



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TITULO:

“Examen especial al componente Activo Corriente de la Fundación Álvarez de la Ciudad de Loja, en el período 01 de enero al 31 de diciembre del 2014”

Tesis previa a optar el grado y título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor.

AUTORA:

Ana Lucia Remache Calva

DIRECTORA DE TESIS:

Lic. Eufemia Alexandra Saritama Torres, Mg. Sc.

LOJA – ECUADOR
2017

Lic. Eufemia Alexandra Saritama Torres, Mg Sc. Docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad Jurídica, Social y Administrativa de la Universidad Nacional de Loja y Directora de Tesis.

CERTIFICA:

Que el presente trabajo de tesis, titulado **“EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE ACTIVO CORRIENTE DE LA FUNDACIÓN ÁLVAREZ DE LA CIUDAD DE LOJA, EN EL PERÍODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014”**, desarrollado por la aspirante: Ana Lucia Remache Calva, previa a optar el grado y título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor, ha sido realizado bajo mi dirección y luego de haberlo revisado autorizo su presentación ante el respectivo Tribunal de Grado.

Loja, 15 de Febrero del 2017



Lic. Eufemia Alexandra Saritama Torres Mg. Sc.

DIRECTORA DE TESIS

AUTORÍA

Yo Ana Lucia Remache Calva declaro ser autora del presente trabajo de tesis y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos de posibles reclamos o acciones legales, por el contenido de la misma.

Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja, la publicación de mi tesis en el repositorio Institucional-biblioteca Virtual.

AUTORA: Ana Lucia Remache Calva

FIRMA: .....

CÉDULA: 1105212854

FECHA: Loja, febrero de 2017

CARTA DE AUTORIZACIÓN DE TESIS POR PARTE DE LA AUTORA
PARA LA CONSULTA, REPRODUCCIÓN PARCIAL Y TOTAL Y
PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DEL TEXTO COMPLETO

Yo Ana Lucia Remache Calva declaro ser autora de la tesis titulada:
**“Examen Especial al Componente Activo Corriente de la Fundación
Álvarez de la ciudad de Loja, en el período 01 de Enero al 31 de
Diciembre del 2014”**, como requisito para optar al grado de: Ingeniera
en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor; autorizo al sistema
bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que con fines
académicos, muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad,
a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera en el
Repositorio Digital institucional:

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo en el RDI, 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
de la tesis que realice un tercero.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 21 días
del mes de Febrero del dos mil diecisiete, firma la autora.

Firma : 
Autora : Ana Lucia Remache Calva
Cédula : 1105212854
Dirección : Loja, Chamanal de Obrapía
Correo Electrónico: ana_virgo_1992@hotmail.com
Celular : 0959491817

DATOS COMPLEMENTARIOS

Directora de Tesis: Lic. Eufemia Alexandra Saritama Torres, Mg. Sc.
Tribunal de Grado:
PRESIDENTA: Dra. Beatriz Imelda Ordoñez González, Mg. Sc.
VOCAL: Dra. María Enma Añazco Narváez, Mg. Sc.
VOCAL: Dr. Audverto de Jesus Cueva Cueva, Mg. Sc.

DEDICATORIA

Con Amor infinito dedico esta tesis a Dios por haberme dado la vida y permitido alcanzar uno de mis anhelados sueños, a mis padres por brindarme su apoyo incondicional en todo momento; tanto en lo económico como en lo moral y ser el pilar fundamental en mis estudios a mis hermanas quienes confiaron en mí y me brindaron su cariño para que culmine con éxito mi carrera profesional.

Ana Lucia

AGRADECIMIENTO

Expreso mi gratitud a la Universidad Nacional de Loja, Carrera de Contabilidad y Auditoría, del Área Jurídica, Social y Administrativa y a las Autoridades, Docentes y Personal Administrativo.

De manera exclusiva mi agradecimiento a la Lic. Eufemia Alexandra Saritama Torres Mg. Sc., quién con sus sabios conocimientos y experiencia hizo posible que este trabajo de tesis llegue a su culminación.

Así como también dejo constancia de mi agradecimiento, al Presidente Hno. Mariano Morante Montes y a los funcionarios de la Fundación Álvarez, por brindarme todas las facilidades con la información solicitada, y así poder concluir con éxito la presente tesis.

LA AUTORA

a) TITULO

“EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE ACTIVO CORRIENTE DE LA FUNDACIÓN ÁLVAREZ DE LA CIUDAD DE LOJA, EN EL PERÍODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014”

b) RESUMEN

El presente trabajo de tesis se relaciona con un examen especial al componente activo corriente de la FUNDACIÓN ÁLVAREZ, de la ciudad de Loja, en el período 01 de enero al 31 de diciembre del 2014, cuyos objetivos específicos se orientan a evaluar el Control Interno mediante la elaboración y aplicación de cuestionarios y programas de auditoría; determinar la razonabilidad de los saldos que se presentan en las cuentas examinadas; y emitir un informe del Examen Especial al Presidente de la Fundación, el cual contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones oportunas para el mejoramiento de la Fundación.

El trabajo se desarrolló considerando la Metodología del Examen Especial la cual para su desarrollo y presentación de los Resultados en la parte práctica contiene tres fases como son: **Planificación** presenta la elaboración de un Programa detallando las actividades a seguir en todo el proceso y los cuestionarios de Control Interno; **Ejecución**, muestra la aplicación de las actividades descritas en el programa y cuestionario que sirvieron para la Evaluación del Sistema de Control Interno; y la **Comunicación de Resultados** que desarrolla el informe del Examen Especial cuyo producto se expresan en los papeles de trabajo. La Discusión presenta las secuelas expuestas en el correspondiente Informe de Examen Especial el cual contiene las respectivas conclusiones y recomendaciones;

el mismo será discutido y leído por los funcionarios principales de la Fundación examinada para su aprobación.

Como producto del proceso del Examen Especial, se evidenció debilidades del control interno tales como: segregación y delimitación de funciones del personal encargado del registro contable para la realización de conciliaciones bancarias, ausencia de cauciones para el personal que maneja los recursos monetarios, instrucciones por escrito por egreso de recursos de la Fundación.

Finalmente se concluye que el componente activo corriente de la Fundación Álvarez no ha sido objeto de examen de las diferentes cuentas que posee, con la finalidad de mantener un control eficiente de sus recursos.

ABSTRACT

This thesis is related to a special examination to the active component current of the ÁLVAREZ Foundation, the city of Loja, in the period January 1 to December 31, 2014, whose specific objectives are aimed at assessing the internal control by the development and implementation of questionnaires and audit programs; determine the reasonableness of the balances presented in the accounts examined; and issue a Special Examination report to the President of the Foundation, which contains comments, conclusions and appropriate recommendations for the improvement of the Foundation.

The work was developed considering the Methodology Special Examination which for its development and presentation of the results in the practical part contains three phases such as: Planning presents the development of a program detailing the activities to follow the whole process and the questionnaires Internal control; Execution the implementation of the activities described in the program and questionnaire served for the Evaluation of Internal Control System; and the Communication Result developed by the Special Examination report of which will be expressed in the working papers. Discussion presents the consequences set out in the relevant Special Examination Report which contains the respective conclusions and recommendations; it will be discussed and read by the principal officers of the Foundation examined for approval.

As a result of the process of the Special Examination, internal control weaknesses such as evidenced: segregation and delineation of functions of staff responsible for the accounting record for performing bank reconciliations, no precautions for personnel handling monetary resources, written instructions outflow of resources for the Foundation.

Finally it is concluded that the current active component of the Foundation Alvarez has not been subject to examination of the different accounts you have, in order to maintain an efficient control of their resources.

c) INTRODUCCIÓN

Las operaciones administrativas, financieras que realizan las fundaciones requieren de un control como es la Auditoria y los Exámenes especiales, que tienen una importancia muy relevante puesto que cuando se ejecutan en las entidades del sector privado, sus resultados permiten evaluar las actividades y el cumplimiento de objetivos y metas establecidas; mediante la toma de decisiones por parte de los directivos en definitiva los exámenes especiales se han convertido en la herramienta más idónea que disponen los administradores para verificar si los recursos que manejaron fueron utilizados con eficiencia, eficacia y economía.

El trabajo de tesis titulado Examen Especial al Componente Activo Corriente de la Fundación Álvarez de la ciudad de Loja, en el periodo 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014, es de vital importancia, dado que permitió realizar un análisis del movimiento de las cuentas bajo examen, con la finalidad de determinar la razonabilidad de los saldos presentados. Sirve de apoyo como una herramienta indispensable para la Fundación Álvarez en la toma de decisiones pertinentes que le permita salvaguardar sus recursos.

La estructura del trabajo contiene el TITULO, que es el nombre del trabajo de tesis; luego se encuentra el RESUMEN, en castellano y traducido al

inglés, la INTRODUCCIÓN, que presenta la importancia del tema y una breve síntesis del contenido de la tesis; la REVISIÓN DE LITERATURA presenta la fundamentación teórica, explica conceptos básicos de la auditoría financiera y los exámenes especiales; MATERIALES Y MÉTODOS expone en detalle cada uno de los métodos y procedimientos que fueron utilizados en el desarrollo de la tesis. Los RESULTADOS en el que se desarrolla la ejecución del Examen Especial que inicia con la Planificación del examen, la Ejecución de las actividades planeadas en el programa y la Comunicación de Resultados que se presenta en el informe; la DISCUSIÓN presenta los resultados expuestos dentro del Informe de Examen Especial el mismo será conocido por los funcionarios principales de la Fundación examinada para su aprobación.

Las CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES permitirán al presidente de la Fundación tomar las medidas correctivas en caso de ser necesario; y la BIBLIOGRAFIA en la que constan las fuentes de información que se utilizaron y que se encuentran en orden alfabético de acuerdo a las normas de redacción técnica; ÍNDICES Y ANEXOS que se encuentran al final del proceso de tesis.

d) REVISIÓN DE LITERATURA

FUNDACIÓN

“Las fundaciones podrán ser constituidas por la voluntad de uno o más fundadores, debiendo en el último caso, considerarse en el estatuto, la existencia de un órgano directivo de al menos tres personas. Estas organizaciones buscan o promueven el bien común de la sociedad, incluyendo las actividades de promocionar, desarrollar e incentivar dicho bien en sus aspectos sociales, culturales, educacionales, así como actividades relacionadas con la filantropía y beneficencia pública.

Las fundaciones o corporaciones están sujetas a los siguientes controles:

- ❖ Control de funcionamiento a cargo de la propia cartera de estado que le otorgó la personalidad jurídica.
- ❖ Control de utilización de recursos públicos por parte de los organismos de control del Estado y de la institución a través de la cual se transfieren los recursos públicos.
- ❖ Control Tributario a cargo del Servicio de Rentas Internas.
- ❖ Los que establezca la Ley. ”¹

¹ Reglamento para el Funcionamiento del Sistema Unificado de Información de Organizaciones Sociales y Ciudadanas. Año 2014. Pág. 8,18.

“Las fundaciones deberán perseguir fines de interés general: de asistencia social, cívicos, educativos, culturales, deportivos de cooperación para el desarrollo, o cualesquiera otros de naturaleza análoga”².

Las fundaciones se rigen por la voluntad del fundador, por sus Estatutos y en todo caso, por la presente Ley. En ningún caso podrán constituirse con la finalidad de destinar sus prestaciones a familiares, parientes u cónyuges.

AUDITORÍA

“Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno.”³

La Auditoría en el sector privado es una evaluación por parte de la entidad que tiene como finalidad hacer una revisión de las actividades y

² <http://civil.udg.es/normacivil/estatal/persona/pj/L30-94.htm>

³ CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO. Manual de Auditoria Financiera Gubernamental. Año 2001. Pág.23-24

operaciones contables, financieras con el objeto de mejorar la eficiencia de sus controles internos.

Importancia de Auditoría

La información obtenida es de vital importancia para la realización de la auditoría porque a través de ella se logra mejorar la gestión financiera que permite detectar errores y desviaciones para la toma pertinente de decisiones de la fundación.

Características de la Auditoría

La auditoría se caracteriza por ser:

- ❖ **Objetiva:** El auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.
- ❖ **Sistemática:** Su realización es apropiadamente planeada.
- ❖ **Profesional:** Es ejecutada por auditores que poseen capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditoría.
- ❖ **Específica:** Resguarda la revisión de las operaciones financieras.
- ❖ **Normativa:** Se verifica que las operaciones cumplan con su legalidad, veracidad y propiedad.

- ❖ **Decisoria:** Porque al término de la finalización emite un informe que contiene, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen.

Objetivos de la Auditoría

- “Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente, de una unidad o de un programa para establecer el grado en que sus servidores administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.
- Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de bienes, por los entes y organismos de la administración pública.
- Verificar que las entidades ejerzan eficientes controles.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por los entes públicos.
- Propiciar el desarrollo de los sistemas de información de los entes públicos, como una herramienta para la toma de decisiones y la ejecución de la auditoría.

- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión pública y promover su eficiencia operativa.”⁴

Clasificación

Se puede clasificar en diferentes tipos dependiendo de la función:

Según la independencia de la persona que la efectúa

- ✚ **“Auditoría Interna:** Existe cuando el auditor tiene una relación de dependencia con la empresa que lo contrata. La revisión se centra sobre el grado de cumplimiento del control interno de la entidad.
- ✚ **Auditoría Externa:** Cuando el auditor es una persona independiente que cumple los requisitos establecidos en la Ley. El trabajo se centra sobre la razonabilidad de los documentos contables.

Según el origen del encargo

- ✚ **Auditoría obligatoria, legal o estatutaria:** Su causa viene determinada por una disposición legal.
- ✚ **Auditoría voluntaria:** Se produce cuando la entidad realiza el encargo voluntariamente.

⁴ CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO. Manual de Auditoría Financiera Gubernamental. Año 2001. Pág.23-24

Según el tipo de trabajo que se realiza

- ✚ **Auditoría de Cuentas:** Financiera y de cumplimiento de la legalidad, y con información dirigida a terceros que se relacionan con la empresa.
- ✚ **Auditoría operativa o de gestión:** Trata de evaluar el modo de operar de la empresa en términos de eficiencia, eficacia y economía.”⁵

Según el alcance que pretende

- ✚ **Auditoría Financiera:** Examina operaciones de naturaleza financiera e informara sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros y terminará con un informe del auditor.
- ✚ **Auditoría Ambiental:** Es la evaluación realizada al funcionamiento de organizaciones e industrias del proceso ambiental.
- ✚ **Auditoría de carácter Especial o Examen Especial:** Es el estudio de determinados rubros de la entidad con el fin de verificar cierta parte de las operaciones financieras o administrativas.

EXAMEN ESPECIAL

Concepto.-“El examen especial, se considera como parte del control posterior en la empresa privada y pública se encarga de verificar, estudiar y evaluar los aspectos limitados o de una parte de las actividades relativas

⁵ ARENAS Pablo. Introducción a la Auditoría Financiera. Año 2008. Pág.32-34.

a la gestión financiera, administrativa, operativa y medio ambiente, con posterioridad a su ejecución, se aplicarán las técnicas y procedimientos de auditoría de acuerdo con la materia del examen y formulará el correspondiente informe que deberá contener comentarios, conclusiones y recomendaciones.”⁶

“Los registros deben ayudar a los auditores a identificar problemas que requieren una atención extensa del examen y determinar si las transacciones reflejadas en las cuentas fueron autorizadas y ejecutadas apropiadamente en concordancia con las directrices; de esta manera estarán preparados para realizar con confianza y conocimiento cada fase del examen.”⁷

Los informes que emiten los auditores tienen como finalidad dejar claramente establecidos los propósitos y condiciones del examen ejecutado con el objeto de llevarlos a cabalidad.

CONTROL INTERNO

Concepto.-“El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinados adoptados dentro de una empresa

⁶ <http://www.audidoresycontadores.com/auditorias/34-concepto-de-una-auditoria-a-unexamen-especial>

⁷ WHITTING O. RAY. Auditoria un Enfoque Integral. Año Noviembre de 1999. Santafé de Bogotá - Colombia. Pág. 289.

para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia.”⁸

Importancia del Control Interno

El control interno es importante ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad y previene que exista un incumplimiento en las normas y los principios contables.

Tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad; ayudando de esta manera a la toma de decisiones para un control eficiente, efectivo y económico de las operaciones institucionales y su utilización en los recursos humanos, materiales y financieros.

Objetivos

El control interno es un plan de organización y sus objetivos son:

- ❖ Aplicar medidas de prevención para prevenir o disminuir los riesgos dentro de la fundación.

⁸ HOLMES Arthur. Auditoria Principios y procedimientos. Año 1975. Pág. 152

- ❖ Garantizar una eficiencia, eficacia y efectividad de las actividades y operaciones que realiza la entidad.
- ❖ Asegurar la confiabilidad de la información y de los registros para una verificación oportuna.
- ❖ Garantizar que el sistema tenga medidas de evaluación y verificación.

Principios de Control Interno

Los principios de control interno varían en cada entidad:

- ❖ Debe fijarse una responsabilidad, en caso de que no existiera el control interno será ineficiente.
- ❖ Utilizar pruebas disponibles para comprobar la exactitud, con objeto de tener la seguridad de que las operaciones se realizan de una forma exacta.
- ❖ Preparar al personal y empleados de manera correcta.
- ❖ Realizar una rotación de empleados asignados a cada trabajo.
- ❖ Cada puesto de trabajo debe de contar con las debidas instrucciones de operación.

Elementos del Control Interno

El Control Interno considera como elementos principales, los siguientes aspectos:

“La estructura organizativa: Comprende la definición de áreas de responsabilidad, líneas de autoridad, canales de comunicación y niveles de jerarquía.

Las políticas y procedimientos operativos: En materia de compras, ventas, producción, gestión de inventarios, política de inversiones, finanzas, etc.

Las políticas y procedimientos contables: Se refiere a todo el sistema de información de la entidad.”⁹

CLASES DEL CONTROL INTERNO

El control interno comprende un conjunto de procedimientos que tienen finalidad de verificar, evaluar y dar fe sobre las operaciones y cumplimientos de las disposiciones legales y el logro de las metas y objetivos programados. El control interno dentro de una entidad se puede clasificar desde tres puntos de vista diferentes.

- **Por la Función:**

Control Administrativo: Es aquel que se aplica a las actividades de la entidad por ejemplo control del personal, financiero y de calidad.

⁹ SIERRA Molina Guillermo J. Teoría de la Auditoría Financiera. Año 1996. Pág. 66,67.

Control Financiero: Las actividades administrativas en su mayoría tienen una serie de operaciones que se miden en términos monetarios.

Estas operaciones son de carácter financiero y en consecuencia deben ser controladas, razón por la cual existe el control financiero.

- **Por la Ubicación**

Control Interno: Cuando este es realizado por la propia entidad.

Control Externo: Es aquel que es realizado por una entidad diferente; quien controla desde afuera, mira desviaciones que la propia administración no puede detectarlas.

- **Por la Acción**

Control previo: Cuando se ejercen labores del control antes de que un acto administrativo surta efecto.

Control concurrente: Es el que se produce al momento en que se está ejecutando un acto administrativo.

Control posterior: Es el que se realiza después de que se ha efectuado una actividad.”¹⁰

¹⁰ GOMEZ Giovanny. Control Interno. Año 1995. Pág.12-15.

MÉTODOS PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO

Para evaluar el control interno de cualquier entidad los auditores lo pueden llevar a cabo a través de los cuestionarios, flujogramas y cédulas narrativas, según las circunstancias.

Cuestionario

El cuestionario es un conjunto de preguntas orientadas a verificar el cumplimiento de las operaciones que se están llevando a cabo y de las funciones que tiene a su cargo.

Formato:

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
COMPONENTE:						
PERIODO :						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		VALORACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	PT	CT	
SUMAS						
Elaborado:		Revisado:			Fecha:	

Las preguntas que contiene el cuestionario de control interno están formulados de manera que una pregunta puede presentar respuestas afirmativas, negativas o también pueden ser alternativas.

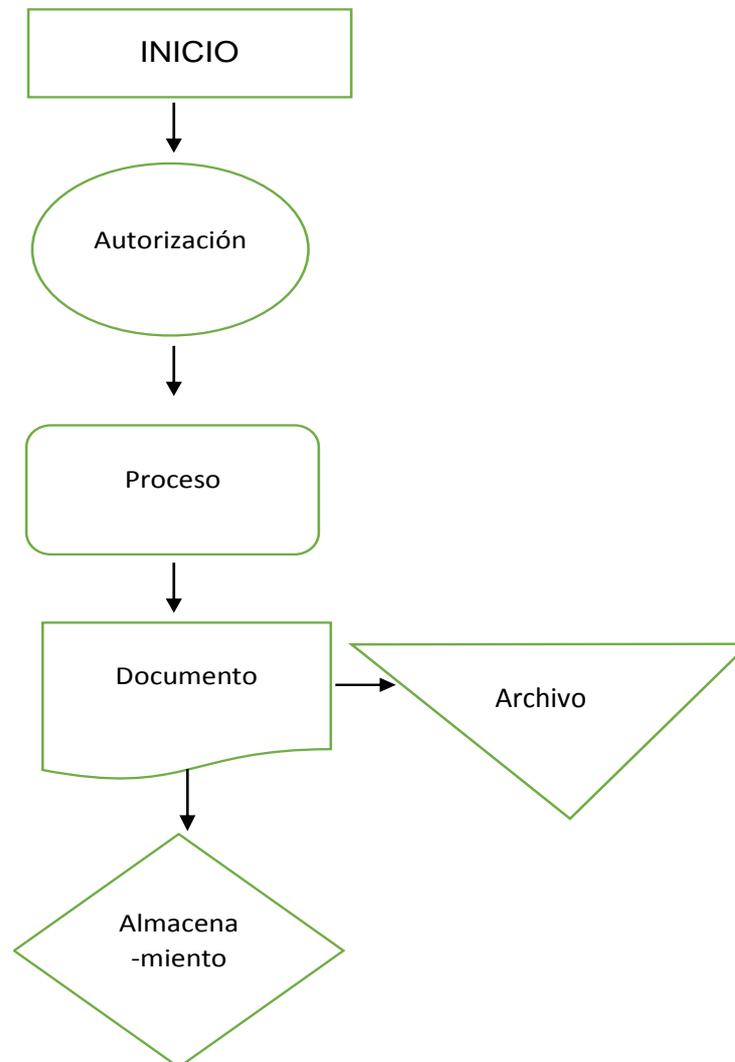
La calificación ponderada que se puede dar al cuestionario de control interno debe ser de 10 o 3 y la calificación total de las preguntas la determina el auditor.

Flujograma

Este método es más técnico y recomendable porque permite seguir una secuencia lógica y ordenada facilitando la identificación y ausencia de los controles.

Permite conocer por medio de cuadros y graficas el flujo que siguen las operaciones a través de los puestos o lugares donde se encuentren establecidas las medidas de control para el ejercicio de las mismas.

Este método permite al auditor obtener una inmediata visualización del negocio, facilitando los puntos débiles del control; la capacidad de dificultad al realizar cambios es grande porque requiere de la elaboración de un nuevo flujograma.

Formato:**Cédulas narrativas**

Las cédulas narrativas son la descripción de procedimientos basado en leyes y reglamentos para dar solución a los problemas encontrados. El revelamiento se lo hace en entrevistas y observaciones de actividades, documentos y registros.

Formato:

CÉDULA NARRATIVA			
COMPONENTE:			
PERIODO :			
Comentario:			
Conclusión:			
Recomendación:			
Elaborado:	Revisado:	Fecha:	

RIESGO DE AUDITORÍA

En el desarrollo del trabajo del examen especial el auditor será aquel que emitirá una opinión sobre el trabajo realizado; esta opinión emitida tiene riesgos que se consideran dentro del contexto de su relación con el saldo de una cuenta o clase de transacción.

El riesgo de declaración incorrecta en las aseveraciones consiste en los riesgos como son:

- Riesgo Inherente
- Riesgo de Control
- Riesgo de detección

Riesgo Inherente: “Es la susceptibilidad de una aseveración a una presentación errónea, que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con otras representaciones erróneas, suponiendo que no hubiera controles internos relacionados.

A mayor sea el riesgo inherente mayor será la cantidad de evidencias que se debe solicitar.

Riesgo de Control: Es el riesgo de que no se prevenga o detecte y se corrija oportunamente, por el control interno de la entidad, una representación errónea, que pudiera ser de importancia relativa.

Dentro de las entidades los sistemas de control bien diseñados reducen el riesgo de sufrir una pérdida significativa a causa de errores o irregularidades, especialmente por parte de empleados de baja jerarquía; pero no pueden evitar las irregularidades cometidas por la gerencia superior quien está en la posibilidad de poder sobrepasarlos o también pueden ignorarlos.

Riesgo de Detección: Es el riesgo de que los procedimientos del auditor no detecten una representación errónea que exista en una aseveración que pudiera ser de importancia relativa”.¹¹

¹¹ ESTUPIÑAN Rodrigo G. Papeles de Trabajo. Año 2013. Pág. 48- 50.

“Cuantificación del riesgo de Auditoría: El análisis del riesgo de auditoría confronta el riesgo inherente, el riesgo de control y el riesgo de detección. Es un enfoque de auditoría que intenta identificar aquellas áreas que presentan la probabilidad más alta de errores o fraudes materiales y aquellas áreas de mayor complejidad de auditoría.”¹²

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

El control interno se lo evalúa por las siguientes causas:

- ❖ Para poder establecer la confiabilidad de los sistemas que se van a examinar.
- ❖ Para determinar la naturaleza, extensión de las pruebas.
- ❖ Para proveer al auditor una fuente de sugerencias que sirvan para proporcionar mejoras en la estructura del control interno.
- ❖ Para conseguir mayor eficiencia, efectividad y economía de los exámenes de auditoría.

La evaluación del Control interno puede calificarse como Alto, Moderado o Bajo dependiendo de los resultados obtenidos de la aplicación del cuestionario.

¹² SAMUEL Alberto Mantilla. Auditoría de Información Financiera. Año 2009. Pág. 265,266.

Un riesgo alto requiere realizar más pruebas sustantivas, cuando se percibe la existencia de debilidades importantes en los controles establecidos o cuando existe una ausencia de los mismos. El riesgo moderado es aquel que puede llegar a ocurrir en algún momento; y la entidad puede llegar a aceptarlos con medidas de Control.

El riesgo bajo de control implica menos realización de pruebas sustantivas, y se lo determina en base al resultado obtenido en la aplicación de las pruebas de cumplimiento realizadas.

Calificación de Riesgo

NIVEL DE RIESGO DE CONTROL		
ALTO 15 – 50%	MODERADO 51 – 75%	BAJO 76 – 95%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

La evaluación del riesgo evalúa los procedimientos y políticas del control interno para evitar o detectar incorrecciones importantes en las cuentas examinadas. Se evalúa el cuestionario aplicando la siguiente fórmula:

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

- CP: Calificación Porcentual
- CT: Calificación Total
- PT: Ponderación Total

“Tabla del proceso de evaluación:

Nivel de Riesgo	Significatividad	Factores del Riesgo	Probabilidad de ocurrencia de errores
Mínimo	No significativo	No existe	Remota
Bajo	Significativo	Existen algunos pero poco importantes	Improbable
Medio	Muy significativo	Existen algunos	Posible
Alto	Muy significativo	Existen varios y son importantes	Probable ¹³

¹³ SLOSSE Carlos A. Auditoría un Nuevo Enfoque Empresarial. Año 1991. Pág. 76.

PROCESO DEL EXAMEN ESPECIAL

Las etapas del proceso del examen especial pueden sintetizarse en tres fases, que en forma resumida se presentan a continuación:

PRIMERA FASE: PLANIFICACIÓN

“La planificación incluye diversos procedimientos más relacionados con una lógica conceptual que con una técnica de auditoría.”¹⁴

Para llevar a cabo el cumplimiento del examen especial la primera etapa es la planificación y de su concepción depende la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos utilizando los recursos apropiados. Dentro de esta fase se recopila información necesaria para el desarrollo del examen especial y termina con las tareas que va a aplicar en la fase de la ejecución.

Objetivo de la Planificación

El objetivo principal de la planificación consiste en determinar razonablemente procedimientos del examen, que se van a aplicar durante el desarrollo de la misma. Mediante el desarrollo del trabajo los procedimientos pueden modificarse de acuerdo a lo demandado por el auditor.

¹⁴ SLOSSE Carlos A. Auditoría un Nuevo Enfoque Empresarial. Ediciones Macchi 1991. Pág. 36

INICIO DEL EXAMEN ESPECIAL

Para comenzar el examen especial se iniciará con la orden de trabajo emitida por el jefe operativo autorizando su ejecución. La instalación del equipo en la fundación, marca el inicio del examen especial la que comenzara con la planificación.

Orden de trabajo

“Para iniciar una auditoria o examen especial que conste en la planificación general o definida a base de una solicitud calificada como imprevista, el jefe de la unidad operativa emitirá la "orden de trabajo" autorizando su ejecución, la cual contendrá:

- a. Objetivo general de la auditoría.
- b. Alcance de la auditoría.
- c. Nómina del personal que inicialmente integra el equipo.
- d. Tiempo estimado para la ejecución.
- e. Instrucciones específicas para la ejecución.

Para la planificación preliminar, es preferible que el equipo esté integrado por el supervisor y el jefe de equipo. Posteriormente, dependiendo de la complejidad de las operaciones y del objetivo del examen, se designarán

los profesionales requeridos para la planificación específica y la ejecución del trabajo.”¹⁵

Visita Previa

Para tener un mejor desarrollo del examen es muy importante preparar una guía de visita previa el mismo que es un cuestionario en donde se detallarán la misión, visión, los objetivos, manuales y políticas. La visita previa tiene como objeto dar a conocer a los miembros del equipo del examen especial, explicar las labores a desarrollarse a fin de que el personal de la entidad facilite la entrega total y oportuna de la información requerida.

En el desarrollo de la visita previa se podrá obtener información como:

- Copia de los Estados Financieros.
- Nómina de los principales funcionarios de la fundación.
- Número de empleados.

Fases de la Planificación

La planificación para su desarrollo y mejor comprensión de su estudio se divide en dos fases o etapas:

¹⁵ CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO. Manual de Auditoria Financiera Gubernamental. Año 2001. Pág. 34.

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

En la planificación preliminar se obtiene información acerca de la entidad examinada y de las principales actividades que desarrolla. Su proceso inicia con la orden de trabajo, y se elabora una guía de visita previa para obtener la información relacionada con la entidad examinada.

La obtención de la información permite conocer al auditor lo siguiente:

1. Conocimiento de la entidad y del área a examinar.
2. Misión, visión, valores institucionales y objetivos a cumplir.
3. Identificación de políticas y prácticas administrativas y financieras.
4. Conocimiento de evaluaciones realizadas por la propia entidad.
5. Determinar el grado de confiabilidad de la información y de la responsabilidad de la misma.
6. Identificación de fuentes de financiamiento para sus operaciones.

Contenido Esquemático del Memorándum de la Planificación Preliminar

Antecedentes: Permite conocer los exámenes que se han realizado dentro de la entidad.

Motivos del Examen: Señala lo que va a desarrollar y que hace mención dentro de la orden de trabajo; tipo de examen que va a desarrollar.

Objetivos del Examen: Son aquellos en los que se va a basar para desarrollar el examen dentro de la entidad, con el fin de emitir un informe.

Alcance del examen: Da a conocer las cuentas o componentes examinados en la ejecución de trabajo y hace mención al tiempo incurrido en el mismo.

Conocimiento de la entidad: Recopila información de la entidad examinada considerando:

1. Base legal de la Entidad
2. Principales disposiciones legales
3. Estructura Orgánica
4. Misión y objetivos institucionales
5. Principales actividades, operaciones e instalaciones.

Financiamiento: Se identificará la fuente de ingresos que tenga la institución por cada ejercicio económico.

Funcionarios Principales: Se detallan los nombres, cargos y periodos de actuación de los principales funcionarios de la entidad sujeta a examen.

Principales políticas Contables: Identifica y describe las principales políticas y prácticas contables que mantiene la entidad. Verifique si se aplican con sujeción a la normativa vigente.

Grado de confiabilidad de la Información Financiera: La estructura orgánica y funcional de la unidad financiera puede revelar un efecto

importante respecto de la integridad y confiabilidad de la información producida y su relación directa con el volumen y la proyección de las operaciones que se desarrollan en las actividades de la entidad

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

La planificación específica se fundamenta en la obtención de la información de la planificación preliminar, su propósito es evaluar el control interno, calificar los riesgos y seleccionar los procedimientos que se aplicarán a cada cuenta en el desarrollo del examen durante su ejecución.

Elementos de la Planificación Específica

El programa de auditoría para la planificación específica incluye los siguientes elementos generales:

- ❖ “Consideración del objetivo general de la auditoría y del reporte de planificación preliminar.
- ❖ Recopilación de información adicional por instrucciones de la planificación preliminar.
- ❖ Evaluación de control interno.
- ❖ Calificación del riesgo de auditoría.

- ❖ Enfoque de la Auditoría y selección de la naturaleza y extensión de los procedimientos de auditoría.”¹⁶

SEGUNDA FASE: EJECUCIÓN DEL EXAMEN ESPECIAL

“La fase de ejecución se inicia con la aplicación de los programas específicos producidos en la fase anterior, continúa con la obtención de información, la verificación de los resultados financieros, la identificación de los hallazgos y las conclusiones por componentes importantes y la comunicación a la administración de la entidad para resolver los problemas y promover la eficiencia y la efectividad en sus operaciones.”¹⁷

La finalidad de la ejecución del examen será de cumplir las actividades planificadas y obtener documentación válida que evidencie el examen.

Propósito de la Ejecución

“El propósito de la etapa de la ejecución es obtener suficiente satisfacción de la auditoría sobre la cual se puede sustentar el informe del auditor. La satisfacción de auditoría se obtiene mediante la ejecución de los procedimientos previamente definidos y adecuadamente documentados.

¹⁶ CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO. Manual de Auditoría Financiera Gubernamental. Año 2001. Pág. 89

¹⁷ CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO. Manual de Auditoría Financiera Gubernamental. Año 2001. Pág.205

A pesar de lo detallada que haya sido la planificación de la auditoría el plan puede ser modificado a medida que progresa el trabajo. ”¹⁸

PROGRAMA DEL EXAMEN ESPECIAL

Es un documento que contiene enunciados que sirve al auditor como una guía para llevar a cabo los procedimientos al realizar el examen especial a la entidad. El desarrollo del programa tiene como propósito:

- ❖ Proporcionar un plan sistemático del trabajo de cada cuenta a examinar.
- ❖ Responsabilizar a los miembros del examen por el desarrollo del cumplimiento eficiente del trabajo.
- ❖ Sirve como un registro de actividades del examen en forma cronológica.
- ❖ Facilita la revisión del trabajo del jefe de equipo y supervisor, y constituye el registro del examen especial dentro de la entidad.

Responsabilidad

El programa del examen especial es de responsabilidad del supervisor y del jefe de equipo, y se lo realizará en base a la información favorable adquirida y los datos disponibles brindados por la entidad.

¹⁸ SLOSSE Carlos A. Auditoría un Nuevo Enfoque Empresarial. Ediciones Macchi 1991. Pág. 38.

El programa debe realizarse de acuerdo a cada componente con la finalidad de recopilar información; comprende las siguientes columnas:

- ❖ **Introducción:** Contiene la explicación del componente y periodo a examinar.
- ❖ **Objetivos del Examen:** Es la explicación de los objetivos que se persigue con el examen.
- ❖ **Procedimientos del Examen:** Es el procedimiento en forma lógica y detallada de lo que se pretende utilizar en el trabajo investigativo.
- ❖ **Columnas:** Referencia de los papeles de trabajo, iniciales de quien los elaboro y aplicó.

Formato:

PROGRAMA DE EXAMEN ESPECIAL				
COMPONENTE:				
PERIODO :				
Nº	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	REF/ PT	ELABORADO POR	FECHA
Elaborado:		Revisado:		Fecha:

TÉCNICAS DEL EXAMEN ESPECIAL

Las técnicas del examen constituyen métodos prácticos de investigación y pruebas que el auditor emplea a base de su criterio según las circunstancias.

Técnicas de verificación ocular

Comparación: Se refiere al esfuerzo realizado para cerciorarse o negarse de la verificación del hecho.

Observación: Es de mucha importancia en casi toda la auditoría, por medio de ella el auditor puede cerciorar los hechos y circunstancias.

Revisión Selectiva: Es aquella que elige parte de la información o separa asuntos típicos o normales de la entidad.

Rastreo: Consiste en seguir una operación desde un punto hasta su culminación.

Técnica de verificación verbal

Indagación: Recopila información mediante conversaciones y averiguaciones.

Técnica de verificación escrita

Análisis: Consiste en desglosar los elementos o componentes que están sometidos al examen.

Conciliación: Es aquella que permite coincidir datos de diferente fuente.

Confirmación: Se cerciora de la autenticidad de la información.

