 1501,28 |
| 950,00 | 689,07 |
| 5016,92 | 371,95 |
| 2360,00 | 145,30 |
| 9486,36 | 2093,71 |
| | 1409,89 |
| | 572,60 |
| | 118,04 |
| | 5635,61 |
| | 203,63 |
| | Σ 1861,40 |
| | 1049,29 |
| | 466,20 |
| | 94,62 |
| | 3330,72 |
| | 1698,06 |
| | 532,59 |
| | 169,25 |
| | 1,93 |
| | 3437,14 |
| | 973,29 |
| | 443,72 |
| | 246,21 |
| | 93,28 |
| | 1555,84 |
| | 1493,41 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 11-07-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CEDULA ANALITICA

| |
|-------|
| C.A |
| 16-24 |

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

| | |
|---|---------|
| | 797,37 |
| | 451,93 |
| | 201,44 |
| | 100,76 |
| | 2619,78 |
| | 925,05 |
| | 398,52 |
| | 706,96 |
| | 1762,87 |
| | 472,73 |
| | 154,39 |
| | 2152,04 |
| | 1555,51 |
| | 2889,64 |
| | 851,31 |
| | 350,36 |
| Σ | 62,79 |
| | 2448,58 |
| | 837,04 |
| | 323,20 |
| | 120,04 |
| | 3600,35 |
| | 1421,11 |
| | 542,87 |
| | 295,44 |
| | 1368,07 |
| | 2234,30 |
| | 499,09 |
| | 360,03 |
| | 46,91 |
| | 2118,50 |
| | 586,56 |
| | 249,09 |

| | |
|-------------|-------------|
| | 2683,56 |
| | 994,51 |
| | 369,18 |
| | 120,98 |
| | 3059,17 |
| | 1706,93 |
| | 470,01 |
| | 63,56 |
| Σ | 2213,84 |
| | 493,69 |
| | 234,95 |
| | 577,19 |
| | 2710,72 |
| | 637,49 |
| | 342,00 |
| | 195,79 |
| | 53,33 |
| Ω 120532,69 | Ω 194900,57 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 11-07-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CEDULA ANALITICA

| |
|-------|
| C.A |
| 17-24 |

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

| EMPRESA COMERCIAL CREDI LOJA | |
|------------------------------|-----------|
| MAYORES | |
| SEPTIEMBRE | |
| DEBE | HABER |
| 2770,00 | 3348,81 |
| 80,00 | 984,17 |
| 3302,72 | 328,21 |
| 120,00 | 754,81 |
| 3520,00 | 2294,58 |
| 660,00 | 808,14 |
| 3170,00 | 487,46 |
| 9132,20 | 124,32 |
| 1878,00 | 1752,50 |
| 850,00 | 1070,29 |
| 4366,49 | 449,73 |
| 2303,00 | 301,36 |
| 1553,00 | 98,48 |
| 5485,40 | 1940,04 |
| Σ 1091,00 | Σ 1807,61 |
| 750,00 | 637,74 |
| 4128,00 | 111,85 |
| 3298,02 | 1907,37 |
| 1405,00 | 862,16 |
| 560,00 | 369,09 |
| 2270,00 | 155,55 |
| 2035,96 | 1352,76 |
| 680,00 | 1559,80 |
| 1955,00 | 640,78 |
| 3312,00 | 340,90 |
| 1750,00 | 132,59 |
| 501,99 | 22675,22 |
| 3475,00 | 1643,83 |
| 225,00 | 521,97 |
| 2762,00 | 170,32 |

| | |
|-----------|----------|
| 2400,00 | 2291,46 |
| 4472,00 | 1953,22 |
| Σ 1260,00 | 918,57 |
| 750,00 | 367,92 |
| 10409,44 | 185,70 |
| | 1177,12 |
| | 1946,57 |
| | 904,30 |
| | 448,69 |
| | 163,28 |
| | 9773,30 |
| | 1692,77 |
| | 941,01 |
| | 627,03 |
| | Σ 254,67 |
| | 11,30 |
| | 1746,12 |
| | 1277,29 |
| | 413,64 |
| | 342,04 |
| | 331,98 |
| | 273,59 |
| | 609,33 |
| | 1652,78 |
| | 540,78 |
| | 350,26 |
| | 178,50 |
| | 2148,59 |
| | 799,78 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 11-07-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CEDULA ANALITICA

| |
|-------|
| C.A |
| 18-24 |

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

| EMPRESA COMERCIAL CREDI LOJA | |
|------------------------------|----------|
| MAYORES | |
| OCTUBRE | |
| DEBE | HABER |
| 253,50 | 504,53 |
| 3734,00 | 2492,48 |
| 3480,00 | 749,78 |
| 365,00 | 380,91 |
| 2419,50 | 278,47 |
| 3990,00 | 109,82 |
| 2810,00 | 1856,88 |
| 375,00 | 2671,91 |
| 5863,00 | 1091,47 |
| 648,00 | 377,87 |
| 75,00 | 148,75 |
| 6884,00 | 2614,62 |
| 3264,00 | 2404,00 |
| 6079,00 | 722,84 |
| Σ 3712,50 | Σ 303,62 |
| 1634,69 | 85,59 |
| 844,00 | 2064,17 |
| 1755,00 | 1127,22 |
| 6700,00 | 396,44 |
| 6409,00 | 215,20 |
| 6684,80 | 49,47 |
| 1031,00 | 3698,06 |
| 1814,00 | 746,48 |
| 1412,00 | 378,45 |
| 1954,00 | 144,01 |
| 8060,00 | 1907,35 |
| 2600,00 | 543,95 |
| 4215,00 | 220,72 |

| | |
|----------|----------|
| 4754,90 | 885,65 |
| 3721,00 | 1296,40 |
| 4286,00 | 611,90 |
| 4830,00 | 294,24 |
| Σ 758,00 | 112,79 |
| 9031,00 | 2683,50 |
| 3838,10 | 1650,22 |
| 12092,51 | 258,13 |
| | 2256,02 |
| | 2391,86 |
| | 1089,22 |
| | 555,19 |
| | 341,48 |
| | 182,80 |
| | Σ 801,83 |
| | 2443,89 |
| | 1256,35 |
| | 527,02 |
| | 281,63 |
| | 2185,49 |
| | 1066,57 |
| | 418,38 |
| | 301,94 |
| | 36,22 |
| | 2825,20 |
| | 923,15 |
| | 371,02 |
| | 193,01 |
| | 1257,12 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 11-07-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CEDULA ANALITICA

C.A
19-24

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

| | | | |
|---|---------|--|-------------|
| | 1195,20 | | 794,67 |
| | 502,67 | | 304,97 |
| | 167,63 | | 685,91 |
| | 1022,50 | | 1874,16 |
| | 1811,27 | | 517,18 |
| | 635,61 | | 173,76 |
| | 262,10 | | 1685,53 |
| | 436,02 | | 855,41 |
| | 1840,33 | | 331,71 |
| | 502,98 | | 834,74 |
| | 168,17 | | 2065,75 |
| | 942,89 | | Σ 427,58 |
| | 1528,23 | | 122,42 |
| | 420,00 | | 1849,17 |
| | 196,80 | | 595,53 |
| | 527,59 | | 335,85 |
| Σ | 1658,00 | | 230,02 |
| | 485,87 | | 87,60 |
| | 263,42 | | 1188,00 |
| | 1604,38 | | 1552,25 |
| | 2090,50 | | 435,45 |
| | 569,00 | | 293,73 |
| | 201,49 | | 60,57 |
| | 1503,96 | | Ω 132377,50 |
| | 1585,65 | | Ω 105448,74 |
| | 523,52 | | |
| | 244,32 | | |
| | 33,56 | | |
| | 1792,68 | | |
| | 1494,72 | | |
| | 489,55 | | |
| | 155,20 | | |
| | 25,25 | | |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 11-07-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CEDULA ANALITICA

| |
|-------|
| C.A |
| 20-24 |

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

| EMPRESA COMERCIAL CREDI LOJA | |
|------------------------------|-----------------|
| MAYORES | |
| NOVIEMBRE | |
| DEBE | HABER |
| 7142,00 | 3141,07 |
| 1800,00 | 1040,43 |
| 460,00 | 411,75 |
| 115,00 | 179,94 |
| 2552,00 | 21,54 |
| 492,00 | 2781,33 |
| 8265,00 | 335,29 |
| 669,00 | 1338,06 |
| 20,00 | 1080,10 |
| 10122,00 | 396,66 |
| 533,00 | 139,16 |
| 125,00 | 2395,20 |
| 1933,00 | 563,43 |
| 5020,00 | 143,37 |
| Σ 1410,00 | Σ 762,77 |
| 6575,00 | 286,92 |
| 945,00 | 2032,31 |
| 12678,40 | 1149,19 |
| 95,00 | 478,04 |
| 5608,00 | 139,78 |
| 19,40 | 706,66 |
| 2635,00 | 2362,08 |
| 2671,96 | 783,56 |
| 825,00 | 371,75 |
| 6435,00 | 93,80 |
| 315,00 | 2652,07 |
| 12430,00 | 688,89 |
| 2232,70 | 332,41 |
| 2595,00 | 176,75 |
| 3368,00 | 4888,80 |

| | |
|------------------|------------------|
| 6601,00 | 1699,18 |
| 7362,00 | 660,70 |
| Σ 3429,00 | 272,16 |
| 4310,00 | 1194,29 |
| 10411,65 | 1239,44 |
| | 476,02 |
| | 318,60 |
| | 163,17 |
| | 1752,44 |
| | 1181,20 |
| | 503,79 |
| | 271,10 |
| | 106,81 |
| | 858,74 |
| | Σ 2127,47 |
| | 786,92 |
| | 317,95 |
| | 56,16 |
| | 833,36 |
| | 2899,52 |
| | 848,64 |
| | 356,93 |
| | 115,55 |
| | 3367,72 |
| | 992,81 |
| | 644,17 |
| | 379,19 |
| | 197,62 |
| | 572,24 |
| | 906,67 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 11-07-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CEDULA ANALITICA

C.A
21-24

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

| | |
|---|----------|
| | 278,44 |
| | 1552,20 |
| | 993,70 |
| | 246,75 |
| | 1634,49 |
| | 1628,70 |
| | 606,89 |
| | 245,83 |
| | 73,08 |
| | 3482,01 |
| | 2205,91 |
| | 813,24 |
| | 418,75 |
| | 196,26 |
| | 2926,33 |
| | 3044,55 |
| Σ | 778,38 |
| | 317,69 |
| | 11655,00 |
| | 1460,46 |
| | 1046,38 |
| | 297,63 |
| | 1682,71 |
| | 842,46 |
| | 417,17 |
| | 128,53 |
| | 1234,73 |
| | 1223,57 |
| | 334,70 |
| | 2371,34 |
| | 639,26 |
| | 414,24 |
| | 286,92 |
| | 252,41 |

| | |
|------------|-------------|
| | 161,68 |
| | 4213,15 |
| | 2227,76 |
| | 469,80 |
| | 49,38 |
| | Σ 2521,70 |
| | 726,67 |
| | 257,44 |
| | 1198,50 |
| | 1075,76 |
| | 337,98 |
| | 73,69 |
| Ω132200,11 | Ω 117017,89 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 11-07-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CEDULA ANALITICA

| |
|-------|
| C.A |
| 22-24 |

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

| EMPRESA COMERCIAL CREDI LOJA | |
|------------------------------|----------|
| MAYORES | |
| NOVIEMBRE | |
| DEBE | HABER |
| 7142,00 | 3141,07 |
| 1800,00 | 1040,43 |
| 460,00 | 411,75 |
| 115,00 | 179,94 |
| 2552,00 | 21,54 |
| 492,00 | 2781,33 |
| 8265,00 | 335,29 |
| 669,00 | 1338,06 |
| 20,00 | 1080,10 |
| 10122,00 | 396,66 |
| 533,00 | 139,16 |
| 125,00 | 2395,20 |
| 1933,00 | 563,43 |
| 5020,00 | 143,37 |
| Σ 1410,00 | Σ 762,77 |
| 6575,00 | 286,92 |
| 945,00 | 2032,31 |
| 12678,40 | 1149,19 |
| 95,00 | 478,04 |
| 5608,00 | 139,78 |
| 19,40 | 706,66 |
| 2635,00 | 2362,08 |
| 2671,96 | 783,56 |
| 825,00 | 371,75 |
| 6435,00 | 93,80 |
| 315,00 | 2652,07 |
| 12430,00 | 688,89 |
| 2232,70 | 332,41 |
| 2595,00 | 176,75 |
| 3368,00 | 4888,80 |

| | |
|-----------|-----------|
| 6601,00 | 1699,18 |
| 7362,00 | 660,70 |
| Σ 3429,00 | 272,16 |
| 4310,00 | 1194,29 |
| 10411,65 | 1239,44 |
| | 476,02 |
| | 318,60 |
| | 163,17 |
| | 1752,44 |
| | 1181,20 |
| | 503,79 |
| | 271,10 |
| | 106,81 |
| | 858,74 |
| | Σ 2127,47 |
| | 786,92 |
| | 317,95 |
| | 56,16 |
| | 833,36 |
| | 2899,52 |
| | 848,64 |
| | 356,93 |
| | 115,55 |
| | 3367,72 |
| | 992,81 |
| | 644,17 |
| | 379,19 |
| | 197,62 |
| | 572,24 |
| | 906,67 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 11-07-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CEDULA ANALITICA

| |
|-------|
| C.A |
| 23-24 |

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

| MAYORES | |
|-----------|-----------|
| DICIEMBRE | |
| DEBE | HABER |
| 720,00 | 568,16 |
| 1970,00 | 760,74 |
| 2280,00 | 203,8 |
| 1285,00 | 2243,13 |
| 5143,00 | 700,89 |
| 740,00 | 293,56 |
| 3268,00 | 604,58 |
| 3743,50 | 1528,45 |
| 425,00 | 567,05 |
| 4273,00 | 255,35 |
| 799,50 | 1415,29 |
| 4720,00 | 1202,79 |
| 1800,00 | 441,20 |
| 6105,00 | 54,12 |
| Σ 1700,00 | Σ 2409,72 |
| 2692,70 | 642,57 |
| 2095,00 | 240,60 |
| 3649,90 | 1416,36 |
| 6387,00 | 1567,02 |
| 1695,00 | 471,69 |
| 7425,00 | 502,01 |
| 1565,00 | 1487,31 |
| 267,70 | 547,50 |
| 4787,00 | 241,54 |
| 799,20 | 2545,29 |
| 3390,00 | 1033,61 |
| 394,80 | 352,72 |
| 5065,00 | 171,50 |
| 5212,00 | 1830,48 |

| | | |
|---|----------|----------|
| | 25,00 | 1160,37 |
| | 3280,00 | 451,50 |
| Σ | 3063,00 | 231,00 |
| | 3985,00 | 51,63 |
| | 14367,36 | 2398,89 |
| | 2515,00 | 1034,64 |
| | | 380,16 |
| | | 862,31 |
| | | 1146,75 |
| | | 347,32 |
| | | 48,18 |
| | | 1926,68 |
| | | 798,26 |
| | Σ | 349,21 |
| | | 129,84 |
| | | 2130,06 |
| | | 795,67 |
| | | 242,19 |
| | | 1551,33 |
| | | 1950,14 |
| | | 738,78 |
| | | 384,08 |
| | | 82,63 |
| | | 2883,06 |
| | | 744,91 |
| | | 402,04 |
| | | 239,33 |
| | | 12611,00 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 11-07-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CEDULA ANALITICA