Técnicas de verificación documental

Comprobación: Esta técnica revisa la evidencia de las transacciones, verificando toda la documentación de dicha transacción.

Computación: Esta técnica se refiere a revisar la exactitud matemática de las operaciones.

Técnica de verificación física

Inspección: Es la revisión física de activos, documentos, valores con el objeto de demostrar su existencia y autenticidad.

PAPELES DE TRABAJO

“Los papeles de trabajo de auditoría deben estar proyectados y preparados en tal forma que los supervisores y principales puedan revisar con efectividad la auditoría en la seguridad de que:

- Se ha cumplido con el programa de auditoría.
- Que el examen se hizo de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas aplicadas.
- Que los estados financieros se han preparado de acuerdo con los principios aceptados de contabilidad, aplicados uniformemente.

Importancia

Los papeles de trabajo son importantes porque muestran que se han seguido las normas aceptadas, los procedimientos de auditoría usados y las conclusiones alcanzadas en el curso del trabajo.

Objetivos

Los papeles de trabajo constituyen una compilación de toda evidencia obtenida por el auditor y cumplen los siguientes objetivos fundamentales:

- Facilitar la preparación del informe de auditoría y revisión fiscal.
- Comprobar y explicar en detalle las opiniones y conclusiones resumidas en el informe.
- Proporcionar información para la preparación de las declaraciones de impuestos y documentos de registro para la Comisión Nacional de Valores y otros organismos de control y vigilancia del Estado.
- Coordinar y organizar todas las fases de trabajo de la auditoría.

- Proveer un registro histórico permanente de la información examinada y los procedimientos de auditoría aplicados.
- Servir de guía en exámenes subsecuentes.

Estos objetivos son aplicables en el caso de papeles de trabajo preparados, para auditorías no recurrentes como para investigaciones especiales”¹⁹.

Los papeles de trabajo deben ser claros, concisos y ordenados, permitiendo de esta manera la fácil lectura y que su propósito sea de rápida comprensión.

Características de los Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo contienen las siguientes características:

- ❖ Son elaborados en forma clara, nítida y precisa.
- ❖ Deben realizarse con la mayor prontitud para incluir en ellos los datos exigidos por el auditor.
- ❖ Deben ser completos para evitar preguntas con respuestas posteriores.

Funciones de los Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo ayudan al auditor con las siguientes funciones:

¹⁹ ESTUPIÑAN Rodrigo G. Papeles de Trabajo. Año 2013. Pág. 37.

- ❖ Permitir una coordinación del trabajo del examen para los auditores.
- ❖ Servir como soporte para la elaboración del informe final del examen.
- ❖ Ayudar a los funcionarios en la supervisión y revisión del trabajo.
- ❖ Permitir la planificación y realización de exámenes especiales a futuro por parte de la fundación.

Reglas para la preparación de los papeles de trabajo

Los papeles de trabajo indican como el auditor puede llegar a ser juzgado; y brinda la confianza necesaria en la manera en que los preparo. Los procedimientos que deben considerarse en la preparación son los siguientes:

- En primer lugar el papel debe tener el nombre del cliente, descripción del papel, componente examinado y periodo cubierto.
- Utilizar una a varias hojas para cada asunto; y detallar su contenido en el anverso de la hoja con la finalidad de evitar pasar por alto la información.
- Cada hoja de trabajo debe llevar el nombre del auditor que la realizó, la fecha en la cual se la preparo y las iniciales del supervisor que las realizó.

“La finalidad de cada papel de trabajo y su relación con el objetivo de la auditoría deberán ser claras, cualquier información obtenida que demuestre

ser inapropiada puede ser destruida para evitar que cause confusión en los papeles de trabajo²⁰.

CEDULAS

Para la realización de un examen especial a una cuenta o componente es conveniente realizar cedulas que son documentos que describen los procedimientos que se realizarán dentro de la ejecución del examen.

Tipos de Cédulas

Cédula Sumaria

CEDULA SUMARIA					
COMPONENTE:					
PERIODO :					
CUENTA	SALDO SEGÚN LIBROS	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORIA	
		Debe	Haber		
COMENTARIO:					
Elaborado:		Revisado:		Fecha:	

²⁰ ESTUPIÑAN Rodrigo G. Papeles de Trabajo. Año 2013. Pág. 42

Cédulas Sumarias: Las cedulas sumarias son aquellas que muestran el resumen de los valores examinados y que se encuentra presentados en los estados financieros.

Cédula Analítica: Son aquellas que contienen un análisis de un saldo, cifra u operación del componente examinado.

Formato:

CEDULA ANALÍTICA				
COMPONENTE:				
PERIODO :				
MESES	DEBE	HABER	SALDO	
COMENTARIO:				
Elaborado:	Revisado:	Fecha:		

Las cédulas presentan todos los aumentos y disminuciones que han sufrido las cuentas en su saldo original.

Cédula Narrativa: Estas sirven para narrar los hechos de la evaluación del sistema de control interno, mediante comentarios, conclusiones y recomendaciones.

La narrativa del examen efectuado se encuentra enfocado en emitir la parte pertinente legal que la entidad no está cumpliendo y a la que debe regirse para mejorar sus actividades y operaciones en el manejo de los recursos financieros y administrativos.

Formato:

CEDULA NARRATIVA		
COMPONENTE:		
PERIODO :		
Comentario:		
Conclusión:		
Recomendación:		
Elaborado:	Revisado:	Fecha:

ARCHIVOS DE PAPELES DE TRABAJO

En el desarrollo del examen especial efectuado dentro de la entidad es necesario documentar la información de mayor importancia con la finalidad de facilitar el orden dentro de la ejecución.

Archivo Permanente: Dirigido a mantener la información general de carácter permanente, como un punto clave de referencia para conocer la entidad, su misión básica y los principales objetivos.

Archivo Corriente: Orientado a documentar la etapa de auditoría respondiendo a los lineamientos detallados en la planificación preliminar y en la específica.

MARCAS DE AUDITORIA

“Las marcas 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. El uso de marcas simples facilita su entendimiento.”²¹

Para el registro de las marcas se debe utilizar un color diferente del color del texto que se utiliza, deben ser sencillas, claras y fáciles de distinguir.

Las marcas de auditoria son de dos clases:

Marcas con significado Uniforme: Son símbolos que se los registra en los papeles de trabajo y que indican las pruebas y procedimientos aplicados

²¹ CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO. Manual de Auditoria Financiera Gubernamental. Año 2001. Pág. 236.

a las operaciones registradas o informadas por la entidad; su registro va al lado derecho de la información verificada.

Marcas con significado a criterio del Auditor: Estas marcas a criterio del auditor se las utiliza para definir en forma resumida la actividad que se lleve a cabo en el examen.

Formato:

SIMBOLO	SIGNIFICADO
√	Chequeado o Verificado
Σ	Comprobado (Sumas)
^	Transacción Rastreada
≠	Saldo Auditado
©	Conciliado
⊙	Indagado
¥	Verificada
Elaborado:	Revisado:
Fecha:	

INDICES

Son símbolos que deben ser colocados en la esquina superior derecha de los papeles de trabajo, tienen como finalidad permitir su identificación durante el transcurso y al término del examen; entre ellos tenemos:

- Índice numérico: Este índice se lo representa con números.
- Índice alfanumérico: Este índice se lo representa mediante letras y números.
- Índice alfabético: Este índice se lo representa mediante letras.

“Los papeles de trabajo se marcan con un número de índice; de índice secundario y de índice cruzado, bien sea en el curso de la auditoría o a su término.

Deben llevar todos un número de índice para que puedan hallarse con facilidad su relación con cualquier cuenta, análisis o sección de la auditoría, o con cualquier relación o estado en cualquier tiempo durante o después de la auditoría sin pérdida de tiempo.”²²

La codificación de los índices y referencias de los papeles de trabajo pueden ser, para el archivo permanente índices numéricos y para el archivo corriente índices alfabéticos y alfanuméricos.

²² HOLMES Arthur. Auditoría Principios y procedimientos. Colombia 1975. Pág. 156,167.

PRUEBAS Y TIPOS

“Las pruebas que constituyen contar con la suficiente evidencia de auditoría, son dos: pruebas de control y pruebas sustantivas.

Pruebas de control

Están orientadas a proporcionar la evidencia necesaria sobre la existencia adecuada de los controles.

- Pruebas de cumplimiento: son aquellas que permiten verificar el funcionamiento de los controles tal como se encuentran prescritos, aseguran o confirman la comprensión sobre los controles de la entidad.
- Pruebas de observación: verifican los controles en aquellos procedimientos que carecen de evidencia documental.

Pruebas Sustantivas

Las pruebas sustantivas proporcionan evidencia directa sobre la validez de las transacciones y los saldos manifestados en los estados financieros e incluyen indagaciones y opiniones de funcionarios de la entidad, procedimientos analíticos, inspección de documentos de respaldo y de registros contables, observación física y confirmaciones de saldos.”²³

²³ CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO. Manual de Auditoria Financiera Gubernamental. Año 2001. Pág.205

EVIDENCIAS

Es aquella información que obtiene el auditor durante el desarrollo del examen del cual se basará para obtener conclusiones en la cuales apoyará su opinión. Una evidencia se considera competente y suficiente si cumple las características siguientes:

- Relevante.- Cuando ayuda al auditor a llegar a una conclusión respecto a los objetivos específicos de auditoría.
- Auténtica.- Cuando es verdadera en todas sus características.
- Verificable.- Es el requisito de la evidencia que permite que dos o más auditores lleguen por separado a las mismas conclusiones, en iguales circunstancias.
- Neutral.- Es requisito que esté libre de prejuicios. Si el asunto bajo estudio es neutral, no debe haber sido diseñado para apoyar intereses especiales.

“La evaluación de la evidencia de auditoría debe considerarse si la información y los parámetros sobre los cuales se basó el plan de auditoría continúan siendo apropiados y, por consiguiente, si se ha obtenido suficiente satisfacción de auditoría.”²⁴

²⁴ SLOSSE Carlos A. Auditoría un Nuevo Enfoque Empresarial. Ediciones Macchi 1991. Pág. 39

HALLAZGO DEL EXAMEN ESPECIAL

Los hallazgos de la auditoría se encuentran en la ejecución del desarrollo del trabajo; la evidencia obtenida debe ser evaluada en términos de suficiencia, importancia, confiabilidad y eficacia.

Aplicados los programas en el desarrollo del examen especial se evaluará si la evidencia obtenida satisface las expectativas establecidas en la planificación. Los hallazgos son debilidades en el sistema de control interno que son detectadas por el auditor y que deben ser evaluados en función de cada procedimiento, de cada componente a fin de comprobar si los objetivos han sido alcanzados.

ELEMENTOS DEL HALLAZGO DEL EXAMEN ESPECIAL

Se debe conocer las características que debe contener el hallazgo:

- ❖ Condición: “Es la situación actual encontrada por el auditor con respecto a una operación, actividad o transacción que se está examinando.
- ❖ Criterio: Son parámetros de comparación o las normas aplicadas a la situación encontrada que permite la evaluación de la condición actual.
- ❖ Causa: Es la razón fundamental por la cual se originó la desviación o es el motivo por el cual no se cumplió el criterio o la norma.

- ❖ Efecto: Es el resultado adverso, que se produce de la comparación entre la condición y el criterio respectivo.”²⁵

COMENTARIO, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Comentario

En el desarrollo del examen especial el auditor emite un comentario basada en la descripción de los hallazgos o aspectos trascendentales encontrados en la ejecución de la auditoría, se deben exponer en forma lógica y clara ya que constituyen la base para una o más conclusiones y recomendaciones.

Conclusiones

El auditor emite conclusiones de auditoría que son juicios profesionales basados en los hallazgos luego de evaluar los atributos y obtener la opinión de la entidad. Su formulación se basa en realidades de la situación encontrada, manteniendo una actitud objetiva positiva e independiente sobre lo examinado.

Recomendaciones

El auditor emite sugerencias claras, sencillas, positivas y constructivas para las autoridades de la entidad con la finalidad de tener una mayor efectividad

²⁵ CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO. Manual de Auditoria Financiera Gubernamental. Año 2001. Pág. 271-272.

y eficiencia en el desempeño de sus operaciones.

Las recomendaciones ayudan a mejorar las operaciones o actividades de la entidad y constituyen la parte más importante del informe ya que permite tomar una decisión oportuna.

TERCERA FASE: COMUNICACION DE RESULTADOS

“En el transcurso de una auditoría, los auditores mantendrán constante comunicación con los servidores de la entidad u organismo bajo examen, dándoles la oportunidad para presentar pruebas documentadas, así como información verbal pertinente respecto de los asuntos sometidos a examen; la comunicación de los resultados se la considera como la última fase de la auditoría, sin embargo debe ser ejecutada durante todo el proceso.

Comunicación al inicio del examen

La comunicación inicial, se complementa con las entrevistas a los principales funcionarios de la entidad auditada, en esta oportunidad cabe recabar información, el auditor puede emitir criterios y sugerencias preliminares para corregir los problemas que se puedan detectar en el desarrollo de tales entrevistas.

Comunicación en el transcurso del examen especial

Con el propósito de que los resultados de un examen especial no propicien situaciones conflictivas y controversias muchas veces insuperables estos deberán ser comunicados en el transcurso del examen con la finalidad de permitir a los responsables presentar sus opiniones o adoptar acciones correctivas por parte del mismo, antes de la emisión del informe para asegurar las conclusiones definitivas.

Comunicación al término del examen especial

La comunicación de los resultados al término de la auditoría se efectúa de la siguiente manera:

- Se prepara el borrador del informe que contenga los resultados obtenidos a la conclusión del examen.
- El borrador del informe debe incluir comentarios, conclusiones y recomendaciones.
- Los resultados del examen constarán en el borrador del informe y serán dados a conocer en la conferencia final por los auditores.

INFORME DEL EXAMEN ESPECIAL

“Es el documento emitido por el auditor como resultado final de su examen u evaluación, incluye información suficiente sobre observaciones,

conclusiones de hechos significativos, así como recomendaciones reconstructivas para superar las debilidades en cuanto a procedimientos y cumplimiento de actividades.”²⁶

La redacción del informe es la responsabilidad del auditor jefe de equipo compartida con los miembros del equipo y el supervisor que será quien cuidara que en el informe se revelen los hallazgos importantes con el debido respaldo y que las recomendaciones permitan a los funcionarios tomar las oportunas decisiones. Un auditor en términos sencillos expresa:

- ❖ “Que ha examinado los estados contables de un ente, identificándolos.
- ❖ Cómo llevó a cabo su examen, generalmente aplicando normas de auditoria
- ❖ Qué conclusión le merece su auditoria, indicando si dichos estados contables presentan razonablemente la situación patrimonial, financiera y económica del ente, de acuerdo con normas contables vigentes, las que constituyen su marco de referencia.”²⁷

Clases del Informe

El informe del examen especial se presenta en dos clases:

²⁶ CASHIN James A, Manual de Auditoria 1. Ediciones Centrum. Madrid-España1985. Pág.58.

²⁷ SLOSSE Carlos A. Auditoria un Nuevo Enfoque Empresarial. Ediciones Macchi 1991. Pág. 678

Informe extenso o largo: Documento que prepara el auditor para comunicar los resultados que se encontraron en la ejecución del examen; consta de comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Informe breve o corto: Documento preparado por el auditor en el cual los hallazgos no sean relevantes ni se desprenda responsabilidades.

Características

Las características que tiene un informe son:

- Un informe es un documento público.
- Indica el alcance del examen.
- Contiene la opinión vertida por el auditor.
- Este realizado conforme a un marco legal.

DICTAMEN Y CLASES

“El dictamen es una expresión clara de la opinión escrita sobre los estados financieros tomados en su conjunto, previa a la emisión de la opinión del auditor, deberá analizar y evaluar las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría, obtenida como base para la expresión de una opinión sobre los estados financieros.”²⁸

²⁸ CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO. Manual de Auditoría Financiera Gubernamental. Año 2001. Pág. 227.

Existen cuatro tipos de opinión en auditoría:

A. Opinión Favorable: “Una opinión favorable, positiva o sin salvedades, expresa que el auditor ha quedado satisfecho, en todos los aspectos importantes, de los estados financieros objeto de la auditoría.

B. Opinión con Salvedades: Este tipo de opinión es aplicable cuando el auditor concluye que existen una o varias circunstancias en relación con las cuentas anuales tomadas en su conjunto, que pudieran ser significativas.

C. Opinión Desfavorable: Una opinión desfavorable supone manifestarse en el sentido de que las cuentas anuales tomadas en su conjunto no presentan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado de las operaciones, de los cambios en el patrimonio neto o de los flujos de efectivo de la entidad auditada.

D. Opinión Denegada: Cuando el auditor no ha obtenido la evidencia necesaria para formarse una opinión sobre las cuentas anuales tomadas en su conjunto, debe manifestarse en su informe que no le es posible expresar una opinión sobre las mismas.”²⁹

²⁹ ARENAS Pablo. Introducción a la Auditoría Financiera. Año 2008. Pág. 99-103.

Convocatoria a la conferencia Final

“La convocatoria a la conferencia final la realizara el jefe de equipo, mediante notificación escrita, por lo menos con 48 horas de anticipación, indicando el lugar, el día y la hora de su celebración.

Acta de conferencia Final

Para dejar constancia de lo actuado, el jefe de equipo elaborara un acta de conferencia final que incluya toda la información necesaria y la firma de todos los participantes. En el caso de que los participantes se negarán a suscribir el acta el jefe de equipo sentara la razón del hecho en la parte final del acta, del cual se elaborara un original y dos copias, en el original se anexaran el memorando de antecedentes y las copias formaran parte de los papeles de trabajo.

Entrega del Informe

Es el último paso de la comunicación de los resultados constituye la entrega oficial del informe de auditoría al titular de la entidad auditada y a los funcionarios que a juicio del auditor deben conocer, divulgar y tomar las acciones correctivas.”³⁰

³⁰ CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO. Manual de Auditoria Financiera Gubernamental. Año 2001. Pág.261.

ESTRUCTURA Y CONTENIDO DEL INFORME DE EXAMEN ESPECIAL

El informe final del examen especial se encuentra estructurado de la siguiente manera:

- “Caratula
- Detalle de Abreviaturas utilizadas
- Índice
- Carta de Presentación

- **Capítulo I**

Dentro del desarrollo del informe en la sección primera deberá contener la información Introdutoria:

Motivo del Examen

Objetivos y Alcance

Estructura Orgánica

Objetivos de la Fundación

Financiamiento

Funcionarios Principales.

- **Capítulo II**

Información Financiera Complementaria: La información financiera complementaria, está conformada por los análisis y detalles adicionales

formulados por la entidad o el auditor, con la finalidad de proporcionar a los directivos de la Entidad examinada reportes y detalles complementarios que permitan la toma de decisiones y correctivos si el caso lo amerita.

- **Capítulo III**

Resultados de la Auditoría: En esta sección, se incluirán los comentarios sobre las deficiencias detectadas por el auditor en la ejecución de la auditoría, estos comentarios, reunirán las características que faciliten a los usuarios su comprensión e induzcan a la efectiva aplicación de las acciones correctivas, sugeridas en las recomendaciones.

- **Anexos**

Detalle de los principales funcionarios: Todo informe de auditoría financiera, debe incluir el anexo que detalle los nombres, cargos y períodos de gestión de los principales servidores de las entidades examinadas.

Cronograma de implantación de las recomendaciones: Del éxito del diseño e implantación de las recomendaciones del informe de auditoría financiera depende del grado de mejora en la productividad, competitividad y eficiencia en general en la entidad”³¹.

³¹ CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO. Manual de Auditoria Financiera Gubernamental. Año 2001. Pág.275-293.

e) MATERIALES Y MÉTODOS

MATERIALES

Para el desarrollo del trabajo de tesis se ha utilizado los siguientes materiales:

- Materiales de oficina: Hojas de papel bon, lapiceros, carpetas, esferográficos.
- Equipo de computación
- Material bibliográfico

METODOS

Científico

Este método se lo destinó para el desarrollo de la parte teórica del trabajo de tesis, el mismo que se trata sobre examen especial al componente activo corriente, en una forma ordenada y lógica.

Deductivo

Este método se utilizó al momento de obtener un conocimiento global de la fundación Álvarez, el estudio de conceptos teóricos básicos relacionados con la auditoría y organizar el proceso del examen especial para llegar a conclusiones y recomendaciones significativas para la fundación.

Inductivo

Este método permitió revisar, estudiar y analizar las operaciones financieras efectuadas por la fundación Álvarez al componente activo corriente durante el periodo bajo examen, con el fin de poder obtener conclusiones generales.

Descriptivo

Este método se lo utilizó al momento de efectuar la descripción de los procedimientos contables y financieros, para luego preparar las cédulas narrativas de la Evaluación del Control Interno, así como los comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Analítico

Este método sirvió para el análisis de la información contable y del movimiento de las cuentas del componente activo corriente así como para la preparación de los respectivos papeles de trabajo que sustenten el informe final.

Sintético

Este método se lo utilizó para la elaboración del informe final del examen especial al componente activo corriente de la fundación Álvarez que

terminó con la presentación de comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Matemático

Este método nos permitió realizar los cálculos correspondientes de los valores de los registros de la entidad, para la elaboración de sus respectivas cédulas y de esta manera determinar la razonabilidad del saldo del componente activo corriente de la fundación Álvarez sujeto a examen.

f. RESULTADOS

Reseña Histórica

El crecimiento de nuestro país ha incrementado los niveles de pobreza, migración, desempleo e innumerables problemas sociales que afectan a los sectores más vulnerables, especialmente a los adultos mayores, adolescentes y a los niños, que representan un sector desprotegido y carente de servicios de atención integrales que les permita satisfacer las necesidades básicas.

Ante estas circunstancias y el medio en que viven estas personas, en la ciudad de Loja el filántropo Señor Daniel Álvarez, preocupado por mejorar la calidad de vida de las familias lojanas, se propone brindarles servicio social a través de un asilo de anciano y de un albergue de niños, para cumplir su objetivo toma la decisión de dejar por testamento a la Municipalidad de Loja los bienes para que se constituya una Fundación y los administre, de esta manera fue creada la “Fundación Álvarez”, Institución de Derecho Privado, con personalidad Jurídica, mediante decreto Nro. 680 del 8 de Agosto de 1944.

El objetivo fundamental es cumplir y hacer cumplir la voluntad del Filántropo Señor Don Daniel Álvarez Burneo, consignada en su testamento, mediante la eficiente organización, dirección y administración de las Instituciones dependientes de la Fundación Álvarez.

CARTA COMPROMISO**F1.1**
1-2

Loja, 28 de Abril del 2015

Sta.

Ana Lucia Remache Calva

JEFE DE EQUIPO

Ciudad.-

De mi consideración:

En cumplimiento al contrato realizado con la Fundación Álvarez de la ciudad de Loja, sírvase efectuar el examen especial al componente Activo Corriente de la Fundación Álvarez, cuyo periodo de análisis cubrirá del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014; dicho examen se llevará a cabo dentro del plazo de 60 días, en donde la señorita Ana Lucia Remache Calva, actuará como Jefe de Equipo y Operativo respectivamente en dicho examen especial.

Los objetivos del examen estarán dirigidos:

- ❖ Evaluar el Control Interno para verificar el cumplimiento de los objetivos.
- ❖ Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas examinadas.
- ❖ Elaborar un informe que permita dar soluciones a los problemas de la organización.

F1.1
2-2

El tiempo para la ejecución del trabajo del examen será de 60 días laborables.

Al final de la ejecución del trabajo del examen usted se servirá a emitir un informe respectivo.

Atentamente

Lic. Eufemia Alexandra Saritama Torres, Mg. Sc.

SUPERVISORA

CONTRATO

F1.2
1-2

En la ciudad de Loja a los 28 días del mes de Abril del 2015 se celebra el siguiente contrato entre el Hno. Mario Morante Montes de la Fundación Álvarez, que para adelante y para efectos legales se denomina Contratante y por otra parte la Lic. Eufemia Alexandra Saritama Torres y la egresada Ana Lucia Remache Calva, Auditoras de la Universidad Nacional de Loja, Carrera de Contabilidad y Auditoría que se denominarán contratadas, el mismo se sujeta a las siguientes cláusulas:

- a) **Alcance del trabajo.-** Las contratadas por parte de la Fundación Álvarez se comprometen a ejecutar un Examen Especial al Componente Activo Corriente de la Fundación Álvarez de la ciudad de Loja, en el período 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014.
- b) **Objetivos**
- Evaluar el Control Interno para verificar el cumplimiento de los objetivos.
 - Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas examinadas.
 - Elaborar un informe que permite dar soluciones a los problemas de la organización.
- c) **Período de Contratación.-** El trabajo se desarrollará en un periodo de 60 días comprendidos desde la fecha de firma del presente contrato hasta la fecha en la que finaliza la contratación.
- d) **Limitación al Alcance.-** La contratada se limitará a la revisión de la documentación referente a las cuentas objeto de examen.

F1.2
2-2

e) **Responsabilidad por la elaboración de los Estados Financieros**

La responsabilidad por la Emisión de los Estados Financieros y la certificación de los saldos de las cuentas en estudio son de compromiso de la Fundación Álvarez, así como las operaciones a ser revisadas que han sido ejecutadas de conformidad a principios y normas de contabilidad generalmente aceptados y más disposiciones legales y reglamentarias aplicables en el Sector Privado.

f) **Apoyo y compromiso de la Fundación.-** Los directivos se comprometen a presentar toda clase de facilidades para el acceso a la información y los documentos sustentatorios, de tal manera que no habrá limitaciones para el desarrollo del trabajo del examen especial al componente activo corriente.

g) **Confirmación de la Carta de Compromiso de los Directivos.-** El presente trabajo se realizará por petición y autorización realizada por los directivos de la fundación de acuerdo al oficio 29 de Abril del 2015.

h) **Otros Aspectos Contractuales**

- La fecha de entrega del informe se hará el 3 de Julio del 2015.
- No se estipula pago alguno por cuanto se trata de un trabajo académico previo a la obtención del grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

Loja 28 de Abril del 2015.

Hno. Mario Morante M.

PRESIDENTE

Ana Lucia Remache Calva

JEFE DE EQUIPO

NOTIFICACIÓN INICIAL**F1.3**
1-1

Loja, 29 de Abril del 2015

Hno.

Mario Morante Montes

Presidente de la Fundación Álvarez

Ciudad.-

De mi consideración.-

Por medio de la presente me dirijo a usted para hacer conocer que a partir del día 28 de Abril del 2015, se llevará a cabo el inicio del Examen Especial al componente Activo Corriente de la Fundación Álvarez de la ciudad de Loja, en el período 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014, según las disposiciones detalladas en el contrato. Para lo cual requerimos que se coordine con las instancias correspondientes, se nos proporcione la siguiente información: Estados Financieros, Estados de Cuenta Corriente, Libro Bancos, Certificación de los valores, Mayores, Copia de Contratos y demás información.

Particular que comunico con la finalidad de que nos facilite la información requerida tanto verbal como documental; para llevar adelante el desarrollo del trabajo en forma eficiente y el cumplimiento de los objetivos propuestos.

Atentamente

Srta. Ana Lucia Remache Calva

JEFE DE EQUIPO

**FUNDACIÓN ÁLVAREZ
EXAMEN ESPECIAL
HOJA DE INDICES**

**F1.4
1-1**

COMPONENTE: Activo Corriente

PERIODO: Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014.

PAPEL DE TRABAJO	INDICE	
FASE I		
PLANIFICACIÓN		
Carta Compromiso	F1.1	
Contrato	F1.2	
Notificación	F1.3	
Hoja de Índices	F1.4	
Hoja de Marcas	F1.5	
Hoja de Distribución de Trabajo	F1.6	
Hoja de Distribución de Tiempo	F1.7	
Guía de visita previa	F1.8	
Planificación Especifica	F1.9	
Programa de Examen Especial	F1.10	
FASE II		
EJECUCIÓN		
Cuestionario de Control Interno	F2.1	
Evaluación y calificación del Cuestionario de Control Interno	F2.2	
Elaboración de Cédulas Narrativas	F2.3	
Estados Financieros	F2.4	
Cuenta Bancos	F2.5	
Cuenta Inversiones	F2.6	
Cuentas por Cobrar	F2.7	
Anticipo a Contratistas	F2.8	
FASE III		
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS		
Elaboración del Informe Final	F3.1	
ELABORADO: A.L.R.C.	REVISADO: E.A.S.T	FECHA: 30- 04-2015

FUNDACIÓN ÁLVAREZ
EXAMEN ESPECIAL
HOJA DE MARCAS

F1.5
1-1

Periodo: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014

SIMBOLO	SIGNIFICADO
√	Chequeado o Verificado
Σ	Comprobado (Sumas)
D	Documento Sustentatorio
≠	Saldo Auditado
©	Conciliado
§	Saldo Certificado
¥	Tomado de Libro Bancos
ELABORADO: A.L.R.C	REVISADO: E.A.S.T.
FECHA: 30-04- 2015	

**FUNDACIÓN ÁLVAREZ
HOJA DE DISTRIBUCION DE TRABAJO**

**F1.6
1-1**

AUDITOR	SIGLAS	ACTIVIDADES	FIRMAS
<p style="text-align: center;">SUPERVISORA</p> <p>Lic. Eufemia Alexandra Saritama Torres</p>	<p style="text-align: center;">E.A.S.T.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Supervisar el trabajo del examen especial de manera integral. ✓ Revisar el desarrollo con la finalidad de establecer estrategias sobre el examen integral en proceso. ✓ Revisar el informe del examen especial obtenido. 	
<p style="text-align: center;">JEFE DE EQUIPO</p> <p>Srta. Ana Lucia Remache Calva</p>	<p style="text-align: center;">A.L.R.C.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Elaborar la guía de visita previa. ✓ Realizar el memorando de planificación específica. ✓ Evaluación del Sistema de Control Interno. ✓ Elaboración del borrador del informe. 	
<p>ELABORADO: A.L.R.C.</p>		<p>REVISADO: E.A.S.T.</p>	<p>FECHA: 30- 04-2015</p>

**FUNDACIÓN ÁLVAREZ
HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TIEMPO**

**F1.7
1-1**

AUDITOR	SIGLAS	ACTIVIDADES	TIEMPO
<p style="text-align: center;">SUPERVISOR</p> <p>Lic. Eufemia Alexandra Saritama Torres</p>	E.A.S.T.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Supervisar el trabajo del examen especial de manera integral. ✓ Revisar el desarrollo con la finalidad de establecer estrategias sobre el examen integral en proceso. ✓ Revisar el informe del examen especial obtenido. 	6 Días
<p style="text-align: center;">JEFE DE EQUIPO</p> <p>Srta. Ana Lucia Remache Calva</p>	A.L.R.C.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Elaborar la guía de visita previa. ✓ Realizar el memorando de planificación específica. ✓ Evaluación del Sistema de Control Interno. ✓ Elaboración del borrador del informe. <p style="text-align: center;">TOTAL</p>	<p>6 Días</p> <p>4 Días</p> <p>29 Días</p> <p><u>15 Días</u></p> <p>60 Días</p>
ELABORADO: A.L.R.C.		REVISADO: E.A.S.T.	FECHA: 30- 04-2015

**FUNDACIÓN ÁLVAREZ
GUÍA DE VISITA PREVIA**

**F1.8
1-6**

1.- DATOS DE LA ENTIDAD

ENTIDAD: FUNDACIÓN ÁLVAREZ
DIRECCIÓN: Av. Daniel Álvarez Burneo Av. Orillas del Zamora
TELÉFONO: 072577031
HORARIO DE TRABAJO: 7:00-13:00 y 15:00-17:00

2.- CONTEXTO INSTITUCIONAL

La “Fundación Álvarez”, es una institución de Derecho Privado, con finalidad social, sin fines de lucro y de duración indefinida. Se encuentra ubicada en la ciudad de Loja parroquia el valle; entre Av. Daniel Álvarez Burneo y Av. Orillas del Zamora; con el RUC N° 1190068753001.

La Fundación Álvarez está bajo la responsabilidad administrativa de la “Agrupación Marista Ecuatoriana”, Institución que goza de personería jurídica y que fué aprobada por la Función Ejecutiva del Gobierno Ecuatoriano, el 16 de enero de 1959, R.O. 717. La Fundación tiene la finalidad de ayudar y servir a la sociedad lojana.

3.- BASE LEGAL

Regula su actividad en base a las siguientes disposiciones legales.

F1.8
2-6

- ✓ Constitución de la República del Ecuador
- ✓ Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- ✓ Ley de Defensa de los Derechos Humanos
- ✓ Ley del seguro Social
- ✓ Código de Trabajo
- ✓ Código de Procedimiento Civil
- ✓ Derecho Administrativo
- ✓ Estatuto Interno de la Fundación

3- MISIÓN, VISIÓN Y VALORES INSTITUCIONALES

Misión.

“Buscar el bienestar de los usuarios para prolongar y mejorar la vida del ser humano, innovando permanentemente su ámbito de gestión para alcanzar el mejoramiento de los niveles de satisfacción, involucrando organismos tanto públicos como privados, el personal directivo y servidores así como la comunidad en general.” (Fundación Álvarez)

Visión.

“Propender para que la Fundación Álvarez, cumpla sus actividades administrativas, atención a las necesidades básicas, actividades médica,

F1.8
3-6

actividades psicológicas e integración social tanto de los niños como del adulto mayor.

Funcionalidad en los servicios que como Fundación Brinda a la sociedad más vulnerable.” (Fundación Álvarez)

Valores Institucionales

- Calidad es lo primero para lograr la satisfacción del cliente
- Mejoramiento continuo, se debe luchar por alcanzar la excelencia en todo lo que hace.
- Eficiencia en atención al usuario.
- Contar con recursos financieros
- Contar con espacio físico, limpio y bien distribuido.
- El personal médico, mantienen una cultura de servicio.

Valores Personales

- Interés en el servicio de los usuarios.
- Respeto a los derechos humanos.
- Personal de la entidad culto y educado al servicio de los niños y adultos de la fundación.
- Puntualidad y honestidad.
- Cordial, grato y atento con los usuarios.

F1.8
4-6

4.- OBJETIVOS DE LA ENTIDAD Y ACTIVIDAD PRINCIPAL

Objetivo:

El objetivo fundamental es cumplir y hacer cumplir la voluntad del Filántropo Señor Don Daniel Álvarez Burneo, consignada en su testamento, mediante la eficiente organización, dirección y administración de las Instituciones dependientes de la Fundación Álvarez.

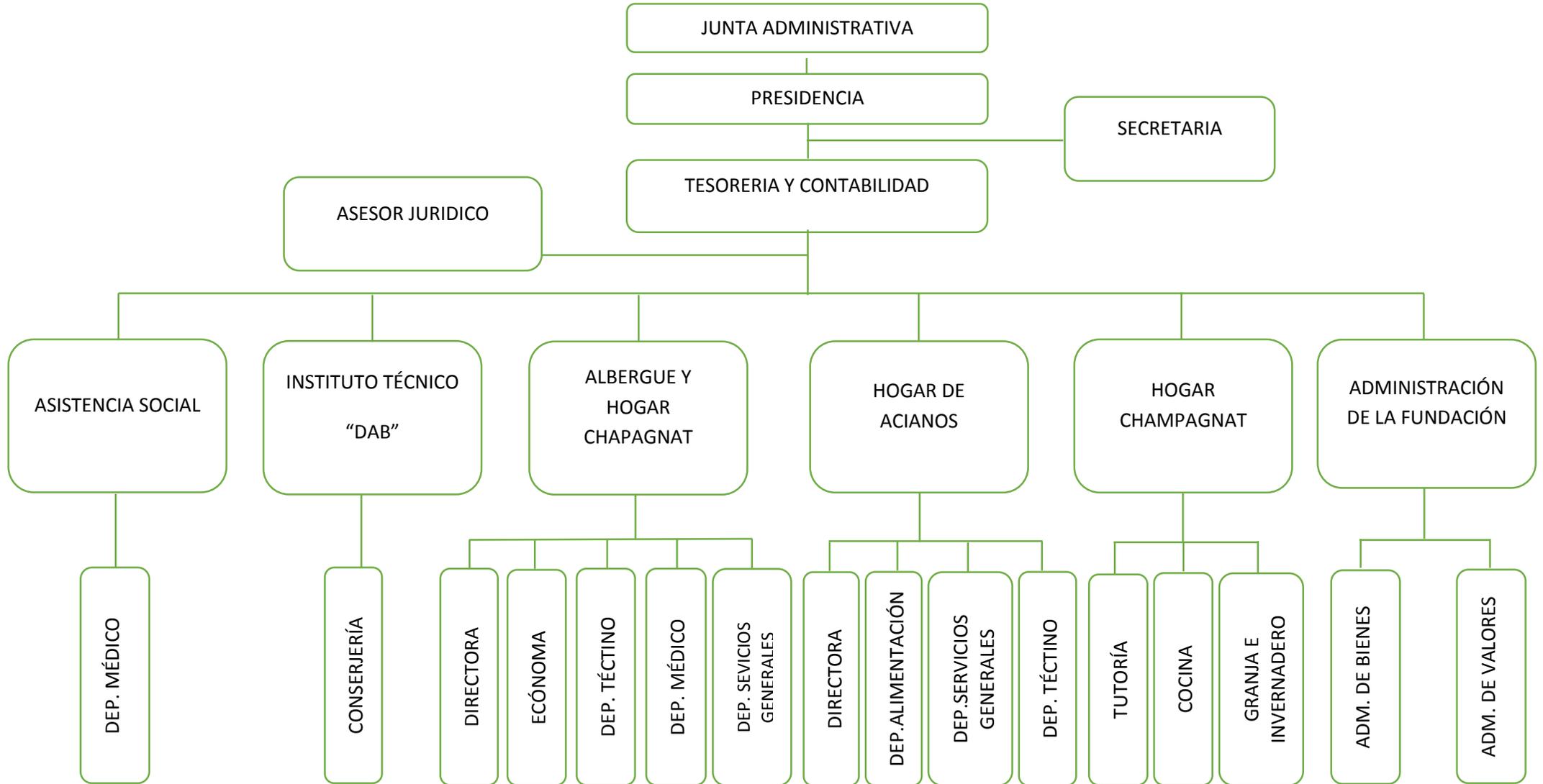
Actividad:

- ✓ Prestar actividades de servicio social

5.- ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA FUNDACIÓN

Anexo.