C.A
24-24

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

| | |
|---|---------|
| | 2,29 |
| | 2370,67 |
| | 645,09 |
| | 190,37 |
| | 1334,06 |
| | 2128,41 |
| | 1039,40 |
| | 396,88 |
| | 191,18 |
| | 2661,44 |
| | 2222,84 |
| | 801,17 |
| | 338,43 |
| | 299,39 |
| | 2438,59 |
| | 672,24 |
| Σ | 316,31 |
| | 1277,72 |
| | 2499,28 |
| | 467,10 |
| | 262,12 |
| | 65,50 |
| | 2148,75 |
| | 1288,51 |
| | 627,19 |
| | 340,06 |
| | 161,04 |
| | 2483,72 |
| | 1451,33 |
| | 409,38 |
| | 437,32 |
| | 1891,00 |
| | 488,38 |

| | |
|-------------|-------------|
| | 148,12 |
| | 8930,70 |
| | 3061,26 |
| | 1130,54 |
| | 464,15 |
| | 104,30 |
| | 3165,41 |
| | 806,77 |
| | 340,08 |
| Σ | 165,00 |
| | 170,00 |
| | 165,00 |
| | 69,90 |
| | 3725,06 |
| | 523,84 |
| | 220,24 |
| | 522,56 |
| | 1008,48 |
| | 151,52 |
| | 2468,94 |
| Ω 111632,66 | Ω 124060,02 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 11-07-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

| |
|-----|
| M.Y |
| 1-3 |

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

MAYOR

CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES

Mayor Cuenta: 1.1.05.1 - Cuentas por cobrar clientes

| Desde: 01/01/2022 | | Hasta: 31/12/2022 | | | | |
|-------------------|-------|--|---------------|--------------|--------------|------------|
| | | 000000438 | | | | |
| 31/01/2022 | 14422 | P/r AJUSTE POR INTERESES EN ENTAS ENERO 2022 | 23012868 | 9,230.13 | | 762,124.42 |
| 01/02/2022 | 16527 | Recaudaciones: 01/02/2022 | FC 002002-000 | | 590.00 | 761,534.42 |
| | | SALINAS RODAS JHON VICENTE | | | | |
| 28/02/2022 | 16550 | Recaudaciones: 28/02/2022 | FC 002002-000 | | 30.00 | 775,264.05 |
| | | GONZALEZ JARAMILLO PATRICIO FERNANDO | | | | |
| 28/02/2022 | 14421 | P/r AJUSTE POR INTERESES EN VENTAS FEBRERO 2022 | 210106947 | 9,443.53 | | 784,707.58 |
| 01/03/2022 | 21149 | Recaudaciones: 01/03/2022 | FC 002002-000 | | 20.00 | 784,687.58 |
| | | HIDALGO RODRIGUEZ LAURA VIVIANA | | | | |
| 31/03/2022 | 15402 | P/r AJUSTE POR INTERESES EN VENTAS MARZO 2022 | 49139806 | 13,053.42 | | 792,675.25 |
| 01/04/2022 | 18681 | Recaudaciones: 01/04/2022 | FC 002002-000 | | 2,340.00 | 790,335.25 |
| | | MINGA ABRIGO WALTER GEOVANNY | | | | |
| 30/04/2022 | 16826 | P/r AJUSTE POR INTERESES EN VENTAS ABRIL 2022 | 290171095 | 6,179.96 | | 778,776.44 |
| 01/05/2022 | 19083 | Recaudaciones: 01/05/2022 | FC 002002-000 | | 30.00 | 778,746.44 |
| | | AJILA CANGO ORLANDO | | | | |
| 31/05/2022 | 17010 | P/r AJUSTE POR INTERESES EN VENTAS MAYO 2022 | 6614 | 6,360.43 | | 807,223.94 |
| 01/06/2022 | 19113 | Recaudaciones: 01/06/2022 | FC 002002-000 | | 1,016.89 | 806,205.05 |
| | | COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO MARGABELI LTDA | | | | |
| 30/06/2022 | 17406 | P/r AJUSTE POR INTERESES EN VENTAS JUNIO 2022 | 290195548 | 11,734.22 | | 809,843.91 |
| 01/07/2022 | 19673 | Recaudaciones: 01/07/2022 | FC 002002-000 | | 500.00 | 809,343.91 |
| | | MACAS CRUZ RUBEN ALCIVAR | | | | |
| 31/07/2022 | 17622 | P/r AJUSTE POR INTERESES EN VENTAS JULIO 2022 | 115841332 | 10,652.08 | | 813,173.96 |
| 01/08/2022 | 19901 | Recaudaciones: 01/08/2022 | FC 002002-000 | | 1,013.50 | 812,160.46 |
| | | JARAMILLO ROMERO DOLORES RAQUEL | | | | |
| | | 000000438 | | | | |
| 31/08/2022 | 17851 | P/r AJUSTE POR INTERESES EN VENTAS AGOSTO 2022 | 290170326 | 9,486.36 | | 812,364.20 |
| 01/09/2022 | 21075 | Recaudaciones: 01/09/2022 | FC 002002-000 | | 600.00 | 811,764.20 |
| | | MOGROVEJO CARDENAS CARLOS ALBERTO | | | | |
| 30/09/2022 | 18063 | P/r AJUSTE POR INTERESES EN VENTAS SEPTIEMBRE 2022 | 290222356 | 8,599.44 | | 763,562.10 |
| 01/10/2022 | 21104 | Recaudaciones: 01/10/2022 | FC 002002-000 | | 169.50 | 763,392.60 |
| | | CHACHAGUILCA MACAO MARIBEL ROSARIO | | | | |
| 31/10/2022 | 18251 | P/r AJUSTE POR INTERESES EN VENTAS OCTUBRE 2022 | 30702756 | 10,512.51 | | 789,961.03 |
| 01/11/2022 | 21135 | Recaudaciones: 01/11/2022 | FC 002002-000 | | 480.00 | 789,481.03 |
| | | CARRION CUEVA ALCIBAR FABIAN | | | | |
| 30/11/2022 | 18252 | P/r AJUSTE POR INTERESES EN VENTAS NOVIEMBRE 2022 | 30204735 | 10,411.65 | | 828,363.70 |
| 01/12/2022 | 22087 | Recaudaciones: 01/12/2022 | FC 002002-000 | | 2,456.76 | 825,906.94 |
| | | FARMACIAS CUXIBAMBA | | | | |
| 31/12/2022 | 24843 | P/R REVERSO ASIEN TO DE ERROR EN CUENTA INTERES 2022 | | 974.47 | | 847,538.04 |
| 31/12/2022 | 24843 | P/R REVERSO ASIEN TO DE ERROR EN CUENTA INTERES 2022 | | 974.47 | | 848,512.51 |
| | | Totales \$ | | 1,603,308.36 | 1,465,363.45 | 848,512.51 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 11-07-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

| |
|-----|
| M.Y |
| 2-3 |

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

MAYOR

CUENTAS POR COBRAR CHEQUES RECIBIDOS

| | | | | | | | | |
|------------|-------|---|----|------------|-----------|-----------|-----------|--|
| 27/01/2022 | 17317 | GRANDA CAJAMARCA EDGAR VINICI | | | | | | |
| 01/02/2022 | 16527 | DEPOSITO Y RECAUDACION VENTAS ENERO 2022 | FC | | | 1,954.69 | 3,869.24 | |
| | | Recaudaciones: 01/02/2022 | CH | 181 | 500.00 | | 4,369.24 | |
| | | SALINAS RODAS JHON VICENTE | | | | | | |
| 25/02/2022 | 16548 | Recaudaciones: 25/02/2022 | CH | 19263 | 1,018.89 | | 6,020.15 | |
| | | FARMACIAS CUXIBAMBA | | | | | | |
| 04/03/2022 | 17332 | DEPOSITO Y RECAUDACION VENTAS MARZO | FC | | | 2,835.91 | 3,184.24 | |
| 25/03/2022 | 24629 | CHEQUE DEVUELTOS | FC | | 465.00 | | 2,063.24 | |
| 01/04/2022 | 18681 | Recaudaciones: 01/04/2022 | CH | 1262 | 115.00 | | 2,178.24 | |
| | | MINGA ABRIGO WALTER GEOVANNY | | | | | | |
| 28/04/2022 | 17360 | DEPOSITO RECAUDACION Y VENTAS ABRIL | FC | | | 525.00 | 13,584.75 | |
| 30/04/2022 | 17154 | BANCO DE MACHALA S. A. | FC | 024001-000 | 129.20 | | 13,713.95 | |
| | | Pago Fact. No. 024001-000117427 E: 30/04/2022 V: 10/05/2022 | | | | | | |
| 26/05/2022 | 17375 | DEPOSITO RECAUDACION Y VENTAS MAYO | FC | | | 1,215.00 | 10,991.95 | |
| 07/06/2022 | 17379 | DEPOSITO RECAUDACION Y VENTAS JUNIO | FC | | | 275.00 | 10,716.95 | |
| 08/06/2022 | 19120 | Recaudaciones: 08/06/2022 | CH | 10 | 125.00 | | 10,841.95 | |
| | | MERINO YAGUANA CECIBEL VIVIANA | | | | | | |
| 30/06/2022 | 19140 | Recaudaciones: 30/06/2022 | CH | 123 | 525.00 | | 11,823.55 | |
| | | ALVARADO CHOCHO JOSE ANTONIO | | | | | | |
| 05/07/2022 | 21390 | DEPOSITO RECAUDACION Y VENTAS DEL DIA | FC | | | 1,814.03 | 10,009.52 | |
| 28/07/2022 | 21955 | DEPOSITO RECAUDACION Y VENTAS DEL DIA | FC | | | 195.00 | 6,507.64 | |
| 03/08/2022 | 21959 | DEPOSITO DE RECAUDACION Y VENTAS AGOSTO 2022 | FC | | | 763.87 | 5,743.77 | |
| | | JORGE CARRION -FABIAN CARRION- TANYA CARRION | | | | | | |
| 31/08/2022 | 24677 | CHEQUE DEVUELTO | FC | | 1,000.00 | | -69.45 | |
| 08/09/2022 | 24684 | CHEQUE DEVUELTO | FC | | 100.00 | | 30.55 | |
| 12/09/2022 | 21085 | Recaudaciones: 12/09/2022 | CH | 21341 | 7,587.58 | | 7,618.13 | |
| | | FARMACIAS CUXIBAMBA | | | | | | |
| 30/09/2022 | 21988 | DEPOSITO RECAUDACION Y VENTAS DEL DIA | FC | | | 100.00 | 8,795.05 | |
| 03/10/2022 | 24699 | CHEQUE DEVUELTO | FC | | 125.00 | | 8,920.05 | |
| 05/10/2022 | 21108 | Recaudaciones: 05/10/2022 | CH | 612 | 125.00 | | 9,045.05 | |
| | | MERINO YAGUANA CECIBEL VIVIANA | | | | | | |
| 26/10/2022 | 21128 | Recaudaciones: 26/10/2022 | CH | 48000 | 147.60 | | 9,977.65 | |
| | | HISPANA DE SEGUROS S.A. | | | | | | |
| 01/11/2022 | 21135 | Recaudaciones: 01/11/2022 | CH | 4406 | 480.00 | | 10,457.65 | |
| | | CARRION CUEVA ALCIBAR FABIAN | | | | | | |
| 28/11/2022 | 21997 | DEPOSITO RECAUDACION Y VENTAS DEL DIA | FC | | | 3,107.48 | 3,205.85 | |
| 29/11/2022 | 22085 | Recaudaciones: 29/11/2022 | CH | 004496 | 164.00 | | 3,369.85 | |
| | | CARRION CUEVA ALCIBAR FABIAN | | | | | | |
| 27/12/2022 | 22112 | Recaudaciones: 27/12/2022 | CH | 000251 | 30.00 | | 560.37 | |
| | | MEDINA VALENCIA VIVIANA DEL C | | | | | | |
| 27/12/2022 | 22112 | Recaudaciones: 27/12/2022 | CH | 0002101 | 135.00 | | 695.37 | |
| | | MEDINA VALENCIA VIVIANA DEL C | | | | | | |
| | | Totales \$ | | | 71,786.76 | 76,862.12 | 695.37 | |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 11-07-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

M.Y
3-3

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

MAYOR

CUENTAS POR COBRAR TARJETAS DE CRÉDITO

| | | | | | | |
|-------------------|-------|---|----|------------|------------------|------------------|
| 31/01/2022 | 17217 | 001-002-007059122 | EF | | 2.28 | 27,065.88 |
| 31/01/2022 | 16526 | Recaudaciones: 31/01/2022 JARA TAPIA JUANA LEONOR | TC | 00786 | 1,155.00 | 28,220.88 |
| 26/02/2022 | 15481 | Ventas: 26/02/2022 SUQUILANDA LOZANO DY/TARJETA C | FA | 00200201-0 | 90.00 | 24,011.94 |
| 26/02/2022 | 16549 | Recaudaciones: 26/02/2022 CABRERA JIMENEZ PABLO EMANUEL | TC | 0C400259 | 710.00 | 24,721.94 |
| 31/03/2022 | 17256 | 001-019-006822953 | EF | | 114.25 | 3,620.61 |
| 31/03/2022 | 17257 | 001-013-001185437 | EF | | 16.00 | 3,604.61 |
| 01/04/2022 | 23209 | VAUCHER 1208 | FC | | 304.00 | 3,300.61 |
| 01/04/2022 | 18681 | Recaudaciones: 01/04/2022 SANCHEZ BAZARAN JEFFERSON WALB | TC | 000601 | 1.00 | 3,301.61 |
| 30/04/2022 | 17270 | 001-019-006946035 | EF | | 22.00 | 6,919.73 |
| 03/05/2022 | 17271 | 001-002-007654343 | EF | | 14.27 | 6,905.46 |
| 03/05/2022 | 19085 | Recaudaciones: 03/05/2022 GUAYANAY CRUZ GUIDO FABIAN | TC | 000999 | 50.00 | 6,955.46 |
| 27/05/2022 | 23985 | VAUCHER 1226 | FC | | 123.50 | 8,654.94 |
| 28/05/2022 | 17293 | 001-019-007072224 | EF | | 6.75 | 8,648.19 |
| 01/06/2022 | 23992 | VAUCHER 1036 | FC | | 198.00 | 8,450.19 |
| 30/06/2022 | 19140 | Recaudaciones: 30/06/2022 VIVANCO TINOCO NANCY LORENA | TC | 001255 | 145.00 | 5,745.47 |
| 30/06/2022 | 19173 | Ventas: 30/06/2022 PUCHA LOARTE ANGEL R/TARJETA C | FA | 00200201-0 | 255.00 | 6,000.47 |
| 01/07/2022 | 24018 | VAUCHER 1232-1244 | FC | | 493.00 | 5,507.47 |
| 31/07/2022 | 17828 | 001-013-001253713 | EF | | 2.50 | 7,880.28 |
| 01/08/2022 | 24030 | VAUCHER 1231-1265 | FC | | 456.38 | 7,423.90 |
| 27/08/2022 | 18041 | 001-019-007497725 | EF | | 12.00 | 7,057.56 |
| 31/08/2022 | 18042 | 001-013-001266284 | EF | | 18.50 | 7,039.06 |
| 30/09/2022 | 18239 | 001-014-009510050 | EF | | 16.25 | 4,181.68 |
| 30/09/2022 | 18240 | 001-013-001279243 | EF | | 5.50 | 4,176.18 |
| 01/10/2022 | 24088 | VAUCHER 1315 | FC | | 104.50 | 4,071.68 |
| 31/10/2022 | 21251 | RET 001-019-00779085 | EF | | 56.31 | 6,751.34 |
| 31/10/2022 | 21252 | RET 100-002-016862511 | EF | | 3.90 | 6,747.44 |
| 01/11/2022 | 24089 | VACHER 1357 | FC | | 74.10 | 6,673.34 |
| 28/11/2022 | 21943 | 100-002-017047027 | EF | | 21.49 | 2,419.49 |
| 30/11/2022 | 21944 | 001-013-001305329 | EF | | 16.15 | 2,403.34 |
| 12/12/2022 | 22952 | ret 001-002-009294196 | EF | | 21.29 | 2,382.05 |
| 31/12/2022 | 22974 | No. 001-168-006420369 | EF | | 44.50 | 4,498.11 |
| 31/12/2022 | 22972 | 001-019-008064985 | EF | | 39.90 | 4,458.21 |
| 31/12/2022 | 22971 | No. 001-014-009927482 | EF | | 9.50 | 4,448.71 |
| 31/12/2022 | 22973 | No. 001-013-001319290 | EF | | 5.75 | 4,442.96 |
| Totales \$ | | | | | 75,027.01 | 96,397.49 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 11-07-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

| |
|------------|
| E.F |
| 1-3 |

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA



CREDI – LOJA ELECTRODOMESTICOS
JORGE ENRIQUE CARRION
RUC: 1100326477001

| | | |
|-----------------|--|---------------------------|
| 1. | ACTIVO | <u>2.213.547,9</u> |
| 1.1. | ACTIVO CORRIENTE | 1.939.674,89 |
| 1.1.01. | CAJA GENERAL | 2.398,23 |
| 1.1.01.2 | Efectivo | 2.398,23 |
| 1.1.03. | BANCOS | 75.314,12 |
| 1.1.03.1 | Banco de Machala Cta. Cte. 1250115616 | 36.607,3 |
| 1.1.03.2 | Banco Bolivariano Cta. Cte. 1405006356 | 6.479,47 |
| 1.1.03.4 | Banco de Loja Cta Cte | 1.7902,68 |
| 1.1.03.5 | Banco de Pichincha Cta Aho | 6.630,33 |
| 1.1.03.6 | Banco Pichincha Cta Cte 2100264996 | 6.994,34 |
| 1.1.03.8 | Ahorro programado pichincha | 700 |
| 1.1.05. | CUENTAS POR COBRAR | 802.342,16 |
| 1.1.05.1 | Cuentas por cobrar clientes | 847.727,51 |
| 1.1.05.2 | Cuentas por Cobrar Tarjetas de Credito | 4.442,96 |
| 1.1.05.3 | Cuentas por Cobrar Cheques Recibidos | 695,37 |
| 1.1.05.8 | Otras cuentas por cobrar | 355 |
| 1.1.05.9 | (-) Provision de Cuentas Incobrables | -50.878,68 |
| 1.1.07. | INVENTARIO DE MERCADERIAS | 1.018.590,99 |
| 1.1.07.1 | Inventario de Mercaderias 12% | 984.705,18 |
| 1.1.07.2 | Inventario de Mercaderias 0% | 33.885,81 |
| 1.1.08. | IMPUESTOS CORRIENTES | 22.276,78 |
| 1.1.08.1 | Credito Tributario a favor de la empresa (IVA) | 9.871,94 |
| 1.1.08.2 | Credito Tributario Retenciones IVA | 9.818,54 |
| 1.1.08.5 | Anticipo Impuesto a la Renta | -100 |
| 1.1.08.6 | Credito Tributario Retenciones en la fuente | 2.686,3 |
| 1.1.11. | GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO | 18.752,61 |
| 1.1.11.1 | Anticipos a Proveedores | 7.096,95 |
| 1.1.11.2 | Anticipo Sueldo a Empleados | 1.446,39 |
| 1.1.11.3 | Prestamos a Empleados | 9.720,00 |
| 1.1.11.4 | Cuentas por cobrar empleados | 489,27 |