ORGANIGRAMA DE LA FUNDACIÓN ÁLVAREZ



FUENTE: FUNDACIÓN ÁLVAREZ
ELABORADO: LA AUTORA

6.- FUNCIONARIOS DE LA FUNDACIÓN

F1.8 5-6

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	PERIODO	
			Desde	Hasta
1	Hno. Mariano Montes	Presidente	15/09/2006	Continua
2	Dra. Teresa Vivanco	Contadora Secretaria Tesorera	01/01/2008	Continua
3	Hna. Rosa América Agila	Directora del Centro "Hogar de Ancianos"	01/01/2007	Continua
4	Sor. Carlota Terrenos Ortiz	Director del Albergue "Padre Julio Villarroel"	01/06/2004	Continua

7.- NÚMEROS DE EMPLEADOS DE LA FUNDACIÓN

La Fundación Álvarez de la ciudad de Loja cuenta con 42 trabajadores que laboran dentro de la misma.

8.- DATOS PARA LA AUDITORÍA**8.1. Periodo Cubierto por el último Examen de Auditoría**

En la Fundación Álvarez, no se ha realizado ninguna auditoría financiera o examen especial en los periodos anteriores.

F1.8
6-6**9.- FUENTES DE FINANCIAMIENTO**

La Fundación Álvarez de la ciudad de Loja se financia con los ingresos por arrendamiento de sus locales comerciales (Supermaxi y Don Daniel) y recibe los dividendos de las acciones que posee en el Banco de Loja.

10.- CUENTAS BANCARIAS

Posee cuentas corrientes en el Banco Pichincha N° 2100070922 y Banco de Guayaquil N° 9905952 y cuenta de ahorro en el Banco de Loja N° 2101038661.

Estas cuentas corrientes se las utiliza para girar cheques de gastos Financieros del Albergue y Hogar de Ancianos.

11.- CONDICIÓN DE LA ORGANIZACIÓN Y CLASES DE LOS INGRESOS

La documentación que respalde las transacciones financieras reposa en el archivo.

12.- COMPONENTES ESCOJIDOS PARA LA FASE DE EJECUCIÓN.

El componente para el trabajo de tesis es Activo Corriente de la Fundación Álvarez.

Ana Lucia Remache Calva
JEFE DE EQUIPO/OPERATIVO

Lic. Eufemia Saritama Torres Mg. Sc.
SUPERVISORA

FUNDACIÓN ÁLVAREZ
EXAMEN ESPECIAL
PLANIFICACIÓN ESPECIFICA

F1.9
1-3

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 ANTECEDENTES

Las cuentas del Activo Corriente de la Fundación Álvarez en el periodo de alcance 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014, no han sido examinadas por un auditor externo.

1.2 MOTIVO DEL EXAMEN

El examen especial al componente del activo corriente, se realizará en cumplimiento al contrato a partir de la fecha, desde el día 28 de Abril del 2015.

1.3 OBJETIVO DEL EXAMEN

- Evaluar el Control Interno para verificar el cumplimiento de los objetivos.
- Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas examinadas.
- Elaborar un informe que permita dar soluciones a los problemas de la organización.

1.4 ALCANCE DEL EXAMEN

Se practicará un examen especial al componente del Activo Corriente de la Fundación Álvarez cuyo alcance comprenderá del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014.

F1.9
2-3

1.5 CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD

Nombre: Fundación Álvarez

Dirección: Av. Daniel Álvarez Burneo Av. Orillas del Zamora

Teléfono: 072577031

Horario de Trabajo: 7:00-13:00 y 15:00-17:00

La “Fundación Álvarez”, es una institución de Derecho Privado, con finalidad social, sin fines de lucro y de duración indefinida. La Fundación se encuentra ubicada en la ciudad de Loja parroquia el Valle; entre Av. Daniel Álvarez Burneo y Av. Orillas del Zamora; con el RUC N° 1190068753001. La Fundación tiene la finalidad de ayudar y servir a la sociedad lojana.

1.6 BASE LEGAL

Regula su actividad en base a las siguientes disposiciones legales:

- ✓ Constitución de la República del Ecuador
- ✓ Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- ✓ Ley de Defensa de los Derechos Humanos
- ✓ Ley del seguro Social
- ✓ Código de Trabajo
- ✓ Código de Procedimiento Civil
- ✓ Derecho Administrativo
- ✓ Estatuto Interno de la Fundación

F1.9
3-3

1.7 FINANCIAMIENTO

La Fundación Álvarez de la ciudad de Loja financia sus actividades por ingresos de arrendamiento de sus locales (Supermaxi y Don Daniel) además recibe los dividendos de las acciones que posee la misma en el Banco de Loja.

2. DISTRIBUCIÓN DEL TRABAJO

Supervisora: Lic. Eufemia Alexandra Saritama Torres, revisión y control del equipo del examen.

Jefe de Equipo: Ana Lucia Remache Calva, preparación de programas y cuestionarios de control interno.

3. TIEMPO A UTILIZARSE

El tiempo a utilizarse en el desarrollo del examen especial será de 60 días laborables a partir del contrato firmado.

Ana Lucia Remache Calva
JEFE DE EQUIPO/OPERATIVO

Lic. Eufemia Saritama Torres. Mg. Sc.
SUPERVISORA

FUNDACIÓN ÁLVAREZ
PROGRAMA DE EXAMEN ESPECIAL

F1.10
1-4

COMPONENTE: **ACTIVO CORRIENTE**

PERIODO : **01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

Nº	CONTENIDO	REF/ PT	ELABORADO POR	FECHA
	<p>OBJETIVOS</p> <p>1 Comprobar la existencia de las cuentas.</p> <p>2 Determinar que los valores hayan sido registrados.</p> <p>3 Presentar un informe que contenga comentario, conclusión y recomendación.</p>			
	<p>PROCEDIMIENTOS</p> <p>1 Aplique el cuestionario de Control Interno con la finalidad de evaluar el grado de solidez y la eficiencia.</p>	F2.1 1-5	A.L.R.C	19-05-2015
	<p>2 Solicite los Estados Financieros de la Fundación.</p>	F2.4 1-4	A.L.R.C	21-05-2015
	<p>3 Obtención de certificación de personal autorizado para firmar los cheques durante el periodo examinado.</p>	F2.5 1-78	A.L.R.C	21-05-2015
ELABORADO: A.L.R.C		REVISADO: E.A.S.T.		FECHA: 14-05-2015

FUNDACIÓN ÁLVAREZ
PROGRAMA DE EXAMEN ESPECIAL

F1.10
2-4

COMPONENTE: **ACTIVO CORRIENTE**

PERIODO : **01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

Nº	CONTENIDO	REF/ PT	ELABORADO POR	FECHA
4	Solicite a la contadora saldos del activo corriente certificados al 31 de Diciembre del 2014.	F2.5 3-78	A.L.R.C	25-05-2015
5	Establezca el movimiento de la cuenta Banco durante el periodo examinado.	F2.5 5-78	A.L.R.C	22-05-2015
6	Compruebe que los valores presentados en el libro Bancos este acorde con el Estado de Cuenta Bancaria de la Entidad.	F2.5 6-78	A.L.R.C	28-05-2015
7	Realizar la conciliación bancaria de las cuentas corrientes del banco de Guayaquil y Banco de Pichincha del periodo analizado.	F2.5 6-78	A.L.R.C	28-05-2015
8	Prepare un papel de trabajo en el que se demuestre los valores examinados y sus ajustes si se hubieren dado lugar durante el examen.	F2.5 78-78	A.L.R.C	29-05-2015
9	Solicite a la tesorera una certificación del valor de las inversiones.	F2.6 1-3	A.L.R.C.	03-06-2015
ELABORADO: A.L.R.C		REVISADO: E.A.S.T.	FECHA: 14-05-2015	

FUNDACIÓN ÁLVAREZ
PROGRAMA DE EXAMEN ESPECIAL

F1.10
3-4

COMPONENTE: **ACTIVO CORRIENTE**

PERIODO : **01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

Nº	CONTENIDO	REF/ PT	ELABORADO POR	FECHA
10	Prepare un papel de trabajo en el que se demuestre los valores examinados y sus ajustes si se hubieren dado lugar durante el examen.	F2.6 3-3	A.L.R.C	03-06-2015
11	Solicite a la tesorera una certificación de los valores de las cuentas por cobrar.	F2.7 1-7	A.L.R.C	05-06-2015
12	Constatación de los saldos de las cuentas por cobrar.	F2.7 3-7	A.L.R.C	05-06-2015
13	Prepare un papel de trabajo que muestre los valores y sus ajustes si se hubieran dado lugar de la cuenta por cobrar del periodo examinado.	F2.7 4-7	A.L.R.C	05-06-2015
14	Elabore un papel de trabajo en el que se detallen las cuentas por cobrar sin respaldo de información.	F2.7 5-7	A.L.R.C	05-06-2015
15	Solicite a la tesorera una certificación del saldo de la cuenta anticipo a contratistas a	F2.8 1-7	A.L.R.C	08-06-2015
ELABORADO: A.L.R.C		REVISADO: E.A.S.T.		FECHA: 14-05-2015

<p style="text-align: center;">FUNDACIÓN ÁLVAREZ PROGRAMA DE AUDITORIA</p> <p style="text-align: right; border: 1px solid red; padding: 2px;">F1.10 4-4</p> <p>COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE PERIODO : 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014</p>				
Nº	CONTENIDO	REF/ PT	ELABORADO POR	FECHA
16	<p>la fecha de corte del examen.</p> <p>Obtenga mayores contables para establecer el movimiento de la cuenta anticipo a contratistas con valores globales o mensuales.</p>	F2.8 3-7	A.L.R.C	09-06-2015
17	<p>Elabore un papel de trabajo que muestra el valor de la cuenta anticipo a contratistas del periodo examinado.</p>	F2.8 7-7	A.L.R.C	10-06-2015
ELABORADO: A.L.R.C		REVISADO: E.A.S.T.		FECHA: 14-05-2015

FUNDACION ALVAREZ
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

F2.1
1-5

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014.

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		VALORACION		OBSERVACIONES	
		SI	NO	PT	CT		
1	La Fundación cuenta con un Organigrama Estructural.	X		10	10		
2	La Fundación tiene un Reglamento Interno.		X	10	0	No cuenta con un Reglamento Interno.	
3	La fundación posee cuentas bancarias.	X		10	10		
4	Son firmados los cheques por autoridades de fundación.	X		10	10	Son firmados por el Presidente y la Contadora.	
5	La fundación posee acciones	X		10	10		
6	Las acciones se encuentran emitidas a nombre de la Fundación	X		10	10		
7	Existe suficiente independencia entre las personas autorizadas para firmar cheques.		X	10	0	No porque la contadora gira cheques y concilia y el presidente los firma.	
8	Existe segregación de funciones.		X	10	0	No existe separación.	
TOTAL				80	50		
ELABORADO: A.L.R.C.		REVISADO: E.A.S.T.			FECHA: 19-05-2015		

FUNDACIÓN ÁLVAREZ
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

F2.1
2-5

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014.

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		VALORACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	PT	CT	
9	Se registran diariamente todas y cada una de las operaciones.	X		10	10	
10	La Fundación realiza comprobantes de egreso por cada pago que realice la misma.	X		10	10	
11	Los cheques se controlan por la secuencia numérica.	X		10	10	
12	Los cheques anulados se encuentran debidamente archivados.	X		10	10	
13	Los cheques recibidos son depositados en el día.	X		10	8	Algunos casos
14	El personal que maneja los recursos financieros de la fundación son caucionados.		X	10	0	No existen cauciones.
TOTAL				140	98	
ELABORADO: A.L.R.C.		REVISADO: E.A.S.T.			FECHA: 19-05-2015	

FUNDACION ALVAREZ
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

F2.1
3-5

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014.

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		VALORACION		OBSERVACIONES	
		SI	NO	PT	CT		
15	La persona encargada del giro de cheques es diferente a la que realiza el registro de la transacción		X	10	0	Es realizada por la misma persona.	
16	Los cheques son preparados por el tesorero y se adjuntan los documentos sustentatorio del egreso.	X		10	10		
17	Los cheques recibidos son realizados a nombre de la Fundación debidamente certificados.	X		10	10	La mayoría son depósitos en la cuenta.	
18	Las conciliaciones bancarias se realizan comparando el libro Bancos con el estado bancario.	X		10	10		
19	Se lleva un registro de las cuentas pendientes de cobro.		X	10	0	No cuenta con un registro de las cuentas de cobro.	
TOTAL				190	128		
ELABORADO: A.L.R.C.		REVISADO: E.A.S.T.			FECHA: 19-05-2015		

FUNDACION ALVAREZ
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

F2.1
4-5

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014.

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		VALORACION		OBSERVACIONES	
		SI	NO	PT	CT		
20	Existe una constatación periódica de los saldos de las cuentas por Cobrar.		X	10	0	No se realiza constatación periódica.	
21	Existe alguna confirmación periódica por escrito de los valores de cuentas por cobrar.	X		10	10		
22	Dentro de la Fundación se realiza vigilancia constante sobre los saldos de los adeudados.		X	10	0	No se realiza vigilancia de las cuentas por cobrar.	
23	Se verifica si las cuentas por cobrar representan todos los importes que hayan sido registrados.		X	10	0	No se realiza.	
24	Existe una persona encargada del cobro de las cuentas.	X		10	10		
25	Se emiten informes sobre las recaudaciones realizadas.	X		10	10		
TOTAL				250	158		
ELABORADO: A.L.R.C.		REVISADO: E.A.S.T.			FECHA: 19-05-2015		

FUNDACION ALVAREZ
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

F2.1
5-5

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014.

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		VALORACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	PT	CT	
26	Se registra las cuentas por cobrar al momento del cobro.	X		10	10	
27	Se llevan registros para cada uno de los anticipos entregados.	X		10	10	
28	Las garantías presentadas por los contratistas cumplen con las disposiciones legales.	X		10	10	
29	Al culminar un contrato se verifica que las cláusulas contractuales se hayan cumplido.	X		10	10	
	TOTAL			290	198	
ELABORADO: A.L.R.C.		REVISADO: E.A.S.T.			FECHA: 19-05-2015	

FUNDACIÓN ÁLVAREZ
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

F2.2
1-1

EVALUACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

PERIODO : 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

PT: Ponderación Total

CT: Calificación Total

CP: Calificación Porcentual

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

$$CP = \frac{198}{290} * 100$$

$$CP = 64,61\%$$

NIVEL DE RIESGO DE CONTROL

ALTO	MODERADO	BAJO
	68,28%	
15-50%	51-75%	76-95%
BAJO	MODERADO	ALTO

CONCLUSION: Luego de haber realizado el análisis del componente Activo Corriente se evidencia que el nivel de confianza es Moderado debido a que los controles se realizan en un 68,28% posterior a las pruebas de cumplimiento que constan en el cuestionario de control interno, debido a los siguientes puntos débiles:

- El personal de la fundación encargado de los recursos financieros no se encuentran caucionados.
- No existe segregación de funciones del personal.
- No existe documentación que respalde egreso de dinero.

ELABORADO: A.L.R.C.

REVISADO: E.A.S.T.

FECHA: 20-05-2015

FUNDACIÓN ÁLVAREZ
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

F2.3
1-5

EXAMEN ESPECIAL

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

PERIODO : 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

NARRATIVA DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

AUSENCIA DE CAUCIONES

COMENTARIO

Luego de haber indagado acerca del personal que labora dentro de la Fundación se verificó que el personal no se encuentra caucionado por lo que no se cumple con las Normas de Control Interno 403-05 que en su parte pertinente dice: **“MEDIDAS DE PROTECCION DE LAS RECAUDACIONES”** el personal a cargo del manejo o custodia de fondos o valores estará respaldado por una garantía razonable y suficiente de acuerdo a su grado de responsabilidad. Lo cual trae consigo la inseguridad de los valores y bienes a cargo de los funcionarios, debido al desconocimiento de la Norma.

CONCLUSIÓN

Existe una ausencia de caución en la Fundación al personal encargado de la custodia de los valores.

RECOMENDACIÓN

Al Presidente de la Fundación que disponga a quien corresponda se realice las gestiones necesarias para caucionar al personal encargado de la custodia de los valores.

ELABORADO: A.L.R.C.

REVISADO: E.A.S.T.

FECHA: 21-05-2015

FUNDACIÓN ÁLVAREZ
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
EXAMEN ESPECIAL

F2.3
2-5

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

PERIODO : 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

NARRATIVA DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

SEGREGACION Y DELIMITACION DE FUNCIONES

COMENTARIO

Después de haber analizado la estructura orgánica de la Fundación se ha constatado que la segregación y delimitación de funciones no es adecuada, incumpliendo al Art. 29 del Estatuto de la Fundación “**Estructura y organización Interna**” el tesorero será nombrado por la Junta Administrativa de la Fundación. Contará con un auxiliar de Contabilidad. Lo cual trae consigo el desconocimiento del factor de responsabilidad por parte de los funcionarios de la entidad, impidiendo que se cumpla con eficiencia y efectividad las funciones asignadas.

CONCLUSIÓN

No existe una separación de funciones que permita una revisión oportuna de la información.

RECOMENDACIÓN

Al Presidente de la Fundación que disponga a quien corresponda se realice las gestiones necesarias para contratar el personal necesario que labore dentro de la fundación.

F2.3
3-5

ELABORADO: A.L.R.C.

REVISADO: E.A.S.T.

FECHA: 21-05-2015

DEL PRESIDENTE

Art.- 24.- El Presidente de la Fundación es el primer responsable de la organización y administración de los bienes.

F2.3

Art.- 25.- El Presidente de la Fundación Álvarez durará dos años en sus funciones y podrá ser reelegido.

Art.- 26.- Son funciones del Presidente:

- a. Ejercer la representación legal, judicial y extrajudicial de la Fundación Álvarez ante las autoridades civiles y religiosas, en forma conjunta con un profesional del derecho.
- b. Cumplir y hacer cumplir las disposiciones del presente Estatuto y las resoluciones adoptadas por la Junta Administrativa.
- c. Convocar a la Junta Administrativa, al menos una vez al mes o cuando las circunstancias lo ameriten.
- d. Presentar a la Junta Administrativa el informe económico anual.
- e. Informar regularmente a la Junta Administrativa sobre la marcha de la operación de actividades de la Fundación.
- f. Presidir las reuniones de la Junta Administrativa.
- g. Nombrar y remover al personal de la Fundación, previo informe de los directores de las Instituciones dependientes.
- h. Establecer relaciones con instituciones similares nacionales o extranjeras; y, suscribir los convenios o acuerdos de cooperación que sean necesarios.
- i. Gestionar trámites para la consecución de bienes y servicios.
- j. Visitar frecuentemente, acompañar y requerir informes de las Instituciones dependientes de la Fundación.
- k. Las demás que le señale la Junta Administrativa, este Estatuto y los reglamentos legalmente aprobados.

DEL SECRETARIO

Art.- 27.- El Secretario será nombrado por la Junta Administrativa de la Fundación. En ausencia temporal, la Junta Administrativa nombrará, de entre sus miembros, un secretario ad hoc. En caso de que sea necesario, podrá ejercer la función de secretario – tesorero.

Art.- 28.- Son funciones del secretario:

- a. Redactar las actas de la Junta Administrativa de la Fundación y suscribirlas conjuntamente con el Presidente.
- b. Certificar los documentos oficiales de la Fundación.
- c. Convocar a las Sesiones de la Junta Administrativa dispuestas por el Presidente.
- d. Organizar y tramitar la correspondencia oficial y los documentos de la Fundación.

DEL TESORERO

Art.- 29.- El tesorero será nombrado por la Junta Administrativa de la Fundación. Contará con un auxiliar de contabilidad.

✓
F2.3
2-5

FUNDACIÓN ÁLVAREZ
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
EXAMEN ESPECIAL

F2.3
4-5

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

PERIODO : 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

NARRATIVA DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

CONCILIACIONES BANCARIAS

COMENTARIO

Una vez evaluado el control interno al componente corriente, se determinó que las conciliaciones bancarias son efectuadas por el contador General y no por un funcionario independiente del manejo de los recursos y su registro, incumpliendo la Norma de Control Interno 403-07 **CONCILIACIONES BANCARIAS**, para garantizar la efectividad del procedimiento de conciliación, éste será efectuado por uno o varios servidoras o servidores no vinculados con la recepción, depósito o transferencia de fondos y/o registro contable de las operaciones relacionadas. Ocasionando de esta forma que los saldos generados no sean confiables para la toma de decisiones.

CONCLUSIÓN

Las conciliaciones son realizadas por el contador y no por un funcionario independiente del manejo de los recursos y su registro.

RECOMENDACIÓN

Al Presidente de la Fundación, designar un funcionario independiente del manejo de los recursos y de su registro para que efectúe las respectivas conciliaciones bancarias.

ELABORADO: A.L.R.C.

REVISADO: E.A.S.T.

FECHA: 21-05-2015

FUNDACIÓN ÁLVAREZ
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
EXAMEN ESPECIAL

F2.3
5-5

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

PERIODO : 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

NARRATIVA DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

FALTA DE DOCUMENTACIÓN POR EGRESO DE DINERO

COMENTARIO

Luego de haber indagado acerca de los valores que la Fundación tienen por cobrar se verificó que existen unos valores que no cuentan con evidencia que muestre el valor pendiente de su cobro, incumpliendo al Principio de Control Interno **INSTRUCCIONES POR ESCRITO**, la documentación sobre transacciones y hechos significativos debe ser completa y exacta y posibilitar su seguimiento para la verificación por parte de directivos. Ocasionando de esta forma que su cobro ocupe un largo plazo.

CONCLUSIÓN

La Fundación no cuenta con evidencia que sustente el cobro de cuentas que permita su cobro inmediato.

RECOMENDACIÓN

Al Presidente de la Fundación, tomar las medidas necesarias para brindar créditos de apoyo con el objeto de obtener su cobro sin dificultad.

ELABORADO: A.L.R.C.

REVISADO: E.A.S.T.

FECHA: 21-05-2015

F2.4
1-4

Loja, 21 de Mayo del 2015

Dra.

Teresa Vivanco

CONTADORA DE LA FUNDACIÓN ÁLVAREZ

Ciudad.-

De mis consideraciones:

Con el objeto de continuar con el Examen Especial efectuado al componente activo corriente de la Fundación Álvarez le solicito a usted se digne emitir una copia de los estados financieros del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014.

Por la favorable atención que se digne dar a la presente le antelo mis debidos agradecimientos.

Atentamente,

Srta. Ana Lucia Remache Calva
JEFE DE EQUIPO

FUNDACION ALVAREZ
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

F2.4
2-4

Cuenta	Valor	
1.	ACTIVO	20,456,952.80
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	4,734,594.21
1.1.03.	BANCOS	37,021.08
1.1.03.02	Banco de Guayaquil Cta. Corriente	3,058.50
1.1.03.03	Banco de Loja Cta. Ahorros	33,018.42
1.1.03.04	Banco de Pichincha Cta. Ahorro	100.00
1.1.03.05	Banco de Pichincha Cta. Cte.	844.16
1.1.04.	INVERSIONES	3,790,296.00
1.1.04.01	Acciones Banco de Loja	3,790,296.00
1.1.05.	CUENTAS POR COBRAR	342,546.84
1.1.05.01	Cuentas por cobrar Unidades Educ. de Producción	13,000.00
1.1.05.02	Cuentas por cobrar Carlos Ruliova	2,000.00
1.1.05.03	Cuentas pro Cobrar	14,125.87
1.1.05.04	Construcción en proceso paseo Comercial	294,947.00
1.1.05.06	Existencia de Materiales de Construcción	18,137.24
1.1.05.07	Cuentas por cobrar Albergue Padre Julio Villaroel	336.73
1.1.06.	ANTICIPOS A CONTRATISTAS	564,730.31
1.1.06.01	Anticipo Arq. Sixto Dominguez	507,356.62
1.1.06.03	Anticipo de Trabajos	57,373.69
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE	15,399,033.90
1.2.1.	MUEBLES Y EQUIPOS	28,694.76
1.2.1.01	Muebles de Oficina	2,746.51
1.2.1.05	Cámara de Transformación	18,030.30
1.2.1.06	Equipamiento Coliseo	1,259.87
1.2.1.08	Muebles y Enseres Alvarez Sanchez	33,642.36
1.2.1.09	Depreciación Acumulada de Muebles y Equipo	-34,644.28
1.2.1.10	Muebles Bienes para el Colegio	7,660.00
1.2.2.	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3,942.85
1.2.2.01	Computadora e Impresora	6,850.32
1.2.2.02	Depreciacion Acum. De Equipo de Computación	-2,907.47
1.2.3.	BIENES INMUEBLES	7,545,571.72
1.2.3.1	Aulas Agronomía	19,454.43
1.2.3.10	Edificio de Técnicas	317,919.78
1.2.3.11	Establos	14,970.90
1.2.3.12	Garages	9,993.47
1.2.3.14	Colegio Octavo y noveno	151,736.47
1.2.3.15	Laboratorios Físico Químico Biólogo	38,685.12
1.2.3.16	Piscina	79,932.36
1.2.3.17	Talleres de Carpintería	15,490.02
1.2.3.18	Talleres de Mecánica	153,490.61
1.2.3.2	Bodegas	10,217.28
1.2.3.20	Edificio Don Daniel	946,625.40
1.2.3.21	Edificio Finca Bellaflor	2,136,296.12
1.2.3.22	Terrenos del Villonaco	2,128,684.24
1.2.3.23	Edificio Area Agropecuaria	113,909.58

1.2.3.3	Casa Calle Guabanda	22,828.67	F2.4 3-4
1.2.3.5	Coliseo Hno. Santiago Fernández G.	410,911.67	
1.2.3.6	Comedor Estudiantil	27,655.60	
1.2.3.7	Construcción Prefabricada Ancianata - Jipiro	6,818.26	
1.2.3.8	Edificio Alvarez Sanchez Sala de Terapia	413,393.66	
1.2.3.9	Edificio Ciencias (Ciclo Basico)	526,558.08	
1.2.4.	TERRENOS	7,817,883.80	
1.2.4.01	Terrenos Finca Bella Flor	647,865.62	
1.2.4.02	Terrenos Ancianato Jipiro	1,728,474.80	
1.2.4.03	Terrenos Las Palmas	5,117,309.69	
1.2.4.04	Terrenos Propiedad Calle Ambato	61,259.00	
1.2.4.05	Terreno de la Calle Miguel Riofrio	262,774.69	
1.2.4.06	Terreno Samana	200.00	
1.2.5.	VEHICULOS	2,940.78	
1.2.5.01	Camioneta Toyota (Ancianato)	8,127.10	
1.2.5.02	Vehiculo marca Hyundai	9,400.00	
1.2.5.04	Camioneta dobel cabina (Albergue)	5,500.00	
1.2.5.05	Depreciación Acumulada de Vehiculo	-21,086.32	
1.4.	GARANTIAS	323,324.69	
1.4.1	Garantía de Fiel Cumplimiento	94,144.55	
1.4.2	Garantía del Anticipo	229,180.14	
	TOTAL		20,456,952.83

F2.4
4-4

2.	PASIVOS	1,207,075.10	
2.1	PASIVO CORRIENTE	883,750.40	
2.1.01	Cuentas por Pagar	15,388.66	
2.1.02	Iva Cobrado	1,809.71	
2.1.03	Retención en la Fuente	6,130.41	
2.1.04	Retención del IVA	2,414.08	
2.1.05	less por Pagar	8,439.54	
2.1.11	Préstamo Agrupación Marista Ecuatoriana	600,000.00	
2.1.13	Préstamo COHECO	249,568.00	
2.3.	GARANTÍAS	323,324.69	
2.3.1	Responsabilidad Garantía de Fiel Cumplimiento	94,144.55	
2.3.2	Responsabilidad de Garantía de Anticipo	229,180.14	
	TOTAL		1,207,075.09
3.	CAPITAL	19,042,075.00	
3.3	Patrimonio	17,542,575.09	
3.4	Donaciones de Instituciones	1,499,500.00	
	TOTAL		19,042,075.09
	RESULTADO DEL EJERCICIO		207,802.65
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		20,456,952.83

Hno. Mariano Morante Montes
GERENTE



Dña. Teresa Vivanco Arias
CONTADORA




F2.5
1-78

Loja, 22 de Mayo del 2015

Dra.

Teresa Vivanco

CONTADORA DE LA FUNDACIÓN ÁLVAREZ

Ciudad.-

De mis consideraciones:

Con el objeto de continuar con el Examen Especial efectuado al componente activo corriente de la Fundación Álvarez le solicito a usted se digne emitir un certificado del registro de firmas para la emisión de cheques.

Por la favorable atención que se digne dar a la presente le antelo mis debidos agradecimientos.

Atentamente,

Srta. Ana Lucia Remache Calva
JEFE DE EQUIPO

F2.5
2-78

FUNDACION ALVAREZ
Av. Daniel Álvarez Burneo y Av. Orillas del Zamora
Loja- Ecuador

Dra.

Teresa Vivanco

CONTADORA DE LA FUNDACION ALVAREZ

CERTIFICO:

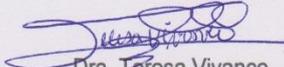
Que la Fundación Álvarez, en lo referente al registro de firmas para la emisión de los cheques lo realiza mediante un simultáneo de dos firmas conjuntas que son:

Presidente: Hno. Mariano Morante Montes

Contadora: Dra. Teresa Vivanco

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

Loja, 22 de Mayo del 2015


Dra. Teresa Vivanco
CONTADORA DE LA FUNDACION ALVAREZ



F2.5
3-78

Loja, 25 de Mayo del 2015

Dra.

Teresa Vivanco

CONTADORA DE LA FUNDACIÓN ÁLVAREZ

Ciudad.-

De mis consideraciones:

Con el objeto de continuar con el Examen Especial efectuado al componente activo corriente de la Fundación Álvarez le solicito a usted se digne certificar el saldo de la cuentas del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014.

Por la favorable atención que se digne dar a la presente le antelo mis debidos agradecimientos.

Atentamente,

Srta. Ana Lucia Remache Calva
JEFE DE EQUIPO

F2.5
4-78

FUNDACION ALVAREZ
Av. Daniel Álvarez Burneo y Av. Orillas del Zamora
Loja- Ecuador

Dra.

Teresa Vivanco

CONTADORA DE LA FUNDACION ALVAREZ

CERTIFICO:

Que el saldo solicitado del componente Activo Corriente sujeto a examen con corte al 31 de Diciembre del 2014 son los siguientes:

CUENTA	SALDO	
Bancos	37.021,08	} \$
Inversiones	3.790.296,00	
Cuentas por Cobrar	342.546,84	
Anticipos a Contratistas	564.730,31	

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

Loja, 10 de Junio del 2015


Dra. Teresa Vivanco
CONTADORA DE LA FUNDACION ALVAREZ

§= Saldo Certificado

Saldo certificado por la contadora de la Fundación Álvarez

FUNDACION ALVAREZ
EXAMEN ESPECIAL

F2.5
5-78

CUENTA: BANCOS

PERIODO : 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CÉDULA ANALÍTICA

ANALÍTICA DE BANCO DE GUAYAQUIL

MESES	DEBE	HABER	SALDOS	
Saldo al 31/12/2013			3.739,85	✓
Enero	33.487,12	27.267,39	9.959,58	✓
Febrero	3.323,15	13.607,49	-324,76	✓
Marzo	12.794,75	9.641,23	2.828,76	✓
Abril	90.514,92	71.338,05	22.005,63	✓
Mayo	21.163,18	29.285,10	13.883,71	✓
Junio	1.700,00	12.230,79	3.352,92	✓
Julio	23.145,05	13.206,10	13.291,87	✓
Agosto	00,00	7.935,81	5.356,06	✓
Septiembre	10.000,00	12.934,37	2.421,69	✓
Octubre	30.000,00	19.910,41	12.511,28	✓
Noviembre	29.000,00	37.484,43	4.026,85	✓
Diciembre	15.000,00	15.968,35	3.058,50	✓

¥ Σ

¥= Tomado de Libro Bancos

✓= Chequeado o Verificado

Σ= Comprobado (Sumas)

ELABORADO: A.L.R.C.

REVISADO: E.A.S.T.

FECHA: 22-05-2015

FUNDACIÓN ÁLVAREZ
EXAMEN ESPECIAL
CEDULA ANALITICA
CONCILIACION BANCARIA ENERO

F2.5 6-78

CUENTA: BANCOS

PERIODO : 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

BANCO DE GUAYAQUIL CUENTA CORRIENTE 9905952

CONCILIACION BANCARIA

Saldo según Libro Bancos		9.959,58
SALDO CONCILIADO DE LIBRO BANCOS	F2.5 9-78	<u>9.959,58</u> ✓
Saldo según Estado Bancario		10.776,19
- Cheques girados y no cobrados		
Cheque N° 3349	99,71	
Cheque N° 34,76	268,50	
Cheque N° 3478	30,19	
Cheque N° 3479	308,21	
Cheque N° 3480	110,00	
SALDO CONCILIADO AL 31/01/2014		<u>9.959,58</u> ©

CONCLUSIÓN

Luego de haber realizado la conciliación bancaria del mes de Enero, se determina que el saldo de Libro Bancos si coincide con el Estado de Cuenta Bancario.

✓= Chequeado o Verificado con Libro Bancos

©= Saldo Conciliado

ELABORADO: A.L.R.C.

REVISADO: E.A.S.T.

FECHA: 28-05-2015

F2.5
9-78

Estado de Cuenta Corriente

CLIENTE : FUNDACION ALVAREZ-SERVICIOS
 DIRECCION : J.FDE VALDIVIESO Y AV ORILLAS DEL ZAMORA(COLE.TECNICO DANIEL)
 FECHA DE CORTE: 2014/ENE/01 - 2014/ENE/31



LOJA 000 007-1C02 0017680 013698

GESTOR : PAOLA YAGUANA B
 OFICINA : J.A.EGUGUREN Y B.VALDIVIESO



BANCO DE GUAYAQUIL
MULTIBANCO

SÓLIDAMENTE A SU LADO

C.I./R.U.C. : 1190068753001
 CUENTA : 000XX5952

BANCO DE GUAYAQUIL S.A. / RUC. 0990049459001
 MATRIZ - PICHINCHA 105-107 Y FRANCISCO DE PAULA YCAZA
 Contribuyente Especial Resolución No 6925 - 4/07/95

TELEFONO: 3730100 EXT. 43101
 EMAIL : PYAGUANA@BANKGUAY.COM

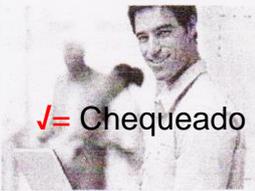
Estimado cliente, verificar la información aquí incluida, y si existiese alguna inconformidad, informar por escrito a nuestros auditores externos PWC al fax : 04-2286889 o a la casilla 09-015820

FECHA	OFICINA	NÚMERO	CANAL	TIPO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO TOTAL	BASE IMPONIBLE IVA
3/ENE	LOJ	003465	VEN	CHQ	PAGADO	266.00	4,786.43	
6/ENE	MAT		VEN	NIC	CRED.TRANSF.INTERBANCARIAS	8,000.00	12,786.43	
6/ENE	MAT		VEN	ND	SCI.APORTES IEES	507.12	12,279.31	
6/ENE	MAT		VEN	ND	SCI.APORTES IEES	14.49	12,264.82	
6/ENE	MAT		VEN	ND	SCI.APORTES IEES	5,421.76	6,843.06	
6/ENE	MAT		VEN	ND	SCI.APORTES IEES	888.93	5,954.13	
6/ENE	MAT		VEN	ND	COMIS.SCI IEES	0.30	5,953.83	
6/ENE	MAT		VEN	ND	COMIS.SCI IEES	0.30	5,953.53	
6/ENE	MAT		VEN	ND	COMIS.SCI IEES	0.30	5,953.23	
6/ENE	MAT		VEN	ND	COMIS.SCI IEES	0.30	5,952.93	
9/ENE	MAT	003450	VEN	CHQ	CAMARA	846.87	5,106.06	
0/ENE	LOJ	003459	VEN	CHQ	PAGADO	100.00	5,006.06	
1/ENE	MAT		VEN	NIC	CRED.TRANSF.INTERBANCARIAS	10,000.00	15,006.06	
1/ENE	LOJ	003470	VEN	CHQ	CERTIFICADO	7,487.12	7,518.94	
1/ENE	ANL	003467	VEN	CHQ	PAGADO	176.40	7,342.54	
1/ENE	ANL	003466	VEN	CHQ	PAGADO	297.50	7,045.04	
1/ENE	LOJ	288667	VEN	DEP	DEPOSITO	7,487.12	14,532.16	
2/ENE	LOJ	003471	VEN	CHQ	CERTIFICADO	332.73	14,199.43	
7/ENE	LOJ	003474	VEN	CHQ	CERTIFICADO	7,487.12	6,712.31	
7/ENE	LOJ	003475	VEN	CHQ	PAGADO	127.00	6,585.31	
8/ENE	MAT	003469	VEN	CHQ	CAMARA	137.68	6,447.63	
8/ENE	MAT	003468	VEN	CHQ	CAMARA	70.29	6,377.34	
0/ENE	LOJ	003477	VEN	CHQ	CERTIFICADO	1,059.99	5,317.35	
0/ENE	LOJ	003472	VEN	CHQ	PAGADO	2,541.16	2,776.19	

F2.5
9-78

NOMENCLATURAS DE LA COLUMNA CANAL

BVI Banca Electrónica / Banca Virtual	BBA Banco del Barrio	BCL Banca Celular
ATM Cajeros Automáticos	IVR Banca Telefónica	VEN Ventanilla



BANCA VIRTUAL EMPRESAS

✓ = Chequeado o verificado con libro bancos

Realice sus transacciones desde cualquier lugar y a cualquier hora, los 365 días del año.

- Consultas
- Transferencias y pagos de tarjetas de crédito
- Domiciliación y pago de servicios.

Para mayor información comuníquese con su Gestor.



PAGO DE NÓMINA

Pague la nómina de su empresa de forma ágil y segura.

- Pague en línea mediante crédito a cuentas y pago efectivo.

F2.5
8-78

FECHA	OFICINA	NÚMERO	CANAL	TIPO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO TOTAL	BASE IMPONIBLE IVA
ENE	MAT		VEN	NIC	CRED.TRANSF.INTERBANCARIAS	8,000.00 ✓	10,776.19	

F2.5
9-78



Estimado Cliente, a continuación le presentamos datos importantes para Usted:
• Resumen de movimientos • Saldos Promedios • Anuncios de Interés

Recuerde que Usted puede consultar su estado de cuenta las 24 horas del día, los 365 días de año con solo ingresar a nuestra página web www.bancoguayaquil.com. Ponemos a su disposición gratis las imágenes de anverso y reverso de sus cheques.

RESUMEN DE MOVIMIENTOS				VALOR
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO PROMEDIO MENSUAL	7,126.36
	SALDO ANTERIOR	5,052.43	NÚMERO DE DÍAS	31
1	DEPÓSITOS	7,487.12	TASA DE INTERÉS	0.00%
0	NOTAS DE CRÉDITO	26,000.00	INTERÉS GANADO	0.00
0	CHEQUES	20,929.86	IMP. A LA RENTA RETENIDO	0.00
0	NOTAS DE DÉBITO	6,833.50	INTERÉS NETO GANADO	0.00
	SALDO TOTAL	10,776.19		
	SALDO DISPONIBLE	10,776.19 ✓		

✓ = Chequeado o verificado con libro bancos

**FUNDACION ALVAREZ
EXAMEN ESPECIAL
CEDULA ANALITICA
CONCILIACION BANCARIA FEBRERO**

**F2.5
10-78**

CUENTA: BANCOS

PERIODO : 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

BANCO DE GUAYAQUIL CUENTA CORRIENTE 9905952

CONCILIACION BANCARIA

Saldo según Libro Bancos		-324,76
SALDO CONCILIADO DE LIBRO BANCOS	<u>F2.5</u> 14-78	<u>-324,76</u> ✓
Saldo según Estado Bancario		109,30
- Cheques girados y no cobrados		
Cheque N° 3349	99,71	
Cheque N° 3496	16,85	
Cheque N° 3497	317,50	
SALDO CONCILIADO AL 28/02/2014		<u>-324,76</u> ©

CONCLUSIÓN

Luego de haber realizado la conciliación bancaria del mes de Febrero, se determina que el saldo de Libro Bancos si coincide con el Estado del Cuenta Bancario.

✓= Chequeado o Verificado con Libro Bancos

©= Saldo Conciliado

ELABORADO: A.L.R.C.

REVISADO: E.A.S.T.

FECHA: 28-05-2015

Estado de Cuenta Corriente



CLIENTE : FUNDACION ALVAREZ-SERVICIOS
 DIRECCION : J.FDE VALDIVIESO Y AV.ORILLAS DEL ZAMORA(COLE.TECNICO DANIEL
 FECHA DE CORTE: 2014/FEB/01 - 2014/FEB/28

C.I./R.U.C. : 1190068753001
 CUENTA : 000XX5952



BANCO DE GUAYAQUIL S.A. / RUC. 0990043459001
 MATRIZ - PICHINCHA 105-107 Y FRANCISCO DE PAULA YCAZA
 Contribuyente Especial Resolución No 6925 - 4/07/95

AGENCIADOR : PAOLA YAGUANA B
 OFICINA : J.A.EGUIGUREN Y B.VALDIVIESO

TELEFONO: 3730100 EXT. 43101
 EMAIL : PYAGUANA@BANKGUAY.COM

Estimado cliente, verificar la información aquí incluida, y si existiese alguna inconformidad, informar por escrito a nuestros auditores externos PWC
 al fax: 04-2286889 o a la casilla 09-015820

OFICINA	NÚMERO	CANAL	TIPO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO TOTAL	BASE IMPONIBLE IVA
MAT	003476	VEN	CHQ	CAMARA	268.50	10,507.69	
ANL	003479	VEN	CHQ	PAGADO	308.21	10,199.48	
MAT	003478	VEN	CHQ	CAMARA	30.19	10,169.29	
LOJ	123082	VEN	DEP	DEPOSITO	1,500.00	11,669.29	
MAT		VEN	ND	SCI.APORTES IESS	884.82	10,784.47	
MAT		VEN	ND	SCI.APORTES IESS	532.59	10,251.88	
MAT		VEN	ND	SCI.APORTES IESS	5,089.22	5,162.66	
MAT		VEN	ND	SCI.APORTES IESS	15.24	5,147.42	
MAT		VEN	ND	SCI.APORTES IESS	37.24	5,110.18	
MAT		VEN	ND	COMIS.SCI IESS	0.30	5,109.88	
MAT		VEN	ND	COMIS.SCI IESS	0.30	5,109.58	
MAT		VEN	ND	COMIS.SCI IESS	0.30	5,109.28	
MAT		VEN	ND	COMIS.SCI IESS	0.30	5,108.98	
MAT		VEN	ND	COMIS.SCI IESS	0.30	5,108.68	
LOJ	124319	VEN	DEP	DEPOSITO	1,000.00	6,108.68	
ANL	003481	VEN	CHQ	PAGADO	315.96	5,792.72	
ANL	003480	VEN	CHQ	PAGADO	110.00	5,682.72	
MAT	003482	VEN	CHQ	CAMARA	2,854.56	2,828.16	
ANL	003484	VEN	CHQ	PAGADO	153.42	2,674.74	
LOJ	003486	VEN	CHQ	PAGADO	87.94	2,586.80	
LOJ	116119	VEN	DEP	DEPOSITO	154.42	2,741.22	
LOJ	116120	VEN	DEP	DEPOSITO	332.73	3,073.95	
LOJ	116121	VEN	DEP	DEPOSITO	336.00	3,409.95	
LOJ	003487	VEN	CHQ	PAGADO	1,602.00	1,807.95	

F2.5
14-78

NOMENCLATURAS DE LA COLUMNA CANAL

- BVI Banca Electrónica / Banca Virtual
 - ATM Cajeros Automáticos
 - BBA Banco del Barrio
 - VP Banca Telefónica
 - BCL Banca Celular
 - VEN Ventanilla
- ✓ = Chequeado o Verificado con Libro Bancos



BANCA VIRTUAL EMPRESAS

Realice sus transacciones desde cualquier lugar y a cualquier hora, los 365 días del año.

- Consultas
- Transferencias y pagos de tarjetas de crédito
- Domiciliación y pago de servicios.

Para mayor información comuníquese con su Gestor.

PAGO DE NÓMINA

Pague la nómina de su empresa de forma ágil y segura.

- Pague en línea mediante crédito a cuentas y pago efectivo.
- Cobertura a nivel nacional.
- Productos de crédito e inversión según las necesidades de sus colaboradores.

Para mayor información comuníquese con su Gestor.

F2.5
12-78

FECHA	OFICINA	NÚMERO	CANAL	TIPO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO TOTAL
24/FEB	MAT	003490	VEN	CHQ	CAMARA	50.34 ✓	1,757.61
24/FEB	ANL	003488	VEN	CHQ	PAGADO	48.33 ✓	1,709.28
25/FEB	LOJ	003491	VEN	CHQ	CERTIFICADO	505.67 ✓	1,203.61
25/FEB	LOJ	003492	VEN	CHQ	PAGADO	224.00 ✓	979.61
26/FEB	LOJ	003485	VEN	CHQ	PAGADO	37.87 ✓	941.74
27/FEB	ANL	003494	VEN	CHQ	PAGADO	215.00 ✓	726.74
28/FEB	MAT	003493	VEN	CHQ	CAMARA	207.63 ✓	519.11
28/FEB	MAT	003489	VEN	CHQ	CAMARA	275.52 ✓	243.59
29/FEB	LOJ	003485	VEN	CHQ	PAGADO	134.29 ✓	109.30

F2.5
14-78

✓ = Chequeado o verificado con Libro Bancos

Es
Recuerde
w
F
NTIDAD D
S
C
R
C
A
18
10
A
Ed TOTAL
DO DISPONIBI
A
TELÉI



BANCO DE GUAYAQUIL
MULTIBANCO

F2.5
14-78

SOLIDAMENTE A SU LADO

Estimado Cliente, a continuación le presentamos datos importantes para Usted:
• Resumen de movimientos • Saldos Promedios • Anuncios de Interés

Recuerde que usted puede consultar su estado de cuenta las 24 horas del día, los 365 días de año con solo ingresar a nuestra página web: www.bancoguayaquil.com. Ponemos a su disposición gratis las imágenes de anverso y reverso de sus cheques.

7.61
9.28
3.61
3.61
1.74
3.74
3.11
3.59
3.30

RESUMEN DE MOVIMIENTOS

FECHA	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO PROMEDIO MENSUAL	VALOR
				4,305.78
	SALDO ANTERIOR	10,776.19	NÚMERO DE DÍAS	28
5	DEPÓSITOS	3,323.15	TASA DE INTERÉS	0.00%
	NOTAS DE CRÉDITO	0.00	INTERÉS GANADO	
18	CHEQUES	7,429.43	IMP. A LA RENTA RETENIDO	0.00
10	NOTAS DE DÉBITO	6,560.61	INTERÉS NETO GANADO	0.00
	TOTAL	109.30 ✓		F2.5
	DISPONIBLE	109.30		14-78

✓ = Chequeado o verificado con Libro Bancos



Sentirse apoyado toda la vida,
PARA MUCHOS ES
SOLIDEZ,
PARA MI ES MI BANCO,
MI BANCO DE GUAYAQUIL.



BANCO DE GUAYAQUIL
MULTIBANCO



SOLIDAMENTE A SU LADO

A través de estos canales Usted podrá realizar todas sus transacciones, consultas, pago de tarjetas de crédito, pago de servicios, pago de impuestos, transferencias, compra de tiempo aire celular y mucho más.



SOLIDAMENTE A SU LADO



PAGO A TERCEROS

Realice sus pagos de una manera rápida y sencilla.

- Pagos en línea mediante un proceso seguro.
- Diversidad de formas de pago.
- Ahorro de tiempo y recursos.

Para mayor información comuníquese con su Gestor.

RECAUDACIONES

Optimize su recaudación a través de los canales de atención del Banco.

- Cobertura a nivel nacional.
- Sistema ágil y seguro de recaudación en línea.
- Disponibilidad inmediata de los valores recaudados.

Para mayor información comuníquese con su Gestor.

Quito: Av. Francisco de Paula Icaza 105-107

Quito: Colón 980 y Reina Victoria.

Cuenca: Mariscal Sucre y Hermano Miguel.

TELÉFONO A NIVEL NACIONAL: 37-30-100 • BANCA TELEFÓNICA: 1700 242424 • WWW.BANCOGUAYAQUIL.COM

FUNDACIÓN ALVAREZ
LIBRO BANCOS CUENTA GUAYAQUIL

MES DE FEBRERO 2014		N. cheque	DEPOSITO	V. CHEQUE	SALDO
			9959.58		9959.58
	SALDO ANTERIOR			315.96 ✓	9643.62
10-02-2014	PALACIOS ARTURO	3481	1000 ✓		10643.62
07/02/2014	DEPOSITO DE ARRIENDO		1500 ✓		12143.62
	DEPOSITO DE ARRIENDO			2854.56 ✓	9289.06
10-02-2014	ASEGURADO DEL SUR	3482		6559.11 ✓	2729.95
18/02/2014	IEESS REGIONAL 7			0	2729.95
	ANULADO	3483		153.42 ✓	2576.53
10-02-2014	NARCISA ORDONEZ	3484		37.87 ✓	2538.66
10-02-2014	PAUTA MINGA ADELAIDA	3485		87.94 ✓	2450.72
10-02-2014	CARMEN CAÑAR	3486		1602.00 ✓	848.72
	CECILIA CORNEJO	3487		48.33 ✓	800.39
	NARCISA ORDONEZ	3488		275.52 ✓	524.87
	MACRISLI	3489		50.34 ✓	474.53
19-02-2014	SIVISACA VALENTINA	3490			
	DEPOSITO ARRIENDO		154.42 ✓		628.95
	VILLONADO				
	DEPOSITA CHEQUE NO. 3471		332.73 ✓		961.68
28/02/2014	MARIA AUGUSTA QUINCHE		336.00 ✓		1297.68
28/02/2014	ARRIENDO HORMIGONERA LOJA	3491		505.67 ✓	792.01
28/02/2014	EMPRESA DE AGUA POTABLE	3492		224.00 ✓	568.01
28/02/2014	VERONICA ALVARZDO	3493		207.63 ✓	360.38
28/02/2014	MACRISLI	3494		215.00 ✓	145.38
28/02/2014	JAIRO INIGUEZ	3495		134.29 ✓	11.09
28/02/2014	REPOSICION DE GASTOS	3496		16.85	-5.76
28/02/2014	MACRISLI	3497		317.50	-323.26
28/02/2014	LUVIA MACAS			1.50 ✓	-324.76
	NOTA DE DEBITO				
			13282.73	13607.49	-324.76

F2.5
14-78

F2.5
11-78/12-
78/13-78

F2.5
10-78

CONCILIACION BANCARIA MES DE FEBRERO 2014
SALDO SEGÚN LIBROS
SALDO SEGÚN ESTADO BANCARIO
MENOS CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS

109.3

08/07/2013	SOTOMAYOR BORIS	3349	99.71		
	MACRISLI	3496	16.85		
	LUVIA MACAS	3497	317.50		

TOTAL CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS
TOTAL
SUMAN IGUALES

434.06

-324.76

-324.76 (C)

0.00

0.00

Dra. Teresa Vivanco
CONTADORA



✓ = Chequeado o verificado con Estado de Cuenta

FUNDACION ALVAREZ
EXAMEN ESPECIAL
CEDULA ANALITICA
CONCILIACION BANCARIA MARZO

F2.5
15-78

CUENTA: BANCOS

PERIODO : 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

BANCO DE GUAYAQUIL CUENTA CORRIENTE 9905952

CONCILIACION BANCARIA

Saldo según Libro Bancos		2.828,76
SALDO CONCILIADO DE LIBRO BANCOS	F2.5 18-78	<u>2.828,76</u> ✓
Saldo según Estado Bancario		4.077,87
- Cheques girados y no cobrados		
Cheque N° 3349	99,71	
Cheque N° 3499	252,00	
Cheque N° 3508	123,75	
Cheque N° 3509	171,00	
Cheque N° 3510	602,85	
SALDO CONCILIADO AL 31/03/2014		<u>2.828,76</u> ©

CONCLUSIÓN

Luego de haber realizado la conciliación bancaria del mes de Marzo, se determina que el saldo de Libro Bancos si coincide con el Estado de Cuenta Bancario.

✓= Chequeado o Verificado con Libro Bancos

©= Saldo Conciliado

ELABORADO: A.L.R.C.

REVISADO: E.A.S.T.

FECHA: 28-05-2015

F2.5
16-78

Estado de Cuenta Corriente



CLIENTE : FUNDACION ALVAREZ-SERVICIOS
 DIRECCION : J.FDE VALDIVIESO Y AV. ORILLAS DEL ZAMORA(COLE.TECNICO DANIEL
 FECHA DE CORTÉ: 2014/MAR/01 - 2014/MAR/31

SÓLIDAMENTE A SU LADO

C.I./R.U.C. : 1190068753001
 CUENTA : 000XXX5952



LOJA 000 007-1C02 0017774

BANCO DE GUAYAQUIL S.A./RUC. 0980049459001
 MATRIZ - RICHINCHA 105-107 Y FRANCISCO DE PAULA YCAZA
 Contribuyente Especial Resolución No 0929 - 4/07/99

GESTOR : PAOLA YAGUANA B
 OFICINA : J.A. EGUIGUREN Y B. VALDIVIESO

TELÉFONO: 05730100 EXT. 43101
 EMAIL : PYAGUANA@BANKGUAY.COM

Estimado cliente, verificar la información aquí incluida, y si existiese alguna inconformidad, informar por escrito a nuestros auditores externos PVIC al fax: 04-2286889 o a la casilla 09-015820

FECHA	OFICINA	NÚMERO	CANAL	TIPO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO TOTAL	BASE IMPONIBLE IVA
06MAR	MAT		VEN	NC	CRED.TRANSF.INTERBANCARIAS	10,000.00	10,109.30	
07MAR	LOJ	003497	VEN	CHQ	PAGADO	317.50	9,791.80	
07MAR	LOJ	156314	VEN	DEP	DEPOSITO	434.75	10,226.55	
10MAR	MAT		VEN	ND	SCI.APORTES IESS	637.84	9,688.71	
10MAR	MAT		VEN	ND	SCI.APORTES IESS	15.24	9,673.47	
10MAR	MAT		VEN	ND	SCI.APORTES IESS	4,913.07	4,730.40	
10MAR	MAT		VEN	ND	SCI.APORTES IESS	684.82	3,845.58	
10MAR	MAT		VEN	ND	COMIS.SCI IESS	0.30	3,845.28	
10MAR	MAT		VEN	ND	COMIS.SCI IESS	0.30	3,844.98	
10MAR	MAT		VEN	ND	COMIS.SCI IESS	0.30	3,844.68	
10MAR	MAT		VEN	ND	COMIS.SCI IESS	0.30	3,844.38	
14MAR	LOJ	003501	VEN	CHQ	PAGADO	44.69	3,799.69	
14MAR	LOJ	003499	VEN	CHQ	CERTIFICADO	484.46	3,315.21	
17MAR	LOJ	003503	VEN	CHQ	PAGADO	118.94	3,196.27	
18MAR	MAT	003498	VEN	CHQ	CAMARA	16.85	3,179.42	
19MAR	MAT	003504	VEN	CHQ	CAMARA	80.18	3,099.24	
20MAR	LOJ	003502	VEN	CHQ	PAGADO	297.50	2,801.74	
25MAR	MAT	003500	VEN	CHQ	CAMARA	55.50	2,746.24	
26MAR	MAT	003506	VEN	CHQ	CAMARA	96.91	2,649.33	
26MAR	MAT	003507	VEN	CHQ	CAMARA	178.25	2,471.08	
27MAR	MAT	003507	VEN	CHQ	CAMARA	2,360.00	4,831.08	
31MAR	LOJ	744091	VEN	DEP	DEPOSITO	753.21	4,077.87	

F2.5
18-78

✓ Chequeado o verificado con Libro Bancos

NOMENCLATURAS DE LA COLUMNA CANAL

- BVI Banca Electrónica / Banca Virtual
- BBA Banco del Barrio
- BCL Banca Celular
- ATM Cajeros Automáticos
- IVR Banca Telefónica
- VEN Ventanilla



BANCA VIRTUAL EMPRESAS

Realice sus transacciones desde cualquier lugar y a cualquier hora, los 365 días del año.

- Consultas
- Transferencias y pagos de tarjetas de crédito
- Domiciliación y pago de servicios.

Para mayor información comuníquese con su Gestor.



PAGO DE NÓMINA

Pague la nómina de su empresa de forma fácil y segura.

- Pague en línea mediante crédito a cuentas y pago efectivo.
- Cobertura a nivel nacional.
- Productos de crédito
- necesidades de sus col-

Para mayor información

Estimado Cliente, a continuación le presentamos datos importantes para Usted:

- Resumen de movimientos
- Saldos Promedios
- Anuncios de Interés

F2.5
17-78

Recuerde que usted puede consultar su estado de cuenta las 24 horas del día, los 365 días de año con solo ingresar a nuestra página web: www.bancoguayaquil.com. Ponemos a su disposición gratis las imágenes de anverso y reverso de sus cheques.

RESUMEN DE MOVIMIENTOS			VALOR
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR	
	SALDO ANTERIOR	109.30	
2	DEPOSITOS	2.794.75	
1	NOTAS DE CREDITO	10.000.00	
11	CHEQUES	2.444.01	
8	NOTAS DE DEBITO	6.382.17	
	SALDO TOTAL	4.077.87	✓
	SALDO DISPONIBLE	4.077.87	

SALDO PROMEDIO MENSUAL		VALOR
NUMERO DE DIAS	31	
TASA DE INTERES	0.00%	
INTERES GANADO		0.00
IMP. A LA RENTA RETENIDO		0.00
INTERES NETO GANADO		0.00

F2.5
18-78



Sentirse apoyado toda la vida
PARA MUCHOS ES SOLIDEZ,
 PARA MI ES UN BANCO
 MI BANCO ES GUAYAQUIL



✓ = Chequeado o verificado con Libro Bancos

La información contenida en este documento es confidencial y está sujeta a las políticas de privacidad de nuestra oficina.

FUNDACIÓN ALVAREZ
LIBRO BANCOS CUENTA GUAYAQUIL

F2.5
18-78

MES DE MARZO 2014

FECHA	DETALLE	N. chequ	DEPOSITO	V. CHEQUE	SALDO
	SALDO ANTERIOR		-324,76		-324,76
	TRASPASO CTA.CTE.		10000,00	✓	9675,24
	EMPRESA ELECTRICA	3498		484,48	✓ 9190,76
	CARLOS BUSTAMANTE	3499		252,00	✓ 8938,76
	IESS REGIONAL 7			6380,97	✓ 2557,79
	DEPOSITO CTA. FUND. SERV.		434,75	✓	2992,54
	MACRISLI	3500		55,50	✓ 2937,04
	SIVISACA VALENTINA	3501		44,69	✓ 2892,35
17/03/2014	QUEZADA DAYANA	3502		297,50	✓ 2594,85
17/03/2014	DISTRIBUIDORA AGA	3503		118,94	✓ 2475,91
17/03/2014	TECNOAUSTRAL	3504		80,18	✓ 2395,73
20-03-2014	ARMIJOS CAJAMARCA CESAR	3505		753,21	✓ 1642,52
21/03-2014	JOSE HUMBERTO GONZALEZ	3506		96,91	✓ 1545,61
24/03/2014	CARRION GUERRERO DANIEL	3507		178,25	✓ 1367,36
31-03-2014	WILMAN GONZALEZ		2360	✓	3727,36
	NOTAS DE DEBITO			1,20	✓ 3726,16
31-03-2014	PUBLICIDAD	3508		123,75	✓ 3602,41
	HIDALGO INIGUEZ	3509		171,00	✓ 3431,41
	PAOLA VIVANCO GRANDA	3510		602,65	✓ 2828,76
			12469,99	9641,23	2828,76

F2.5
16-78
17-78

F2.5
15-78

CONCILIACION BANCARIA MES DE MARZO 2014

SALDO SEGÚN LIBROS

SALDO SEGÚN ESTADO BANCARIO

4077,87

MENOS CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS

08/07/2013	SOTOMAYOR BORIS	3349	99,71		
	CARLOS BUSTAMANTE	3499	252,00	C	
	PUBLICIDAD	3508	123,75	C	
	HIDALGO INIGUEZ	3509	171,00	C	
	PAOLA VIVANCO GRANDA	3510	602,65	C	
	TOTAL CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS				
	TOTAL		1249,11		
	SUMAN IGUALES		2828,76		2828,76 (C)

Dra. Teresa Vivanco
CONTADORA



✓= Chequeado o verificado con Estado de Cuenta

**FUNDACION ALVAREZ
EXAMEN ESPECIAL
CEDULA ANALITICA
CONCILIACION BANCARIA ABRIL**

**F2.5
19-78**

CUENTA: BANCOS

PERIODO : 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

BANCO DE GUAYAQUIL CUENTA CORRIENTE 9905952

CONCILIACION BANCARIA

Saldo según Libro Bancos		22.005,63	
SALDO CONCILIADO DE LIBRO BANCOS	<u>F2.5</u> 22-78	<u>22.005,63</u>	✓
Saldo según Estado Bancario		22.473,21	
- Cheques girados y no cobrados			
Cheque N° 3349	99,71		
Cheque N° 3513	33,32		
Cheque N° 3519	66,04		
Cheque N° 3522	53,76		
Cheque N° 3523	190,00		
Cheque N° 3524	24,75		
SALDO CONCILIADO AL 30/04/2014		<u>22.005,63</u>	⊙

CONCLUSIÓN

Luego de haber realizado la conciliación bancaria del mes de Abril, se determina que el saldo de Libro Bancos si coincide con el Estado de Cuenta Bancario.

✓= Chequeado o Verificado con Libro Bancos

⊙= Saldo Conciliado

ELABORADO: A.L.R.C.

REVISADO: E.A.S.T.

FECHA: 28-05-2015

F2.5
20-78

Estado de Cuenta Corriente



CLIENTE : FUNDACION ALVAREZ-SERVICIOS
DIRECCION : J.FDE VALDIVIESO Y AV. ORILLAS DEL ZAMORA COLE TECNICO DANIEL

Chequeado: 17/01/11 LOJA 000 007-1C02 013644



SÓLIDAMENTE A SU LADO

C.I. / R.U.C. : 1190068753001
CUENTA : 000XXX5952

BANCO DE GUAYAQUIL S.A. / RUC. 0990049459001
MATRIZ - PICHINCHA 105-107 Y FRANCISCO DE PAULA YCAZA
Contribuyente Especial Resolución No 6625 - 4/07/95

FECHA DE CORTE: 2014/ABR/01 - 2014/ABR/30

GESTOR : PAOLA YAGUANA B
OFICINA : J.A. EGUIGUREN Y B. VALDIVIESO

TELEFONO: 3730100 EXT. 43101
EMAIL : PYAGUANA@BANKGUAY.COM

Estimado cliente, verificar la información aquí incluida, y si existiese alguna inconformidad, informar por escrito a nuestros auditores externos PWC al tlf: 04-2266889 o a la casilla 09-015820

FECHA	OFICINA	NÚMERO	CANAL	TIPO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO TOTAL	BASE IMPONIBLE IVA
	ANL	003509	VEN	CHQ	PAGADO	171.00	3,906.87	
	LOJA	267527	VEN	DEP	DEPOSITO	464.80	4,371.67	
	LOJA	003508	VEN	CHQ	PAGADO	123.75	4,247.92	
	MAT		VEN	NC	CRED TRANSF INTERBANCARIAS	8,000.00	12,247.92	
	ANL	003499	VEN	CHQ	PAGADO	252.00	11,995.92	
	LOJA	003511	VEN	CHQ	PAGADO	500.00	11,495.92	
	MAT		VEN	ND	SCI APORTES IEISS	5,528.60	5,967.32	
	MAT		VEN	ND	SCI APORTES IEISS	653.65	5,313.67	
	MAT		VEN	ND	SCI APORTES IEISS	16.76	5,296.91	
	MAT		VEN	ND	SCI APORTES IEISS	918.03	4,378.88	
	MAT		VEN	ND	COMIS SCI IEISS	0.30	4,378.58	
	MAT		VEN	ND	COMIS SCI IEISS	0.30	4,378.28	
	MAT		VEN	ND	COMIS SCI IEISS	0.30	4,377.98	
	MAT	003510	VEN	CHQ	CAMARA	602.65	4,377.68	
	LOJA	173454	VEN	DEP	DEPOSITO	896.00	3,775.03	
	ANL	003512	VEN	CHQ	PAGADO	1,683.00	4,671.03	
	LOJA	003515	VEN	CHQ	CERTIFICADO	155.92	2,988.03	
	LOJA	003514	VEN	CHQ	CERTIFICADO	438.58	2,832.11	
	LOJA	003516	VEN	CHQ	PAGADO	317.50	2,393.53	
	MAT	003517	VEN	CHQ	CAMARA	51.78	2,076.03	
	LOJA		VEN	NC	INVERSION POLIZA	81,154.12	2,024.25	
	MAT	003518	VEN	CHQ	CAMARA	205.20	33,178.37	
	LOJA	134560	VEN	ND	COMISION TRANSF LOCAL	2.00	32,973.17	
							12,971.17	

F2.5
22-78

179

NOMENCLATURAS DE LA COLUMNA CANAL

BV Banca Electrónica / Banca Virtual	BBA Banco del Barrio	BCL Banca Celular
ATM Cajeros Automáticos	IVR Banca Telefónica	VEN Ventanilla

✓ = Chequeado o verificado con Libro Bancos

BANCA VIRTUAL EMPRESAS

Realice sus transacciones desde cualquier lugar y a cualquier hora, los 365 días del año.

- Consultas
- Transferencias y pagos de tarjetas de crédito
- Domiciliación y pago de servicios.

Para mayor información comuníquese con su Gestor.

PAGO DE NÓMINA

Pague la nómina de su empresa de forma ágil y segura.

- Pague en línea mediante crédito a cuentas y pago efectivo.
- Cobertura a nivel nacional.
- Productos de crédito e inversión según las necesidades de sus colaboradores.

Para mayor información comuníquese con su Gestor.

F2.5
21-78

FECHA	OFICINA	NÚMERO	CANAL	TIPO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO TOTAL	BASE IMPONIBLE
22/ABR	LOJ	134560	VEN	N/D	TRANSF/DIVISAS			
23/ABR	MAT	003520	VEN	CHQ	CAMARA	60.000,00	22.971,17	
24/ABR	MAT	003521	VEN	CHQ	TRANSFERIDO	67,28	22.903,89	
						430,68	22.473,21	

F2.5
22-78



Estimado Cliente, a continuación le presentamos datos importantes para Usted:
• Resumen de movimientos • Saldos Promedios • Anuncios de Interés

RESUMEN DE MOVIMIENTOS			VALOR	
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO PROMEDIO MENSUAL	31,325.58
	SALDO ANTERIOR	4,077.87	NÚMERO DE DÍAS	30
2	DEPÓSITOS	1,360.80	TASA DE INTERÉS	0.00%
2	NOTAS DE CRÉDITO	89,154.12	INTERÉS GANADO	0.00
13	CHEQUES	4,999.34	IMP. A LA RENTA RETENIDO	0.00
10	NOTAS DE DÉBITO	67,120.24	INTERÉS NETO GANADO	0.00
	SALDO TOTAL	22,473.21		
	SALDO DISPONIBLE	22,473.21		



← Chequeado o verificado con Libro Bancos

Sentirse apoyado toda la vida,
PARA MUCHOS ES
SOLIDEZ,
PARA MI ES MI BANCO,
MI BANCO DE GUAYAQUIL.



ENTE: FUNDACION ALVAREZ-SERVICIOS
 NO. / CEDULA: 1190068753001
 REGION: J.FDE VALDIVIESO Y AV. ORILLAS DEL ZAMORA (COLE. TECNICO DANIEL)
 BANCO DE GUAYAQUIL S.A. / R.U.C.: 0990049459001
 DIRECCION: PICHINCHA 107 Y FRANCISCO DE PAULA YCAZA
 IDENTIFICACION SRI No.: 1114456739
 CIUDAD No.: 001-007-000093103
 VIGENCIA: 13 MARZO 2014 HASTA 13 MARZO 2015

RESUMEN DE SERVICIOS	CANTIDAD	VALOR
SERVICIOS IVA 12%	1	1.79
IVA 12%		0.21
SERVICIOS IVA 0%		0.00
IVA 0%		0.00
TOTAL		2.00
ORIGINAL - CLIENTE		

Recuerde que usted puede consultar su estado de cuenta las 24 horas del día, los 365 días de año con solo ingresar a nuestra página web www.bancoguayaquil.com. Ponemos a su disposición gratis las imágenes de anverso y reverso de sus cheques.

F2.5
22-78

FUNDACIÓN ALVAREZ
LIBRO BANCOS CUENTA GUAYAQUIL

MES DE ABRIL 2014

FECHA	DETALLE	N. chequ	DEPOSITO	V. CHEQUE	SALDO
	SALDO ANTERIOR		2828,76		2828,76
					2828,76
01/04/2014	ING. CESAR AGUIRRE INSPECTOR	3511		500,00 ✓	2328,76
03/04-2014	TRASPASO CTA. AHORRO A CORRIENTE		8000 ✓		10328,76
03/04-2014	APORTES SEGURO FUN.SER.		464,8 ✓		10793,56
07/04/2014	FERNANDO ORTIZ UNIFORME AL	3512		1683,00 ✓	9110,56
07/04/2014	APORTES SEGURO MARZO			7117,04 ✓	1993,52
07/04/2013	AUGUSTO LIMA	3513		33,32 *	1960,20
08/04/2013	EMPRESA DE AGUA POTABLE	3514		438,58 ✓	1521,62
08/04/2013	SEGURO CAPA LUIS	3515		155,92 ✓	1365,70
09-04-2014	MACAS LUVIA PAGO MARZO	3516		317,50 ✓	1048,20
09-04-2014	DISTRIBUIDORA AGA	3517		51,78 ✓	996,42
11/04/2014	PUNTO GRAFICO	3518		205,20 ✓	791,22
11/04/2014	SIVISACA VALENTINA	3519		66,04 *	725,18
14/04/2014	INGRESO DE POLIZA DE BANCO GUAYAQUIL		81154,12 ✓		81879,30
14/04/2014	TRASPASO CTA. AHORRO A CORRIENTE			60000,00 ✓	21879,30
14/04/2014	ARRIENDO CLAVIJO FEB. MAR		896 ✓		22775,30
16/04/2014	AROS DE BASQUET CARRION G.	3520		67,28 ✓	22708,02
23/04/2014	TUBOS PARA VILLONADO CASTILLO AYALA	3521		430,68 ✓	22277,34
	NOTA DE DEBITO			3,20 ✓	22274,14
30/04/2014	DOLORES BUSTAMANTE	3522		53,76 *	22220,38
30/04/2014	IÑIGUEZ HIDALGO JAIRO	3523		190,00 *	22030,38
30/04/2014	ARTEVID	3524		24,75 *	22005,63
			93343,68	71338,05	22005,63

F2.5
20-78/21-78

F2.5
19-78

CONCILIACION BANCARIA MES DE ABRIL 2014

SALDO SEGÚN LIBROS

SALDO SEGÚN ESTADO BANCARIO

22473,21

MENOS CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS

08/07/2013	SOTOMAYOR BORIS	3349	99,71		
07/04/2013	AUGUSTO LIMA	3513	33,32 *		
11/04/2014	SIVISACA VALENTINA	3519	66,04 *		
30/04/2014	DOLORES BUSTAMANTE	3522	53,76 *		
30/04/2014	IÑIGUEZ HIDALGO JAIRO	3523	190,00 *		
30/04/2014	ARTEVID	3524	24,75 *		

TOTAL CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS

TOTAL

467,58

SUMAN IGUALES

22005,63

22005,63 (C)

Dra. Teresa Vivanco
CONTADORA



✓= Chequeado o verificado con Estado de Cuenta

**FUNDACION ALVAREZ
EXAMEN ESPECIAL
CEDULA ANALITICA
CONCILIACION BANCARIA MAYO**

**F2.5
23-78**

CUENTA: BANCOS

PERIODO : 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

BANCO DE GUAYAQUIL CUENTA CORRIENTE 9905952

CONCILIACION BANCARIA

Saldo según Libro Bancos		13.883,71
SALDO CONCILIADO DE LIBRO BANCOS	<u>F2.5</u> 27-78	<u>13.883,71</u> ✓
Saldo según Estado Bancario		15.472,63
- Cheques girados y no cobrados		
Cheque N° 3349	99,71	
Cheque N° 3529	633,85	
Cheque N° 3543	227,00	
Cheque N° 3545	317,50	
Cheque N° 3546	310,86	
SALDO CONCILIADO AL 31/05/2014		<u>13.883,71</u> ©

CONCLUSIÓN

Luego de haber realizado la conciliación bancaria del mes de Mayo, se determina que el saldo de Libro Bancos si coincide con el Estado de Cuenta Bancario.