✓

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 11-07-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

E.F
2-3

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA



CREDI – LOJA ELECTRODOMESTICOS
JORGE ENRIQUE CARRION
RUC: 1100326477001

| | | |
|-------------------|---|----------------------|
| 1.2. | ACTIVO NO CORRIENTE | 273.873,01 |
| 1.2.01 | Terrenos | 67.138,12 |
| 1.2.04 | Vehiculos | 54.775,47 |
| 1.2.05 | (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHÍCULOS | -49.267,53 |
| 1.2.06 | Muebles y Enseres | 2.500,00 |
| 1.2.07 | (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES | -1.000,00 |
| 1.2.10 | Equipo de Computacion | 5.040,00 |
| 1.2.11 | (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACION | -5.023,03 |
| 1.2.12. | OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES | 199.709,98 |
| 1.2.12.1.1 | Inversion Capital Credicia | 199.709,98 |
| 2. | PASIVO | -1.657.497,89 |
| 2.1. | PASIVO CORRIENTE (CORTO PLAZO) | -1.587.649,23 |
| 2.1.01. | CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONAS | -754.265,19 |
| 2.1.01.1 | Cuentas por Pagar Proveedores | -270.450,6 |
| 2.1.01.3 | Cuentas por Pagar años Anteriores | -394.784,3 |
| 2.1.01.4 | Otras cuentas por pagar no relacionadas | -90.000 |
| 2.1.02. | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADOS | -709.593,45 |
| 2.1.02.1 | Prestamo Fabian Carrion | -200.597,81 |
| 2.1.02.2 | Prestamo Tanya Carrion | -208.995,64 |
| 2.1.02.3 | Prestamo Veronica Carrion | -55000 |
| 2.1.02.4 | Prestamo Jimmy Carrion | -55000 |
| 2.1.02.5 | Prestamo Jairo Carrion | -55000 |
| 2.1.02.6 | Prestamo Manuel Carrion | -55000 |
| 2.1.02.7 | Prestamo Yadira Carrion | -50000 |
| 2.1.02.8 | Prestamo Thalya Carrion | -30000 |
| 2.1.03. | OBLIGACIONES CON EL IESS | -3139,47 |
| 2.1.03.1 | Aporte Patronal IESS por pagar | -1096,49 |
| 2.1.03.2 | Aporte Individual IESS por Pagar | -1116,82 |
| 2.1.03.3 | Prestamos IESS Empleados por Pagar (quiropgrafarios) | -129,76 |
| 2.1.03.5 | Fondos de Reserva por Pagar | -796,4 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 11-07-2023




EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

E.F

3-3

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

|  CREDI – LOJA ELECTRODOMESTICOS JORGE ENRIQUE CARRION RUC: 1100326477001 | | |
|--|--|-------------------|
| 2.1.04. | SUELDOS ACUMULADOS POR PAGAR | -18174,67 |
| 2.1.04.1 | Sueldos por Pagar | -8719,02 |
| 2.1.04.2 | Décimo Tercer Sueldo por Pagar | -847,12 |
| 2.1.04.3 | Décimo Cuarto Sueldo por Pagar | -2133,75 |
| 2.1.04.5 | Finiquito por pagar empleados | -6474,78 |
| 2.1.05. | ANTICIPOS CLIENTES | -86211,61 |
| 2.1.05.1 | Anticipo de clientes | -86211,61 |
| 2.1.08. | IVA VENTAS | -0,01 |
| 2.1.08.01 | Iva Ventas 12% | -0,01 |
| 2.1.11. | IMPUESTO POR PAGAR | -16264,83 |
| 2.1.11.1 | Impuesto por liquidar SRI | -5544,92 |
| 2.1.11.3 | Impuesto a la Renta por Pagar | -10719,91 |
| 2.2. | PASIVO NO CORRIENTE | -69848,66 |
| 2.2.01. | PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR (> 1 AÑO) | -69848,66 |
| 2.2.01.1 | PRÉSTAMO BANCO DE MACHALA | -3870,3 |
| 2.2.01.3 | PRESTAMO BANCO DE PICHINCHA 449839000 | -65978,36 |
| 3. | PATRIMONIO | -556050,01 |
| 3.1. | CAPITAL SOCIAL | -394877,22 |
| 3.1.01 | PATRIMONIO NETO | -394877,22 |
| 3.3. | RESULTADOS DE ACUMULADOS | -38224,66 |
| 3.3.01 | UTILIDADES ACUMULADAS DE AÑOS ANTERIORES | -38224,66 |
| 3.4. | RESULTADO DE OPERACIÓN | -122948,13 |
| 3.4.01 | UTILIDAD DEL EJERCICIO EN CURSO | -122948,13 |
| 9.1 | PASIVO+PATRIMONIO | -2213547,9 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 11-07-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
EVIDENCIA

E.V
2-4

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR



Moderniza tu hogar... con lo último en
electrodomesticos y mas.....!!!

CARRION JORGE ENRIQUE

Matriz: Tulcan entre Machala y Gran Colombia

Loja-Ecuador

Teléfonos: 072724939

Email: credi-loja-

Web:

Agente de Retención Resolución No.: 1

FACTURA ELECTRONICA

Número de comprobante:

002-002-000017212

RUC: 1100326477001

Número de autorización SRI:

2306202201110032647700120020020000172121190081711

Fecha y hora de autorización:

2022-06-27 12:53:34

Ambiente:

PRODUCCIÓN

Tipo de emisión:

NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



2306202201110032647700120020020000172121190081711

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

Fecha de emisión: 2022-06-23
Sr (a): VILLALTA SALAZAR GABRIELA FERNANDA
R.U.C./C.I.: 1105763708
Dirección: AVE CATAMAYO Y ALONSO DE MERCADILLO
Email: gaby-v_s@hotmail.com
Tel.: 0980451665

| DETALLE | | | | |
|----------|--|-----------------|---------------|----------|
| CANTIDAD | DESCRIPCIÓN | PRECIO UNITARIO | DESC. UNIT.\$ | TOTAL \$ |
| 1.000000 | BATIDORA KITCHEN AID KSM150PSDR ARTISAN 4.7LT ROSA | 491.071428 | 0.00 | 491.07 |
| 1.000000 | LICUADORA 3V OSTER 4655 700W 1.25 CLASIC MEX CROM | 78.571428 | 0.00 | 78.57 |
| 3.000000 | TV TCL 32S7000 | 258.928571 | 0.00 | 776.79 |
| 2.000000 | WAFLEA HAMILTON BEACH 26010R | 71.428571 | 0.00 | 142.86 |
| 1.000000 | CONGELADOR INDURAMA CI 400 T/M ARI BLANCA S50 INDU-A | 625.000000 | 0.00 | 625.00 |
| 1.000000 | HORNO TOSTADOR AIRFRYER KF1830R-H12 PRIMA 30LT | 129.464285 | 0.00 | 129.46 |
| 1.000000 | DISPENSADOR DE AGUA LM-YL1-1119B | 111.607142 | 0.00 | 111.61 |
| 1.000000 | PARLANTE EUROSOUND NHIT-4615 USB RECARGABLE | 129.464285 | 0.00 | 129.46 |
| 1.000000 | VITRINA INDURAMA VFV-520 AVA BLANCA COM S50 INDU-A | 848.214285 | 0.00 | 848.21 |
| 1.000000 | MICROONDAS ELECTROLUX EMDN28G3MLG 28 LT | 120.535714 | 0.00 | 120.54 |

INFORMACION ADICIONAL

| | |
|-----------------------|----------------|
| SUBTOTAL IVA 12% \$ | 3453.57 |
| SUBTOTAL 0% \$ | 0.00 |
| SUBTOTAL \$ | 3453.57 |
| DESCUENTO \$ | 0.00 |
| IVA 12% \$ | 414.43 |
| VALOR TOTAL \$ | 3868.00 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 11-07-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
EVIDENCIA

E.V

3-4

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR



Moderniza tu hogar... con lo último en
electrodomesticos y mas.....!!!!

CARRION JORGE ENRIQUE

Matriz: Tulcan entre Machala y Gran Colombia

Loja-Ecuador

Teléfonos: 072724939

Email: credi-loja-

Web:

Agente de Retención Resolución No.: 1

FACTURA ELECTRONICA

Número de comprobante:

002-002-000019336

RUC: 1100326477001

Número de autorización SRI:

0310202201110032647700120020020000193361190081710

Fecha y hora de autorización:

2022-10-11 19:12:38

Ambiente:

PRODUCCIÓN

Tipo de emisión:

NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



0310202201110032647700120020020000193361190081710

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

Fecha de emisión: 2022-10-03
Sr (a): RODRIGUEZ RIOFRIO PATRICIO ISRAEL
R.U.C./C.I.: 1104566151
Dirección: BARRIO TURUNUMA C/ CADIZ Y SEGOVIA ESQUINA
Email:
Telf.: 0939402299

DETALLE

| CANTIDAD | DESCRIPCIÓN | PRECIO UNITARIO | DESC. UNIT.\$ | TOTAL \$ |
|-----------|---|-----------------|---------------|----------|
| 1.000000 | LECHERO UMCO 7 LITROS | 10.270000 | 0.00 | 10.27 |
| 1.000000 | LICUADORA 3V OSTER 4655 700W 1.25 CLASIC MEX CROM | 70.980000 | 0.00 | 70.98 |
| 1.000000 | CALDERO RECORTADO UMCO # 32 | 26.450000 | 0.00 | 26.45 |
| 1.000000 | CALDERO RECORTADO UMCO # 30 | 35.600000 | 0.00 | 35.60 |
| 3.000000 | SABANA NANCY 2PL | 9.000000 | 0.00 | 27.00 |
| 2.000000 | LICUADORA 3V OSTER 4655 700W 1.25 CLASIC MEX CROM | 65.000000 | 0.00 | 130.00 |
| 12.000000 | PLATO EVERYDAY LLANO 24 G0564 | 0.750000 | 0.00 | 9.00 |
| 1.000000 | TV TCL CBU 43P615 4K | 320.000000 | 0.00 | 320.00 |
| 1.000000 | COCINETA FIORENTINA C/T LX (TABLERO INOX) | 40.000000 | 0.00 | 40.00 |
| 1.000000 | MINIBAR MIDEA 93L 3.3CF HS-121L BLANCO | 130.000000 | 0.00 | 130.00 |
| 1.000000 | LAVADORA LG 18KG WT18WSBP BLANCA CARGA SUPERIOR | 480.000000 | 0.00 | 480.00 |
| 2.000000 | SARTEN TRAM ANTIADH VENTURA 20M 62376/207 | 17.630000 | 0.00 | 35.26 |
| 2.000000 | SARTEN NEW PALADIUM 28CM | 9.000000 | 0.00 | 18.00 |
| 1.000000 | PARLANTE X-BOSS BD-20000-8 | 85.000000 | 0.00 | 85.00 |
| 2.000000 | OLLAS SET NEW PALADIUM 7 PZS | 45.000000 | 0.00 | 90.00 |
| 18.000000 | PLATO EVERYDAY GRANDE 26.5 T H9859 | 0.870000 | 0.00 | 15.66 |
| 1.000000 | PARLANTE X-BOSS BD-20000-8 | 85.000000 | 0.00 | 85.00 |
| 1.000000 | ARROCERA OSTER CKSTRC1700W-013 10Tzs-BLANCO | 35.000000 | 0.00 | 35.00 |
| 1.000000 | ARROCERA 2.2LTS RC-220K CONTINENTAL | 30.000000 | 0.00 | 30.00 |
| 1.000000 | MICROONDAS ELECTROLUX EMD017S3GSEUW 17LT MWO FSE EL | 65.000000 | 0.00 | 65.00 |

ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 11-07-2023



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
EVIDENCIA

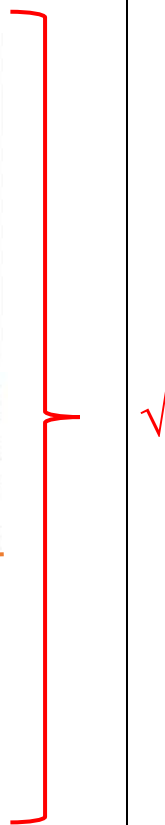
| |
|-----|
| E.V |
| 4-4 |

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

| | | | | |
|-----------|--|-------------|------|---------|
| 1.000000 | BALANZA DIG. MOST.ACS-30KG/LB-JC21 CAMRY | 38.000000 | 0.00 | 38.00 |
| 1.000000 | DISPENSADOR DE CAFE 50TZS UMCO | 65.000000 | 0.00 | 65.00 |
| 12.000000 | PLATO CUADRADO 5.5 FP55T | 0.450000 | 0.00 | 5.40 |
| 12.000000 | JARRO 270CC/270ML OPAL | 1.130000 | 0.00 | 13.56 |
| 1.000000 | TV LG LED 86UP8050PSB SMART TV 4K UHD LED | 1900.000000 | 0.00 | 1900.00 |
| 1.000000 | ENCIMERA INDURAMA 80CM QUA CROMA ENC ECU INDU-A | 240.000000 | 0.00 | 240.00 |
| 1.000000 | CALDERO RECORTADO UMCO # 45 | 50.000000 | 0.00 | 50.00 |
| 1.000000 | FREIDORA AIRE OSTER 5.5LT ANTI/ADH NEGR | 140.000000 | 0.00 | 140.00 |
| 1.000000 | VITRINA INDURAMA VFFV-520 AVA BLANCA COM S50 INDU-A | 790.000000 | 0.00 | 790.00 |
| 1.000000 | LAVADORA LG 19KG WT19WPBK BLANCA CARGA SUPERIOR INVERTER | 490.000000 | 0.00 | 490.00 |
| 1.000000 | COLCHON RESORPEDIC INGLES FIRME 105X190X28 CM | 68.000000 | 0.00 | 68.00 |
| 1.000000 | COLCHON IMPERIAL135X190X027 NF FV AC | 110.000000 | 0.00 | 110.00 |
| 1.000000 | EXTRACTOR EI-CR JUGO INDURAMA INDU_A | 68.000000 | 0.00 | 68.00 |

| INFORMACION ADICIONAL |
|-----------------------|
| |

| | |
|-----------------------|-----------------------|
| SUBTOTAL IVA 12% \$ | 5705.91 |
| SUBTOTAL 0% \$ | 10.27 |
| SUBTOTAL \$ | 5716.18 |
| DESCUENTO \$ | 0.00 |
| IVA 12% \$ | 684.71 |
| VALOR TOTAL \$ | <u>6400.89</u> |



ELABORADO POR: M.A.R. P

REVISADO POR: F.A.G.T

FECHA: 11-07-2023



**FASE III
COMUNICACIÓN
DE RESULTDOS**

INFORME DE EXAMEN ESPECIAL



**EXAMEN ESPECIAL A LAS CUENTAS CAJA Y CUENTAS POR COBRAR DE LA
EMPRESA COMERCIAL “CREDI LOJA”, PERÍODO 2022.**

SUPERVISOR:

DR. FRANZ ARTURO GARCIA TORRES

JEFE DE EQUIPO Y OPERATIVO:

SRTA. MICHELLE ALEXANDRA RIOFRIO PEÑA

Loja - Ecuador

2024

Índice

| | |
|--|-----|
| caratula..... | 193 |
| Índice..... | 194 |
| CARTA DE PRESENTACION..... | 195 |
| CAPITULO I.- Enfoque preliminar..... | 197 |
| CAPITULO II.- Informe de la entidad..... | 198 |
| CAPITULO III.- Resultados..... | 200 |

CARTA DE PRESENTACION

Loja 21 julio 2023

Sr. Jorge Enrique Carrión

REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA COMERCIAL CREDI LOJA

Ciudad. -

De mi consideración

Una vez ejecutado el examen especial a las cuentas caja y cuentas por cobrar de la empresa comercial “Credi Loja” ubicada en la ciudad de Loja, durante el período 2022, destacando que es responsabilidad de la administración de la empresa la elaboración y prestación de Estados Financieros, junto con la información financiera suplementaria, siendo nuestra responsabilidad, el presentar el informe sobre las cuentas antes mencionadas, fundamentado en el examen especial.

Los objetivos del Examen Especial están dirigidos a:

- Realizar la evaluación del control interno del movimiento de las cuentas Caja y Cuentas por Cobrar de la empresa comercial “CREDI LOJA”.
- Determinar la razonabilidad de la información reflejada en el Estado Financiero de las cuentas Caja y Cuentas por Cobrar de la empresa comercial “CREDI LOJA”, mediante la aplicación de métodos y procedimientos de conformidad a los programas de auditoría.
- Elaborar el informe de examen especial que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones para que sirva de guía a los directivos y se adopten las medidas correctivas pertinentes.

En la elaboración del Examen Especial, seguimos las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, las cuales establecen que dicho examen debe ser planificado y ejecutado de manera organizada, con el objetivo de obtener información confiable y razonable sobre los Estados Financieros y verificar si están libres de errores y afectaciones significativas.

Después de un análisis exhaustivo, podemos afirmar que, en nuestra opinión, las cuentas de Caja y Cuentas por cobrar se presenta de forma precisa y razonable en cuanto a los saldos auditados en el Estado de Situación Financiera, correspondiente al período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2022. Esta conclusión se basa en la evidencia documental analizada y revisada durante el Examen Especial, lo cual nos permitió realizar un seguimiento preciso y llegar a resultados en conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Internacionales de Contabilidad.

Durante el desarrollo del Examen Especial, examinamos minuciosamente la cuenta, verificando cada mes los movimientos registrados con la documentación legal y la evidencia suficiente para asegurar la razonabilidad de los saldos presentados.

En resumen, nuestro Examen Especial ha sido llevado a cabo con rigor y diligencia, garantizando una revisión completa y precisa de los Inventarios de la empresa. Estamos a disposición para cualquier aclaración o consulta adicional que puedan requerir.

MICHELLE
ALEXANDRA
RIOFRIO PEÑA

Firmado digitalmente
por MICHELLE
ALEXANDRA RIOFRIO
PEÑA
Fecha: 2023.08.20
06:34:38 -05'00'

Srta. Michelle Alexandra Riofrio Peña

JEFE OPERATIVO



Firmado digitalmente por:
FRANZ ARTURO GARCIA
TORRES

Dr. Franz Arturo García Torres

SUPERVISOR

6. RESULTADOS

CAPITULO I.- Enfoque preliminar

Motivo

El Examen Especial aplicado a las cuentas Caja y Cuentas por Cobrar de la empresa comercial “Credi Loja”, correspondientes al periodo correspondiente entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2022, se lo realiza como parte del trabajo de integración curricular para la obtención de título de licenciada de contabilidad y auditoría. Este trabajo se enfoca en determinar la efectividad del Sistema de Control Interno, así como la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa con él fin de determinar cuáles son las principales debilidades que tiene la empresa.

Antecedentes

En la empresa comercial “Credi Loja” no se ha aplicado un examen especial a las cuentas caja y cuentas por cobrar.

Objetivos de Examen Especial

- Realizar la evaluación del control interno del movimiento de las cuentas Caja y Cuentas por Cobrar de la empresa comercial “CREDI LOJA”.
- Determinar la razonabilidad de la información reflejada en el Estado Financiero de las cuentas Caja y Cuentas por Cobrar de la empresa comercial “CREDI LOJA”, mediante la aplicación de métodos y procedimientos de conformidad a los programas de auditoría.
- Elaborar el informe de examen especial que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones para que sirva de guía a los directivos y se adopten las medidas correctivas pertinentes.

Alcance del Examen Especial

El examen especial donde se examinará las cuentas caja y cuentas por cobrar de la empresa comercial “Credi Loja” de la ciudad de Loja, periodo 2022.

CAPITULO II.- Informe de la entidad

Identificación de la entidad

RUC: 1100326477001

Razón social: EMPRESA COMERCIAL “CREDI LOJA”

Dirección: Tulcán y Machala a una cuadra del mercado Gran Colombia

Provincia: Loja

Cantón: Loja

Celular: 09898712515

Correo Electrónico: credi-loja-electrodomesticos@hotmail.com

Base Legal

- Constitución de la República del Ecuador.
- Código de Trabajo.
- Código de Comercio.
- Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.
- Ley de Seguridad Social.
- Ley de Registro Único de Contribuyentes.
- Normas Internacionales de Contabilidad.

- Normas de Información Financiera.

Principales actividades de la empresa

Una de las principales actividades de la empresa consiste en la venta al por mayor y menor de electrodomésticos.

Misión

La empresa comercial “Credi Loja” es una empresa dedicada a la comercialización de electrodomésticos buscando destacar las atenciones de los clientes, originando el consumo de los productos con la más amplia gama de electrodomésticos para su hogar u oficina basados en la excelencia del servicio.

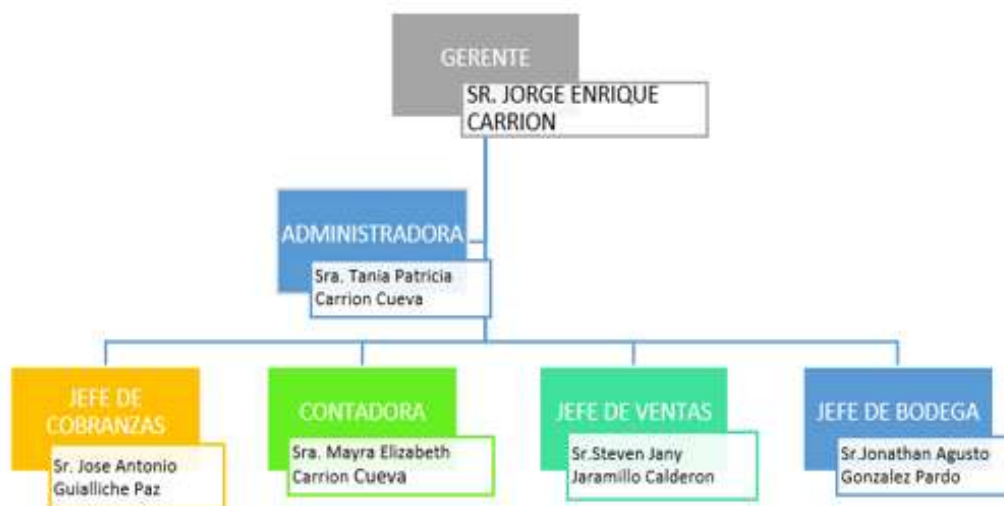
Visión

Lograr que “Credi Loja” sea la empresa más eficiente; donde se ofrece todo tipo de electrodomésticos, y un servicio apropiado, que responda a las necesidades del cliente.

Objetivos Institucionales

- Alcanzar la fidelidad de nuestros clientes y colaboradores en un entorno laboral que permita un desarrollo eficiente.
- Crecer como empresa a través de la compra y venta de electrodomésticos
- Cumplir con las disposiciones, políticas y procedimientos internos y externos.

Estructura Orgánica



Funcionarios principales de la asociación

| FUNCIONARIOS PRINCIPALES | | | |
|-------------------------------------|------------------|---------|-------|
| NOMBRES Y APELLIDOS | CARGO | PERIODO | |
| | | DESDE | HASTA |
| Sr. Jorge Enrique Carrión | GERENTE | 2008 | Sigue |
| Sra. Tania Patricia Carrión Cueva | ADMINISTRADORA | 2008 | Sigue |
| Sr. José Antonio Guialliche Paz | JEFE DE COBRANZA | 2020 | Sigue |
| Sra. Mayra Elizabeth Carrión Cueva | CONTADORA | 2020 | Sigue |
| Sr. Steven Jany Jaramillo Calderón | JEFE DE VENTAS | 2020 | Sigue |
| Sr. Jonathan Augusto Gonzalez Pardo | JEFE DE BODEGA | 2021 | Sigue |

CAPITULO III.- Resultados

CUENTA CAJA

NO SE REALIZAN CONCILIACIONES PERIÓDICAS ENTRE EL REGISTRO DE VENTAS Y LOS REGISTROS DE INGRESOS EN EFECTIVO DE LA CUENTA CAJA

Comentarios

Una vez evaluado el sistema de control interno a la cuenta caja, se ha podido determinar que no se realizan conciliaciones periódicas entre el registro de ventas y los registros de ingresos en efectivo de la cuenta Caja, de la empresa comercial “Credi Loja” Según el **COSO III del Principio 10.- Diseñar Actividades de Control**, Señala que *‘La Administración debe limitar el acceso a los recursos y registros solamente al personal autorizado; asimismo, debe asignar y mantener la responsabilidad de su custodia y uso. Se deben conciliar periódicamente los registros con los recursos para contribuir a reducir el riesgo de errores, corrupción, fraude, abuso, desperdicio, uso indebido o alteración no autorizada.’*; Tal incumplimiento se debe a una falta de control por parte del contador encargado; ocasionando una falta de registro de las ventas e ingresos realizados durante determinada fecha.

Conclusiones

La falta de conciliaciones periódicas entre el registro de ventas y los registros de ingresos en efectivo de la cuenta Caja puede tener consecuencias significativas para la precisión y confiabilidad de la información financiera de la empresa. La ausencia de este proceso de conciliación podría dar lugar a discrepancias entre los ingresos registrados en las ventas y los ingresos efectivamente recibidos en efectivo, lo que podría distorsionar los estados financieros y afectar la toma de decisiones gerenciales.

Recomendaciones

Al Gerente

1. Establecer un procedimiento claro y documentado para llevar a cabo las conciliaciones periódicas entre el registro de ventas y los registros de ingresos en efectivo de la cuenta Caja.
2. Asignar responsabilidades específicas a los miembros del equipo contable para realizar las conciliaciones de manera oportuna y asegurarse de que se lleven a cabo regularmente.
3. Realizar las conciliaciones periódicamente, preferiblemente mensualmente, para identificar rápidamente cualquier discrepancia y tomar medidas correctivas de manera oportuna.

**NO TIENEN POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS PARA EL MANEJO
SEGURO DEL EFECTIVO EN LA CUENTA CAJA.**

Comentarios

Una vez evaluado el sistema de control interno a la cuenta caja, se ha podido determinar que no tienen políticas y procedimientos establecidos para el manejo seguro del efectivo en la cuenta de caja. Esta falta de directrices formales puede generar riesgos significativos en el manejo del efectivo, lo que podría dar lugar a pérdidas financieras, errores contables y posibles malversaciones. Según el **COSO III del Principio 10.- Diseñar Actividades de Control**, Señala que *‘La Administración debe diseñar actividades de control en respuesta a los riesgos asociados con los objetivos institucionales, a fin de alcanzar un control interno eficaz y apropiado. Estas actividades son las políticas, procedimientos, técnicas y mecanismos que hacen obligatorias las directrices de la Administración para alcanzar los objetivos e identificar los riesgos asociados.’*; esto se debe a la falta de interés por parte del gerente; lo que implica que el contador no cuente con las políticas y procedimientos necesarios para un eficiente manejo del efectivo.

Conclusiones

La ausencia de políticas y procedimientos para el manejo seguro del efectivo en la cuenta de caja representa una debilidad significativa en el control interno de la empresa. Sin directrices claras sobre cómo se debe recibir, registrar, custodiar y distribuir el efectivo, la empresa está expuesta a una serie de riesgos operativos y financieros, incluyendo robos, errores en el registro contable, desfases de inventario y falta de rendición de cuentas.

Recomendaciones

Al Gerente

Es esencial que la empresa establezca y documente políticas y procedimientos claros para el manejo seguro del efectivo en la cuenta de caja. Estas políticas deben incluir los protocolos para la recepción de efectivo de ventas, los límites de cambio y fondo de caja chica, la custodia segura del efectivo, los procedimientos para realizar arqueos periódicos y la autorización adecuada para retiros y pagos en efectivo. Además, se deben designar responsabilidades específicas a los empleados encargados del manejo del efectivo y garantizar que reciban capacitación adecuada sobre estas políticas y procedimientos.

NO MANTIENEN UN FONDO DE CAJA CHICA

Comentarios

Una vez evaluado el sistema de control interno a la cuenta caja, se ha podido determinar qué se identificó que la empresa comercial de electrodomésticos no mantiene un fondo de caja chica establecido en sus operaciones diarias. Según el **COSO III del Principio 17.- Evaluar los Problemas y Corregir las Deficiencias**, Señala que *“La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda”*. La falta de comunicación por parte del contador de las falencias existentes como lo son la falta de fondo de caja chica; como consecuencia no se podrá dar respuesta inmediata ante alguna emergencia ocurrida ya que no se contará con el fondo económico necesario.

Conclusiones

La falta de un fondo de caja chica puede afectar negativamente la eficiencia y agilidad de los procesos financieros y operativos de la empresa. Un fondo de caja chica es una herramienta importante para gestionar gastos menores y transacciones cotidianas, evitando la necesidad de desembolsos frecuentes de grandes sumas de dinero y reduciendo el riesgo de errores o fraudes en el manejo de efectivo.

Recomendaciones

Al Gerente

Se sugiere implementar un fondo de caja chica adecuado, estableciendo un monto razonable y contando con un responsable designado para su administración. La cantidad asignada debe ser suficiente para cubrir los gastos menores y transacciones frecuentes, pero al mismo tiempo, mantener un control efectivo sobre el uso de los recursos.

EXISTEN PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS PARA AUTORIZAR TODAS LAS TRANSACCIONES EN LAS CUENTAS BANCARIAS

Comentarios

Una vez evaluado el sistema de control interno a la cuenta caja, se ha podido determinar qué se identificó que la empresa comercial de electrodomésticos si existen procedimientos establecidos para autorizar todas las transacciones en las cuentas bancarias. Según el **COSO III del Principio 12.- Implementar Actividades de Control**, Señala que *“La administración debe seleccionar métodos apropiados para comunicarse internamente. Asimismo, debe considerar una serie de factores en la selección de los métodos apropiados de comunicación”*.

Conclusiones

Los procedimientos establecidos para autorizar las transacciones en las cuentas bancarias son esenciales para el buen funcionamiento y control de la empresa comercial. A través de métodos de verificación rigurosos como la autenticación múltiple y la revisión de los fondos disponibles, resaltando que los bancos buscan reducir el riesgo de fraudes y errores en las transacciones.

Recomendaciones

Al Gerente

Se recomienda que la empresa desarrolle procedimientos estandarizados y documentados para todas las transacciones bancarias, sin importar el monto. Estos procedimientos deben ser de fácil acceso para todos los empleados autorizados en el manejo de las transacciones bancarias.

CUENTAS POR COBRAR

NO CUENTA CON POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS PARA LA EVALUACIÓN Y APROBACIÓN DE LÍMITES DE CRÉDITO PARA LOS CLIENTES.

Comentarios

Una vez evaluado el sistema de control interno de las cuentas por cobrar, se ha podido determinar que no cuenta con políticas y procedimientos establecidos para la evaluación y aprobación de límites de crédito para los clientes. Esta ausencia de directrices claras puede llevar a un manejo deficiente del riesgo crediticio y aumentar la posibilidad de conceder créditos a clientes con poca capacidad de pago, lo que representa un riesgo financiero para la empresa. Según el **COSO III del Principio 10.- Diseñar Actividades de Control**, Señala que *“La Administración debe diseñar actividades de control en respuesta a los riesgos asociados con los objetivos institucionales, a fin de alcanzar un control interno eficaz y apropiado. Estas actividades son las políticas, procedimientos, técnicas y mecanismos que hacen obligatorias las directrices de la Administración para alcanzar los objetivos e identificar los riesgos asociados.”* la falta de atención por parte del gerente encargado, provoca que al no contar con políticas y

procedimientos establecidos no permite una marcha adecuada de la empresa, al igual que no podrá cumplir con sus objetivos trazados.