✓= Chequeado o Verificado con Libro Bancos

©= Saldo Conciliado

ELABORADO: A.L.R.C.

REVISADO: E.A.S.T.

FECHA: 28-05.2015

Estado de Cuenta Corriente

CLIENTE: FUNDACION ALVAREZ-SERVICIOS
DIRECCION: J.FDE VALDIVIESO Y AV. ORILLAS DEL ZAMORA(COLE. TECNICO DANIEL)

013666

FECHA DE CORTE: 2014/MAY/01 - 2014/MAY/31

GESTOR: PAOLA YAGUANA B
OFICINA: J.A.EGUIGUREN Y B.VALDIVIESO

Estimado cliente, verificar la información aquí incluida, y si existiese alguna inconformidad, informar por escrito a nuestros auditores externos PWC al fax: 04-2286889 o a la casilla 09-015820



BANCO DE GUAYAQUIL
MULTIBANCO

SOLIDAMENTE A SU LADO

F2.5
24-78

C.I. / R.U.C.: 1190068753001
CUENTA: 000XXX5952

BANCO DE GUAYAQUIL S.A. / RUC: 0990049459001
MATRIZ - PICHINCHA 105-107 Y FRANCISCO DE PAULA YCAZA
 Contribuyente Especial Resolución No 6925 - 4/07/95

TELEFONO: 3730100 EXT. 43101
EMAIL: PYAGUANA@BANKGUAY.COM

OFICINA	NÚMERO	CANAL	TIPO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO TOTAL	BASE IMPONIBLE IVA
ANL	003523	VEN	CHQ	PAGADO	190.00	22,283.21	
MAT		VEN	NVD	SCI APORTES IEISS	730.52	21,552.69	
MAT		VEN	NVD	SCI APORTES IEISS	16.76	21,536.93	
MAT		VEN	NVD	SCI APORTES IEISS	960.82	20,575.11	
MAT		VEN	NVD	SCI APORTES IEISS	5,725.82	14,849.29	
MAT		VEN	NVD	COMIS SCI IEISS	0.30	14,848.99	
MAT		VEN	NVD	COMIS SCI IEISS	0.30	14,848.69	
MAT		VEN	NVD	COMIS SCI IEISS	0.30	14,848.39	
MAT		VEN	NVD	COMIS SCI IEISS	0.30	14,848.09	
MAT	003513	VEN	CHQ	CAMARA	33.32	14,814.77	
LOJ	232580	VEN	DEP	DEPOSITO	1,000.00	15,814.77	
LOJ	003522	VEN	CHQ	PAGADO	53.76	15,761.01	
LOJ	003525	VEN	CHQ	PAGADO	317.50	15,443.51	
MAT	003524	VEN	CHQ	CAMARA	24.75	15,418.76	
MAT		VEN	N/C	CRED.TRANSF.INTERBANCARIAS	785.05	16,203.81	
MAT		VEN	N/C	CRED.TRANSF.INTERBANCARIAS	16,581.24	32,785.05	
MAT	003526	VEN	CHQ	CAMARA	219.89	32,565.16	
LOJ	134716	VEN	NVD	TRANSF/DIVISAS	16,581.29	15,983.87	
LOJ	134716	VEN	NVD	COMISION TRANSF LOCAL	2.00	15,981.87	1.79
LOJ	003530	VEN	CHQ	PAGADO	842.98	15,138.89	
MAT	003527	VEN	CHQ	CAMARA	39.64	15,099.25	
LOJ	003519	VEN	CHQ	PAGADO	66.04	15,033.21	
LOJ	003529	VEN	CHQ	PAGADO	633.85	14,399.36	
ANL	003532	VEN	CHQ	PAGADO	127.00	14,272.36	

NOMENCLATURAS DE LA COLUMNA CANAL

BVI Banca Electrónica / Banca Virtual	BBA Banco del Barrio	BCL Banca Celular
ATM Cajeros Automáticos	IVR Banca Telefónica	VEN Ventanilla

✓ = Chequeado o verificado con Libro Bancos

BANCA VIRTUAL EMPRESAS

Realice sus transacciones desde cualquier lugar y a cualquier hora, los 365 días del año.

- Consultas
- Transferencias y pagos de tarjetas de crédito
- Domiciliación y pago de servicios.

Para mayor información comuníquese con su Gestor.

PAGO DE NÓMINA

Pague la nómina de su empresa de forma ágil y segura.

- Pague en línea mediante crédito a cuentas y pago efectivo.
- Cobertura a nivel nacional.
- Productos de crédito e inversión según las necesidades de sus colaboradores.

Para mayor información comuníquese con su Gestor.

PARA MAYOR INFORMACIÓN COMUNÍQUESE AL 170022323

AAA

www.bancoguayaquil.com

F2.5
25-78

FECHA	OFICINA	NÚMERO	CANAL	TIPO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO TOTAL
14MAY	MAT	003533	VEN	CHQ	CAMARA	74.33 ✓	14,198.03
15MAY	MSO	357844	VEN	DEP	DEPOSITO	1,860.00 ✓	16,058.03
19MAY	LOJ	003536	VEN	CHQ	PAGADO	182.91 ✓	15,875.12
20MAY	MAT	003534	VEN	CHQ	CAMARA	56.44 ✓	15,818.68
21MAY	MAT	003537	VEN	CHQ	CAMARA	208.46 ✓	15,610.22
21MAY	LOJ	003538	VEN	CHQ	CERTIFICADO	248.86 ✓	15,361.36
21MAY	ANL	003540	VEN	CHQ	PAGADO	100.00 ✓	15,261.36
23MAY	LOJ	003539	VEN	CHQ	PAGADO	97.06 ✓	15,164.30
26MAY	MAT	003535	VEN	CHQ	CAMARA	34.41 ✓	15,129.89
26MAY	LOJ	003541	VEN	CHQ	PAGADO	100.00 ✓	15,029.89
28MAY	MAT		VEN	N/C	CRED.TRANSF.INTERBANCARIAS	785.05 ✓	15,814.94
28MAY	LOJ	149526	VEN	DEP	DEPOSITO	151.84 ✓	15,966.78
29MAY	MAT	003528	VEN	CHQ	CAMARA	94.15 ✓	15,872.63
29MAY	LOJ	003542	VEN	CHQ	PAGADO	400.00 ✓	15,472.63

F2.5
27-78

✓= Chequeado o verificado con Libro Bancos

Esti
RE
TIOD
DES
SAL
DEP
NOT
CHE
NOT
CO TOTAL
CO DISPONIBLE



RENT
DE CREDITA
RECCION
NUEVA GUAYA
NUEVA GUAYA
RECCION S
CUBA No
RENTA

Recuerd



requit
re-Definict
TEL



SOLIDAMENTE A SU LADO

F2.5
26-78

Estimado Cliente, a continuación le presentamos datos importantes para Usted:
 • Resumen de movimientos • Saldos Promedios • Anuncios de Interés

RESUMEN DE MOVIMIENTOS			VALOR
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO PROMEDIO MENSUAL
			17,053.69
	SALDO ANTERIOR	22,473.21	NÚMERO DE DÍAS
3	DEPÓSITOS	3,011.84	TASA DE INTERÉS
3	NOTAS DE CRÉDITO	18,151.34	INTERÉS GANADO
22	CHEQUES	4,145.35	IMP. A LA RENTA RETENIDO
10	NOTAS DE DÉBITO	24,018.41	INTERÉS NETO GANADO
	SALDO TOTAL	15,472.63	
	SALDO DISPONIBLE	15,472.63	

F2.5
27-78


Sentirse apoyado toda la vida.
 PARA MUCHOS ES
SOLIDEZ,
 PARA MI ES MI BANCO,
 MI BANCO DE GUAYAQUIL.



✓ = Chequeado o verificado con Libro Bancos

CLIENTE : FUNDACION ALVAREZ-SERVICIOS
 C.C. / CÉDULA : 1190068753001
 DIRECCIÓN : J.FDE VALDIVIESO Y AV. ORILLAS DEL
 ZAMORA(COLE.TECNICO DANIEL
 BANCO DE GUAYAQUIL S.A. / R.U.C.: 0990049459001
 CALLE TRIZ - PICHINCHA 107 Y FRANCISCO DE PAULA YCAZA
 IDENTIFICACIÓN SRI No.: 1114456739
 CÚPULA No. : 001-007-000159940
 VIGENCIA : 13 MARZO 2014 HASTA 13 MARZO 2015

RESUMEN DE SERVICIOS	CANTIDAD	VALOR
SERVICIOS IVA 12%	1	1.79
IVA 12%		0.21
SERVICIOS IVA 0%		0.00
IVA 0%		0.00
TOTAL		2.00
ORIGINAL - CLIENTE		

Recuerde que usted puede consultar su estado de cuenta las 24 horas del día, los 365 días de año con solo ingresar a nuestra página web: www.bancoguayaquil.com. Ponemos a su disposición gratis las imágenes de anverso y reverso de sus cheques.

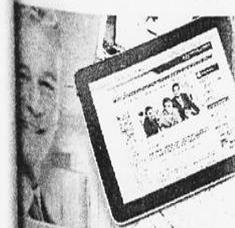


PAGO A TERCEROS

Realice sus pagos de una manera rápida y sencilla.

- Pagos en línea mediante un proceso seguro.
- Diversidad de formas de pago.
- Ahorro de tiempo y recursos.

Para mayor información comuníquese con su Gestor.



RECAUDACIONES

Optimice su recaudación a través de los canales de atención del Banco.

- Cobertura a nivel nacional.
- Sistema ágil y seguro de recaudación en línea.
- Disponibilidad inmediata de los valores recaudados.

Para mayor información comuníquese con su Gestor.

Calles Pichincha 105-107 y Francisco de Paula Icaza.

Quito:
Colón 980 y Reina Victoria.

Cuenca:
Mariscal Sucre y Hermano Miguel.

TELÉFONO A NIVEL NACIONAL: 37-30-100 • BANCA TELEFÓNICA: 1700 242424 • WWW.BANCOGUAYAQUIL.COM

PARA MAYOR INFORMACIÓN COMUNÍQUESE AL 1700242424

AAA

www.bancoguayaquil.com

F2.5
27-78

FUNDACIÓN ALVAREZ
LIBRO BANCOS CUENTA GUAYAQUIL

MES DE MAYO 2014

FECHA	DETALLE	N. chequ	DEPOSITO	V. CHEQUE	SALDO
	SALDO ANTERIOR		22005,63		22005,63
					22005,63
05/05/2014	MACAS LUVIA	3525		317,50 ✓	21688,13
07/05/2014	CASTILLO CHAMBA JOSE	3526		219,89 ✓	21468,24
09/05/2014	CASTRO BRAVO JORGE AUGUST	3527		39,64 ✓	21428,60
09/05/2014	JUAN VICENTE OBANDO	3528		94,15 ✓	21334,45
09/05/2014		0 3529		633,85 ✓	20700,60
09/05/2014	ARRIENDO PARA EL 4 DE JULIO		1000 ✓		21700,60
12/05/2014	DINERO DEL ALBERGUE		16581,24 ✓		38281,84
12/05/2014	DINERO DEL ALBERGUE			16581,29 ✓	21700,55
12/05/2014	PABLO CUENCA	3530		842,98 ✓	20857,57
	ANULADO	3531		0,00	20857,57
12/05/2014	JAIME OSWALDO VICENTE	3532		127,00 ✓	20730,57
12/05/2014	CAMACHO SANCHEZ AMADOR	3533		74,33 ✓	20656,24
15/05/2014	AUSTRORIEGO	3534		56,44 ✓	20599,80
15/05/2014	CASTILLO CHAMBA JOSE	3535		34,41 ✓	20565,39
16/05/2014	FIERRO JIMENEZ ANA	3536		182,91 ✓	20382,48
16/05/2014	ARRIENDO COLISEO PARA EL 5 DE MAYO		1860 ✓		22242,48
19/05/2014	COMPRA MATERIALES COMP. 164	3537		208,46 ✓	22034,02
19/05/2014	EMPRESA PUBLICA MU. LOJA	3538		248,86 ✓	21785,16
20/05/2014	SIVISACA PUCHA VALENTINA	3539		97,06 ✓	21688,10
21/05/2014	IÑIGUEZ HIDALGO JAIRO	3540		100,00 ✓	21588,10
21/05/2014	IESS REGIONAL 7			7433,92 ✓	14154,18
28/05/2014	AGRUPACION MARISTA ECUAT		785,05 ✓		14939,23
28/05/2014	ARRIENDO DE PASTOS VILLONACO		151,84 ✓		15091,07
28/05/2014	YESENIA SALINAS	3541		100,00 ✓	14991,07
28/05/2014	DIEGO ROMAN MATAMOROS	3542		400,00 ✓	14591,07
28/05/2014	ANGEL VIÑAMAGUA	3543		227,00 ✓	14364,07
28/05/2014	FREDY CARDENAS	3544		633,85 ✓	13730,22
28/05/2014	MACAS LUVIA	3545		317,50 ✓	13412,72
28/05/2014	MARIA AGUILAR	3546		310,86 ✓	13101,86
	NOTAS DE DEBITO			3,20 ✓	13098,66
28/05/2014	AGRUPACION MARISTA ECUAT		785,05 ✓		13883,71
			43168,81	29285,10	13883,71

F2.5
24-78/25-
78/26-78

F2.5
23-78

✓ = Chequeado o verificado con Estado de Cuenta



**FUNDACION ALVAREZ
EXAMEN ESPECIAL
CEDULA ANALITICA
CONCILIACION BANCARIA JUNIO**

**F2.5
28-78**

CUENTA: BANCOS

PERIODO : 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

BANCO DE GUAYAQUIL CUENTA CORRIENTE 9905952

CONCILIACION BANCARIA

Saldo según Libro Bancos		3.352,92
SALDO CONCILIADO DE LIBRO BANCOS	F2.5 31-78	<u>3.352,92</u> ✓
Saldo según Estado Bancario		5.199,69
- Cheques girados y no cobrados		
Cheque N° 3349	99,71	
Cheque N° 3558	76,03	
Cheque N° 3559	8,00	
Cheque N° 3561	633,85	
Cheque N° 3562	487,68	
Cheque N° 3563	317,50	
Cheque N° 3564	224,00	
SALDO CONCILIADO AL 30/06/2014		<u>3.352,92</u> ©

CONCLUSIÓN

Luego de haber realizado la conciliación bancaria del mes de Junio, se determina que el saldo de Libro Bancos si coincide con el Estado de Cuenta Bancario.

✓= Chequeado o Verificado con Libro Bancos

©= Saldo Conciliado

ELABORADO: A.L.R.C.

REVISADO: E.A.S.T.

FECHA: 28-05-2015

F2.5
29-78

CLIENTE : FUNDACION ALVAREZ-SERVICIOS
DIRECCION : J.FDE VALDIVIESO Y AV.ORILLAS DEL
ZAMORA(COLE. TECNICO DANIEL

Cod.Postal: 110102 LOJA 000 007-1C02 013688
Ecuador



C.I. / R.U.C. : 1190068753001
CUENTA : 000XXX5952

BANCO DE GUAYAQUIL S.A. / RUC. 0990049459001
MATRIZ - PICHINCHA 105-107 Y FRANCISCO DE PAULA YCAZA
Contribuyente Especial Resolución No 6925 - 4/07/95

FECHA DE CORTE: 2014/JUN/01 - 2014/JUN/30

GESTOR : PAOLA YAGUANA B
OFICINA : J.A.EGUIGUREN Y B.VALDIVIESO

TELEFONO: 3730100 EXT. 43101
EMAIL : PYAGUANA@BANCOGUAYAQUIL.COM

Estimado cliente, verificar la información aquí incluida, y si existiese alguna inconformidad, informar por escrito a nuestros auditores externos PWC al fax : 04-2286889 o a la casilla 09-015820

FECHA	OFICINA	NÚMERO	CANAL	TIPO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO TOTAL	BASE IMPO IVA
02/JUN	MAT	003543	VEN	CHQ	CAMARA	227.00 ✓	15,245.63	
02/JUN	LOJ	003546	VEN	CHQ	PAGADO	310.86 ✓	14,934.77	
04/JUN	LOJ	003547	VEN	CHQ	PAGADO	281.86 ✓	14,652.91	
05/JUN	LOJ	157538	VEN	DEP	DEPOSITO	1,700.00 ✓	16,352.91	
06/JUN	MAT		VEN	N/D	SCI APORTES IEES	5,834.07	10,518.84	
06/JUN	MAT		VEN	N/D	SCI APORTES IEES	731.25	9,787.59	
06/JUN	MAT		VEN	N/D	SCI APORTES IEES	818.40 ✓	8,969.19	
06/JUN	MAT		VEN	N/D	SCI APORTES IEES	16.00	8,953.19	
06/JUN	MAT		VEN	N/D	COMIS SCI IEES	0.30	8,952.89	
06/JUN	MAT		VEN	N/D	COMIS SCI IEES	0.30 ✓	8,952.59	
06/JUN	MAT		VEN	N/D	COMIS SCI IEES	0.30	8,952.29	
06/JUN	MAT		VEN	N/D	COMIS SCI IEES	0.30	8,951.99	
09/JUN	LOJ	003545	VEN	CHQ	PAGADO	317.50	8,634.49	
10/JUN	MAT	003548	VEN	CHQ	CAMARA	328.73 ✓	8,305.76	
11/JUN	MAT	003549	VEN	CHQ	CAMARA	81.23 ✓	8,224.53	
12/JUN	LOJ	003550	VEN	CHQ	CERTIFICADO	240.04 ✓	7,984.49	
19/JUN	MAT	003555	VEN	CHQ	CAMARA	1,900.00 ✓	6,084.49	
19/JUN	MAT	003556	VEN	CHQ	CAMARA	100.00 ✓	5,984.49	
19/JUN	LOJ	003544	VEN	CHQ	PAGADO	633.85 ✓	5,350.64	
19/JUN	LOJ	003554	VEN	CHQ	PAGADO	47.08 ✓	5,303.56	
27/JUN	MAT	003557	VEN	CHQ	CAMARA	103.87 ✓	5,199.69	

F2.5
31-78

✓= Chequeado o verificado con Libro Bancos

NOMENCLATURAS DE LA COLUMNA CANAL

BVI	Banca Electrónica / Banca Virtual	BBA	Banco del Barrio	BCL	Banca Celular
ATM	Cajeros Automáticos	IVR	Banca Telefónica	VEN	Ventanilla



Vamos, solicita tu **AUTOFÁCIL** a 60 meses plazo y con 25% de entrada.

F2.5
30-78

Estimado Cliente, a continuación le presentamos datos importantes para Usted:
• Resumen de movimientos • Saldos Promedios • Anuncios de Interés

Recuerde que usted puede consultar su estado de cuenta las 24 horas del día, los 365 días de año con solo ingresar a nuestra página web: www.bancoguayaquil.com. Ponemos a su disposición gratis las imágenes de anverso y reverso de sus cheques.

RESUMEN DE MOVIMIENTOS			VALOR	
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR		
	SALDO ANTERIOR	15,472.63	SALDO PROMEDIO MENSUAL	
1	DEPÓSITOS	1,700.00	NÚMERO DE DÍAS	30
	NOTAS DE CRÉDITO	0.00	TASA DE INTERÉS	0.00%
12	CHEQUES	4,572.02	INTERÉS GANADO	0.00
8	NOTAS DE DÉBITO	7,400.92	IMP. A LA RENTA RETENIDO	0.00
	SALDO TOTAL	5,199.69	INTERÉS NETO GANADO	0.00
	SALDO DISPONIBLE	5,199.69		

Este es el momento, tu momento, por eso queremos abrirte el camino para que puedas hacer que las cosas pasen. Vamos, lo mejor está por venir.

✓ = Chequeado o verificado con Libro Bancos

Lo mejor está por venir



F2.5
31-78

cuálquiera de nuestras oficinas.

En caso de pérdida de este componente o si desea una copia, por favor solicite en
Lo mejor está por venir



F2.5
31-78

FUNDACIÓN ALVAREZ
LIBRO BANCOS CUENTA GUAYAQUIL
MES DE JUNIO 2014

FECHA	DETALLE	N. cheque	DEPOSITO	V. CHEQUE	SALDO
	SALDO ANTERIOR		13883.71		13883.71
03/06/2014	DIRECTORA HA. MATRICULA CARRO	3547		281.86 ✓	13601.85
09-06-2014	FIERRO JIMENEZ ANA LUCIA	3548		328.73 ✓	13273.12
09-06-2014	CARRION GUERRERO DANIEL	3549		81.23 ✓	13191.89
09-06-2014	IESS REGIONAL 7			7399.72 ✓	5792.17
09-06-2014	ARRIENDO DE COLISEO		1700 ✓		7492.17
12-06-2014	EMPRESA MUNICIPAL AGUA POTABLE	3550		240.04 ✓	7252.13
13-06-2014	ANULADO	3552		0.00	7252.13
13-06-2014	ANULADO	3553		0	7252.13
16-06-2014	SIVISACA VALENTINA	3554		47.08 ✓	7205.05
	BANCO DE PICHINCHA	3555		1900.00 ✓	5305.05
	BANCO DE PICHINCHA	3556		100.00 ✓	5205.05
	QUIÑONEZ MARCO	3557		103.87 ✓	5101.18
27-06-2014	PAGO MATERIALES FIERRO ANA LUCIA	3561		76.03 ✓	5025.15
	ALMACEN ESTUDIANTIL	3559		8.00 ✓	5017.15
27-06-2014	ANULADO	3560		0.00	5017.15
27-06-2014	FREDY CARDENAS	3561		633.85 ✓	4383.30
27-06-2014	MILTON EDUARDO ESPAÑA	3562		487.68 ✓	3895.62
27-06-2014	MACAS LUVIA	3563		317.50 ✓	3578.12
27-06-2014	INIGUEZ JAIRO	3564		224.00 ✓	3354.12
27-06-2014	NOTA DE DEBITO			1.20 ✓	3352.92
			15583.71	12230.79	3352.92

F2.5
29-78/30-78

F2.5
28-78

CONCILIACION BANCARIA MES DE JUNIO 2014

SALDO SEGÚN LIBROS

SALDO SEGÚN ESTADO BANCARIO 5199.69

MENOS CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS

08/07/2013	SOTOMAYOR BORIS	3349	99.71		
27-06-2014	PAGO MATERIALES FIERRO ANA LUCIA	3561	76.03 ✓		
	ALMACEN ESTUDIANTIL	3559	8.00 ✓		
27-06-2014	ANULADO	3560	0.00		
27-06-2014	FREDY CARDENAS	3561	633.85 ✓		
27-06-2014	MILTON EDUARDO ESPAÑA	3562	487.68 ✓		
	MACAS LUVIA	3563	317.50 ✓		
	INIGUEZ JAIRO	3564	224.00 ✓		

TOTAL CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS

TOTAL 1846.77

SUMAN IGUALES 3352.92

3352.92 (C)

0.00

Dra. Teresa Vivanco
CONTADORA



✓ = Chequeado o verificado con Estado de Cuenta

**FUNDACION ALVAREZ
EXAMEN ESPECIAL
CEDULA ANALITICA
CONCILIACION BANCARIA JULIO**

**F2.5
32-78**

CUENTA: BANCOS

PERIODO : 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

BANCO DE GUAYAQUIL CUENTA CORRIENTE 9905952

CONCILIACION BANCARIA

Saldo según Libro Bancos		13.291,87
SALDO CONCILIADO DE LIBRO BANCOS	F2.5 35-78	<u>13.291,87</u> ✓
Saldo según Estado Bancario		18.391,58
- Cheques girados y no cobrados		
Cheque N° 3349	99,71	
Cheque N° 3569	5.000,00	
SALDO CONCILIADO AL 31/07/2014		<u>13.291,87</u> ©

CONCLUSIÓN

Luego de haber realizado la conciliación bancaria del mes de Julio, se determina que el saldo de Libro Bancos si coincide con el Estado del Estado Bancario.

✓= Chequeado o Verificado con Libro Bancos

©= Saldo Conciliado

ELABORADO: A.L.R.C.

REVISADO: E.A.S.T.

FECHA: 28-05-2015

Estado de Cuenta Corriente



F2.5
35-78
BANCO
GUAYAQUIL

CLIENTE : FUNDACION ALVAREZ-SERVICIOS
DIRECCION : J.FDE VALDIVIESO Y AV.ORILLAS DEL ZAMORA(COLE.TECNICO DANIEL

C.I./R.U.C. : 1190068753001
CUENTA : 000XXX5952

Cod.Postal: 110102 LOJA 000 007-1C02 017585
Ecuador



BANCO DE GUAYAQUIL S.A. / RUC. 0990049459001
MATRIZ - PICHINCHA 105-107 Y FRANCISCO DE PAULA YCAZA
Contribuyente Especial Resolución No 6925 - 4/07/95

FECHA DE CORTE: 2014/JUL/01 - 2014/JUL/31

GESTOR : PAOLA YAGUANA B
OFICINA : J.A.EGUIGUREN Y B.VALDIVIESO

TELEFONO: 3730100 EXT. 43101
EMAIL : PYAGUANA@BANCOGUAYAQUIL.COM

Estimado cliente, verificar la información aquí incluida, y si existiese alguna inconformidad, informar por escrito a nuestros auditores externos: PWC al fax: 04-2286889 o a la casilla 09-015820

OFICINA	NÚMERO	CANAL	TIPO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO TOTAL	BASE IMPONIBLE IVA
MAT	003559	VEN	CHQ	CAMARA	8.00 ✓	5,191.69	
MAT		VEN	N/C	CRED.TRANSF INTERBANCARIAS	785.05 ✓	5,976.74	
MAT	003558	VEN	CHQ	CAMARA	76.03 ✓	5,900.71	
LOJ	003563	VEN	CHQ	PAGADO	317.50 ✓	5,583.21	
LOJ	265833	VEN	DEP	DEPOSITO	2,360.00 ✓	7,943.21	
ANL	003562	VEN	CHQ	PAGADO	487.68 ✓	7,455.53	
MAT		VEN	N/C	CRED.TRANSF INTERBANCARIAS	10,000.00 ✓	17,455.53	
MAT		VEN	N/D	SCI.APORTES IESS	292.54 ✓	17,162.99	
MAT		VEN	N/D	SCI.APORTES IESS	35.75 ✓	17,127.24	
MAT		VEN	N/D	SCI.APORTES IESS	1,135.20 ✓	15,992.04	
MAT		VEN	N/D	SCI.APORTES IESS	5,473.66 ✓	10,518.38	
MAT		VEN	N/D	SCI.APORTES IESS	669.01 ✓	9,849.37	
MAT		VEN	N/D	SCI.APORTES IESS	15.24 ✓	9,834.13	
MAT		VEN	N/D	COMIS.SCI IESS	0.30 ✓	9,833.83	
MAT		VEN	N/D	COMIS.SCI IESS	0.30 ✓	9,833.53	
MAT		VEN	N/D	COMIS.SCI IESS	0.30 ✓	9,833.23	
MAT		VEN	N/D	COMIS.SCI IESS	0.30 ✓	9,832.93	
MAT		VEN	N/D	COMIS.SCI IESS	0.30 ✓	9,832.63	
MAT		VEN	N/D	COMIS.SCI IESS	0.30 ✓	9,832.33	
ANL	003564	VEN	CHQ	PAGADO	224.00 ✓	9,608.33	
LOJ	003561	VEN	CHQ	PAGADO	633.85 ✓	8,974.48	
LOJ	003567	VEN	CHQ	CERTIFICADO	306.40 ✓	8,668.08	
LOJ	003565	VEN	CHQ	PAGADO	55.63 ✓	8,612.45	
MAT	003566	VEN	CHQ	CAMARA	220.87 ✓	8,391.58	

NOMENCLATURAS DE LA COLUMNA CANAL

BM	✓ Chequeado o verificado con Libro Bancos	BCL	Banca Celular
ATM	Cajeros Automáticos	IVR	Banca Telefónica
		VEN	Ventanilla

ANTES SALÍAS EN EL TUYO, AHORA SAL EN EL DE LOS DOS.

Vamos, solicita tu **AUTOFÁCIL** a 60 meses plazo y con 25% de entrada.



BANCO
GUAYAQUIL

La mejor está por venir



BANCO
GUAYAQUIL

La mejor está por venir

F2.5
34-78

FECHA	OFICINA	NÚMERO	CANAL	TIPO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO TOTAL	BASE
/JUL	MAT		VEN	N/C	CRED.TRANSF.INTERBANCARIAS	10,000.00	18,391.58	

F2.5
35-78



Estimado Cliente, a continuación le presentamos datos importantes para Usted:
• Resumen de movimientos • Saldos Promedios • Anuncios de Interés

Recuerde que usted puede consultar su estado de cuenta las 24 horas del día, los 365 días de año con solo ingresar a nuestra página web: www.bancoguayaquil.com. Ponemos a su disposición gratis las imágenes de anverso y reverso de sus cheques.

RESUMEN DE MOVIMIENTOS			VALOR	
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR		
	SALDO ANTERIOR	5,199.69		
1	DEPÓSITOS	2,360.00		
3	NOTAS DE CRÉDITO	20,785.05		
9	CHEQUES	2,329.96		
12	NOTAS DE DÉBITO	7,623.20		
	SALDO TOTAL	18,391.58		
	SALDO DISPONIBLE	18,391.58		
			SALDO PROMEDIO MENSUAL	8,726.07
			NÚMERO DE DÍAS	31
			TASA DE INTERÉS	0.00%
			INTERÉS GANADO	0.00
			IMP. A LA RENTA RETENIDO	0.00
			INTERÉS NETO GANADO	0.00

Este es el momento, tu momento, por eso queremos abrirte el camino para que puedas hacer que las cosas pasen. Vamos, lo mejor está por venir.

✓= Chequeado o verificado con Libro Bancos
Lo mejor está por venir



CANALES DE ATENCIÓN



FUNDACIÓN ALVAREZ
LIBRO BANCOS CUENTA GUAYAQUIL
MES DE AGOSTO 2014

FECHA	DETALLE	N. cheque	DEPOSITO	V. CHEQUE	SALDO
	SALDO ANTERIOR		13291.87		13291.87
	TRASFERENCIA				13291.87
15/08/2014	IESS REGIONAL 7			7934.61 ✓	5357.26
	NOTA DE DEBITO			1.20 ✓	5356.06
					0.00
					0.00
					0.00
					0.00
			13291.87	7935.81	5356.06

F2.5
33-78
34-78

F2.5
32-78

CONCILIACION BANCARIA MES DE AGOSTO 2014
SALDO SEGÚN LIBROS
SALDO SEGÚN ESTADO BANCARIO 5455.77
MENOS CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS

FECHA	DETALLE	N. cheque	DEPOSITO	V. CHEQUE	SALDO
08/07/2013	SOTOMAYOR BORIS	3349	99.71		

TOTAL CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS 99.71
TOTAL 5356.06
SUMAN IGUALES 5356.06
0.00

[Signature]
Dra. Teresa Vivanco
CONTADORA



**FUNDACION ALVAREZ
EXAMEN ESPECIAL
CEDULA ANALITICA
CONCILIACION BANCARIA AGOSTO**

**F2.5
36-78**

CUENTA: BANCOS

PERIODO : 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

BANCO DE GUAYAQUIL CUENTA CORRIENTE 9905952

CONCILIACION BANCARIA

Saldo según Libro Bancos		5.356,06	
SALDO CONCILIADO DE LIBRO BANCOS	F2.5 39-78	<u>5.356,06</u>	✓
Saldo según Estado Bancario		5.455,77	
- Cheques girados y no cobrados Cheque N° 3349	99,71		
SALDO CONCILIADO AL 31/08/2014		<u>5.356,06</u>	⊙

CONCLUSIÓN

Luego de haber realizado la conciliación bancaria del mes de Agosto, se determina que el saldo de Libro Bancos si coincide con el Estado del Estado Bancario.

✓= Chequeado o Verificado con Libro Bancos

⊙= Saldo Conciliado

ELABORADO: A.L.R.C.

REVISADO: E.A.S.T.

FECHA: 28-05-2015

F2.5
37-78

Estado de Cuenta Corriente

CLIENTE : FUNDACION ALVAREZ-SERVICIOS
DIRECCION : J.FDE VALDIVIESO Y AV.ORILLAS DEL ZAMORA(COLE.TECNICO DANIEL)

Cod.Postal: 110102 LOJA 000 007-1C02 017401
 Ecuador

C.I./R.U.C. : 1190068753001
CUENTA : 000XX5982

BANCO DE GUAYAQUIL S.A. / RUC. 0990049459001
 MATRIZ - PICHINCHA 105-107 Y FRANCISCO DE PAULA YCAZA
 Contribuyente Especial. Resolución No 6925 - 4/0795

FECHA DE CORTE: 2014/AGO/01 - 2014/AGO/31

GESTOR : PAOLA YAGUANA B
OFICINA : J.A.EGUIGUREN Y B.VALDIVIESO

TELEFONO: 3730100 EXT. 43101
EMAIL : PYAGUANA@BANCOGUAYAQUIL.COM

Estimado cliente, verificar la información aquí incluida, y si existiese alguna inconformidad, informar por escrito a nuestros auditores externos PWC al fax: 04-2286889 o a la casilla 09-015820

FECHA	OFICINA	NÚMERO	CANAL	TIPO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO TOTAL	BASE IMPONIBLE IVA
AGO	MAT	003569	ATM	CHQ	CAMARA	5,000.00	13,391.58	
AGO	MAT		VEN	N/D	SCI.APORTES IESS	5,853.28	7,538.30	
AGO	MAT		VEN	N/D	SCI.APORTES IESS	715.56	6,822.74	
AGO	MAT		VEN	N/D	SCI.APORTES IESS	15.24	6,807.50	
AGO	MAT		VEN	N/D	SCI.APORTES IESS	1,350.53	5,456.97	
AGO	MAT		VEN	N/D	COMIS.SCI.IESS	0.30	5,456.67	
AGO	MAT		VEN	N/D	COMIS.SCI.IESS	0.30	5,456.37	
AGO	MAT		VEN	N/D	COMIS.SCI.IESS	0.30	5,456.07	
AGO	MAT		VEN	N/D	COMIS.SCI.IESS	0.30	5,455.77	

F2.5
39-78

✓= Chequeado o verificado con Libro Bancos

NOMENCLATURAS DE LA COLUMNA CANAL

BVI Banca Electrónica / Banca Virtual	BBA Banco del Barrio	BCL Banca Celular
ATM Cajeros Automáticos	IVR Banca Telefónica	VEN Ventanilla

Vamos, solicita tu **CHEQUERA** de forma fácil y rápida a través de la Banca Virtual Empresas.

CUENTA CORRIENTE.


BANCO GUAYAQUIL
 Lo mejor está por venir

Vamos, solicita **DEPÓSITO ELECTRÓNICO** para que optimices tus transacciones comerciales y aceleres tus cobros sin necesidad de hacer largas filas desde la comodidad de tu oficina.


BANCO GUAYAQUIL
 Lo mejor está por venir


BANCO GUAYAQUIL 364

F2.5
38-78

Estimado Cliente, a continuación le presentamos datos importantes para Usted:
• Resumen de movimientos • Saldos Promedios • Anuncios de Interés

Recuerde que usted puede consultar su estado de cuenta las 24 horas del día, los 365 días de año con solo ingresar a nuestra página web: www.bancoguayaquil.com. Ponemos a su disposición gratis las imágenes de anverso y reverso de sus cheques.

RESUMEN DE MOVIMIENTOS			SALDO PROMEDIO MENSUAL	
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR		VALOR
	SALDO ANTERIOR	18,391.58	NÚMERO DE DÍAS	31
	DEPÓSITOS	0.00	TASA DE INTERÉS	0.00%
	NOTAS DE CRÉDITO	0.00	INTERÉS GANADO	0.00
1	CHEQUES	5,000.00	IMP. A LA RENTA RETENIDO	0.00
8	NOTAS DE DÉBITO	7,935.81	INTERÉS NETO GANADO	0.00
	SALDO TOTAL	5,455.77 ✓		
	SALDO DISPONIBLE	5,455.77 ✓		

Este es el momento, tu momento, por eso queremos abrirte el camino para que puedas hacer que las cosas pasen. Vamos, lo mejor está por venir.

✓= Chequeado o verificado con Libro Bancos

Lo mejor está por venir



CANALES DE ATENCIÓN



Ventanilla
de Banco



Banco
del Barrio



Banca Virtual
Movil



Banca
Virtual



Cajero
Automático



Banca
Telefónica



Vamos, solicita **CRÉDITO NÓMINA**, un crédito diseñado para tus colaboradores.