Conclusiones

La falta de políticas y procedimientos para la evaluación y aprobación de límites de crédito puede generar una serie de consecuencias negativas para la empresa. Por un lado, existe un riesgo considerable de pérdida de ingresos debido a posibles incobrabilidades o atrasos en los pagos por parte de los clientes con límites de crédito inadecuados. Por otro lado, la falta de un proceso estructurado para la evaluación de la capacidad crediticia de los clientes puede resultar en una cartera de cuentas por cobrar poco saludable y afectar la liquidez general de la empresa.

Recomendaciones

Al Gerente

Para fortalecer el control interno y mitigar los riesgos asociados con la concesión de créditos a clientes, se recomienda que la empresa establezca de inmediato políticas y procedimientos claros para la evaluación y aprobación de límites de crédito. Estas políticas deben incluir criterios bien definidos para evaluar la solvencia y capacidad de pago de los clientes, así como los montos máximos de crédito que se pueden otorgar a cada cliente en función de su situación financiera.

NO LLEVAN UN REGISTRO DETALLADO DE LAS TRANSACCIONES DE VENTAS A CRÉDITO Y LOS PLAZOS DE PAGO ACORDADOS CON LOS CLIENTES.

Comentarios

Una vez evaluado el sistema de control interno de las cuentas por cobrar, se ha podido determinar que La falta de un registro detallado de las transacciones de ventas a crédito y los plazos de pago puede tener un impacto significativo en la gestión financiera de la empresa. Sin un seguimiento adecuado de las ventas a crédito y los plazos de pago acordados, la empresa corre el riesgo de perder el control sobre los montos pendientes de cobro y la fecha de vencimiento de cada cuenta por cobrar. Según el **COSO III del Principio 10.- Diseñar Actividades de Control**, Señala que *“La Administración debe documentar claramente el control interno y todas las transacciones y demás eventos significativos. Asimismo, debe*

asegurarse de que la documentación esté disponible para su revisión. La documentación y formalización debe realizarse con base en las directrices emitidas por la Administración para tal efecto, mismas que toman la forma de políticas, guías o lineamientos administrativos o manuales de operación, ya sea en papel o en formato electrónico. La documentación formalizada y los registros deben ser administrados y conservados adecuadamente, y por los plazos mínimos que establezcan las disposiciones legales en la materia.’’, el desinterés por parte del contador, esta inacción provoca que no existe un detalle específico de las transacciones de ventas a crédito por lo cual no se tiene de manera clara estos movimientos.

Conclusiones

La falta de registro detallado de las ventas a crédito y los plazos de pago puede afectar negativamente la liquidez de la empresa, aumentando el riesgo de incobrabilidad y dificultando la planificación financiera. Además, esta falencia puede llevar a una mala toma de decisiones relacionadas con el otorgamiento de créditos y la gestión del flujo de efectivo.

Recomendaciones

Al Contador

Establecer un sistema de registro detallado: Implementar un sistema de información o utilizar un software de gestión que permita registrar de manera detallada todas las transacciones de ventas a crédito, incluyendo los montos, fechas de venta, plazos de pago acordados y fechas de vencimiento.

NO SE REALIZAN ANÁLISIS PERIÓDICOS DE LA CALIDAD DE LAS CUENTAS POR COBRAR IDENTIFICANDO POSIBLES RIESGOS DE INCOBRABILIDAD O NECESIDAD DE PROVISIONES.

Comentarios

Una vez evaluado el sistema de control interno de las cuentas por cobrar, se ha podido determinar que no se realizan análisis periódicos de la calidad de las cuentas por cobrar, lo que implica que no se están identificando posibles riesgos de incobrabilidad ni se está evaluando la necesidad de realizar provisiones para cuentas dudosas. Según el **COSO III del Principio 10.- Diseñar Actividades de Control**, Señala que *‘La Administración debe limitar el acceso a los recursos y registros solamente al personal autorizado; asimismo, debe asignar y mantener la responsabilidad de su custodia y uso. Se deben*

conciliar periódicamente los registros con los recursos para contribuir a reducir el riesgo de errores, corrupción, fraude, abuso, desperdicio, uso indebido o alteración no autorizada.’’, la falta de preocupación por parte del contador, la ausencia de análisis de las cuentas por cobrar genera un desequilibrio en la recuperación de las mismas.

Conclusiones

La falta de análisis periódicos de la calidad de las cuentas por cobrar representa una importante falencia en el control interno de la empresa. Esto puede llevar a una falta de visibilidad sobre el estado real de las cuentas por cobrar, exponiendo a la empresa a riesgos financieros significativos, como pérdidas por cuentas incobrables, problemas de liquidez y afectación en los resultados financieros.

Recomendaciones

Al contador

Establecer un proceso de revisión periódica: Diseñar un procedimiento para llevar a cabo análisis regulares de las cuentas por cobrar, identificando aquellas que representen riesgos de incobrabilidad o necesidad de provisiones.

Establecer un proceso de revisión periódica: Diseñar un procedimiento para llevar a cabo análisis regulares de las cuentas por cobrar, identificando aquellas que representen riesgos de incobrabilidad o necesidad de provisiones.

NO SE EJERCE UN CONTROL ADECUADO DE LAS CUENTAS POR COBRAR

Comentarios

Una vez evaluado el sistema de control interno a la cuenta caja, se ha podido determinar la falta de un control efectivo puede llevar a la acumulación de saldos vencidos, incrementando el riesgo de incobrabilidad y afectando los flujos de efectivo. Según el **COSO III del Principio 10.- Diseñar Actividades de Control**, Señala que *‘La Administración debe diseñar actividades de control en respuesta a los riesgos asociados con los objetivos institucionales, a fin de alcanzar un control interno eficaz y apropiado. Estas actividades son las políticas, procedimientos, técnicas y mecanismos que hacen obligatorias las directrices de la Administración para alcanzar los objetivos e identificar los riesgos*

asociados.”, la falta de control por parte del contador, provoca una ausencia del manejo adecuado de las cuentas por cobrar.

Conclusiones

La inadecuada gestión de las cuentas por cobrar puede generar impactos negativos en la empresa. El incumplimiento en el seguimiento y la recuperación oportuna de los créditos concedidos puede disminuir la rentabilidad y limitar la capacidad de inversión para el crecimiento del negocio.

Recomendaciones

Al Gerente

Establecer políticas claras de crédito: Definir límites de crédito para los clientes basados en análisis de riesgo y antecedentes crediticios.

Procedimientos de seguimiento: Implementar un proceso estructurado para el seguimiento y la recuperación de cuentas vencidas, con recordatorios y comunicaciones periódicas con los clientes.

Conciliaciones periódicas: Realizar conciliaciones frecuentes entre los registros de ventas a crédito y los saldos de las cuentas por cobrar para asegurar la exactitud de la información financiera

LAS CUENTAS POR COBRAR NO SON RECAUDAS EN SU FECHA DE VENCIMIENTO

Comentarios

Una vez evaluado el sistema de control interno a la cuenta caja, se ha podido determinar una falencia significativa en el proceso de cobranza de cuentas por cobrar, ya que los clientes no realizan los pagos en las fechas acordadas. Esta situación puede afectar negativamente la liquidez de la empresa y su capacidad para cumplir con sus obligaciones financieras y operativas. Según el **COSO III del Principio 10.- Diseñar Actividades de Control**, Señala que “ *Registro de transacciones con exactitud y oportunidad la Administración debe asegurarse de que las transacciones se registran puntualmente para conservar su relevancia y valor para el control de las operaciones y la toma de decisiones. Esto se aplica a todo el proceso o ciclo de vida de una transacción o evento, desde su inicio y autorización hasta su clasificación*

final en los registros. Además, la Administración debe diseñar actividades de control para contribuir a asegurar que todas las transacciones son registradas de forma completa y precisa”, la falta de atención por parte del gerente, ocasiona un atrasado en el cobro de las deudas, lo que provoca una falta de recaudación de este dinero.

Conclusiones

La falta de recaudación oportuna de las cuentas por cobrar podría ser atribuida a diversos factores, como una política de crédito poco rigurosa, una gestión inadecuada de las cobranzas, falta de seguimiento a los saldos vencidos, deficiente comunicación con los clientes o incluso problemas financieros de los propios clientes.

Recomendaciones

Al gerente

Revisar y ajustar la política de crédito: Es fundamental establecer límites de crédito adecuados para cada cliente y evaluar su capacidad de pago antes de otorgar créditos. Esto ayudará a reducir el riesgo de cuentas incobrables.

Implementar un sistema de seguimiento de cobranzas: Se debe establecer un proceso estructurado para monitorear los saldos pendientes y enviar recordatorios de pago a los clientes antes y después de la fecha de vencimiento

Cedulas Sumarias

CUENTA: CAJA

| Cuenta | Saldo de estado financiero | Ajustes y Reclasificaciones | | Saldo auditado |
|--------------|----------------------------|-----------------------------|-------|--------------------|
| | | DEBE | HABER | |
| Caja | 2.398.23 | } ✓ | | 2.398.23 |
| TOTAL | Σ 2.398.23 | | | // 2.398.23 |

} Ω

Comentario:

El saldo de la cuenta Caja, según verificación por examen especial es de \$ 2.398,23 es razonable y confiable de acuerdo con los estados financieros.

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR

| Cuenta | Saldo de estado financiero | Ajustes y Reclasificaciones | | Saldo auditado |
|--|----------------------------|-----------------------------|-------|----------------------|
| | | DEBE | HABER | |
| Cuentas por cobrar clientes | 847727,51 | | | 847727,51 |
| Cuentas por Cobrar Tarjetas de Credito | 4442,96 | | | 4442,96 |
| Cuentas por Cobrar Cheques Recibidos | 695,37 | ✓ | | 695,37 |
| Otras cuentas por cobrar | 355 | | | 355 |
| (-) Provision de Cuentas Incobrables | -50878,68 | | | -50878,68 |
| TOTAL | ∑ 802.342,16 | | | // 802.342,16 |

Comentario:

El saldo de la cuenta cuentas por cobrar según verificación por examen especial es 802.342,16 es razonable y confiable de acuerdo con los estados financieros.

7. DISCUSIÓN

En la empresa comercial Credi Loja ubicada en la provincia de Loja en las calles Machala y Tulcán, dedicada a la compra y venta de electrodomésticos se determinó que en periodos anteriores no se ha realizado una auditoría de gestión ni examen especial que permita evaluar el sistema de control interno y comprobar la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros con la implementación de normas y procedimientos referidos al control de las cuentas principalmente caja y cuentas por cobrar para el mejoramiento de la empresa y una mejor toma de decisiones que vaya a beneficio del representante legal.

Previo a la aplicación del examen especial a las cuentas caja y cuentas por cobrar antes expuesto se determinó mediante un diagnóstico que la empresa está obligada a llevar contabilidad y que por él mismo hecho viene cumpliendo sus actividades contables, laborales y tributarias a cabalidad apegada a las normas y principios legales vigentes para el sector privado, sin embargo a pesar de cumplir con todos los deberes de obligaciones se comprobó la existencia de algunas deficiencias como: no realiza reconciliaciones periódicas entre los registros de ventas y los registros de ingresos en efectivo de la cuenta caja, no tienen políticas y procedimientos establecidos para el manejo seguro del efectivo en la cuenta caja, no mantienen un fondo de caja chica, no cuentan con políticas y procedimientos establecidos para la evaluación y aprobación de límites de crédito para los clientes, no llevan un registro detallado de las transacciones de ventas a crédito y los plazos de pago acordados con los clientes, no se realizan análisis periódicos de la calidad de las cuentas por cobrar identificando posibles riesgos de incobrabilidad o necesidad de provisiones, no cuentan con un sistema de gestión de cobranzas eficiente y efectivo para agilizar el proceso de recuperación de cuentas por cobrar, no se realizan reconciliaciones periódicas entre los registros de las cuentas por cobrar y los informes financieros generales de la empresa para asegurar la

precisión de la información contable, no existe una nómina de clientes incobrables, no se ejerce control adecuado de las cuentas por cobrar y las mismas no son recaudadas en su fecha de vencimiento.

Realizado el proceso del examen especial a las cuentas caja y cuentas por cobrar permitió evaluar el control interno donde se determinó que el componente caja tiene un nivel de riesgo y confianza 75% y Cuentas por cobrar tiene un nivel de riesgo y confianza de 50%.

Además, se redactó las cédulas narrativas de acuerdo a las deficiencias encontradas posteriormente luego de haber realizado el cuestionario de control interno Seguidamente realizamos lo que fueron las cédulas analíticas, Sumarías y papeles de trabajo para determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros.

Finalmente, para dar a conocer los resultados del examen especial se elaboró un informe donde se detalla los comentarios, conclusiones y recomendaciones con el objetivo de mejorar a la empresa y a su vez sirva de soporte para él representante legal tome medidas correctivas para el mejoramiento del sistema de control interno de sus recursos financieros.

8. CONCLUSIONES

Al término del examen especial a las cuentas caja y cuentas por cobrar de la empresa comercial “Credi Loja” periodo 2022, se establecen las siguientes conclusiones:

- Se evaluó el sistema de control interno aplicado en la empresa, mediante la aplicación de cuestionarios, mismos que permitieron evidenciar la falta de control sobre las cuentas caja y cuentas por cobrar, encontrando falencias las misma que incumple con los principios de contabilidad. (COSO III)
- Se determinó la razonabilidad, veracidad y autenticidad de los saldos de la cuenta caja y cuentas por cobrar presentados en los Estados Financieros, constatando que éstos han sido elaborados conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.
- Al realizar el informe de auditora se pudo constatar que el nivel de riesgo en relación a la cuenta caja es moderado por ello el nivel de confianza es moderado, a diferencia del componente cuentas por cobrar que el nivel de riesgo es alto por ello el nivel de confianza es bajo, lo que evidencia que el control interno de los componentes evaluados presenta falencias que deberán ser consideradas.

9. RECOMENDACIONES

Al término del examen especial a las cuentas caja y cuentas por cobrar de la empresa comercial “Credi Loja” periodo 2022, se establecen las siguientes recomendaciones:

- Al gerente y equipo de trabajo de la empresa comercial se les recomienda aplicar y trabajar con la normativa legal vigente para el sector privado, del mismo modo realizar procedimientos de forma correcta, con la finalidad de mejorar el sistema de control interno implementado para las cuentas caja y cuentas por cobrar.
- Implementar procedimientos y políticas que permitan verificar la antigüedad de los saldos en cada una de las operaciones financieras con la finalidad de prevenir posibles errores.
- Finalmente se sugiere al gerente y equipo de trabajo de la empresa comercial tomar en cuenta los hallazgos encontrados y detallados en el informe, los revisen, analicen y evalúen en base a lo encontrado para que se proyecten a dar cumplimiento a las recomendaciones propuestas, con la finalidad de eliminar las deficiencias expuestas, para contrarrestar los riesgos dentro de ella.