Lo mejor está por venir



Guayaquil:
Matriz-Pichincha 105-107 y Francisco de Paula Icaza.

Quito:
Santa María y Reina Victoria.

Cuenca:
Mariscal Sucre y Hermano Miguel.

TELÉFONO A NIVEL NACIONAL • 37-30-100 • WWW.BANCOGUAYAQUIL.COM

Lo mejor está por venir



F2.5
39-78

FUNDACIÓN ALVAREZ
LIBRO BANCOS CUENTA GUAYAQUIL
MES DE AGOSTO 2014

FECHA	DETALLE	N. chequ	DEPOSITO	V. CHEQUE	SALDO
	SALDO ANTERIOR		13291.87		13291.87
	TRANSFERENCIA				13291.87
15/08/2014	IESS REGIONAL 7			7934.61 ✓	5357.26
	NOTA DE DEBITO			1.20 ✓	5356.06
					0.00
					0.00
					0.00
					0.00
			13291.87	7935.81	5356.06

F2.5
37-78
38-78

F2.5
36-78

CONCILIACION BANCARIA MES DE AGOSTO 2014
SALDO SEGÚN LIBROS
SALDO SEGÚN ESTADO BANCARIO 5455.77
MENOS CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS

08/07/2013	SOTOMAYOR BORIS	3349	99.71		

TOTAL CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS
TOTAL 99.71
SUMAN IGUALES 5356.06 5356.06
0.00

[Signature]
Dra. Teresa Vivanco
CONTADORA



✓= Chequeado o verificado con Estado de Cuenta

**FUNDACION ALVAREZ
EXAMEN ESPECIAL
CEDULA ANALITICA
CONCILIACION BANCARIA SEPTIEMBRE**

**F2.5
40-78**

CUENTA: BANCOS

PERIODO : 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

BANCO DE GUAYAQUIL CUENTA CORRIENTE 9905952

CONCILIACION BANCARIA

Saldo según Libro Bancos		2.421,69
SALDO CONCILIADO DE LIBRO BANCOS	F2.5 43-78	<u>2.421,69</u> ✓
Saldo según Estado Bancario		2.521,40
- Cheques girados y no cobrados Cheque N° 3349	99,71	
SALDO CONCILADO AL 30/09/2014		<u>2.421,69</u> ©

CONCLUSIÓN

Luego de haber realizado la conciliación bancaria del mes de Septiembre, se determina que el saldo de Libro Bancos si coincide con el Estado del Estado Bancario.

✓= Chequeado o Verificado con Libro Bancos

©= Saldo Conciliado

ELABORADO: A.L.R.C.

REVISADO: E.A.S.T.

FECHA: 28-05-2015

Estado de Cuenta Corriente



BANCO GUAYAQUIL
F2.5
41-78

CLIENTE : FUNDACION ALVAREZ-SERVICIOS
DIRECCION : J.FDE VALDIVIESO Y AV ORILLAS DEL ZAMORA(COLE TECNICO DANIEL

Cod Postal: 110102 LOJA 000 007-1C02 014045 Ecuador



C.I. / R.U.C. : 1190068753001
CUENTA : 000XX5952

BANCO DE GUAYAQUIL S.A. / RUC. 0990049459001
MATRIZ - PICHINCHA 105-107 Y FRANCISCO DE PAULA YCAZA
Contribuyente Especial Resolución No 6925 - 4/07/95

FECHA DE CORTE: 2014/SEP/01 - 2014/SEP/30

GESTOR : PAOLA YAGUANA B
OFICINA : J.A.EGUIGUREN Y B.VALDIVIESO

TELEFONO: 3730100 EXT. 43101
EMAIL : PYAGUANA@BANCOGUAYAQUIL.COM

Estimado cliente, verificar la información aquí incluida, y si existiese alguna inconformidad, informar por escrito a nuestros auditores externos PWC al fax : 04-2286889 o a la casilla 09-015820

FECHA	OFICINA	NÚMERO	CANAL	TIPO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO TOTAL	BASE IMPONIBLE IVA
P	MAT		VEN	NC	CRED TRANSF. INTERBANCARIAS	5,000.00 ✓	10,456.77	
P	MAT		VEN	ND	SCI APORTES IEISS	738.13	9,717.64	
P	MAT		VEN	ND	SCI APORTES IEISS	1,185.60 ✓	8,532.04	
	MAT		VEN	ND	SCI APORTES IEISS	5,994.20 ✓	2,537.84	
	MAT		VEN	ND	SCI APORTES IEISS	15.24 ✓	2,522.60	
	MAT		VEN	ND	COMIS SCI IEISS	0.30 ✓	2,522.30	
	MAT		VEN	ND	COMIS SCI IEISS	0.30 ✓	2,522.00	
	MAT		VEN	ND	COMIS SCI IEISS	0.30 ✓	2,521.70	
	MAT		VEN	NC	CRED TRANSF. INTERBANCARIAS	0.30 ✓	2,521.40	
	MAT	003570	ATM	CHQ	CAMARA	5,000.00 ✓	7,521.40	
						5,000.00 ✓	2,521.40	

F2.5
43-78

✓ = Chequeado o verificado con Libro Bancos

NOMENCLATURAS DE LA COLUMNA CANAL

BVI Banca Electrónica / Banca Virtual	BBA Banco del Barrio	BCL Banca Celular
ATM Cajeros Automáticos	IVR Banca Telefónica	VEN Ventanilla

Vamos, solicita tu **CHEQUERA** de forma fácil y rápida a través de la Banca Virtual Empresas.

CUENTA CORRIENTE.



BANCO GUAYAQUIL
Lo mejor está por venir.

Vamos, solicita **DEPÓSITO ELECTRÓNICO** para que optimices tus transacciones comerciales y aceleres tus cobros sin necesidad de hacer largas filas desde la comodidad de tu oficina.

Lo mejor está por venir



BANCO

F2.5
42-78

Estimado Cliente, a continuación le presentamos datos importantes para Usted
• Resumen de movimientos • Saldos Promedios • Anuncios de Interés

Recuerde que usted puede consultar su estado de cuenta las 24 horas del día, los 365 días de año con solo ingresar a nuestra página web: www.bancoguayaquil.com. Ponemos a su disposición gratis las imágenes de anverso y reverso de sus cheques

RESUMEN DE MOVIMIENTOS			SALDO PROMEDIO MENSUAL	
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR		VALOR
	SALDO ANTERIOR	5.455,77	NÚMERO DE DÍAS	30
	DEPOSITOS	0,00	TASA DE INTERÉS	0,00%
2	NOTAS DE CRÉDITO	10.000,00	INTERÉS GANADO	0,00
1	CHEQUES	5.000,00	IMP. A LA RENTA RETENIDO	0,00
8	NOTAS DE DÉBITO	7.934,37	INTERÉS NETO GANADO	0,00
	SALDO TOTAL	2.521,40		
	SALDO DISPONIBLE	2.521,40		

F2.5
43-78

Este es el momento, tu momento, por eso queremos abrirte el camino para que puedas hacer que las cosas pasen. Vamos, lo mejor está por venir.

Lo mejor está por venir



✓ = Chequeado o verificado con Libro Bancos

F2.5
43-78

FUNDACIÓN ALVAREZ
LIBRO BANCOS CUENTA GUAYAQUIL
MES DE SEPTIEMBRE 2014

FECHA	DETALLE	N. cheque	DEPOSITO	V. CHEQUE	SALDO
	SALDO ANTERIOR		5356,06		5356,06
09/09/2014	TRASFERENCIA		5000,00	✓	10356,06
15/08/2014	IESS REGIONAL 7			7933,17 ✓	2422,89
17/09/2014	TRASFERENCIA		5000,00	✓	7422,89
17/09/2014	DINERO TRANSFERENCIA PICHINCHA			5000,00 ✓	2422,89
	NOTA DE DEBITO			1,20 ✓	2421,69
					0,00
					0,00
					0,00
					0,00
			15356,06	12934,37	2421,69

F2.5
41-78
42-78

F2.5
40-78

CONCILIACION BANCARIA MES DE SEPTIEMBRE 2014

SALDO SEGÚN LIBROS

SALDO SEGÚN ESTADO BANCARIO

2521,4

MENOS CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS

08/07/2013	SOTOMAYOR BORIS	3349	99,71		

TOTAL CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS

TOTAL

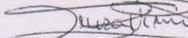
99,71

SUMAN IGUALES

2421,69

2421,69

0,00


Dra. Teresa Vivanco
CONTADORA



✓ = Chequeado o verificado con Estado de Cuenta

**FUNDACION ALVAREZ
EXAMEN ESPECIAL
CEDULA ANALITICA
CONCILIACION BANCARIA OCTUBRE**

**F2.5
44-78**

CUENTA: BANCOS

PERIODO : 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

BANCO DE GUAYAQUIL CUENTA CORRIENTE 9905952

CONCILIACION BANCARIA

Saldo según Libro Bancos		12.511,28
SALDO CONCILIADO DE LIBRO BANCOS	F2.5 47-78	<u>12.511,28</u> ✓
Saldo según Estado Bancario		16.258,31
- Cheques girados y no cobrados		
Cheque N° 3349	99,71	
Cheque N° 3572	3.329,82	
Cheque N° 3573	317,50	
SALDO CONCILIADO AL 31/10/2014		<u>12.511,28</u> ©

CONCLUSIÓN

Luego de haber realizado la conciliación bancaria del mes de Octubre, se determina que el saldo de Libro Bancos si coincide con el Estado del Estado Bancario.

✓= Chequeado o Verificado con Libro Bancos

©= Saldo Conciliado

ELABORADO: A.L.R.C.

REVISADO: E.A.S.T.

FECHA: 28-05-2015

Estado de Cuenta Corriente


**F2.5
45-78**

CLIENTE : FUNDACION ALVAREZ-SERVICIOS
DIRECCION : J.FDE VALDIVIESO Y AV.ORILLAS DEL ZAMORA(COLE,TECNICO DANIEL)
Cod Postal: 110102 LOJA **000** **007-1C02** **013961**
 Ecuador

C.I./R.U.C. : 1190068753001
CUENTA : 000XX5952
BANCO DE GUAYAQUIL S.A. / RUC: 0990049459001
 MATRIZ - PICHINCHA 105-107 Y FRANCISCO DE PAULA YCAZA
 Contribuyente Especial Resolución No 6925 - 4/07/65

FECHA DE CORTE: 2014/OCT/01 - 2014/OCT/31

GESTOR : PAOLA YAGUANA B
OFICINA : J.A.EGUIGUREN Y B.VALDIVIESO

TELEFONO: 3730100 EXT. 43101
EMAIL : PYAGUANA@BANCOGUAYAQUIL.COM

Estimado cliente, verificar la información aquí incluida, y si existiese alguna inconformidad, informar por escrito a nuestros auditores externos PWC al fax : 04-2286889 o a la casilla 09-015820

FECHA	OFICINA	NÚMERO	CANAL	TIPO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO TOTAL	BASE IMPONIBLE IVA
BI00T	MAT		VEN	ND	SCI.APORTES IEES	16.77	2.504.63	
BI00T	MAT		VEN	ND	SCI.APORTES IEES	714.83 ✓	1.789.80	
BI00T	MAT		VEN	ND	SCI.APORTES IEES	1.361.20	428.60	
BI00T	MAT		VEN	ND	COMIS SCI IEES	0.30	428.30	
BI00T	MAT		VEN	ND	COMIS SCI IEES	0.30 ✓	428.00	
BI00T	MAT		VEN	ND	COMIS SCI IEES	0.30	427.70	
BI00T	MAT		VEN	N/C	CRED.TRANSF.INTERBANCARIAS	10.000.00 ✓	10.427.70	
BI00T	LOJ	003571	VEN	CHQ	TRANSFERIDO	5.936.25 ✓	4.491.45	
BI00T	MAT		VEN	N/C	CRED.TRANSF.INTERBANCARIAS	10.000.00 ✓	14.491.45	
BI00T	LOJ		VEN	ND	TRANSF.FONDOS	8.233.14 ✓	6.258.31	
BI00T	MAT		VEN	N/C	CRED.TRANSF.INTERBANCARIAS	10.000.00 ✓	16.258.31	

**F2.5
47-78**

✓= Chequeado o verificado con Libro Bancos

NOMENCLATURAS DE LA COLUMNA CANAL

BVI Banca Electrónica / Banca Virtual	BBA Banco del Barrio	BCL Banca Celular
ATM Cajeros Automáticos	IVR Banca Telefónica	VEN Ventanilla

Vamos, solicita tu **CHEQUERA** de forma fácil y rápida a través de la Banca Virtual Empresas.

CUENTA CORRIENTE.


BANCO GUAYAQUIL
 La mejor está por venir

Vamos, solicita **DEPÓSITO ELECTRÓNICO** para que optimices tus transacciones comerciales y aceleres tus cobros sin necesidad de hacer largas filas desde la comodidad de tu oficina.

F2.5
46-78

Estimado Cliente, a continuación le presentamos datos importantes para Usted
 • Resumen de movimientos • Saldos Promedios • Anuncios de Interés

Recuerde que usted puede consultar su estado de cuenta las 24 horas del día, los 365 días de año con solo ingresar a nuestra página web: www.bancoguayaquil.com. Ponemos a su disposición gratis las imágenes de anverso y reverso de sus cheques.

RESUMEN DE MOVIMIENTOS

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR
	SALDO ANTERIOR	2.521.40
	DEPÓSITOS	0.00
3	NOTAS DE CRÉDITO	30.000.00
1	CHEQUES	5.936.25
7	NOTAS DE DÉBITO	10.326.84
	SALDO TOTAL	16.258.31 ✓
	SALDO DISPONIBLE	16.258.31

SALDO PROMEDIO MENSUAL

NÚMERO DE DÍAS	31
TASA DE INTERÉS	0.00%
INTERÉS GANADO	
IMP. A LA RENTA RETENIDO	
INTERÉS NETO GANADO	

F2.5
47-78

Este es el momento, tu momento, por eso queremos abrirte el camino para que puedas hacer que las cosas pasen. Vamos, lo mejor está por venir.

Lo mejor está por venir



BANCO
GUAYAQUIL

✓ = Chequeado o verificado con Libro Bancos

**FUNDACION ALVAREZ
EXAMEN ESPECIAL
CEDULA ANALITICA
CONCILIACION BANCARIA NOVIEMBRE**

**F2.5
48-78**

CUENTA: BANCOS

PERIODO : 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

BANCO DE GUAYAQUIL CUENTA CORRIENTE 9905952

CONCILIACION BANCARIA

Saldo según Libro Bancos		4.026,85
SALDO CONCILIADO DE LIBRO BANCOS	F2.5 51-78	<u>4.026,85</u> ✓
Saldo según Estado Bancario		4.126,56
- Cheques girados y no cobrados		
Cheque N° 3349	99,71	
SALDO CONCILIADO AL 30/11/2014		<u>4.026,85</u> ©

CONCLUSIÓN

Luego de haber realizado la conciliación bancaria del mes de Noviembre, se determina que el saldo de Libro Bancos si coincide con el Estado del Estado Bancario.

✓= Chequeado o Verificado con Libro Bancos

©= Saldo Conciliado

ELABORADO: A.L.R.C.

REVISADO: E.A.S.T.

FECHA: 28-05-2015

F2.5
49-78

Estado de Cuenta Corriente

CLIENTE : FUNDACION ALVAREZ-SERVICIOS
DIRECCION : J.FDE VALDIVIESO Y AV. ORILLAS DEL ZAMORA(COLE.TECNICO DANIEL)

Cod. Postal: 110102 LOJA 000 007-1C02 014186
Ecuador




FECHA DE CORTE: 2014/NOV/01 - 2014/NOV/30

AGENCIADOR : PAOLA YAGUANA B
OFICINA : J.A.EGUGUIREN Y B.VALDIVIESO



BANCO GUAYAQUIL

C.I. / R.U.C. : 1190068753001
CUENTA : 000XXX5952

BANCO DE GUAYAQUIL S.A. / RUC. 0990049469001
MATRIZ - PICHINCHA 105-107 Y FRANCISCO DE PAULA YCAZA
Contribuyente Especial Resolucion No 6925 - 4/07/95

TELEFONO: 3730100 EXT. 43101
EMAIL : PYAGUANA@BANCOGUAYAQUIL.COM

Estimado cliente, verificar la información aquí incluida, y si existiese alguna inconformidad, informar por escrito a nuestros auditores externos PWC al fax : 04-2286889 o a la casilla 09-015820

OFICINA	NÚMERO	CANAL	TIPO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO TOTAL	BASE IMPONIBLE IVA
LOJ	003573	VEN	CHQ	PAGADO	317.50 ✓	15,940.81	
ANL	003572	VEN	CHQ	PAGADO	3,329.82 ✓	12,610.99	
MAT		VEN	N/D	SCI APORTES IESS	16.77 ✓	12,594.22	
MAT		VEN	N/D	SCI APORTES IESS	426.05 ✓	12,168.17	
MAT		VEN	N/D	SCI APORTES IESS	1,616.59 ✓	10,551.58	
MAT		VEN	N/D	SCI APORTES IESS	5,910.70 ✓	4,640.88	
MAT		VEN	N/D	COMIS SCI IESS	0.30 ✓	4,640.58	
MAT		VEN	N/D	COMIS SCI IESS	0.30 ✓	4,640.28	
MAT		VEN	N/D	COMIS SCI IESS	0.30 ✓	4,639.98	
MAT		VEN	N/D	COMIS SCI IESS	0.30 ✓	4,639.68	
MAT	003574	ATM	CHQ	CAMARA	3,014.30 ✓	1,625.38	
MAT		VEN	N/C	CRED.TRANSF INTERBANCARIAS	10,000.00 ✓	11,625.38	
MAT	003575	ATM	CHQ	CAMARA	7,533.18 ✓	4,092.20	
MAT		VEN	N/C	CRED.TRANSF INTERBANCARIAS	9,000.00 ✓	13,092.20	
MAT		VEN	N/C	CRED.TRANSF INTERBANCARIAS	10,000.00 ✓	23,092.20	
LOJ		VEN	N/D	TRANSF FONDOS	18,965.64 ✓	4,126.56	

F2.5
51-78

✓= Chequeado o verificado con Libro Bancos

NOMENCLATURAS DE LA COLUMNA CANAL

BVI Banca Electrónica / Banca Virtual	BBA Banco del Barrio	BCL Banca Celular
ATM Cajeros Automáticos	IVR Banca Telefónica	VEN Ventanilla

Vamos, solicita tu **CHEQUERA** de forma fácil y rápida a través de la Banca Virtual Empresas.

CUENTA CORRIENTE.



BANCO GUAYAQUIL
Lo mejor está por venir

F2.5
50-78

Estimado Cliente, a continuación le presentamos datos importantes para Usted.
• Resumen de movimientos • Saldos Promedios • Anuncios de Interés

Recuerde que usted puede consultar su estado de cuenta las 24 horas del día, los 365 días de año con solo ingresar a nuestra página web: www.bancoguayaquil.com. Ponemos a su disposición gratis las imágenes de anverso y reverso de sus cheques.

RESUMEN DE MOVIMIENTOS			SALDO PROMEDIO MENSUAL		VALOR
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR	NÚMERO DE DÍAS	30	7.673,89
	SALDO ANTERIOR	16.258,31	TASA DE INTERÉS	0,00%	
	DEPÓSITOS	0,00	INTERÉS GANADO		0,00
3	NOTAS DE CRÉDITO	29.000,00	IMP. A LA RENTA RETENIDO		0,00
4	CHEQUES	14.194,80	INTERÉS NETO GANADO		0,00
9	NOTAS DE DÉBITO	26.936,95			
	SALDO TOTAL	4.126,56			
	SALDO DISPONIBLE	4.126,56 ✓			

Este es el momento, tu momento, por eso queremos abrirte el camino para que puedas hacer que las cosas pasen. Vamos, lo mejor está por venir.

Lo mejor está por venir



CANALES DE ATENCIÓN

✓ = Chequeado o verificado con Libro Bancos

FUNDACION ALVAREZ
EXAMEN ESPECIAL
CEDULA ANALITICA
CONCILIACION BANCARIA DICIEMBRE

F2.5
52-78

CUENTA: BANCOS

PERIODO : 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

BANCO DE GUAYAQUIL CUENTA CORRIENTE 9905952

CONCILIACION BANCARIA

Saldo según Libro Bancos		3.058,50	
SALDO CONCILADO DE LIBRO BANCOS	F2.5 55-78	<u>3.058,50</u>	✓
Saldo según Estado Bancario		3.932,12	
- Cheques girados y no cobrados			
Cheque N° 3349	99,71		
Cheque N° 3582	100,00		
Cheque N° 3590	673,91		
SALDO CONCILIADO AL 31/12/2014		<u>3.058,50</u>	⊙

CONCLUSIÓN

Luego de haber realizado la conciliación bancaria del mes de Diciembre, se determina que el saldo de Libro Bancos si coincide con el Estado del Estado Bancario.

✓= Chequeado o Verificado con Libro Bancos

⊙= Saldo Conciliado

ELABORADO: A.L.R.C.

REVISADO: E.A.S.T.

FECHA: 28-05-2015

F2.5
53-78

ZAMORA COLE, TECNICO DANIEL
 C.I. / R.U.C. : 1190068753001
 CUENTA : 000XXX5952
 BANCO DE GUAYAQUIL S.A. / RUC. 0990049459001
 MATRIZ - PICHINCHA 105-107 Y FRANCISCO DE PAULA YCAZA
 Contribuyente Especial Resolución No 6925 - 4/07/95

FECHA DE CORTE: 2014/DIC/01 - 2014/DIC/31
 : PAOLA YAGUANA B
 : J.A. EGUIGUREN Y B. VALDIVIESO
 TELEFONO: 3730100 EXT. 43131
 EMAIL : PYAGUANA@BANCOGUAYAQUIL.COM

Estimado cliente, verificar la información aquí incluida, y si existiese alguna inconformidad, informar por escrito a nuestros auditores externos PWC al tel: 04-2286689 o a la casilla 09-015820

CON	OFICINA	NÚMERO	CANAL	TIPO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO TOTAL	BASE IMPONIBLE IVA
DC	WAT		VEN	N/C	CRED TRANSF. INTERBANCARIAS	10,000.00 ✓	14,126.56	
DC	WAT		VEN	N/D	SCI APORTES IEES	6,029.34	8,097.22	
DC	WAT		VEN	N/D	SCI APORTES IEES	19.81	8,077.41	
DC	WAT		VEN	N/D	SCI APORTES IEES	1,603.05	6,474.36	
DC	WAT		VEN	N/D	SCI APORTES IEES	396.20	6,078.16	
DC	WAT		VEN	N/D	COMIS SCI IEES	0.30	6,077.86	
DC	WAT		VEN	N/D	COMIS SCI IEES	0.30	6,077.56	
DC	WAT		VEN	N/D	COMIS SCI IEES	0.30	6,077.26	
DC	WAT		VEN	N/D	COMIS SCI IEES	0.30	6,076.96	
DC	LOA	003577	VEN	CHQ	PAGADO	96.52 ✓	5,980.44	
DC	LOA		VEN	N/D	CHEQUERA	30.00 ✓	5,950.44	26.79
DC	ANL	003580	VEN	CHQ	PAGADO	100.00 ✓	5,850.44	
DC	LOA	003584	VEN	CHQ	PAGADO	100.00 ✓	5,750.44	
DC	WAT	003579	ATM	CHQ	CAMARA	100.00 ✓	5,650.44	
DC	WAT		VEN	N/C	CRED TRANSF INTERBANCARIAS	5,000.00 ✓	10,650.44	
DC	ANL	003578	VEN	CHQ	PAGADO	2,520.00 ✓	8,130.44	
DC	WAT	003585	ATM	CHQ	CAMARA	401.78 ✓	7,728.66	
DC	ANL	003581	VEN	CHQ	PAGADO	100.00 ✓	7,628.66	
DC	LOA	003586	VEN	CHQ	PAGADO	3,125.16 ✓	4,503.50	
DC	LOA	003583	VEN	CHQ	PAGADO	100.00 ✓	4,403.50	
DC	WAT	003578	VEN	CHQ	TRANSFERIDO	100.00 ✓	4,303.50	
DC	LOA	003588	VEN	CHQ	PAGADO	71.68 ✓	4,231.82	
DC	LOA	003589	VEN	CHQ	CERTIFICADO	299.70 ✓	3,932.12	

F2.5
55-78

NOMENCLATURAS DE LA COLUMNA CANAL

- Banca Electrónica / Banca Virtual
- Bancos Automáticos
- BBA Banco del Barrio
- IVR Banca Telefónica
- BCL Banca Celular
- VEN Ventanilla

BANCA VIRTUAL EMPRESAS y realice sus transacciones en línea, desde su computadora para los 365 días del año con tan sólo un click en www.bancoaguayaquil.com.
 Para mayor información comuníquese con su Gestor.

✓ = Chequeado o verificado con Libro Bancos



PAGO A TERCEROS para que realice sus pagos en línea mediante un clic desde su computadora, ahorrando tiempo y recursos. Para mayor información comuníquese con su Gestor.



F2.5
54-78

Estimado Cliente, a continuación le presentamos datos importantes para Usted:
• Resumen de movimientos • Saldos Promedios • Anuncios de Interés

RESUMEN DE MOVIMIENTOS			SALDO PROMEDIO MENSUAL	
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR		VALOR
	SALDO ANTERIOR	4,126.56	NÚMERO DE DÍAS	31
	DEPÓSITOS	0.00	TASA DE INTERÉS	0.00%
2	NOTAS DE CRÉDITO	15,000.00	INTERÉS GANADO	0.00
12	CHEQUES	7,114.84	IMP. A LA RENTA RETENIDO	0.00
9	NOTAS DE DÉBITO	8,079.60	INTERÉS NETO GANADO	0.00
	SALDO TOTAL	3,932.12		
	SALDO DISPONIBLE	3,932.12		

Este es el momento, tu momento, por eso queremos abrirte el camino para que puedas hacer que las cosas pasen. Vamos, lo mejor está por venir.

F2.5
55-78

Lo mejor está por venir



INFORMACION DE LA FACTURA N°. 001-007-000628140		RESUMEN DE SERVICIOS	CANTIDAD	VALOR
BANCO DE GUAYAQUIL S.A. / R.U.C.: 0990049459001 MATRIZ - PICHINCHA 107 Y FRANCISCO DE PAULA YCAZA CLIENTE: FUNDACION ALVAREZ-SERVICIOS R.U.C. / CEDULA: 1190068753001 DIRECCION: J.FDE VALDIVIESO Y AV. ORILLAS DEL ZAMORA(COLE. TECNICO DANIEL		SERVICIOS IVA 12%	1	26.79
		IVA 12%		3.21
		SERVICIOS IVA 0%		0.00
		SERVICIO NO OBJETO DE IVA		0.00
		TOTAL		30.00
		ORIGINAL - CLIENTE		

Este documento no constituye un comprobante de venta o retención y no tiene validez tributaria
Para obtener el comprobante electrónico consúltelo al sitio web www.bancoguayaquil.com con su número generado 00034550

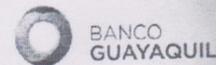
Vamos, solicite **NÓMINA PLUS**, para que realice el pago en línea a sus colaboradores de forma ágil y segura a través de crédito a cuentas y pago efectivo.
Para mayor información comuníquese con su Gestor.

Lo mejor está por venir



Vamos, utilice **RECAUDACIÓN MULTICANAL**, para optimizar el cobro de sus valores de forma inmediata a través de un sistema en línea ágil y seguro.
Para mayor información comuníquese con su Gestor.

Lo mejor está por venir



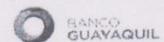
Guayaquil:
Matriz - Pichincha 105-107 y Francisco de Paula Icaza.

Quito:
Santa María y Reina Victoria.

Cuenca:
Mariscal Sucre y Hermano Miguel

TELÉFONO A NIVEL NACIONAL: • 37-30-100 • WWW.BANCOGUAYAQUIL.COM

Lo mejor está por venir



F2.5
55-78

FUNDACIÓN ALVAREZ
LIBRO BANCOS CUENTA GUAYAQUIL
MES DE DICIEMBRE 2014

FECHA	DETALLE	N. chequ	DEPOSITO	V. CHEQUE	SALDO
	SALDO ANTERIOR		4026.85		4026.85
					4026.85
03/12/2014	TRASPASO CTA. AHORRO A CO.		10000	✓	14026.85
04/12/2014	CEVALLOS ALEAGA JUAN PABLO	3576		2520 ✓	11506.85
04/12/2014	SIVISACA VALENTINA	3577		96.52 ✓	11410.33
10/12/2014	APORTES SEGURO 2014			8048.40 ✓	3361.93
	CECILIA CORNEJO	3578		100.00 ✓	3261.93
	MELVA DIAZ	3579		100.00 ✓	3161.93
	VANESSA ARMIJOS	3580		100.00 ✓	3061.93
	JAIME JUMBO	3581		100.00 ✓	2961.93
	CARLOTA TERREROS	3582		100.00 ✓	2861.93
	LUZ PALACIO	3583		100.00 ✓	2761.93
	ROSA AGILA	3584		100.00 ✓	2661.93
11/12/2014	PAOLA VIVANCO GRANDA	3585		401.78 ✓	2260.15
					2260.15
18/12/2014	GEOVANA AIZAGA	3586		3125.16 ✓	-865.01
	ANULADO	3587		0.00	-865.01
	WILMA GONZALEZ	3588		71.68 ✓	-936.69
	MUNICIPIO DE LOJA	3589		299.70 ✓	-1236.39
	GILBERT VIVANCO CAMPOVERDE	3590		673.91 ✓	-1910.30
19/12/2014	TRASPASO CTA. AHORRO A CO.		5000.00	✓	3089.70
	nota de debito estado de cuenta			31.20 ✓	3058.50
				0.00	
			19026.85		3058.50

F2.5
53-78
54-78

F2.5
52-78

CONCILIACION BANCARIA MES DE DICIEMBRE 2014

SALDO SEGÚN LIBROS

SALDO SEGÚN ESTADO BANCARIO

3932.12

MENOS CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS

08/07/2013	SOTOMAYOR BORIS	3349	99.71		
	CARLOTA TERREROS	3582	100.00		0.00
					0.00
	GILBERT VIVANCO CAMPOVERDE	3590	673.91		

TOTAL CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS

TOTAL

SUMAN IGUALES

873.62

3058.50

3058.50

0.00

✓ Chequeado o verificado con Estado de Cuenta



**FUNDACION ALVAREZ
EXAMEN ESPECIAL
CEDULA ANALITICA
MES DE JULIO**

**F2.5
56-78**

CUENTA: BANCOS

PERIODO : 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

BANCO DE PICHINCHA CUENTA CORRIENTE 2100070922

CONCILIACION BANCARIA

Saldo según Libro Bancos		4.531,93
SALDO AUDITADO	F2.5 58-78	<u>4.531,93</u> ✓
Saldo según Estado Bancario		1.488,00
- Cheques girados y no cobrados	1.956,07	
+ Depósitos	5.000,00	
SALDO AUDITADO AL 30/06/2014		<u>4.531,93</u> ©

CONCLUSIÓN

Luego de haber revisado los valores del mes de Julio, se determina que el saldo de Libro Bancos si coincide con el Estado de cuenta Bancario.

✓ = Chequeado o Verificado con Libro Bancos

© = Saldo Conciliado

ELABORADO: A.L.R.C.

REVISADO: E.A.S.T.

FECHA: 28-05-2015



ESTADO DE CUENTA
Cuenta Corriente

ESTADO DE CUENTA
Cuenta Corriente

ESTADO DE CUENTA
Cuenta Corriente

Página 2 de 6

FUNDACION ALVAREZ
CUENTA: 2100070822 /
504 - 0606
C.I. / RUC: 11900875001
CICLO 6 - JUN - SEC: 66-00036

FUNDACION ALVAREZ
CUENTA: 2100070822 /
507 - 1527
C.I. / RUC: 11900875001
CICLO 6 - JUL - SEC: 77-00068

DETALLE DE MOVIMIENTOS

FECHA	OFIC.	N. DOC	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
16-JUN	268	1349754	REMESA CHEQUES	16.29	1.000.00	1.000.00
26-JUN	268	3078522	** COSTO EMBICHA CHECKERA	1.84		1.001.86
26-JUN	268	3078622	IVA COBRADO			1.001.86

DETALLE DE MOVIMIENTOS

FECHA	OFIC.	N. DOC	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
16-JUL	268	2121000	DEPOSITO		1.000.00	3.541.86
16-JUL	268	2098933	PAGO CHEQUE	208.27		3.335.59
16-JUL	268	2121000	DEPOSITO		31.76	3.367.34
16-JUL	268	2121000	PAGO CHEQUE	200.09		3.167.24
16-JUL	268	2978582	REMESA CHEQUES	839.35		2.327.89
16-JUL	268	2978582	PAGO CHEQUE CAMARA	352.40		1.975.49
17-JUL	268	83095	PAGO CHEQUE CAMARA	480.00		1.495.49
23-JUL	268	83095	PAGO CHEQUE	172.75		1.322.74
24-JUL	268	83095	PAGO CHEQUE CAMARA	74.58		1.248.16
28-JUL	251	15	PAGO CHEQUE	255.72		992.44
28-JUL	268	14	PAGO CHEQUE	340.00		652.44
28-JUL	268	9	PAGO CHEQUE			652.44

RESUMEN DE CHEQUES

CHEQUE	FECHA	MONTO	CHEQUE	FECHA	MONTO
1	17-JUL	352.40	6	23-JUL	400.00
14	28-JUL	225.72	7	24-JUL	122.75
15	28-JUL	74.58	9	28-JUL	340.00

✓ = Chequeado o verificado con Libro Bancos

F2.5
58-78

F2.5
57-78

Daremos por recibida su conformidad al presente estado de cuenta, a menos que en 30 días recibamos su aviso por escrito de algún reparo.

Daremos por recibida su conformidad al presente estado de cuenta, a menos que en 30 días recibamos su aviso por escrito de algún reparo.



Visitenos en www.pichincha.com o síganos en
RUC 1750010837001 Av. Amazonas 4560 y Pereira T.: (02) 2900-390 Quito - Ecuador



Visitenos en www.pichincha.com o síganos en

F2.5
58-78

FUNDACIÓN ALVAREZ
LIBRO BANCOS CUENTA BANCO DE PICHINCHA

MES DE JULIO 2014

FECHA	DETALLE	N. cheque	DEPOSITO	V. CHEQUE	SALDO
	SALDO ANTERIOR		1881,86		1881,86
15/07/2014	CABRERA MEDINA LUTECIA	1		352,4	1529,46
	JOSE CASTILLO CHAMBA	2		639,35	890,11
15/07/2014	EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE	3		206,27	683,84
15/07/2014	GLADYS MASACHE	4		200,00	483,84
15/07/2014	AUGUSTO LIMA	5		33,32	450,52
16/07/2014	RETENCIONES MES DE JUNIO		475,46		925,98
16/06/2014	ARRIENDO DE COLISEO JULIO		1660		2585,98
	DEPOSITO		31,75		2617,73
21/07/2014	CESAR AUGUSTO AGUIRRE	6		400	2217,73
21/07/2014	ASTUDILLO TINOCO JHON	7		122,75	2094,98
	ANULADO	8		0,00	2094,98
22/07/2014	LUZ BARRAZUETA	9		340,00	1754,98
	FABIAN VIVANCO CELI	10		85,00	1669,98
	FREDY CARDENAS	11		85,00	1584,98
	ANULADO	12		0,00	1584,98
	ANULADO	13		0,00	1584,98
24/07/2014	PAPELERIA EL DORADO	14		225,72	1359,26
	COMERCIAL GALVAN	15		74,58	1284,68
	MOROCHO NATALY	16		286,73	997,95
	FREDY CARDENAS	17		633,85	364,10
	AUGUSTO LIMA	18		21,56	342,54
	SIVISACA VALENTINA	19		53,32	289,22
	CASTILLO BALCAZAR	20		333,20	-43,98
			5000,00		4956,02
	ANGELITA SINCHE	21		170,00	4786,02
31/07/2014	MULTIDISTRIBUCIONES	22		254,09	4531,93
			9049,07	4517,14	4531,93

F2.5
57-78

F2.5
56-78

CONCILIACION BANCARIA MES DE JULIO 2014

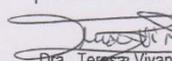
SALDO SEGÚN LIBROS

SALDO SEGÚN ESTADO BANCARIO

1488

MENOS CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS

15/07/2014	AUGUSTO LIMA	5	33,32		
	FABIAN VIVANCO CELI	10	85,00		
	FREDY CARDENAS	11	85,00		
	MOROCHO NATALY	16	286,73		
	FREDY CARDENAS	17	633,85		
	AUGUSTO LIMA	18	21,56		
	SIVISACA VALENTINA	19	53,32		
	CASTILLO BALCAZAR	20	333,20		
	ANGELITA SINCHE	21	170,00		
	MULTIDISTRIBUCIONES	22	254,09		
	DEPOSITO EN TRANSITO		-5000,00		
	TOTAL CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS				
	TOTAL			-3043,93	
	SUMAN IGUALES			4531,93	4531,93
					0,00


Dra. Teresa Vivanco
CONTADORA



✓= Chequeado o verificado con Estado de Cuenta

**FUNDACION ALVAREZ
EXAMEN ESPECIAL
CEDULA ANALITICA
MES DE AGOSTO**

**F2.5
59-78**

CUENTA: BANCOS

PERIODO : 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

BANCO DE PICHINCHA CUENTA CORRIENTE 2100070922

CONCILIACION BANCARIA

Saldo según Libro Bancos		3.524,77	
SALDO AUDITADO	<u>F2.5</u> 62-78	<u>3.524,77</u>	✓
Saldo según Estado Bancario		4.560,41	
- Cheques girados y no cobrados	1.035,64		
SALDO AUDITADO AL 30/06/2014		<u>3.524,77</u>	©

CONCLUSIÓN

Luego de haber revisado los valores del mes de Agosto, se determina que el saldo de Libro Bancos si coincide con el Estado de cuenta Bancario.

✓ = Chequeado o Verificado con Libro Bancos

© = Saldo Conciliado

ELABORADO: A.L.R.C.

REVISADO: E.A.S.T.

FECHA: 28-05-2015

Página 1 de 6
ESTADO DE CUENTA
Cuenta Corriente

BANCO PICHINCHA
En confianza.

Página 3 de 6
ESTADO DE CUENTA
Cuenta Corriente

BANCO PICHINCHA
En confianza.

501 - 0301
FECHA ULTIMO CORTE (FACTURA) 31-07-2014
FECHA ESTE CORTE (FACTURA) 29-08-2014
ESTIMADOS: FUNDACION ALVAREZ
Avisos cualquier duda de la veracidad de los datos pedidos multiplicidad de las páginas visitadas, contactese de inmediato con el Banco Pichincha por los canales establecidos: 02-2-2089992 o banco@pichincha.com

07257034
FUNDACION ALVAREZ
CUENTA: 2100070922 /
DANIEL ALVAREZ BURECO AV. ORILLAS DEL
LOJA
CICLO 5 ADO
C.I./ RUC: 1190068753001
ASERDOR: PRIETO CARRIO GABRIELA DEL CARMEN TELEFONO AGENCIA: ESK E-MAIL: gpcarrio@pichincha.com

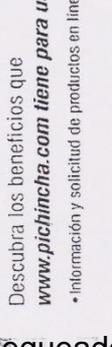
501 - 0301
C.I./ RUC: 1190068753001
CICLO 5 - ADO SEC: 30-000020

DESCUBRA LOS BENEFICIOS QUE
www.pichincha.com tiene para usted.
• Información y solicitud de productos en línea.

DESCUBRA LOS BENEFICIOS QUE
www.pichincha.com tiene para usted.
• Información y solicitud de productos en línea.

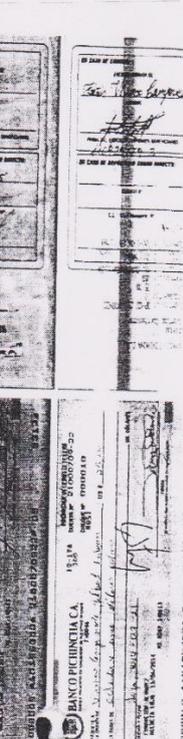
RESUMEN DE CHEQUES

CHEQUE	FECHA	CHEQUE	FECHA	MONTO	MONTO
20	01-AGO	333.20	24	27-AGO	700.00
21	06-AGO	170.00	26	29-AGO	871.04
22	04-AGO	294.00	30	29-AGO	
23	22-AGO	68.79	31	08-AGO	33.37
					21834



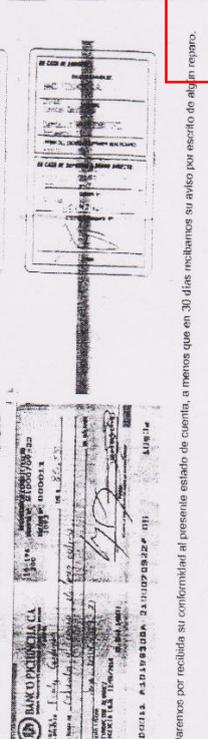
CONCILIACIÓN

FECHA ULTIMO CORTE (FACTURA)	31-07-2014
FECHA DE ESTE CORTE (FACTURA)	29-08-2014
SALDO ANTERIOR	1.481.00
+ DEPOSITOS / CREDITOS	(6) 7.851.04
- CHEQUES / DEBITOS	(17) 4.170.63
+ INTERES PERDIDO	0.00
SALDO ACTUAL	4.560.41
SALDO PROMEDIO EFECTIVO	4.541.67



Con la asistencia de **NOVA EDUCACIÓN**
Política a su familia con el **Programa de Asistencia Total Hogar**, que le brinda entre sus beneficios:
• Asistencia médica - Asistencia a domicilio de plomería, electricidad, carpentería, etc.
• Asistencia personalizada con licencias para instalación de muebles, luminaria, etc.
• Asistencia personalizada con licencias para instalación de muebles, luminaria, etc.
Ajustado hasta el **1700 827 478** por tanto USD 3302 + IVA mensual.

Con la asistencia de **OTASISTE**
Operado por:



Visítanos en **www.pichincha.com** o síganos en

Visítanos en **www.pichincha.com** o síganos en

Visítanos en **www.pichincha.com** o síganos en

F2.5
60-78

✓ = Chequeado o verificado con Libro Bancos

Daremos por recibida su conformidad al presente estado de cuenta, a menos que en 30 días recibamos su aviso por escrito de algún reparo.

RUC 1790010037001 Av. Amazonas 4560 y Pereira T: (02) 2980-980 Quito - Ecuador

RUC 1790010037001

F2.5
61-78



Página 2 de 6
ESTADO DE CUENTA
Cuenta Corriente

FUNDACION ALVAREZ

501 - 0301

CUENTA: 2100070922 /

C.I. / RUC: 1190068753001

CICLO 5 - AGO SEC. 30-00020

DETALLE DE MOVIMIENTOS

FECHA	OFIC.	N. DOC	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	S A L D O
01-AGO	289	3134992	REMESA CHEQUES		5,482.88	6,970.88
01-AGO	289	19	PAGO CHEQUE			6,917.56
01-AGO	251	10	PAGO CHEQUE	53.32		6,832.56
01-AGO	251	17	PAGO CHEQUE	85.00		6,198.71
01-AGO	251	11	PAGO CHEQUE	633.85		6,113.71
01-AGO	251	20	PAGO CHEQUE	85.00		5,780.51
04-AGO	8386	16	PAGO CHEQUE CAMARA	333.20		5,493.78
04-AGO	8386	22	PAGO CHEQUE CAMARA	286.73		5,236.69
06-AGO	251	21	PAGO CHEQUE	254.09		5,089.69
08-AGO	8386	5	PAGO CHEQUE CAMARA	170.00		5,036.37
21-AGO	251	4564275	REMESA CHEQUES	33.32		5,069.17
22-AGO	8386	23	PAGO CHEQUE CAMARA		352.80	5,320.78
		251	PAGO CHEQUE	68.39		4,957.12
25-AGO	289	1249383	CERTIFICACION CHEQUE	363.66		4,566.87
27-AGO	289	1721818	REMESA CHEQUES	390.25		5,800.61
27-AGO	8386	24	PAGO CHEQUE CAMARA		1,033.74	5,379.83
28-AGO	289	1785922	DEPOSITO	220.78		5,477.45
28-AGO	289	1788257	REMESA CHEQUES		97.62	6,373.45
28-AGO	289	28	PAGO CHEQUE		896.00	6,153.51
29-AGO	289	30	PAGO CHEQUE	219.94		5,281.97
29-AGO	251	26	PAGO CHEQUE	871.54		4,581.97
29-AGO	8386	18	PAGO CHEQUE CAMARA	700.00		4,580.41
				21.56		

F2.5
62-78

RESUMEN DE CHEQUES

CHEQUE	FECHA	MONTO	CHEQUE	FECHA	MONTO	CHEQUE	FECHA	MONTO
10	01-AGO		16	04-AGO	286.73	18	29-AGO	21.56
11	01-AGO	85.00	17	01-AGO	633.85	19	01-AGO	53.32

haremos por recibida su conformidad al presente estado de cuenta, a menos que en 30 días recibamos su aviso por escrito de algún reparo.



Visitenos en www.pichincha.com o síganos en

RUC 1790010937001 Av. Amazonas 4560 y Pereira T: (02) 2980 - 980 Quito - Ecuador

✓ = Chequeado o verificado con Libro Bancos

F2.5
62-78

FUNDACIÓN ALVAREZ
LIBRO BANCOS CUENTA BANCO DE PICHINCHA

MES DE AGOSTO 2014

FECHA	DETALLE	N. cheque	DEPOSITO	V. CHEQUE	SALDO
	SALDO ANTERIOR		4531,93		4531,93
			482,88	✓	5014,81
	ARRIENDO HORMIGONERA		352,80	✓	5367,61
21-ago	DIREL	23		68,39	✓ 5299,22
	EDITORIAL LA HORA	24		220,78	✓ 5078,44
	EMPRESA MUNICIPAL	25		390,25	✓ 4688,19
	MIGUEL RAS	26		363,66	✓ 4324,53
	ANULADO	27		0,00	✓ 4324,53
	MERCEDES LALANGUI	28		219,94	✓ 4104,59
	ANGEL YANZA	29		700,00	✓ 3404,59
	CARLOS GUSTAVO	30		871,54	✓ 2533,05
27/08/2014	DEPOSITO		1033,74	✓	3566,79
214-08-28	DEPOSITO JORGE ROGEL		97,62	✓	3664,41
	DEPOSITO		896	✓	4560,41
29/08/2014	FREDY CARDENAS	31		633,85	✓ 3926,56
	PAOLA VIVANCO GRANDA	32		401,79	✓ 3524,77
			7394,97	3870,20	3524,77

F2.5
60-78
61-78

F2.5
59-78

CONCILIACION BANCARIA MES DE AGOSTO 2014

SALDO SEGÚN LIBROS

SALDO SEGÚN ESTADO BANCARIO

4560,41

MENOS CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS

	FREDY CARDENAS	31	633,85		
	PAOLA VIVANCO GRANDA	32	401,79		
	DEPOSITO EN TRANSITO				
	TOTAL CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS				
	TOTAL		1035,64		
	SUMAN IGUALES		3524,77	3524,77	0,00

[Firma]
Dra. Tereza Vivanco
CONTADORA



✓= Chequeado o verificado Con Estado de Cuenta

**FUNDACION ALVAREZ
EXAMEN ESPECIAL
CEDULA ANALITICA
MES DE SEPTIEMBRE**

**F2.5
63-78**

CUENTA: BANCOS

PERIODO : 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

BANCO DE PICHINCHA CUENTA CORRIENTE 2100070922

CONCILIACION BANCARIA

Saldo según Libro Bancos		8.638,41	
- Notas de Debito	00,00		
SALDO AUDITADO	<u>F2.5</u> <u>66-78</u>	<u>8.638,41</u>	✓
Saldo según Estado Bancario		9.371,26	
- Cheques girados y no cobrados	732,85		
SALDO AUDITADO AL 30/06/2014		<u>8.638,41</u>	⊙

CONCLUSIÓN

Luego de haber revisado los valores del mes de Septiembre, se determina que el saldo de Libro Bancos si coincide con el Estado de cuenta Bancario.

✓ = Chequeado o Verificado con Libro Bancos

⊙ = Saldo Conciliado

ELABORADO: A.L.R.C.

REVISADO: E.A.S.T.

FECHA: 28-05-2015

Página 3 de 8
ESTADO DE CUENTA
Cuenta Corriente

BANCO PICHINCHA
En confianza.

Página 1 de 8
ESTADO DE CUENTA
Cuenta Corriente

BANCO PICHINCHA
En confianza.

F2.5
66-78

✓ = Chequeado o verificado con Libro Bancos

507 - 1532
C.I. / RUC: 1190068763001
CICLO 6 - SEP SEC. 5-000111

507 - 1532
FECHA ULTIMO CORTE (FACTURA) 31-08-2014
FECHA ESTE CORTE (FACTURA) 30-09-2014

072570034
FUNDACION ALVAREZ
CUENTA: 2100070822 /
DANIEL ALVAREZ BURNICO AV. ORILLAS DEL
LOJA 288 D.
CICLO 6 - SEP SEC. 5-000111
C.I. / RUC: 1190068763001

FUNDACION ALVAREZ
CUENTA: 2100070822 /

ESTIMAMOS: FUNDACION ALVAREZ
Nuestros auditors externos, DebitosTerceros Ecuador Cia. Ltda., han realizado puntuals analisis aritmeticos por computadora en el presente estado de cuenta y no se han detectado errores. Este informe sirve como respaldo de la exactitud de los datos presentados. Para mayor informacion consulte con el departamento de auditoria de esta entidad. Este informe no constituye una garantia de los datos presentados. Fecha de vigencia: 17-01-2014 a 31-12-2014. Email: auditoria@pichincha.com.

ASESOR: PRIETO CARPIO GABRIELA DEL CARMEN TELEFONO AGENCIA: EXT. E-MAIL: pprieto@pichincha.com

RESUMEN DE CHEQUES

CHEQUE	FECHA	MONTO	CHEQUE	FECHA	MONTO
31	26-SEP	633.85	43	22-SEP	960.00
32	03-SEP	401.79	44	22-SEP	162.00
33	18-SEP	407.84	45	19-SEP	117.80
34	08-SEP	83.74	46	22-SEP	213.13
35	08-SEP	199.00	47	24-SEP	136.45

IMAGENES DE CHEQUES

CONCILIACION

FECHA ULTIMO CORTE (FACTURA)	31-08-2014
FECHA DE ESTE CORTE (FACTURA)	30-09-2014
SALDO ANTERIOR	4,580.41
+ DEPOSITOS / CREDITOS	(7)
- CHEQUES / DEBITOS	(17)
+ INTERES PERIODO	0.00
SALDO ACTUAL	9,371.26
SALDO PROMEDIO EFECTIVO	6,879.97

Facturacion Electronica
Proximamente podra consultar sus estados por correo a su Banca Electronica.

Daremos por recibida su conformidad al presente estado de cuenta, a menos que en 30 días recibamos su aviso por escrito de algún reparo.

Proteja a su familia contratando el **Programa de Asistencia Total Hogar**, que le brinda entre sus beneficios:
• Asistencia médica • Asistencia a domicilio de limpieza, electricidad, carpintería, etc.
• Asistencia personalizada con técnicos para instalación de muebles, laminado, etc.
Adquiriéndolo llamando al **1700 827 478** por tan solo USD 3.92 + IVA mensuales.

Operado por **OTASISTE**

Con la seguridad de **NOVA ECUADOR**

Visitenos en www.pichincha.com o síganos en

Visitenos en www.pichincha.com o síganos en

RUC 1750010937001 Av. Amazonas 4560 y Pereira T: (02) 2980 - 990 Quito - Ecuador

RUC 1790010937001 Av. Amazonas 4560 y Pereira T: (02) 2980 - 990 Quito - Ecuador

F2.5
64-78



Página 2 de 8
ESTADO DE CUENTA
Cuenta Corriente

F2.5
65-78

507 - 1532

FUNDACION ALVAREZ C.I. / RUC: 1190068753001
 CUENTA: 2100078922 / CICLO 5 - SEP SEC: 5-000111

- DETALLE DE MOVIMIENTOS

FECHA	OFIC.	N. DOC	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
02-SEP	289	2074191	DEPOSITO		358.40	4,919.81
03-SEP	251	32	PAGO CHEQUE	401.79		4,517.02
05-SEP	289	2014078	REMESA CHEQUES		545.58	5,062.60
08-SEP	8386	34	PAGO CHEQUE CAMARA	83.74		4,978.86
08-SEP	8386	35	PAGO CHEQUE CAMARA	180.00		4,798.86
09-SEP	289	37	PAGO CHEQUE	400.50		4,398.36
10-SEP	8386	36	PAGO CHEQUE CAMARA	161.84		4,236.52
16-SEP	8386	38	PAGO CHEQUE CAMARA	107.40		4,129.12
18-SEP	8386	33	PAGO CHEQUE CAMARA	497.84		3,631.28
18-SEP	289	1538422	CERTIFICACION CHEQUE	282.28		3,349.00
SEP	289	1253138	REMESA CHEQUES		5,000.00	8,349.00
16-SEP	289	1288387	REMESA CHEQUES		4,704.14	13,053.14
19-SEP	289	40	PAGO CHEQUE	50.26		13,002.88
19-SEP	251	45	PAGO CHEQUE	112.80		12,890.08
22-SEP	22	43	PAGO CHEQUE	900.00		12,010.08
22-SEP	289	46	PAGO CHEQUE	213.13		11,796.95
22-SEP	289	44	PAGO CHEQUE	162.00		11,634.95
23-SEP	8386	42	PAGO CHEQUE CAMARA	287.88		11,347.07
24-SEP	289	1902817	REMESA CHEQUES		352.80	11,700.07
24-SEP	289	2109596	ANULACION DE CHEQUE CERTIFICADO		282.28	11,417.79
24-SEP	289	47	PAGO CHEQUE	126.45		11,291.34
25-SEP	289	1188178	DEPOSITO		124.70	11,416.04
25-SEP	289	1203780	CERTIFICACION CHEQUE	1,955.49		9,460.55
26-SEP	251	31	PAGO CHEQUE	633.85		8,826.70

F2.5
66-78

Daremos por recibida su conformidad al presente estado de cuenta, a menos que en 30 días recibamos su aviso por escrito de algún reparo.



Visítenos en www.pichincha.com o siganos en

RUC 1790010937001 Av. Amazonas 4560 y Pereira T.: (02) 2980-980 Quito - Ecuador

✓= Chequeado o verificado con Libro Bancos

F2.5
66-78

FUNDACIÓN ALVAREZ
LIBRO BANCOS CUENTA BANCO DE PICHINCHA
MES DE SEPTIEMBRE 2014

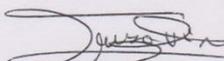
FECHA	DETALLE	N. cheque	DEPOSITO	V. CHEQUE	SALDO
	SALDO ANTERIOR		3524,77		3524,77
01-09-2014	ALQUILER DEL CENTRO DE COMPUTO		358,40	✓	3883,17
02/09/2014	AGUIRRE VERONICA	33		497,84	✓ 3385,33
04/09/2014	AUTORIEGO	34		83,74	✓ 3301,59
05/09/2014	FUNERARIA JARAMILLO	35		180,00	✓ 3121,59
08/09/2014	LA CASA DEL PERNO	36		161,84	✓ 2959,75
08/09/2014	DEPOSITO APORTES SEP. FAS		545,58	✓	3505,33
08/09/2014	LENIN ROMAN	37		400,50	✓ 3104,83
08/09/2014		38		0,00	3104,83
08/09/2014	VIVANCO GEOVANY	39		107,40	✓ 2997,43
08/09/2014	SIVISACA VALENTINA	40		50,26	✓ 2947,17
08/09/2014	EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA	41		262,28	✓ 2684,89
17/09/2014	PARDO CUENCA MARIA	42		287,68	✓ 2397,21
17/09/2014	LUIS ANDRADE	43		900,00	✓ 1497,21
18/09/2014	JARAMILLO PACO ISIDRO	44		162,00	✓ 1335,21
18/09/2014	ANGEL YANZA	45		112,80	✓ 1222,41
17/09/2014	EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA	46		213,13	✓ 1009,28
17/09/2014	DEPOSITO		5000,00	✓	6009,28
24-09/2014	DIRECTORA DEL HOGAR DE ANCIANOS	47		126,45	✓ 5882,83
24/09/2014	INGRESO DECLARACIONES AGOSTO		4704,14	✓	10586,97
25/09/2014	DEPOSITO DE SERVICIO DE AGUA		262,28	✓	10849,25
25/09/2014	HORMIGONERA LOJA		352,80	✓	11202,05
30/09/2014	MUNICIPIO DE LOJA	48		1955,49	✓ 9246,56
30/09/2014	FREDDY CARDENAS	49		633,85	✓ 8612,71
30/09/2014	MANUEL AGUSTIN CAJAMARCA	50		99,00	✓ 8513,71
30/09/2014	ARRIENDO VILLONACO		124,70	✓	8638,41
			14872,67	6234,26	8638,41

F2.5
64-78
65-78

F2.5
63-78

CONCILIACION BANCARIA MES DE SEPTIEMBRE 2014
SALDO SEGÚN LIBROS
SALDO SEGÚN ESTADO BANCARIO 9371,26
MENOS CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS

30/09/2014	FREDY CARDENAS	49	633,85		
30/09/2014	MANUEL AGUSTIN CAJAMARCA	50	99,00		
	DEPOSITO EN TRANSITO				
	TOTAL CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS				
	TOTAL			732,85	
	SUMAN IGUALES			8638,41	8638,41
					0,00


Dra. Teresa Vivanco
CONTADORA



✓= Chequeado o verificado con Estado de Cuenta

**FUNDACION ALVAREZ
EXAMEN ESPECIAL
CEDULA ANALITICA
MES DE OCTUBRE**

**F2.5
67-78**

CUENTA: BANCOS

PERIODO : 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

BANCO DE PICHINCHA CUENTA CORRIENTE 2100070922

CONCILIACION BANCARIA

Saldo según Libro Bancos		6.338,57	
- Notas de Debito	00,00		
SALDO AUDITADO	<u>F2.5</u> 69-78	<u>6.338,57</u>	✓
Saldo según Estado Bancario		8.472,76	
- Cheques girados y no cobrados	2.134,19		
SALDO AUDITADO AL 30/06/2014		<u>6.338,57</u>	©

CONCLUSIÓN

Luego de haber revisado los valores del mes de Octubre, se determina que el saldo de Libro Bancos si coincide con el Estado de cuenta Bancario.

✓ = Chequeado o Verificado con Libro Bancos

© = Saldo Conciliado

ELABORADO: A.L.R.C.

REVISADO: E.A.S.T.

FECHA: 28-05-2015

F2.5
68-78



Página 2 de 6
ESTADO DE CUENTA
Cuenta Corriente

FUNDACION ALVAREZ
CUENTA: 2100070922 /

507 - 1452

C.I. / RUC: 1190068753001

CICLO 5 - OCT SEC: 49-000116

DETALLE DE MOVIMIENTOS

FECHA	OPC.	N. DOC	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
01-OCT	269	2856391	COSTO EMISION CHEQUERA			
01-OCT	269	2856391	IVA COBRADO	27.00		9,344.26
06-OCT	490	50	PAGO CHEQUE	3.24		9,341.02
06-OCT	209	51	PAGO CHEQUE	95.00		9,242.02
07-OCT	299	52	PAGO CHEQUE	369.51		8,872.51
14-OCT	8386	53	PAGO CHEQUE CAMARA	48.77		8,823.74
15-OCT	269	1501164	REMESA CHEQUES	481.92		8,331.82
17-OCT	490	56	PAGO CHEQUE		3,141.81	11,473.63
21-OCT	8386	55	PAGO CHEQUE CAMARA	81.28		11,392.35
21-OCT	8386	54	PAGO CHEQUE CAMARA	68.29		11,323.06
21-OCT	263	1952726	CERTIFICACION CHEQUE	184.84		11,138.22
21-OCT	251	60	PAGO CHEQUE	213.86		10,924.36
28-OCT	8386	58	PAGO CHEQUE CAMARA	400.00		10,524.36
15-OCT	490	61	PAGO CHEQUE	864.61		9,659.75
0-OCT	269	2085124	REMESA CHEQUES	1,979.28		7,680.47
0-OCT	269	2690306	DEPOSITO		540.35	8,220.82
3-OCT	269	2696790	DEPOSITO		83.85	8,304.67
					188.29	8,472.76

RESUMEN DE CHEQUES

CHEQUE	FECHA	MONTO	CHEQUE	FECHA	MONTO	CHEQUE	FECHA	MONTO
50	06-OCT	99.00	54	21-OCT	184.84	59	28-OCT	864.61
51	06-OCT	380.51	55	21-OCT	68.29	60	27-OCT	400.00
52	07-OCT	48.77	56	17-OCT	81.28	61	29-OCT	1,979.28
53	14-OCT	481.92						

Por favor recibida su conformidad al presente estado de cuenta, a menos que en 30 días recibamos su aviso por escrito de algún reparo.

✓ = Chequeado o verificado con Libro Bancos

Visítenos en www.pichincha.com o síganos en

RUC 1790010937001 Av. Amazonas 4560 y Pereira T: (02) 2980-980 Quito - Ecuador

**FUNDACION ALVAREZ
EXAMEN ESPECIAL
CEDULA ANALITICA
MES DE NOVIEMBRE**

**F2.5
70-78**

CUENTA: BANCOS

PERIODO : 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

BANCO DE PICHINCHA CUENTA CORRIENTE 2100070922

CONCILIACION BANCARIA

Saldo según Libro Bancos		4.034,68	
- Notas de Debito	00,00		
SALDO AUDITADO	<u>F2.5</u> 74-78	<u>4.034,68</u>	✓
Saldo según Estado Bancario		6.568,53	
- Cheques girados y no cobrados	2.533,85		
SALDO AUDITADO AL 30/06/2014		<u>4.034,68</u>	⊙

CONCLUSIÓN

Luego de haber revisado los valores del mes de Noviembre, se determina que el saldo de Libro Bancos si coincide con el Estado de cuenta Bancario.

✓ = Chequeado o Verificado con Libro Bancos

⊙ = Saldo Conciliado

ELABORADO: A.L.R.C.

REVISADO: E.A.S.T.

FECHA: 28-05-2015

F2.5
71-78

BANCO PICHINCHA
En confianza.

ESTADO DE CUENTA
Cuenta Corriente

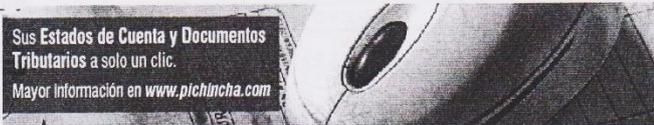
507 - 0901

FUNDACION ALVAREZ
CUENTA: 2100070922 / 072570034
DANIEL ALVAREZ BURNED AV. ORILLAS DEL
LOJA 269 D: 007-1002-000
CICLO 9 NOV SEC: 22-000741
C.I. / RUC: 1190068753001

FECHA ULTIMO CORTE (FACTURA) 31-10-2014
FECHA ESTE CORTE (FACTURA) 28-11-2014
ESTIMADOS: FUNDACION ALVAREZ
Recuerde, sus cuentas son personales e intransferibles. No preste sus cuentas para que otras personas realicen transacciones.

Impresión
Fecha: 2015-01-12
Hora: 08:49:49

ASESOR: PRIETO CARPIO GABRIELA DEL CARMEN TELEFONO AGENCIA: Ext. E=MAIL: gcprieto@pichincha.com



CONCILIACIÓN

FECHA ULTIMO CORTE (FACTURA)	31-10-2014
FECHA DE ESTE CORTE (FACTURA)	28-11-2014
SALDO ANTERIOR	8,472.76
+ DEPOSITOS / CREDITOS (8)	7,320.27
- CHEQUES / DEBITOS (14)	9,224.50
+ INTERES PERIODO	0.00
SALDO ACTUAL	6,568.53
SALDO PROMEDIO EFECTIVO	7,132.49

el Asiento: 2014-12-31

DEBE	HABER
920.27	
	389.58
	157.30
	373.39
920.27	920.27

F2.5
74-78

Daremos por recibida su conformidad al presente estado de cuenta, a menos que en 30 días recibamos su aviso por escrito de algún reparo.

Proteja a su familia contratando el **Programa de Asistencia Total Hogar**, que le brinda entre sus beneficios:
 • Asistencia médica • Asistencia a domicilio de plomería, electricidad, cerrajería, etc.
 • Asistencia personalizada con técnicos para instalación de muebles, luminaria, etc.
 Adquiéralo llamando al **1700 827 478** por tan solo USD 3.92 + IVA mensuales.

Operado por: **TASISTE**

Con la asesoría de: **NOVA ECUADOR**

Visítenos en www.pichincha.com o siganos en

RUC: 1790010917001 Av. Amazonas 4560 y Pereira. T: (02) 2900-580 Quito - Ecuador



✓ = Chequeado o verificado con Libro Bancos

Imágenes de Docu



F2.5
72-78
ESTADO DE
Cuenta Co

FUNDACION ALVAREZ
CUENTA: 2100070922 /

C.I. / RUC: 1190068753001
CICLO 5 - NOV SEC: 22-000741

DETALLE DE MOVIMIENTOS

FECHA	OFIC.	N. DOC	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
04-NOV	251	84	PAGO CHEQUE	566.49		7,208.27
06-NOV	269	3176106	REMESA CHEQUES		705.80	7,914.07
07-NOV	251	85	PAGO CHEQUE	833.85		7,080.22
07-NOV	251	83	PAGO CHEQUE	833.85		6,246.37
10-NOV	251	86	PAGO CHEQUE	384.00		5,862.37
11-NOV	8386	87	PAGO CHEQUE CAMARA	66.29		5,796.08
11-NOV	269	1455917	REMESA CHEQUES		152.40	5,948.48
11-NOV	269	82	PAGO CHEQUE	300.00		5,648.48
12-NOV	269	89	PAGO CHEQUE	113.73		5,534.75
17-NOV	490	70	PAGO CHEQUE	745.30		4,789.45
19-NOV	269	2005829	DEPOSITO		3,360.00	8,149.45
19-NOV	269	2010572	REMESA CHEQUES		1,335.25	9,484.70
20-NOV	269	2008580	REMESA CHEQUES		99.79	9,584.49
21-NOV	8386	73	PAGO CHEQUE CAMARA	3,960.88		5,623.61
24-NOV	8386	75	PAGO CHEQUE CAMARA	465.00		5,158.61
25-NOV	269	1590455	DEPOSITO		167.39	5,326.00
25-NOV	269	1596980	REMESA CHEQUES		898.00	6,224.00
25-NOV	269	71	PAGO CHEQUE	35.87		6,188.13
25-NOV	8386	76	PAGO CHEQUE CAMARA	98.77		6,089.36
27-NOV	251	74	PAGO CHEQUE	340.00		5,749.36
28-NOV	269	1845480	REMESA CHEQUES		603.84	6,353.20
28-NOV	269	1864734	CERTIFICACION CHEQUE	850.47		5,502.73

F2.5
74-78

RESUMEN DE CHEQUES

CHEQUE	FECHA	MONTO	CHEQUE	FECHA	MONTO	CHEQUE	FECHA	MONTO
82	11-NOV	300.00	84	04-NOV	566.49	86	10-NOV	384.00
83	07-NOV	833.85	85	07-NOV	833.85	87	11-NOV	66.29

Deamos por recibida su conformidad al presente estado de cuenta, a menos que en 30 días recibamos su aviso por escrito de algún reparo.



Visitenos en www.pichincha.com o siganos en

RUC: 1790010917001 Av. Amazonas 4560 y Pereira. T: (02) 2900-580 Quito - Ecuador

✓ = Chequeado o verificado con Libro Bancos

F2.5
73-78

Página 3 de 8
ESTADO DE CUENTA
Cuenta Corriente

BANCO PICHINCHA
En confianza.

507 - 0901

FUNDACION ALVAREZ
C.I. / RUC: 1190068753001
CICLO 5 - NOV SEC: 22-000741

Impresión
Fecha: 2015-01-12
Hora: 08:49:49

RESUMEN DE CHEQUES

QUE	FECHA	MONTO	CHEQUE	FECHA	MONTO	CHEQUE	FECHA	MONTO
9	12-NOV	113.73	73	21-NOV	3.960.88	75	24-NOV	495.00
0	17-NOV	745.30	74	27-NOV	340.00	78	25-NOV	98.77
1	25-NOV	35.57						

Fecha del Asiento: 2014-12-31

DEBE	HABER
920.27	
	389.58
	157.30
	373.39
920.27	920.27

IMAGENES DE CHEQUES



aremos por recibida su conformidad al presente estado de cuenta, a menos que en 30 días recibamos su aviso por escrito de algún reparo.

Visítenos en www.pichincha.com o síganos en

RUC: 1790010917001 Av. Amazonas 4560 y Pereira. T: (02) 2900-580 Quito - Ecuador

[Signature]
IZADO



✓ = Chequeado o verificado con Libro Bancos

F2.5
74-78

FUNDACIÓN ALVAREZ
LIBRO BANCOS CUENTA BANCO DE PICHINCHA
MES DE NOVIEMBRE 2014

FECHA	DETALLE	N. chequ	DEPOSITO	V. CHEQU	SALDO
	SALDO ANTERIOR		6338,57		6338,57
04/11/2014	FREDY CARDERAS REEMPLAZA CH 49	65		0	6338,57
04/11/2014	VICTOR Lima	66		384 ✓	5954,57
04/11/2014	VILLA EDGAR	67		66,29 ✓	5888,28
04/11/2014	ANULADO	68		0	5888,28
06-11-2014	HORMIGONERA LOJA		705,6 ✓		6593,88
14/11/2014	PAGO UNIVERSIDAD TECNOLOGICA EQUINOCCIAL		152,4 ✓		6746,28
19/11/2014	INGRESO DINERO FUN.SERVICIOS		1335,25 ✓		8081,53
	SIVISACA VALENTINA	69		113,73 ✓	7967,80
19/11/2014	PRESTAMO ALBERGUE	70		745,30 ✓	7222,50
19/11/2014	FRANCISCA QUEVEDO	71		35,87 ✓	7186,63
		72		0,00	7186,63
19/11/2014	DIRECTORA DEL ALBERGUE PADRE J	73		3960,88 ✓	3225,75
19/11/2014	ARRIENDO DE COLISEO		3360 ✓		6585,75
20/11/2014	ROSA SINCHE	74		340,00 ✓	6245,75
21/11/2014	COOPERATIVA DE TRANSPORTE	75		495 ✓	5750,75
24/11/2014	CAMACHO SANCHEZ AMADOR	76		98,77 ✓	5651,98
24/11/2014	MUNICIPIO DE LOJA	77		850,47 ✓	4801,51
24/11/2014	INGRESP		99,79 ✓		4901,30
25/11/2014	CONSORCIO OCTUBRE Y NOVIEMBRE		896,00 ✓		5797,30
25/11/2014	ARRIENDO PASTOS MES DE NOVIEM		167,39 ✓		5964,69
26/11/2014	ASOCIACION DE PROFESORES	78		1900,00 ✓	4064,69
28/11/2014	FUNDACION ALVAREZ SERVICIOS		603,84 ✓		4668,53
28/11/2014	FREDY CARDENAS	79		633,85 ✓	4034,68
			13658,84	9624,16	4034,68

F2.5
71-78
72-78
73-78

F2.5
70-78

CONCILIACION BANCARIA MES DE NOVIEMBRE 2014
SALDO SEGÚN LIBROS
SALDO SEGÚN ESTADO BANCARIO 6568,53
MENOS CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS

26/11/2014	ASOCIACION DE PROFESORES	78	1900,00		
28/11/2014	FREDY CARDENAS	79	633,85		
	TOTAL CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS				
	TOTAL			2533,85	
	SUMAN IGUALES			4034,68	4034,68
					0,00

Dra. Teresa Vivanco
CONTADORA



✓ = Chequeado o verificado con Estado de Cuenta

**FUNDACION ALVAREZ
EXAMEN ESPECIAL
CEDULA ANALITICA
MES DE DICIEMBRE**

**F2.5
75-78**

CUENTA: BANCOS

PERIODO : 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

BANCO DE PICHINCHA CUENTA CORRIENTE 2100070922

CONCILIACION BANCARIA

Saldo según Libro Bancos		844,16
- Notas de Debito	00,00	
SALDO AUDITADO	<u>F2.5</u> 77-78	<u>844,16</u> ✓
Saldo según Estado Bancario		2.364,33
- Cheques girados y no cobrados	1.520,17	
SALDO AUDITADO AL 30/06/2014		<u>844,16</u> ©

CONCLUSIÓN

Luego de haber revisado los valores del mes de Diciembre, se determina que el saldo de Libro Bancos si coincide con el Estado de Cuenta Bancario.

✓ = Chequeado o Verificado con Libro Bancos

© = Saldo Conciliado

ELABORADO: A.L.R.C.

REVISADO: E.A.S.T.