10. BIBLIOGRAFÍA


- Abel Martínez, L. S. (2020). *SENAFAD*. Obtenido de https://repositorio.sena.edu.co/bitstream/handle/11404/4833/674_Contabilidad_cuenta_caja_mod3_unidad1.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Aguilar, F. (28 de Febrero de 2021). *ASESORIA CONTABLE*. Obtenido de <https://contabilidaddeservicios.com/auditoria/concepto-de-auditoria-importancia-y-tipos/>
- Arias, I. P. (2018). Auditoría un enfoque de gestión. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*.
- Audidores, Contadores y Consultores Financieros*. (20 de Noviembre de 2016). Obtenido de <http://www.audidoresycontadores.com/auditorias/42-cuantos-tipos-de-examenes-especiales>
- Borrero, A. C. (2001). *MANUAL DE AUDITORIA FINANCIERA*. Obtenido de <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=5&tipo=nor>
- Carla Acosta, I. B. (2015). *Auditoría financiera aplicada a los sectores público y privado*. (D. A. Aguirre, Ed.) ECUADOR : Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE. Obtenido de <http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/21000/10204/Auditoria%20Financiera%20aplicada%20a%20los%20sectores%20p%20c3%20bablico%20y%20privado.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cera, C. (06 de MAYO de 2021). *APPIZER*. Obtenido de <https://www.appvizer.es/revista/contabilidad-finanzas/contabilidad/caja-contabilidad>
- Cubero, T. (2019). *MANUAL DE AUDITORIA DE GESTIÓN. ENFOQUE EMPRESARIAL Y DE RIESGO*. ECUADOR, CUENCA. Obtenido de <https://publicaciones.uazuay.edu.ec/flip/books/libro/uazuay-libro-82.pdf>
- Esparza, Á. M. (2017). *Operaciones Administrativas de compraventa*. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=iAMoDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR7&dq=operaciones+administrativas+de+compraventa+de+oscar&ots=T4ddwM0r4m&sig=iD8fkWmH499nSSzcwFiywSZ7MDc#v=onepage&q&f=false>
- Galán, J. S. (01 de Marzo de 2020). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/empresa.html>
- González, R. (s.f.). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*. Obtenido de Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III: <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Guillermo Westreicher. (23 de Mayo de 2021). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/contabilidad/normas-internacionales-de-auditoria-nia.html>
- Javier Sánchez Galán. (02 de Enero de 2022). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/normas-de-auditoria-generalmente-aceptadas-nagas.html>

- Jenny Gutiérrez, Cecilia Narváez, Mireya Torres, Juan Erazo. (06 de Marzo de 2020). El examen especial y su incidencia en la gestión de la cartera de crédito en empresas comerciales. 6. Obtenido de file:///C:/Users/Usuario%20iTC/Downloads/Dialnet-ElExamenEspecialYSuIncidenciaEnLaGestionDeLaCarter-7344294.pdf
- Juan Meléndez Torres. (2020). *ULADECH*. Obtenido de http://files.uladech.edu.pe/docente/32888189/CONTROL_INTERNO/Sesion_8/Metodos_de_evaluacion_del_SCI_Contentido_Sesion_08.pdf
- López, J. F. (07 de Septiembre de 2020). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/empresa-comercial.html>
- Madrid, J. S. (2019). *Prevencio y Gestión de Riesgo*. España. Obtenido de https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=xrm9DwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA57&dq=Madrid+%26+Serrano.+%282019%29.+Matriz+de+riesgos.+Revista+de+Contabilidad+y+Direcci%C3%B3n,+59.&ots=XpmTo34aYk&sig=rbIvAUf3WFYIXm1QB_swAGW2Avw#v=onepage&q&f=false
- Manrique, P. J. (2019). *Introducción a la Auditoría*. Peru.
- Martinez, A. (16 de julio de 2021). *Concepto*. Obtenido de <https://concepto.de/empresa-privada/>
- Mendivil, V. M. (2016). *ELEMENTOS DE LA AUDITORÍA* (7 ed.). Mexico. Obtenido de https://issuu.com/cengagelatam/docs/elementos_de_auditor__a_mend__vil_i
- Mónica Acosta. (24 de Enero de 2020). Obtenido de <https://www.marsh.com/ve/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html#:~:text=El%20Control%20Interno%20es%20un,de%20cumplimiento%20de%20la%20entidad.>
- Mónica Vargas Jiménez, B. J. (2016). *Auditoría Financiera: Enfoque de Control*. Machala: Jorge Maza Córdova. Obtenido de <file:///C:/Users/Usuario%20iTC/Downloads/60%20AUDITORIA%20FINANCIERA%20ENFOQUE%20DE%20CONTROL.pdf>
- Moreno, H. D. (2006). *CONTABILIDAD GENERAL ENFOQUE PRACTICO CON APLICACIONES INFORMATICAS*. Mexico: Quorum Ediciones Ltda. Obtenido de https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/55673851/Contabilidad_general._Enfoque_practico_con_aplicaciones_informaticas_-_Hernando_Diaz_-_2ed-libre.pdf?1517339484=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DEnfoque_practico_con_aplicaciones_inform.pdf&
- Morocho, J. A. (mayo de 2019). *Examen Especial al componente activo corriente en la librería (Universidad Nacional de Loja)*. Obtenido de [file:///C:/Users/Usuario%20iTC/Downloads/TESIS%20CONTABILIDAD%20\(Ex%C3%A1men%20Especial%20al%20Componente%20Activo%20Corriente%20de%20la%20Librer%C3%ADa%20Y%20Papeler%C3%ADa%20Agu-3.pdf](file:///C:/Users/Usuario%20iTC/Downloads/TESIS%20CONTABILIDAD%20(Ex%C3%A1men%20Especial%20al%20Componente%20Activo%20Corriente%20de%20la%20Librer%C3%ADa%20Y%20Papeler%C3%ADa%20Agu-3.pdf)
- Pablo Orellana Nirian. (03 de Abril de 2020). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html>

- Pelazas, M. A. (2022). *Planificación de la auditoría*. Ediciones Paraninfo, SA.
- Plácido, J. M. (2019). *Introducción a la auditoría*. (U. C. Chimbote, Ed.) Perú. Obtenido de [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14790/INTRODUCCION%20A%20LA%20AUDITORIA%20\(1\).pdf?sequence=3](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14790/INTRODUCCION%20A%20LA%20AUDITORIA%20(1).pdf?sequence=3)
- Ramírez, A. S. (23 de Alejandra Salas Ramírez de 2016). Obtenido de <https://docplayer.es/78884685-Fundamentos-de-administracion-lc-alejandra-salas-ramirez-agosto-2016.html>
- Sanjuán, F. J. (11 de Marzo de 2020). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/cuentas-a-cobrar.html>
- Stevens, R. (11 de Enero de 2023). *RANKIA*. Obtenido de <https://www.rankia.co/blog/mejores-cdts/3631525-que-son-cuentas-por-cobrar-cual-importancia>
- TEODORO CUBERO ABRIL. (2019). *MANUAL DE AUDITORIA DE GESTIÓN. ENFOQUE EMPRESARIAL Y DE RIESGO*. ECUADOR, CUENCA. Obtenido de <https://publicaciones.uazuay.edu.ec/flip/books/libro/uazuay-libro-82.pdf>
- Werner, A. (2014). *Examen Especial*. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/208661569/Examen-Especial#>
- Westreicher, G. (1 de octubre de 2019). *ECONOMIPEDIA*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/empresa-privada.html>

11. ANEXOS

Anexo 1. Estados Financieros



CREDI - LOJA Electrodomesticos

JORGE ENRIQUE CARRION

R.U.C: 1100326477001

Moderniza tu hogar... con lo último en electrodomesticos y más... 20

Pag. 1 de 3

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2022

| | | |
|----------------|--|---------------------|
| 1. | ACTIVO | 2,213,547.90 |
| 1.1. | ACTIVO CORRIENTE | 1,939,674.89 |
| 1.1.01. | CAJA GENERAL | 2,398.23 |
| 1.1.01.2 | Efectivo | 2,398.23 |
| 1.1.03. | BANCOS | 75,314.12 |
| 1.1.03.1 | Banco de Machala Cta. Cte. 1250115616 | 36,607.30 |
| 1.1.03.2 | Banco Bolivariano Cta. Cte. 1405006356 | 6,479.47 |
| 1.1.03.4 | Banco de Loja Cta Cte | 17,903.88 |
| 1.1.03.5 | Banco de Pichincha Cta Aho | 8,630.33 |
| 1.1.03.6 | Banco Pichincha Cta Cte 2100264996 | 6,994.54 |
| 1.1.03.8 | Ahorro programado pichincha | 700.00 |
| 1.1.05. | CUENTAS POR COBRAR | 802,342.16 |
| 1.1.05.1 | Cuentas por cobrar clientes | 847,727.51 |
| 1.1.05.2 | Cuentas por Cobrar Tarjetas de Credito | 4,442.96 |
| 1.1.05.3 | Cuentas por Cobrar Cheques Recibidos | 695.37 |
| 1.1.05.8 | Otras cuentas por cobrar | 355.00 |
| 1.1.05.9 | (-) Provision de Cuentas Incobrables | -50,675.66 |
| 1.1.07. | INVENTARIO DE MERCADERIAS | 1,018,590.99 |
| 1.1.07.1 | Inventario de Mercaderias 12% | 984,705.18 |
| 1.1.07.2 | Inventario de Mercaderias 0% | 33,885.81 |
| 1.1.08. | IMPUESTOS CORRIENTES | 22,276.76 |
| 1.1.08.1 | Credito Tributario a favor de la empresa (IVA) | 6,871.54 |
| 1.1.08.2 | Credito Tributario Retenciones IVA | 6,818.54 |
| 1.1.08.5 | Anticipo Impuesto a la Renta | -100.00 |
| 1.1.08.6 | Credito Tributario Retenciones en la fuente | 2,696.30 |
| 1.1.11. | GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO | 16,752.61 |
| 1.1.11.1 | Anticipos a Proveedores | 7,096.95 |
| 1.1.11.2 | Anticipo Sueldo a Empleados | 1,446.36 |
| 1.1.11.3 | Prestamos a Empleados | 6,720.00 |
| 1.1.11.4 | Cuentas por cobrar empleados | 489.30 |
| 1.2. | ACTIVO NO CORRIENTE | 273,873.01 |
| 1.2.01 | Terranos | 67,138.12 |
| 1.2.04 | Vehiculos | 54,775.47 |
| 1.2.05 | (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS | -49,267.53 |



CREDI - LOJA Electrodomesticos

Pag. 2 de 3

JORGE ENRIQUE CARRION

R.U.C: 1100326477001

Moderniza tu hogar... con lo ultimo en
electrodomesticos y mas!!!!

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2022

| | | |
|-----------------|---|----------------------|
| 1.2.06 | Muebles y Enseres | 2,500.00 |
| 1.2.07 | (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES | -1,000.00 |
| 1.2.10 | Equipo de Computacion | 5,040.00 |
| 1.2.11 | (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACION | -5,023.03 |
| 1.2.12. | OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES | 199,709.98 |
| 1.2.12.1.1 | Inversion Capital Credicia | 199,709.98 |
| 2. | PASIVO | -1,657,497.89 |
| 2.1. | PASIVO CORRIENTE (CORTO PLAZO) | -1,587,649.23 |
| 2.1.01. | CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONAS | -754,265.19 |
| 2.1.01.1 | Cuentas por Pagar Proveedores | -270,450.60 |
| 2.1.01.3 | Cuentas por Pagar años Anteriores | -394,784.30 |
| 2.1.01.4 | Otras cuentas por pagar no relacionadas | -90,000.00 |
| 2.1.02. | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADOS | -709,593.45 |
| 2.1.02.1 | Prestamo Fabian Carrion | -200,597.81 |
| 2.1.02.2 | Prestamo Tanya Carrion | -208,995.64 |
| 2.1.02.3 | Prestamo Veronica Carrion | -55,000.00 |
| 2.1.02.4 | Prestamo Jimmy Carrion | -55,000.00 |
| 2.1.02.5 | Prestamo Jairo Carrion | -55,000.00 |
| 2.1.02.6 | Prestamo Manuel Carrion | -55,000.00 |
| 2.1.02.7 | Prestamo Yadira Carrion | -50,000.00 |
| 2.1.02.8 | Prestamo Thalya Carrion | -30,000.00 |
| 2.1.03. | OBLIGACIONES CON EL IESS | -3,139.47 |
| 2.1.03.1 | Aporte Patronal IESS por pagar | -1,096.49 |
| 2.1.03.2 | Aporte Individual IESS por Pagar | -1,116.82 |
| 2.1.03.3 | Prestamos IESS Empleados por Pagar (quirografarios) | -129.76 |
| 2.1.03.5 | Fondos de Reserva por Pagar | -796.40 |
| 2.1.04. | SUELDOS ACUMULADOS POR PAGAR | -18,174.67 |
| 2.1.04.1 | Sueldos por Pagar | -8,719.02 |
| 2.1.04.2 | Decimo Tercer Sueldo por Pagar | -647.12 |
| 2.1.04.3 | Decimo Cuarto Sueldo por Pagar | -2,133.75 |
| 2.1.04.5 | Finiquito por pagar empleados | -6,474.78 |
| 2.1.05. | ANTICIPOS CLIENTES | -86,211.61 |
| 2.1.05.1 | Anticipo de clientes | -86,211.61 |
| 2.1.08 | IVA VENTAS | -0.01 |



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2022

| | | |
|-----------|--|--------------------|
| 2.1.08.01 | Iva Ventas 12% | -0.01 |
| 2.1.11. | IMPUESTO POR PAGAR | -16,264.83 |
| 2.1.11.1 | Impuesto por liquidar SRI | -5,544.92 |
| 2.1.11.3 | Impuesto a la Renta por Pagar | -10,719.91 |
| 2.2. | PASIVO NO CORRIENTE | -69,848.66 |
| 2.2.01. | PRÉSTAMOS BANCARIOS POR PAGAR (> 1 AÑO) | -69,848.66 |
| 2.2.01.1 | PRÉSTAMO BANCO DE MACHALA | -3,870.30 |
| 2.2.01.3 | PRESTAMO BANCO DE PICHINCHA 449839000 | -65,978.36 |
| 3. | PATRIMONIO | -556,050.01 |
| 3.1. | CAPITAL SOCIAL | -394,877.22 |
| 3.1.01 | PATRIMONIO NETO | -394,877.22 |
| 3.3. | RESULTADOS DE ACUMULADOS | -38,224.66 |
| 3.3.01 | UTILIDADES ACUMULADAS DE AÑOS ANTERIORES | -38,224.66 |
| 3.4. | RESULTADO DE OPERACIÓN | -122,948.13 |
| 3.4.01 | UTILIDAD DEL EJERCICIO EN CURSO | -122,948.13 |
| 9.1 | PASIVO+PATRIMONIO | |

| | | |
|--------------------------|-------------------|--------------|
| Elab. por: MAYRA CARRION | Analista Contable | Aprobado por |
| | | |



CREDI - LOJA Electrodomesticos

JORGE ENRIQUE CARRION

Pag.1 de 2

R.U.C: 1100326477001

Moderniza tu hogar... con lo ultimo en
electrodomesticos y mas!!!!

ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

Del 01/01/2022 al 31/12/2022

| | | |
|-----------------|---------------------------------------|----------------------|
| 4. | INGRESOS (RENTAS) | -3,027,702.99 |
| 4.1. | INGRESOS OPERACIONALES | -2,875,855.71 |
| 4.1.01 | VENTAS | -2,875,855.71 |
| 4.2. | INGRESOS NO OPERACIONALES | -30,921.20 |
| 4.2.04 | Otros Ingresos no Operacionales | -30,921.20 |
| 4.3. | RENDIMIENTOS FINANCIEROS | -120,926.08 |
| 4.3.01 | Intereses en Ventas | -120,926.08 |
| 5. | COSTOS | 2,600,478.48 |
| 5.1. | COSTOS OPERACIONALES | 2,600,478.48 |
| 5.1.02 | (-) Descuento en Compras | -80,499.16 |
| 5.1.04 | Costo de Ventas | 2,676,930.68 |
| 5.1.05 | Recargo en Compras | 4,046.96 |
| 6. | GASTOS | 374,726.52 |
| 6.1. | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN | 360,231.14 |
| 6.1.01. | SUELDOS Y SALARIOS | 130,364.24 |
| 6.1.01.1 | Sueldos y Salarios | 114,463.58 |
| 6.1.01.3 | Horas Extras y Suplementarias | 9,301.94 |
| 6.1.01.4 | Comisiones empleados | 1,904.62 |
| 6.1.01.6 | Viaticos | 4,694.10 |
| 6.1.02. | APORTACION DE SEGURIDAD SOCIAL | 21,667.82 |
| 6.1.02.1 | Aporte Patronal | 14,189.46 |
| 6.1.02.2 | Fondos de Reserva | 7,478.36 |
| 6.1.03. | REMUNERACIONES ADICIONALES | 28,954.97 |
| 6.1.03.1 | Decimo Tercer Sueldo | 9,397.41 |
| 6.1.03.2 | Decimo Cuarta Remuneracion | 6,370.20 |
| 6.1.03.4 | Vacaciones | 3,486.74 |
| 6.1.03.5 | Honorarios Profesionales y Dietas | 1,500.00 |
| 6.1.03.7 | 15% Participacion de trabajadores | 6,882.86 |
| 6.1.03.8 | Desahucio | 1,317.74 |
| 6.1.04. | GASTOS POR PROVISIONES | 7,930.94 |
| 6.1.04.1 | Cuentas Incobrables | 7,930.94 |
| 6.1.05. | GASTOS POR DEPRECIACIONES | 5,386.74 |
| 6.1.05.2 | DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES | 250.00 |
| 6.1.05.5 | DEPRECIACIÓN DE VEHÍCULOS | 5,136.74 |



CREDI - LOJA Electrodomesticos

JORGE ENRIQUE CARRION

Pag. 2 de 2

R.U.C: 1100326477001

Moderniza tu hogar... con lo último en electrodomesticos y mas!!!!

ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

Del 01/01/2022 al 31/12/2022

| | | |
|------------------|---|-------------------|
| 6.1.06. | GASTOS GENERALES | 165,926.43 |
| 6.1.06.01 | Arriendo de local comercial | 14,944.00 |
| 6.1.06.02 | Repuestos y mantenimiento Vehiculos | 14,958.91 |
| 6.1.06.03 | Mantenimiento y adecuaciones de Local | 2,605.22 |
| 6.1.06.04 | Combustible | 24,897.12 |
| 6.1.06.05 | Lubricantes, aceites y filtros de vehiculo | 217.41 |
| 6.1.06.06 | Promocion y Publicidad | 42.00 |
| 6.1.06.07 | Suministros de Oficina | 12,827.42 |
| 6.1.06.09 | Suministros, Herramientas y Repuestos | 11,961.19 |
| 6.1.06.11 | Transporte | 11,439.47 |
| 6.1.06.12 | Gasto Encomiendas | 643.02 |
| 6.1.06.14 | Gestion Operativa Factel | 2,453.00 |
| 6.1.06.16 | Impuestos Contribuciones y otros | 13,782.05 |
| 6.1.06.18 | Gasto Matriculas Vehiculos | 4,955.59 |
| 6.1.06.19 | Hospedaje y Alimentacion | 954.13 |
| 6.1.06.20 | Iva que se carga al gasto | 5.54 |
| 6.1.06.21 | Servicios Basicos | 278.06 |
| 6.1.06.22 | Telefono-Internet - Satnet | 2,433.07 |
| 6.1.06.23 | Gasto Seguridad | 1,584.99 |
| 6.1.06.25 | Gastos Varios | 1,193.00 |
| 6.1.06.26 | Gastos No Deducibles | 42,799.26 |
| 6.1.06.30 | Seguros, polizas y reaseguros | 551.98 |
| 6.3. | GASTOS FINANCIEROS | 14,495.38 |
| 6.3.01 | Interes con Instituciones Financieras | 7,153.93 |
| 6.3.02 | Comisiones Bancarias | 2,367.36 |
| 6.3.03 | Comision tarjeta de credito | 4,974.09 |
| -3.4.01 | UTILIDAD DEL EJERCICIO EN CURSO | |

| | | |
|--------------------------|-------------------|--------------|
| Elab. por: MAYRA CARRION | Analista Contable | Aprobado por |
| | | |

Anexo 2. Mayores

| COMPONENTE: CAJA | | | | | | |
|------------------|-------|---|------|------------|----------|------------|
| MAYOR | | | | | | |
| 31/01/2022 | 15452 | Ventas: 31/01/2022 INSTITUTO DE EDUCACION ALCANCE E | FA | 00200201-0 | 330.00 | 13,489.44 |
| 31/01/2022 | 25402 | PAGO DE VARIOS | FC | | 1,545.00 | 15,034.44 |
| 01/02/2022 | 17319 | DEPOSITO RECAUDACION Y VENTAS FEBRERO 2022 | FC | | | 29,900.00 |
| 01/02/2022 | 14431 | TRANSGAVIOTAS EXPRESS - COMPAÑIA LIMITADA | EF | | | 145.53 |
| 01/02/2022 | 16527 | Recaudaciones: 01/02/2022 RAMIREZ BALCAZAR MERCY | EF | | 0.33 | -15,010.76 |
| 28/02/2022 | 16550 | Recaudaciones: 28/02/2022 | | | 5.00 | 60,534.46 |
| 28/02/2022 | 16550 | Recaudaciones: 28/02/2022 GONZALEZ JARAMILLO PATRICIO FE | EF | | 30.00 | 60,564.46 |
| 01/03/2022 | 21149 | Recaudaciones: 01/03/2022 HIDALGO RODRIGUEZ LAURA VIVIAN | EF | | 20.00 | 60,584.46 |
| 02/03/2022 | 17330 | DEPOSITO RECAUDACION Y VENTAS MARZO | FC | | | 11,000.00 |
| 31/03/2022 | 15517 | Ventas: 31/03/2022 TROYA ABAD NILSON ENRIQUE | | 00200201-0 | 1,600.00 | -39,996.77 |
| 01/04/2022 | 18650 | Notas de Credito en Ventas: 01/04/2022 Fact No. 002002-000012299 CORDOVA GAONA PAULO DAVID | NC-D | 002002-000 | | 450.00 |
| 01/04/2022 | 15410 | TRANSGAVIOTAS EXPRESS - COMPAÑIA LIMITADA | EF | | | 169.29 |
| 01/04/2022 | 15411 | TRANSGAVIOTAS EXPRESS - COMPAÑIA LIMITADA MALDONADO ERAZO FABRICIO DAVID | EF | | | 151.97 |
| 30/04/2022 | 18679 | Ventas: 30/04/2022 MOROCHO CUENCA FRANKLIN ANTONI | | 00200201-0 | 625.00 | -60,573.38 |
| 30/04/2022 | 18679 | Ventas: 30/04/2022 CUADRADO CALVA ROSA DEL CISNE | | 00200201-0 | 951.00 | -59,622.38 |
| 30/04/2022 | 18679 | Ventas: 30/04/2022 MORA URENA WILMER MANUEL | | 00200201-0 | 1,800.00 | -57,822.38 |
| 01/05/2022 | 19083 | Recaudaciones: 01/05/2022 GUARTAN TENESACA MILTON RODRIG | EF | | 30.00 | -57,792.38 |
| 30/06/2022 | 19140 | Recaudaciones: 30/06/2022 ALVARADO CHOCHO JOSE ANTONIO | EF | | 1,695.00 | -55,474.80 |
| 30/06/2022 | 19173 | Ventas: 30/06/2022 MALDONADO VARGAS JERSON JAVIER | | 00200201-0 | 2,600.00 | -52,874.80 |
| 01/07/2022 | 21389 | DEPOSITO RECAUDACION Y VENTAS JULIO 2022 FABIAN CARRION-TANYA CARRION -JORGE ENRIQUE CARRION | FC | | | 10,000.00 |
| 01/07/2022 | 19873 | Recaudaciones: 01/07/2022 RUIZ CORREA DARWIN OLIVO | EF | | 0.12 | -62,874.68 |
| 31/07/2022 | 17720 | COOPERATIVA DE TRANSPORTES UNION YANZATZA | EF | | | 5.85 |
| 31/07/2022 | 17727 | COOPERATIVA DE TRANSPORTES LOJA | EF | | | 5.85 |
| 31/07/2022 | 17728 | SERVIENTREGA DEL ECUADOR S.A. | EF | | | 3.99 |
| 31/07/2022 | 17721 | COOPERATIVA DE TRANSPORTES CENTRAL CATAMAYO, | EF | | | 1.80 |
| 01/08/2022 | 17761 | CAMACHO SANCHEZ AMADOR | EF | | | 685.61 |
| 01/08/2022 | 17762 | SOCOLA ESCOBAR BYRON RODOLFO | EF | | | 163.41 |
| 01/08/2022 | 17760 | GONZALEZ GONZALEZ LUIS FERNANDO | EF | | | 121.00 |
| 01/08/2022 | 17621 | TRANSGAVIOTAS EXPRESS - COMPAÑIA LIMITADA | EF | | | 4.95 |
| 31/08/2022 | 19964 | Ventas: 31/08/2022 ROBLES MEDINA MAIRA DE JESUS | | 00200201-0 | 2,860.00 | -54,723.93 |
| 01/09/2022 | 21075 | Recaudaciones: 01/09/2022 ROLON IVAN JOEL | EF | | 0.71 | -54,723.22 |
| 01/09/2022 | 21075 | Recaudaciones: 01/09/2022 CORREA CRUZ HILDA PIEDAD | EF | | 1.32 | -54,721.90 |

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

MAYOR

CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES

Mayor Cuenta: 1.1.05.1 - Cuentas por cobrar clientes

| Desde: 01/01/2022 | | Hasta: 31/12/2022 | | | | |
|-------------------|-----------|---|---------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| | 000000438 | | | | | |
| 31/01/2022 | 14422 | P/R AJUSTE POR INTERESES EN ENTAS ENERO 2022 | 23012868 | 9,230.13 | | 762,124.42 |
| 01/02/2022 | 16527 | Recaudaciones: 01/02/2022 | FC 002002-000 | | 590.00 | 761,534.42 |
| | | SALINAS RODAS JHON VICENTE | | | | |
| 28/02/2022 | 16550 | Recaudaciones: 28/02/2022 | FC 002002-000 | | 30.00 | 775,264.05 |
| | | GONZALEZ JARAMILLO PATRICIO FERNANDO | | | | |
| 28/02/2022 | 14421 | P/R AJUSTE POR INTERESES EN VENTAS FEBRERO 2022 | 210106947 | 9,443.53 | | 784,707.58 |
| 01/03/2022 | 21149 | Recaudaciones: 01/03/2022 | FC 002002-000 | | 20.00 | 784,687.58 |
| | | HIDALGO RODRIGUEZ LAURA VIVIANA | | | | |
| 31/03/2022 | 15402 | P/R AJUSTE POR INTERESES EN VENTAS MARZO 2022 | 49139806 | 13,053.42 | | 792,675.25 |
| 01/04/2022 | 18881 | Recaudaciones: 01/04/2022 | FC 002002-000 | | 2,340.00 | 790,335.25 |
| | | MINGA ABRIGO WALTER GEOVANNY | | | | |
| 30/04/2022 | 16826 | P/R AJUSTE POR INTERESES EN VENTAS ABRIL 2022 | 290171095 | 6,179.96 | | 778,776.44 |
| 01/05/2022 | 19083 | Recaudaciones: 01/05/2022 | FC 002002-000 | | 30.00 | 778,746.44 |
| | | AJILA CANGO OIRLANDO | | | | |
| 31/05/2022 | 17010 | P/R AJUSTE POR INTERESES EN VENTAS MAYO 2022 | 8614 | 6,360.43 | | 807,223.94 |
| 01/06/2022 | 19113 | Recaudaciones: 01/06/2022 | FC 002002-000 | | 1,018.89 | 806,205.05 |
| | | COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO MARCABELI LTDA | | | | |
| 30/06/2022 | 17406 | P/R AJUSTE POR INTERESES EN VENTAS JUNIO 2022 | 290105546 | 11,734.22 | | 809,843.91 |
| 01/07/2022 | 19673 | Recaudaciones: 01/07/2022 | FC 002002-000 | | 500.00 | 809,343.91 |
| | | MACAS CRUZ RUBEN ALCIVAR | | | | |
| 31/07/2022 | 17622 | P/R AJUSTE POR INTERESES EN VENTAS JULIO 2022 | 115841332 | 10,652.08 | | 813,173.96 |
| 01/08/2022 | 19901 | Recaudaciones: 01/08/2022 | FC 002002-000 | | 1,013.50 | 812,160.46 |
| | | JARAMILLO ROMERO DOLORES RAQUEL | | | | |
| | | 000000438 | | | | |
| 31/08/2022 | 17851 | P/R AJUSTE POR INTERESES EN VENTAS AGOSTO 2022 | 290170326 | 9,486.36 | | 812,364.20 |
| 01/09/2022 | 21075 | Recaudaciones: 01/09/2022 | FC 002002-000 | | 600.00 | 811,764.20 |
| | | MOGROVEJO CARDENAS CARLOS ALBERTO | | | | |
| 30/09/2022 | 18063 | P/R AJUSTE POR INTERESES EN VENTAS SEPTIEMBRE 2022 | 290222396 | 8,399.44 | | 763,562.10 |
| 01/10/2022 | 21104 | Recaudaciones: 01/10/2022 | FC 002002-000 | | 169.50 | 763,392.60 |
| | | CHACHAGUILCA MACAO MARIBEL ROSARIO | | | | |
| 31/10/2022 | 18251 | P/R AJUSTE POR INTERESES EN VENTAS OCTUBRE 2022 | 30702756 | 10,512.51 | | 789,961.03 |
| 01/11/2022 | 21135 | Recaudaciones: 01/11/2022 | FC 002002-000 | | 480.00 | 789,481.03 |
| | | CARRION CUEVA ALCIBAR FABIAN | | | | |
| 30/11/2022 | 18252 | P/R AJUSTE POR INTERESES EN VENTAS NOVIEMBRE 2022 | 30204735 | 10,411.65 | | 828,363.70 |
| 01/12/2022 | 22087 | Recaudaciones: 01/12/2022 | FC 002002-000 | | 2,456.76 | 825,906.94 |
| | | FARMACIAS CUXIBAMBA | | | | |
| 31/12/2022 | 24843 | P/R REVERSO ASIENTO DE ERROR EN CUENTA INTERES 2022 | | 974.47 | | 847,538.04 |
| 31/12/2022 | 24843 | P/R REVERSO ASIENTO DE ERROR EN CUENTA INTERES 2022 | | 974.47 | | 848,512.51 |
| | | Totales \$ | | 1,603,308.36 | 1,465,363.45 | 848,512.51 |

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

MAYOR

CUENTAS POR COBRAR CHEQUES RECIBIDOS

| | | | | | | | | |
|-------------------|-------|--|----|------------|----------|------------------|------------------|---------------|
| 27/01/2022 | 17317 | GRANDA CAJAMARCA EDGAR VINICI DEPOSITO Y RECAUDACION VENTAS ENERO 2022 | FC | | | 1,954.69 | 3,869.24 | |
| 01/02/2022 | 16527 | Recaudaciones: 01/02/2022 SALINAS RODAS JHON VICENTE | CH | 181 | 500.00 | | 4,369.24 | |
| 25/02/2022 | 16548 | Recaudaciones: 25/02/2022 FARMACIAS CUXIBAMBA | CH | 19263 | 1,018.89 | | 6,020.15 | |
| 04/03/2022 | 17332 | DEPOSITO Y RECAUDACION VENTAS MARZO | FC | | | 2,835.91 | 3,184.24 | |
| 25/03/2022 | 24629 | CHEQUE DEVUELTOS | FC | | 465.00 | | 2,063.24 | |
| 01/04/2022 | 18681 | Recaudaciones: 01/04/2022 MINGA ABRIGO WALTER GEOVANNY | CH | 1262 | 115.00 | | 2,178.24 | |
| 28/04/2022 | 17360 | DEPOSITO RECAUDACION Y VENTAS ABRIL | FC | | | 525.00 | 13,584.75 | |
| 30/04/2022 | 17154 | BANCO DE MACHALA S. A. Pago Fact. No. 024001-000117427 E: 30/04/2022 V: 10/05/2022 | FC | 024001-000 | 129.20 | | 13,713.95 | |
| 26/05/2022 | 17375 | DEPOSITO RECAUDACION Y VENTAS MAYO | FC | | | 1,215.00 | 10,991.95 | |
| 07/06/2022 | 17379 | DEPOSITO RECAUDACION Y VENTAS JUNIO | FC | | | 275.00 | 10,716.95 | |
| 08/06/2022 | 19120 | Recaudaciones: 08/06/2022 MERINO YAGUANA CECIBEL VIVIANA | CH | 10 | 125.00 | | 10,841.95 | |
| 30/06/2022 | 19140 | Recaudaciones: 30/06/2022 ALVARADO CHOCHO JOSE ANTONIO | CH | 123 | 525.00 | | 11,823.55 | |
| 05/07/2022 | 21390 | DEPOSITO RECAUDACION Y VENTAS DEL DIA | FC | | | 1,814.03 | 10,009.52 | |
| 28/07/2022 | 21955 | DEPOSITO RECAUDACION Y VENTAS DEL DIA | FC | | | 195.00 | 6,507.64 | |
| 03/08/2022 | 21959 | DEPOSITO DE RECAUDACION Y VENTAS AGOSTO 2022 JORGE CARRION -FABIAN CARRION- TANYA CARRION | FC | | | 763.87 | 5,743.77 | |
| 31/08/2022 | 24677 | CHEQUE DEVUELTO | FC | | 1,000.00 | | -69.45 | |
| 08/09/2022 | 24684 | CHEQUE DEVUELTO | FC | | 100.00 | | 30.55 | |
| 12/09/2022 | 21085 | Recaudaciones: 12/09/2022 FARMACIAS CUXIBAMBA | CH | 21341 | 7,587.58 | | 7,618.13 | |
| 30/09/2022 | 21988 | DEPOSITO RECAUDACION Y VENTAS DEL DIA | FC | | | 100.00 | 8,795.05 | |
| 03/10/2022 | 24699 | CHEQUE DEVUELTO | FC | | 125.00 | | 8,920.05 | |
| 05/10/2022 | 21108 | Recaudaciones: 05/10/2022 MERINO YAGUANA CECIBEL VIVIANA | CH | 612 | 125.00 | | 9,045.05 | |
| 26/10/2022 | 21128 | Recaudaciones: 26/10/2022 HISPANA DE SEGUROS S.A. | CH | 48000 | 147.60 | | 9,977.65 | |
| 01/11/2022 | 21135 | Recaudaciones: 01/11/2022 CARRION CUEVA ALCIBAR FABIAN | CH | 4406 | 480.00 | | 10,457.65 | |
| 28/11/2022 | 21997 | DEPOSITO RECAUDACION Y VENTAS DEL DIA | FC | | | 3,107.48 | 3,205.85 | |
| 29/11/2022 | 22085 | Recaudaciones: 29/11/2022 CARRION CUEVA ALCIBAR FABIAN | CH | 004496 | 164.00 | | 3,369.85 | |
| 27/12/2022 | 22112 | Recaudaciones: 27/12/2022 MEDINA VALENCIA VIVIANA DEL C | CH | 000251 | 30.00 | | 560.37 | |
| 27/12/2022 | 22112 | Recaudaciones: 27/12/2022 MEDINA VALENCIA VIVIANA DEL C | CH | 0002101 | 135.00 | | 695.37 | |
| Totales \$ | | | | | | 71,786.76 | 76,862.12 | 695.37 |


COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

MAYOR

CUENTAS POR COBRAR TARJETAS DE CRÉDITO

| | | | | | | | |
|-------------------|-------|---|----|------------|------------------|------------------|-----------------|
| 31/01/2022 | 17217 | 001-002-007059122 | EF | | | 2.28 | 27,065.88 |
| 31/01/2022 | 16526 | Recaudaciones: 31/01/2022 JARA TAPIA JUANA LEONOR | TC | 00786 | 1,155.00 | | 28,220.88 |
| 26/02/2022 | 15481 | Ventas: 26/02/2022 SUQUILANDA LOZANO DY/TARJETA C | FA | 00200201-0 | 90.00 | | 24,011.94 |
| 26/02/2022 | 16549 | Recaudaciones: 26/02/2022 CABRERA JIMENEZ PABLO EMANUEL | TC | 0C400259 | 710.00 | | 24,721.94 |
| 31/03/2022 | 17256 | 001-019-006822953 | EF | | | 114.25 | 3,620.61 |
| 31/03/2022 | 17257 | 001-013-001185437 | EF | | | 16.00 | 3,604.61 |
| 01/04/2022 | 23209 | VAUCHER 1208 | FC | | | 304.00 | 3,300.61 |
| 01/04/2022 | 18681 | Recaudaciones: 01/04/2022 SANCHEZ BAZARAN JEFFERSON WALB | TC | 000601 | 1.00 | | 3,301.61 |
| 30/04/2022 | 17270 | 001-019-006946035 | EF | | | 22.00 | 6,919.73 |
| 03/05/2022 | 17271 | 001-002-007654343 | EF | | | 14.27 | 6,905.46 |
| 03/05/2022 | 19085 | Recaudaciones: 03/05/2022 GUAYANAY CRUZ GUIDO FABIAN | TC | 000999 | 50.00 | | 6,955.46 |
| 27/05/2022 | 23985 | VAUCHER 1226 | FC | | | 123.50 | 8,654.94 |
| 28/05/2022 | 17293 | 001-019-007072224 | EF | | | 6.75 | 8,648.19 |
| 01/06/2022 | 23992 | VAUCHER 1036 | FC | | | 198.00 | 8,450.19 |
| 30/06/2022 | 19140 | Recaudaciones: 30/06/2022 VIVANCO TINOCO NANCY LORENA | TC | 001255 | 145.00 | | 5,745.47 |
| 30/06/2022 | 19173 | Ventas: 30/06/2022 PUCHA LOARTE ANGEL R/TARJETA C | FA | 00200201-0 | 255.00 | | 6,000.47 |
| 01/07/2022 | 24018 | VAUCHER 1232-1244 | FC | | | 493.00 | 5,507.47 |
| 31/07/2022 | 17828 | 001-013-001253713 | EF | | | 2.50 | 7,880.28 |
| 01/08/2022 | 24030 | VAUCHER 1231-1265 | FC | | | 456.38 | 7,423.90 |
| 27/08/2022 | 18041 | 001-019-007497725 | EF | | | 12.00 | 7,057.56 |
| 31/08/2022 | 18042 | 001-013-001266284 | EF | | | 18.50 | 7,039.06 |
| 30/09/2022 | 18239 | 001-014-009510050 | EF | | | 16.25 | 4,181.68 |
| 30/09/2022 | 18240 | 001-013-001279243 | EF | | | 5.50 | 4,176.18 |
| 01/10/2022 | 24088 | VAUCHER 1315 | FC | | | 104.50 | 4,071.68 |
| 31/10/2022 | 21251 | RET 001-019-00779085 | EF | | | 56.31 | 6,751.34 |
| 31/10/2022 | 21252 | RET 100-002-016862511 | EF | | | 3.90 | 6,747.44 |
| 01/11/2022 | 24089 | VACHER 1357 | FC | | | 74.10 | 6,673.34 |
| 28/11/2022 | 21943 | 100-002-017047027 | EF | | | 21.49 | 2,419.49 |
| 30/11/2022 | 21944 | 001-013-001305329 | EF | | | 16.15 | 2,403.34 |
| 12/12/2022 | 22952 | ret 001-002-009294196 | EF | | | 21.29 | 2,382.05 |
| 31/12/2022 | 22974 | No. 001-168-006420369 | EF | | | 44.50 | 4,498.11 |
| 31/12/2022 | 22972 | 001-019-008064985 | EF | | | 39.90 | 4,458.21 |
| 31/12/2022 | 22971 | No. 001-014-009927482 | EF | | | 9.50 | 4,448.71 |
| 31/12/2022 | 22973 | No. 001-013-001319290 | EF | | | 5.75 | 4,442.96 |
| Totales \$ | | | | | 75,027.01 | 96,397.49 | 4,442.96 |

Anexo 3. Cuestionario de control interno

|  EMPRESA COMERCIAL “CREDI LOJA” EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 CUESTIESTIONARIO DE CONTROL INTERNO | | | | | | |
|---|--|------------|----|------|-------|---------------|
| | | | | | | C.C.I |
| | | | | | | 1-2 |
| COMPONENTE: CAJA | | | | | | |
| N | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | POND | CALIF | OBSERVACIONES |
| | | SI | NO | | | |
| 1 | ¿Existe una persona encargada de custodiar caja? | | | | | |
| 2 | ¿El personal encargado de caja recibe capacitación específica sobre procedimientos de seguridad del efectivo? | | | | | |
| 3 | ¿Se realiza un arqueo periódico de la cuenta de caja? | | | | | |
| 4 | ¿Existe un registro detallado de los ingresos y egresos de efectivo en la cuenta de caja? | | | | | |
| 5 | ¿Se cuenta con un sistema de autorización y documentación de los retiros de efectivo de la cuenta de caja? | | | | | |
| 6 | ¿Se realizan conciliaciones periódicas entre los registros de ventas y los registros de ingresos en efectivo de la cuenta de caja? | | | | | |
| 7 | ¿Se mantiene un fondo de caja chica? | | | | | |
| 8 | ¿Se cuenta con procedimientos para el manejo seguro del efectivo durante el cierre de caja? | | | | | |
| 9 | ¿Se llevan a cabo auditorías internas regulares de las operaciones de caja? | | | | | |



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CUESTIESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

C.C.I

2-2

COMPONENTE: CAJA

| N | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | POND | CALIF | OBSERVACIONES |
|--------------------------------|---|------------------------------|----|------|--------------------------|---------------|
| | | SI | NO | | | |
| 10 | ¿Se realizan conciliaciones entre los saldos bancarios y los registros contables internos? | | | | | |
| 11 | ¿Hay procedimientos establecidos para autorizar todas las transacciones en las cuentas bancarias? | | | | | |
| 12 | ¿Se han definido procedimientos claros para la autorización de todas las transacciones bancarias? | | | | | |
| TOTAL | | | | | | |
| ELABORADO POR: M.A.R. P | | REVISADO POR: F.A.G.T | | | FECHA: 16-06-2023 | |



EMPRESA COMERCIAL “CREDI LOJA”
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CUESTIESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

| |
|-----|
| CCI |
| 1-2 |

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

| N | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | POND | CALIF | OBSERVACIONES |
|---|--|------------|----|------|-------|---------------|
| | | SI | NO | | | |
| 1 | ¿Se realiza un seguimiento periódico de las cuentas por cobrar para identificar saldos vencidos o en mora? | | | | | |
| 2 | ¿Se cuenta con políticas y procedimientos establecidos para la evaluación y aprobación de límites de crédito para los clientes? | | | | | |
| 3 | ¿Se lleva un registro detallado de las transacciones de ventas a crédito y los plazos de pago acordados con los clientes? | | | | | |
| 4 | ¿Se realizan conciliaciones periódicas entre los registros de ventas a crédito y los saldos de las cuentas por cobrar? | | | | | |
| 5 | ¿Se cuentan con mecanismos de seguimiento y recordatorio para el cobro de las cuentas por cobrar vencidas? | | | | | |
| 6 | ¿Se tienen establecidos controles para la aplicación correcta de los pagos recibidos de los clientes a las cuentas por cobrar correspondientes? | | | | | |
| 7 | ¿Se realizan análisis periódicos de la calidad de las cuentas por cobrar, identificando posibles riesgos de incobrabilidad o necesidad de provisiones? | | | | | |



EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA"
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA Y CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
CUESTIESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

| |
|-----|
| CCI |
| 2-2 |

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR

| N | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | POND | CALIF | OBSERVACIONES |
|-------------------------------|--|------------------------------|----|------|--------------------------|---------------|
| | | SI | NO | | | |
| 8 | ¿Se lleva un registro adecuado de las comunicaciones y acuerdos con los clientes respecto a los saldos pendientes de pago? | | | | | |
| 10 | ¿Se ejerce control adecuado de las cuentas por cobrar? | | | | | |
| 11 | ¿Las cuentas por cobrar son recaudas en su fecha de vencimiento? | | | | | |
| TOTAL | | | | | | |
| Elaborado por: M.A.R.P | | Revisado por: F.A.G.T | | | Fecha: 04-07-2023 | |

Anexo 4. Registro único de contribuyentes

| SRI | | Certificado Registro Único de Contribuyentes | |
|---|--|--|--|
| Apellidos y nombres CARRION JORGE ENRIQUE | | Número RUC 1100326477001 | |
| Estado ACTIVO | Régimen GENERAL | Artesano No registra | |
| Fecha de registro 30/09/2008 | Fecha de actualización 23/09/2020 | | |
| Inicio de actividades 30/09/2008 | Reinicio de actividades 09/11/2009 | Cese de actividades No registra | |
| Jurisdicción ZONA 7 / LOJA / LOJA | | Obligado a llevar contabilidad SI | |
| Tipo PERSONAS NATURALES | Agente de retención SI | Contribuyente especial NO | |
| Domicilio tributario | | | |
| Ubicación geográfica | | | |
| Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: VALLE | | | |
| Dirección | | | |
| Calle: TULCAN Número: 27-90 Intersección: MACHALA Referencia: DIAGONAL AL MERCADO GRAN COLOMBIA | | | |
| Medios de contacto | | | |
| Teléfono domicilio: 072724939 Celular: 0989712515 Email: jorge.carrio1@hotmail.com | | | |
| Actividades económicas | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> • G45300002 - VENTA AL POR MENOR DE TODO TIPO DE PARTES, COMPONENTES, SUMINISTROS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS PARA VEHICULOS AUTOMOTORES COMO: NEUMÁTICOS (LLANTAS), CÁMARAS DE AIRE PARA NEUMÁTICOS (TUBOS). INCLUYE BUJIAS, BATERIAS, EQUIPO DE ILUMINACIÓN PARTES Y PIEZAS ELÉCTRICAS. • G45400102 - VENTA AL POR MENOR DE MOTOCICLETAS, INCLUSO CICLOMOTORES (VELOMOTORES), TRICIMOTOS. • G464911 - VENTA AL POR MAYOR DE ELECTRODOMÉSTICOS Y APARATOS DE USO DOMÉSTICO: REFRIGERADORAS, COCINAS, LAVADORAS, ETCÉTERA. INCLUYE EQUIPOS DE TELEVISIÓN, ESTÉREOS (EQUIPOS DE SONIDO), EQUIPOS DE GRABACIÓN Y REPRODUCTORES DE CD Y DVD, CINTAS DE AUDIO Y VIDEO CDS, DVD GRABADAS. • G46491301 - VENTA AL POR MAYOR DE MUEBLES DE HOGAR. • G47411301 - VENTA AL POR MENOR DE EQUIPOS DE TELECOMUNICACIONES: CELULARES, TUBOS ELECTRÓNICOS, ETCÉTERA. INCLUYE PARTES Y PIEZAS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS. | | | |
| Establecimientos | | | |
| Abiertos | | Cerrados | |
| 1 | | 1 | |
| Obligaciones tributarias | | | |
| • 2011 DECLARACION DE IVA | | | |

Apellidos y nombres
CARRION JORGE ENRIQUE

Número RUC
1100326477001

- 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO

i Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec.

Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación: RCR1682618290832719
Fecha y hora de emisión: 27 de abril de 2023 12:58
Dirección IP: 186.42.130.5

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

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



FACULTAD, JURIDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA
CARRERA
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Presentada el día de hoy veintiseis de abril de 2023, a las 19H30. Lo certifica, la Secretaria Abogada de la Facultad Jurídica Social y Administrativa de la UNL.

ENA REGINA
PELAEZ SORIA

Firmado digitalmente por
ENA REGINA PELAEZ SORIA
Fecha: 2023.04.27 08:59:28
05/00

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

Loja, veintisiete de abril de 2023, a las 08H00. Atendiendo la petición que antecede, se designa al Dr. Franz García Torres, Mg. Sc., Docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad Jurídica Social y Administrativa, para que emita el informe de **estructura, coherencia y pertinencia del proyecto** titulado "EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA DE LA EMPRESA COMERCIAL "CREDI LOJA", PERÍODO 2022," de autoría de la Srta. MICHELLE ALEXANDRA RIOFRIO PEÑA; designación efectuada conforme lo establecido en el Art. 225 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja vigente, que textualmente en su parte pertinente dice: "Presentación del proyecto de investigación.- Director de carrera o programa, quien designará un docente con conocimiento y/o experiencia sobre el tema ..., para que emita el informe de estructura, coherencia y pertinencia del proyecto. El informe será remitido al Director de carrera o programa dentro de los ocho días laborables, contados a partir de la recepción del proyecto..."; NOTIFÍQUESE para que surta efecto legal.

DUNIA MARITZA
YAGUACHE MAZA

Firmado digitalmente por
DUNIA MARITZA YAGUACHE
MAZA
Fecha: 2023.04.27 08:06:21
05/00

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maiza, Mg. Sc
DIRECTORA DE LA CARRERA

Loja, veintisiete de abril de 2023, a las 10H00, Notifiqué con el decreto que antecede al Dr. Franz García Torres, Mg. Sc., para constancia suscriben:

Dr. Franz García Torres, Mg. Sc.
ASESOR DEL PROYECTO

ENA REGINA
PELAEZ
SORIA

Firmado digitalmente por
ENA REGINA PELAEZ SORIA
Fecha: 2023.04.27 08:59:28
05/00

Dra. Ena Regina Peláez Soria, Mg. Sc.
SECRETARIA ABOGADA




ELIANA GONZÁLEZ MEDINA

Elaborado por: Ab. Eliana González M.

C.C. Srta. Michelle Alexandra Riofrío Peña
Expediente De Estudiante
Archivo

Anexo 6. Certificado de traducción del abstract.



IVONNE CABRERA BENÍTEZ

MAGISTER EN EDUCACIÓN BÁSICA
LICENCIADO EN CIENCIAS DE LA EDUCACION MENCION INGLES
TRADUCCIÓN E INTERPRETACIÓN DE IDIOMAS
TRADUCCIÓN DE IDIOMA INGLÉS ESPAÑOL INGLÉS

REGISTRO SENESCYT: 1031-2019-2063671
REGISTRO SENESCYT: 1008-2022-2519692
REGISTRO MDT: MDT-3104-CCL-271035

CERTIFICO

Que, la traducción del documento adjunto solicitado por Michelle Alexandra Ríofrío Peña, con cédula de ciudadanía No. C.I: 1150257143, cuyo tema de investigación se titula: Examen especial a las cuentas Caja y Cuentas por Cobrar de la empresa comercial "CREDI LOJA", período 2022. Ha sido realizada y revisada por quien al pie suscribe Mgs. Ivonne Cabrera Benítez. La traducción del documento adjunto es textual y detalla todos los aspectos contenidos en la matriz.

Faculto a la portadora del presente documento, hacer el uso legal para los fines necesarios.

Se lo expide en la ciudad de Loja a los veinte y cuatro días, mes de agosto del año 2024.

Atentamente




estado: elcertificado.ges
IVONNE DEL ROCIO
CABRERA BENITEZ


Mgs. Ivonne Cabrera Benítez
Traductora

CONTACTO

Av. Manuel Carrión Pinzano y Eduardo Unda # 194-68

Loja - Ecuador

 rocrob4@gmail.com

 0989790886