FECHA: 28-05-2015

F2.5
76-78

Oficina: MATRIZ QUITO B

24/12/2014

F2.5
77-78

Fecha	Oficina	Tipo	Concepto	Documento	Monto	Saldo Contable
24/12/2014	CUXIBAMBA	D	PAGO CHEQUE	85	718.43 ✓	2,364.33 ✓
23/12/2014	CUXIBAMBA	D	PAGO CHEQUE	88	633.25 ✓	3,082.76 ✓
23/12/2014	CUXIBAMBA	D	PAGO CHEQUE	86	466.67 ✓	3,716.01 ✓
23/12/2014	CUXIBAMBA	D	PAGO CHEQUE	79	633.85 ✓	4,182.68 ✓
22/12/2014	LOJA SUR	D	PAGO CHEQUE	78	1,900.00 ✓	4,816.53 ✓
17/12/2014	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	87	1,372.00 ✓	6,716.53 ✓
12/12/2014	AGENCIA LOJA	C	DEPOSITO CHEQUE	2238645	- 352.8 ✓	8,088.53 ✓
11/12/2014	AGENCIA LOJA	C	DEPOSITO CHEQUE	1295675	- 1,096.17 ✓	7,735.73 ✓
09/12/2014	AGENCIA LOJA	D	PAGO CHEQUE	83	150 ✓	6,639.56 ✓
05/12/2014	AGENCIA LOJA	C	DEPOSITO	1174824	- 1,000.00 ✓	6,789.56 ✓
03/12/2014	AGENCIA LOJA	C	ANULACION DE CHEQUE CERTIFICADO	77	- 850.47 ✓	5,789.56 ✓
02/12/2014	AGENCIA LOJA	D	CERTIFICACION CHEQUE	80	1,629.44 ✓	4,939.09 ✓
28/11/2014	AGENCIA LOJA	D	CERTIFICACION CHEQUE	77	850.47 ✓	6,568.53 ✓
28/11/2014	AGENCIA LOJA	C	DEPOSITO CHEQUE	1845480	603.84 ✓	7,419.00 ✓
27/11/2014	CUXIBAMBA	D	PAGO CHEQUE	74	340 ✓	6,815.16 ✓
25/11/2014	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	76	98.77 ✓	7,155.16 ✓
25/11/2014	AGENCIA LOJA	D	PAGO CHEQUE	71	35.87 ✓	7,253.93 ✓
25/11/2014	AGENCIA LOJA	C	DEPOSITO CHEQUE	1596680	896 ✓	7,289.80 ✓
25/11/2014	AGENCIA LOJA	C	DEPOSITO	1590455	167.39 ✓	6,393.80 ✓
24/11/2014	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	75	495 ✓	6,226.41 ✓
21/11/2014	CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS.	D	PAGO CHEQUE CAMARA	73	3,960.88 ✓	6,721.41 ✓
20/11/2014	AGENCIA LOJA	D	DEPOSITO CHEQUE	2008580	99.79 ✓	10,682.29 ✓
19/11/2014	AGENCIA LOJA	C	DEPOSITO CHEQUE	2010572	1,335.25 ✓	10,582.50 ✓

✓ = Chequeado o verificado con Libro Bancos

F2.5
77-78

FUNDACIÓN ALVAREZ
LIBRO BANCOS CUENTA BANCO DE PICHINCHA
MES DE DICIEMBRE 2014

FECHA	DETALLE	N. cheque	DEPOSITO	V. CHEQUE	SALDO
	SALDO ANTERIOR		4034.68		4034.68
					4034.68
02/12/2014	EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA	80		1629.44	2405.24
	ANULADO	81		0.00	2405.24
	ANULADO	82		0.00	2405.24
02/12/2014	OCHOA MARTHA JUDITH	83		150.00	2255.24
	INGRESO CHEQUE DE AGUA POTABLE		850.47		3105.71
05/12/2014	PAGO ANTICIPO LUZ SINCHE		500		3605.71
05/12/2014	PAGO ANTICIPO ROSA SINCHE		500		4105.71
	ANULADO	84		0.00	4105.71
	CORNEJO CECILIA	85		718.43	3387.28
	FREDY CARDENAS	86		466.67	2920.61
10/12/2014	SUPERMAXI	87		1372.00	1548.61
11/12/2014	DEPOSITO		1096.17		2644.78
22/12/2014	FREDY CARDENAS	88		633.25	2011.53
22/12/2014	HORMIGONERA LOJA		352.8		2364.33
30/12/2014	CESAR AUGUSTO MEDINA	89		360.00	2004.33
30/12/2014	AUGUSTO LIMA	90		196	1808.33
30/12/2014	YESENIA SALINAS	91		170.00	1638.33
30/12/2014	CECILIA CORNEJO	92		454.17	1184.16
30/12/2014	NANCY CASTILLO	93		340.00	844.16
			7334.12	6489.96	844.16

F2.5
76-78

F2.5
75-78

CONCILIACION BANCARIA MES DE DICIEMBRE 2014

SALDO SEGÚN LIBROS

SALDO SEGÚN ESTADO BANCARIO

2364.33

MENOS CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS

30/12/2014	CESAR AUGUSTO MEDINA	89	360.00		
30/12/2014	AUGUSTO LIMA	90	196		
30/12/2014	YESENIA SALINAS	91	170.00		
30/12/2014	CECILIA CORNEJO	92	454.17		
30/12/2014	NANCY CASTILLO	93	340.00		

TOTAL CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS

TOTAL

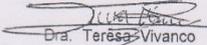
1520.17

SUMAN IGUALES

844.16

844.16

0.00


Dra. Teresa Vivanco

CONTADORA



✓= Chequeado o verificado con Estado de Cuenta

**FUNDACION ALVAREZ
EXAMEN ESPECIAL**

**F2.5
78-78**

CUENTA: BANCO DE PICHINCHA Y GUAYAQUIL CTA. CORRIENTE

PERIODO : 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CEDULA SUMARIA

CODIGO	CUENTA	SALDO CONTABLE	AJUSTE Y RECLASIFICACION		SALDO AUDITADO
			DEBE	HABER	
1.1.03.02	Banco de Guayaquil Cta. Corriente.	3.058,50	0,00	0,00	3.058,50 ✓
1.1.03.05	Banco de Pichincha Cta. Corriente.	844,16	0,00	0,00	844,16 ✓
Total		3.902,66	0,00	0,00	3.902,66 ≠

✓
**F2.4
2-4**

CONCLUSIÓN

Una vez realizado el análisis de la cuenta sometido a examen, se pudo determinar que no existen hallazgos con respecto a las cifras que esta presenta, por lo que se puede establecer que el saldo de la cuenta es razonable.

✓ = Chequeado o Verificado con Balance General

≠ = Saldo Auditado

ELABORADO: A.L.R.C.

REVISADO: E.A.S.T.

FECHA: 29-05-2015

F2.6
1-3

Loja, 03 de Junio del 2015

Dra.

Teresa Vivanco

CONTADORA DE LA FUNDACIÓN ÁLVAREZ

Ciudad.-

De mis consideraciones:

Con el objeto de continuar con el examen Especial efectuado al componente activo corriente de la Fundación Álvarez le solicito a usted se digne certificar el saldo de la cuenta Inversiones del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014.

Por su gentil atención, le expreso mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Srta. Ana Lucia Remache Calva

JEFE DE EQUIPO

F2.6
2-3

FUNDACION ALVAREZ
Av. Daniel Álvarez Burneo y Av. Orillas del Zamora
Loja- Ecuador

Dra.

Teresa Vivanco

CONTADORA DE LA FUNDACION ALVAREZ

CERTIFICO:

Que el saldo solicitado de la cuenta Inversiones sujetas a examen con corte al 31 de Diciembre del 2014 tienen un saldo de:

INVERSIONES	SALDO
Inversiones F2.6 3-3	3.790.296,00
TOTAL	3.790.296,00

§

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

Loja, 26 de Junio del 2015

ELABORADO: A.L.R.C. REVISADO: A.L.R.C. FECHA: 03-06-2015

Teresa Vivanco
Dra. Teresa Vivanco



CONTADORA DE LA FUNDACION ALVAREZ

§= Saldo Certificado

FUNDACION ALVAREZ
EXAMEN ESPECIAL

F2.6
3-3

CUENTA: Inversiones

PERIODO : 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CEDULA SUMARIA

CODIGO	CUENTA	SALDO CONTABLE	AJUSTE Y RECLASIFICACION		SALDO AUDITADO
			DEBE	HABER	
1.1.04.	INVERSIONES	3.790.296,00			3.790.296,00 ✓ F2.6 2-3
TOTAL		3.790.296,00			3.790.296,00 ≠

CONCLUSIÓN

Una vez realizado el análisis de la cuenta sometido a examen, se pudo determinar que no existen hallazgos con respecto a las cifras que esta presenta, por lo que pude establecer que el saldo de la cuenta es razonable.

✓ = Chequeado o Verificado con certificado

≠ = Saldo Auditado

ELABORADO: A.L.R.C.	REVISADO: E.A.S.T.	FECHA: 03-06-2015
----------------------------	---------------------------	--------------------------

F2.7
1-7

Loja, 05 de Junio del 2015

Dra.

Teresa Vivanco

CONTADORA DE LA FUNDACIÓN ÁLVAREZ

Ciudad.-

De mis consideraciones:

Con el objeto de continuar con el examen Especial efectuado al componente activo corriente de la Fundación Álvarez le solicito a usted se digne certificar el saldo de las cuentas por cobrar del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014.

Por su gentil atención, le expreso mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Srta. Ana Lucia Remache Calva

JEFE DE EQUIPO

F2.7
2-7

FUNDACION ALVAREZ
Av. Daniel Álvarez Burneo y Av. Orillas del Zamora
Loja- Ecuador

Dra.

Teresa Vivanco

CONTADORA DE LA FUNDACION ALVAREZ

CERTIFICO:

Que el saldo solicitado de las cuentas por cobrar sujetas a examen con corte al 31 de Diciembre del 2014 tienen un saldo de:

CUENTAS POR COBRAR	SALDO
Cuentas por Cobrar Unidades Educativas de Producción	13.000,00
Cuentas por Cobrar Carlos Ruilova	2.000,00
Cuentas por Cobrar	14.125,87
Construcción en proceso paseo Comercial	294.947,00
Existencia de Materiales de Construcción	18.137,24
Cuentas por Cobrar Albergue Padre Julio Villaroel	336,73
TOTAL	342.546,84

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

Loja, 29 de Junio del 2015


Dra. Teresa Vivanco
CONTADORA DE LA FUNDACION ALVAREZ

§= Saldo Certificado

**FUNDACION ALVAREZ
EXAMEN ESPECIAL**

**F2.7
3-7**

CEDULA ANALITICA

CONSTATAACION DE LAS CUENTAS POR COBRAR

DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO	
CUENTAS POR COBRAR				
Cuentas por Cobrar Unidades de Producción	13.000,00	00,00	13.000,00	✓
Cuentas por Cobrar Carlos Ruilova	2.000,00	00,00	2.000,00	✓
Cuentas por cobrar	805.867,28	791.741,41	14.125,87	✓ F2.7 ✓2-7
Construcción en proceso paseo Comercial	294.947,00	00,00	294.947,00	✓
Existencia de Materiales de Construcción	18.137,24	00,00	18.137,24	✓
Cuentas por Cobrar Albergue Padre Julio Villarroel	15.647,20	15.310,47	336,73	✓
TOTAL	1.149.598,72	807.051,88	342.546,84	Σ

✓= Chequeado o Verificado con Certificado Σ= Comprobado (Sumas)

ELABORADO: A.L.R.C.

REVISADO: E.A.S.T.

FECHA: 03-06-2015

FUNDACION ALVAREZ
EXAMEN ESPECIAL

F2.7
4-7

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR

PERIODO : 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CEDULA SUMARIA

CODIGO	CUENTA	SALDO CONTABLE	AJUSTE Y RECLASIFICACION		SALDO AUDITADO
			DEBE	HABER	
1.1.05.	CUENTAS POR COBRAR	342.546,84			342.546,84
TOTAL		342.546,84			342.546,84

✓
F2.7
2-7

≠

CONCLUSIÓN

Una vez realizado el análisis de la cuenta sometido a examen, se pudo determinar que no existen hallazgos con respecto a las cifras que esta presenta, por lo que pude establecer que el saldo de la cuenta es razonable.

✓ = Chequeado o Verificado con certificados

≠ = Saldo Auditado

ELABORADO: A.L.R.C.	REVISADO: E.A.S.T.	FECHA: 05-06-2015
----------------------------	---------------------------	--------------------------

FUNDACION ALVAREZ
EXAMEN ESPECIAL

F2.7
5-7

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR

PERIODO : 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

DETALLE DE LAS CUENTAS SIN DOCUMENTACIÓN

COMENTARIO

La Fundación Álvarez, en lo referente a las cuentas se revisó que existen cuentas pendientes de cobrar por los siguientes valores:

	<u>F2.7</u> <u>6-7/7-7</u>			
Cuentas por Cobrar Carlos Ruilova:	2.000,00	}	D	
Cuentas por Cobrar Unidades de Producción:	13.000,00			

Los respectivos valores no tienen un documento que permitan realizar varias gestiones para el cobro inmediato de las mismas.

D= Documento Sustentatorio

ELABORADO: A.L.R.C.

REVISADO: E.A.S.T.

FECHA: 08-06-2015

FUNDACION ALVAREZ
Av. Daniel Álvarez Burneo y Av. Orillas del Zamora
Loja- Ecuador

F2.7
6-7

Dra.

Teresa Vivanco

CONTADORA DE LA FUNDACION ALVAREZ

CERTIFICO:

Que la Cuenta por Cobrar del Señor Carlos Ruilova fue concedido sin ningún documento de respaldo por el valor de \$ 2.000,00; persona particular que no ha formado parte de la Fundación como funcionario o empleado.

§

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

Loja, 07 de Julio del 2015


Dra. Teresa Vivanco

CONTADORA DE LA FUNDACION ALVAREZ

§= Saldo Certificado

F2.7
7-7

FUNDACION ALVAREZ
Av. Daniel Álvarez Burneo y Av. Orillas del Zamora
Loja- Ecuador

Dra.

Teresa Vivanco

CONTADORA DE LA FUNDACION ALVAREZ

CERTIFICO:

Que las Cuentas por Cobrar de Unidades Educativas de Producción han sido concedidas sin ningún documento de respaldo por el valor de \$ 13.000,00.

§

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

Loja, 07 de Julio del 2015


Dra. Teresa Vivanco
CONTADORA DE LA FUNDACION ALVAREZ

§= Saldo Certificado

F2.8
1-7

Loja, 08 de Junio del 2015

Dra.

Teresa Vivanco

CONTADORA DE LA FUNDACIÓN ÁLVAREZ

Ciudad.-

De mis consideraciones:

Con el objeto de continuar con el examen Especial efectuado al componente activo corriente de la Fundación Álvarez le solicito a usted se digne certificar el saldo de la cuenta anticipo a contratistas del periodo 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014.

Por su gentil atención, le expreso mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Srta. Ana Lucia Remache Calva

JEFE DE EQUIPO

F2.8
2-7

FUNDACION ALVAREZ
Av. Daniel Álvarez Burneo y Av. Orillas del Zamora
Loja- Ecuador

Dra.

Teresa Vivanco

CONTADORA DE LA FUNDACION ALVAREZ

CERTIFICO:

Que el saldo solicitado de la cuenta Anticipos a Contratistas sujetas a examen con corte al 31 de Diciembre del 2014 tienen un saldo de:

ANTICIPOS A CONTRATISTAS	SALDO
Anticipo Arquitecto Sixto Domínguez	507.356,62
Anticipos de Trabajos	57.373,69
TOTAL	564.730,31

F2.8
7-7

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

Loja, 29 de Junio del 2015


Dra. Teresa Vivanco

CONTADORA DE LA FUNDACION ALVAREZ

§= Saldo Certificado

FUNDACION ALVAREZ
EXAMEN ESPECIAL

F2.8
3-7

CUENTA: ANTICIPOS A CONTRATISTAS

PERIODO : 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CÉDULA ANALÍTICA

ANALÍTICA DE ANTICIPO ARQUITECTO SIXTO DOMINGUEZ

MESES	DEBE	HABER	SALDOS
Saldo al 31/12/2013			314.119,18 ✓
Enero	160.000,00	00,00	474.119,18 ✓
Febrero	230.000,00	00,00	704.119,18 ✓
Marzo	00,00	00,00	704.119,18 ✓
Abril	00,00	00,00	704.119,18 ✓
Mayo	201.829,87	204.945,83	701.003,22 ✓
Junio	00,00	00,00	701.003,22 ✓
Julio	200.000,00	00,00	901.003,22 ✓
Agosto	100.000,00	00,00	1.001.003,22 ✓
Septiembre	233.654,00	409.247,52	825.409,70 ✓
Octubre	60.000,00	112.892,53	772.517,17 ✓
Noviembre	60.000,00	00,00	832.517,17 ✓
Diciembre	154.280,73	479.441,28	507.356,62 ✓

Σ

✓= Chequeado o Verificado con Libro Mayor

Σ= Comprobado (Sumas)

F2.8
6-7

ELABORADO: A.L.R.C.

REVISADO: E.A.S.T.

FECHA: 09-06-2015

FUNDACION ALVAREZ
EXAMEN ESPECIAL

F2.8
4-7

CUENTA: ANTICIPOS A CONTRATISTAS

PERIODO : 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CÉDULA ANALÍTICA

ANALÍTICA DE ANTICIPO DE TRABAJOS

MESES	DEBE	HABER	SALDOS	
Saldo al 31/12/2013			00,00	✓
Enero	00,00	00,00	00,00	✓
Febrero	00,00	00,00	00,00	✓
Marzo	00,00	00,00	00,00	✓
Abril	500,00	00,00	500,00	✓
Mayo	400,00	00,00	900,00	✓
Junio	00,00	00,00	900,00	✓
Julio	00,00	500,00	400,00	✓
Agosto	700,00	00,00	1.100,00	✓
Septiembre	900,00	1.100,00	900,00	✓
Octubre	8.633,14	00,00	9.533,14	✓
Noviembre	7.533,18	8.633,14	8.433,18	✓
Diciembre	48.940,51	00,00	57.373,69	✓

Σ

✓= Chequeado o Verificado con Libro Mayor

Σ= Comprobado (Sumas)

F2.8
6-7

ELABORADO: A.L.R.C.

REVISADO: E.A.S.T.

FECHA: 09-06-2015

FUNDACION ALVAREZ

Fecha Inicio 2014-01-01

LIBRO MAYOR

Fecha Final 2014-12-31

F2.8
5-7

Pag. 18 de 54

2014-09-25	Se deposita arriendo de Hornigonera Loja mes de Agosto	Cl:112		352.80	15,108.07
2014-09-25	Se deposita arriendo de Hornigonera Loja mes de Agosto	Cl:112	352.80		15,460.87
2014-09-30	Pago de sueldo del mes de Septiembre / 2014	CE:341		125.00	15,335.87
2014-09-30	Pago de sueldo del mes de Septiembre/ 2014	CE:342		160.00	15,175.87
2014-09-30	Pago de sueldo del mes de Septiembre /2014	CE:343		50.00	15,125.87
2014-09-30	PAGO DE ANCIPO DE LA SRA. ROSA SINCHE Y LA SRA.	Cl:115		1,000.00	14,125.87
Suman			805,867.28	791,741.41	

1.1.05.04 Construcción en proceso paseo comercial					
Fecha	Concepto	Doc.	Debe	Haber	Saldo
2014-10-21	CONTRATACION DE LAS ESCALERAS ELECTRICAS PARA	AD.506	294,947.00		294,947.00
Suman			294,947.00		

1.1.05.06 Existencia de Material de Construcción					
Fecha	Concepto	Doc.	Debe	Haber	Saldo
2014-09-15	COMPRA DE MATERIALES QUE NO FUERON	CE:319	18,137.24		18,137.24
Suman			18,137.24		

1.1.05.07 Cuentas por cobrar Albergue Padre Julio Villarroel					
Fecha	Concepto	Doc.	Debe	Haber	Saldo
2014-10-31	ENTREGA DE DINERO AL ALBERGUE PADRE JULIO	CE:390	3,329.82		3,329.82
2014-10-31	GASTOS DE ALBERGUE PADRE JULIO VILLARROEL MES	AD.546		3,960.88	-631.06
2014-11-19	ENTREGA DE DINERO DE GASTOS DE MES DE	CE:407	3,960.88		3,329.82
2014-11-19	PRESTAMO PARA EL ALBERGUE PADRE JULIO	CE:410	745.30		4,075.12
2014-11-26	PRESTAMO PARA EL ALBERGUE PADRE JULIO	Cl:150		745.30	3,329.82
2014-11-30	INGRESO FACTURAS DE GASTOS DE ALBERGUE PADRE	AD.607		3,941.02	-611.20
2014-12-03	ENTREGA DE DINERO PARA GASTOS DE DICIEMBRE EN	CE:444	7,000.00		6,388.80
2014-12-31	INGRESO DE GASTOS DE DICIEMBRE 2014 DEL	AD.668		3,247.71	3,141.09
2014-12-31	INGRESO DE GASTOS DEL ALBERGUE PADRE JULIO	AD.672		3,415.56	-274.47
2014-12-31	AJUSTE DE CUENTAS PARA SALDAR VALORES	AD.675	611.20		336.73
Suman			15,647.20	15,310.47	

1.1.06.01 Anticipo Arq. Sixto Domínguez					
Fecha	Concepto	Doc.	Debe	Haber	Saldo
2014-10-30	Anticipo para Construcción de Aula en el ISTDAB	CE:387	60,000.00		60,000.00
2014-10-31	INGRESO DE PLANILLA DE LA CONSTRUCCION DE	AD.536		112,892.53	-52,892.53
2014-01-01	ESTADO DE SITUACION INICIAL BALANCE 2013	AD.1	314,119.18		261,226.65
2014-01-06	ANTICIPO DE CONSTRUCCIÓN PARA JUSTIFICAR EN	AD.5	160,000.00		421,226.65
2014-11-14	ANTICIPO DE TRABAJO PARA OBRAS ADICIONALES	CE:406	30,000.00		451,226.65
2014-11-28	Anticipo para Construcción del centro comercial edificio finca	CE:433	30,000.00		481,226.65
2014-02-10	ENTREGA DE ANTICIPO PARA EL ARQ. SIXTO	CE:39	200,000.00		681,226.65
2014-12-17	INGRESO DE LA PLANILLA NO. 6 DEL ARQUITECTO	AD.628		479,441.28	201,785.37
2014-12-17	INGRESO DE LA PLANILLA NO. 6 DEL ARQUITECTO	AD.628	4,280.73		206,066.10
2014-12-17	ANTICIPO PARA LA CONSTRUCCION DEL EDIFICIO DE LA	CE:453	130,000.00		336,066.10
2014-12-17	ARQ. SIXTO DOMINGUEZ ENTREGA DE ANTICIPO PARA	CE:455	20,000.00		356,066.10
2014-02-18	ANTICIPO PARA TRABAJOS EN LA CONSTRUCCION	CE:40	30,000.00		386,066.10
2014-05-07	ENTREGA DE ANTICIPO AL ARQUITECTO SIXTO	CE:152	200,000.00		586,066.10
2014-05-07	INGRESO DE LA PLANILLA NO. 3 DEL ARQ. SIXTO	AD.212	1,829.87		587,895.97
2014-05-07	INGRESO DE LA PLANILLA NO. 3 DEL ARQ. SIXTO	AD.212		204,945.83	382,950.14
2014-07-07	ARQ. SIXTO DOMINGUEZ ANTICIPO DE CONSTRUCCION	CE:230	100,000.00		482,950.14
2014-07-28	ANTICIPO DE CONTRATO PARA EDIFICIO DE SALONES	CE:251	100,000.00		582,950.14
2014-08-04	ENTREGA DE ANTICIPO PARA LA CONSTRUCCION DE LA	CE:275	100,000.00		682,950.14

FUNDACION ALVAREZ

F2.8
5-7

Fecha Inicio 2014-01-01

LIBRO MAYOR

Fecha Final 2014-12-31

Pag. 19 de 54

2014-09-09	ENTREGA DE ANTICIPO PARA CONSTRUCCION DE LA	CE:313	150,000.00		832,950.14
2014-09-12	INGRESO DE LA PLANILLA NUMERO 4 PRESENTADA	AD.440		317,355.22	515,594.92
2014-09-12	INGRESO DE LA PLANILLA NUMERO 4 PRESENTADA	AD.440	2,833.53		518,428.45
2014-09-15	INGRESO DE LA PLANILLA NO . 5 DE LA CONSTRUCCION	AD.444	820.47		519,248.92
2014-09-15	INGRESO DE LA PLANILLA NO . 5 DE LA CONSTRUCCION	AD.444		91,892.30	427,356.62
2014-09-17	ARQ. SIXTO DOMINGUEZ ANTICIPO DE DINERO PARA	CE:328	80,000.00		507,356.62
Suman			1713,883.78	1206,527.16	

F2.8
3-7

1.1.06.02 Anticipo a Fiscalizador					
Fecha	Concepto	Doc.	Debe	Haber	Saldo
2014-01-01	ESTADO DE SITUACION INICIAL BALANCE 2013	AD.1	7,030.19		7,030.19
2014-12-22	FISCALIZACION DE LA OBRA DEL EDIFICIO FINCA BELLA	CE:478	212.56		7,242.75
2014-12-31	AJUSTE DE CUENTAS PARA SALDAR VALORES	AD.675	400.28		7,643.03
2014-03-19	ING. FABIAN VIVANCO PAGO ANTICIPO DE	CE:90	7,500.00		15,143.03
2014-05-12	ING. FABIAN VIVANCO CELI INGRESO DE FACTURA	AD.223	2,763.97		17,907.00
2014-05-12	ING. FABIAN VIVANCO CELI INGRESO DE FACTURA	AD.223		14,071.12	3,835.88
2014-08-22	ANTICIPO DE OBRA POR FISCALIZACION EN EL EDIFICIO	CE:281	4,000.00		7,835.88
2014-09-15	INGRESO DE FACTURA 1103 POR FISCALIZACION DE LA	AD.445	1,915.43		9,751.31
2014-09-15	INGRESO DE FACTURA 1103 POR FISCALIZACION DE LA	AD.445		9,751.31	
Suman			23,822.43	23,822.43	

1.1.06.03 Anticipo de Trabajos					
Fecha	Concepto	Doc.	Debe	Haber	Saldo
2014-10-24	SR. VICTOR LIMA ANTICIPO PARA MANTENIMIENTO DEL	CE:370	400.00		400.00
2014-10-31	ANTICIPO PARA LA COMPRA DE GENERADOR ELECTRICO	CE:389	8,233.14		8,633.14
2014-11-06	SR. VICTOR LIMA PAGO POR MANTENIMIENTO DEL	CE:397		400.00	8,233.14
2014-11-19	ENTREGA DE ANTICIPO PARA LA REALIZACION DEL	CE:409	7,533.18		15,766.32
2014-11-24	SIVASA COMPRA DE GENERADOR DE LUZ PARA EL	CE:414		8,233.14	7,533.18
2014-12-11	ENTREGA DE DINERO ING. JUAN PABLO CEVALLOS	CE:449	20,000.00		27,533.18
2014-12-17	JUAN PABLO CEVALLOS ENTREGA DE ANTICIPO PARA	CE:454	28,940.51		56,473.69
2014-04-01	VALOR QUE SE ENTREGA COMO ANTICIPO AL ING.	CE:110	500.00		56,973.69
2014-05-28	ANTICIPO DE REGLAMENTO DE SEGURIDAD Y SALUD	CE:172	400.00		57,373.69
2014-07-21	PAGO DE ESTUDIO TOPOGRAFICO DE LA FINCA	CE:246		500.00	56,873.69
2014-08-29	ANTICIPO DE MANO DE OBRA PARA EL CERRAMIENTO	CE:286	700.00		57,573.69
2014-09-08	LENIN PAUL ROMAN MATAMOROS PAGO POR	CE:308		400.00	57,173.69
2014-09-17	ARQ. LUIS ANDRADE ANTICIPO PARA REALIZAR EL	CE:327	900.00		58,073.69
2014-09-18	ANGEL YANZA CERRAMIENTO CICLO BASICO	CE:331		700.00	57,373.69
Suman			67,606.83	10,233.14	

F2.8
4-7

1.1.08 IVA Retenido					
Fecha	Concepto	Doc.	Debe	Haber	Saldo
2014-10-24	REGULACION DE CUENTAS POR AJUSTE DE	AD.512	39.54		39.54
2014-10-31	INGRESO DE FACTURA 4804 DE LA UEA DISTANCIA	CI:131	47.25		86.79
2014-11-18	DECLARACIONES POR EL MES DE OCTUBRE 2014	CE:405		47.25	39.54
2014-11-24	INGRESO FACTURA 4810 DE MARCIMEX ARRIENDO DE	CI:140	8.25		47.79
2014-01-30	Declaraciones tributarias del mes de Diciembre/ 2013	CE:32		74.79	-27.00
2014-12-12	INGRESO FACTURA DE SUPERMAXI 4820 DONACION	CI:153	42,000.00		41,973.00
2014-02-18	Declaraciones tributarias mes de Enero/2014	CE:41		18,036.05	23,936.95
2014-02-18	Ingreso de dinero por arriendo de supermaxi por el año 2014	CI:14	18,000.05		41,937.00
2014-12-18	DECLARACION DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS MES DE	CE:436		42,000.00	-63.00
2014-02-25	DEVOLUCION DE ANTICIPO POR ARRIENDO DE COLISEO	CI:28	24.00		-39.00
2014-02-28	PAGO ARRIENDO UED. ENERO Y FEBRERO 2014	CI:20	68.25		29.25

✓ = Chequeado o Verificado con cedula

**FUNDACION ALVAREZ
EXAMEN ESPECIAL**

**F2.8
7-7**

CEDULA SUMARIA

PERIODO : 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

ANTICIPOS A CONTRATISTAS

CODIGO	CUENTA	SALDO CONTABLE	AJUSTE Y RECLASIFICACION		SALDO AUDITADO
			DEBE	HABER	
1.1.06.	ANTICIPOS A CONTRATISTAS	564.730,31			564.730,31 ✓
Total		564.730,31			564.730,31 ≠

CONCLUSIÓN

En base al trabajo realizado de la cuenta sometida a examen, se pudo determinar que no existen hallazgos con respecto a las cifras que esta presenta en los Estados Financieros, por lo que se puede establecer que el saldo de la cuenta es razonable.

✓ = Chequeado o Verificado con certificado

≠ = Saldo Auditado

ELABORADO: A.L.R.C.

REVISADO: E.A.S.T.

FECHA: 10-06-2015

FUNDACIÓN ÁLVAREZ



INFORME DEL EXAMEN ESPECIAL

COMPONENTE:

ACTIVO CORRIENTE

RESPONSABLES:

Supervisora: Lic. Eufemia Saritama Torres Mg. Sc.

Jefe de equipo: Ana Lucia Remache Calva

PERIODO:

01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014

LOJA - ECUADOR
2017

FUNDACION ALVAREZ**ÍNDICE DE INFORME**

CONTENIDO	PÁG.
CARATULA	1
INDICE	2
SIGLAS Y ABREVIATURAS	3
CARTA DE PRESENTACION DEL INFORME	4
CAPITULO I	
INFORMACION INTRODUCTORIA	7
CAPITULO II	
RESULTADOS DEL EXAMEN	12
CAPITULO III	
RUBROS EXAMIADOS	17

FUNDACION ALVAREZ**DETALLE DE ABREVIATURAS****SIGLAS****SIGNIFICADO**

NCI	Normas de Control Interno
NIC	Normas Internacionales De Contabilidad
NTC	Normas Técnicas de Contabilidad

ABREVIATURAS

Art.	Artículo
Nº	Número
Pág.	Página

CARTA DE PRESENTACION DEL INFORME

Loja, 29 de Junio del 2015

Hno. Mariano Morante Montes

PRESIDENTE DE LA FUNDACION ALVAREZ

Ciudad

De mis consideraciones:

Efectuado el Examen Especial al Componente Activo Corriente de la Fundación Álvarez de la ciudad de Loja, en el periodo 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014.

El presente examen se practicó en cumplimiento al contrato a partir del 28 de abril del 2015, se llevó a cabo en conformidad a las Normas de Control Interno, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas; estas normas requieren que el examen sea planificado y ejecutado para obtener certeza razonable que la información y documentación auditada, no contiene exposiciones erróneas de carácter significativo, igualmente que las operaciones a las que corresponden se hayan ejecutado de conformidad con las disposiciones legales, políticas y demás normas aplicables.

Considero que el examen especial efectuado a base de pruebas, provee información razonable para fundamentar los resultados que se expresan en el informe a través de los comentarios, conclusiones y recomendaciones de la Fundación Álvarez, debe cumplir para mejorar la administración de sus recursos y la estructura del control interno.

Atentamente;

Ana Lucia Remache Calva

JEFE DE EQUIPO /OPERATIVO

CAPITULO I

CAPITULO I

INFORMACION INTRODUCTORIA

1. Antecedentes

En cumplimiento al contrato realizado con fecha 28 de Abril del 2015; se realizó el Examen especial a la Fundación Álvarez de la ciudad de Loja, en el periodo 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014.

2. Motivos

Se realizó el examen especial al componente activo corriente en el periodo 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014, con el objeto de cumplir con el requisito de Tesis previo a optar el grado y título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Auditor en la Universidad Nacional de Loja y de conformidad al contrato del 28 de Abril del 2015.

3. Objetivos del Examen

- ❖ Evaluar el Control Interno para verificar el cumplimiento de los objetivos.

- ❖ Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas examinadas.
- ❖ Elaborar un informe que permita dar soluciones a los problemas de la organización.

4. Alcance del Examen

Se practicó un examen especial al componente activo corriente de la Fundación Álvarez por el ejercicio del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014.

5. Identificación de la Entidad

Nombre de Entidad: Fundación Álvarez

Dirección: Av. Daniel Álvarez Burneo Av. Orillas del Zamora

Teléfono: 072577031

Horario de Trabajo: 7:00 am- 13:00 y 15:00 – 17:00

6. Objetivos de la Entidad

El objetivo fundamental es cumplir y hacer cumplir la voluntad del Filántropo Señor Don Daniel Álvarez Burneo, consignada en su

testamento, mediante la eficiente organización, dirección y administración de las Instituciones dependientes de la Fundación Álvarez.

7. Financiamiento

La Fundación Álvarez de la ciudad de Loja financia sus actividades por ingresos de arrendamiento de sus locales (Supermaxi y Don Daniel) además recibe los dividendos de las acciones que posee la misma en el Banco de Loja.

8. Funcionarios Principales

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	PERIODO	
			Desde	Hasta
1	Hno. Mariano Montes	Presidente	15/09/2006	Continua
2	Dra. Teresa Vivanco	Contadora Secretaria Tesorera	01/01/2008	Continua
3	Hna. Rosa América Agila	Directora del Centro "Hogar de Ancianos"	01/01/2007	Continua
4	Sor. Carlota Terrenos Ortiz	Director del Albergue "Padre Julio Villarroel"	01/06/2004	Continua

9. Distribución del Trabajo

Supervisora: Lic. Eufemia Alexandra Saritama Torres revisión y control del equipo del Examen Especial.

Jefe de Equipo: Ana Lucia Remache Calva, preparación de Programas y Cuestionarios de Control Interno del Componente examinado.

Lic. Eufemia Saritama Torres. Mg. Sc.
SUPERVISORA

Srta. Ana Lucia Remache Calva
JEFE DE EQUIPO/OPERATIVO

CAPITULO II

CAPITULO II**RESULTADO DEL EXAMEN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO****AUSENCIA DE CAUCIONES****COMENTARIO**

Luego de haber indagado acerca del personal que labora dentro de la Fundación se verificó que el personal no se encuentra caucionado por lo que no se cumple con las Normas de Control Interno 403-05 que en su parte pertinente dice: **“MEDIDAS DE PROTECCION DE LAS RECAUDADACIONES”** el personal a cargo del manejo o custodia de fondos o valores estará respaldado por una garantía razonable y suficiente de acuerdo a su grado de responsabilidad. Lo cual trae consigo la inseguridad de los valores y bienes a cargo de los funcionarios, debido al desconocimiento de la Norma.

CONCLUSIÓN

Existe una ausencia de caución en la Fundación al personal encargado de la custodia de los valores.

RECOMENDACIÓN

Al Presidente de la Fundación que disponga a quien corresponda se realice las gestiones necesarias para caucionar al personal encargado de la custodia de los valores.

SEGREGACION Y DELIMITACION DE FUNCIONES

COMENTARIO

Después de haber analizado la estructura orgánica de la Fundación se ha constatado que la segregación y delimitación de funciones no es adecuada, incumpliendo al Art. 29 del Estatuto de la Fundación “**Estructura y organización Interna**” el tesorero será nombrado por la Junta Administrativa de la Fundación. Contará con un auxiliar de Contabilidad. Lo cual trae consigo el desconocimiento del factor de responsabilidad por parte de los funcionarios de la entidad, impidiendo que se cumpla con eficiencia y efectividad las funciones asignadas.

CONCLUSIÓN

No existe una separación de funciones que permita una revisión oportuna de la información.

RECOMENDACIÓN

Al Presidente de la Fundación que disponga a quien corresponda se realice las gestiones necesarias para contratar el personal necesario que labore dentro de la fundación.

CONCILIACIONES BANCARIAS

COMENTARIO

Una vez evaluado el control interno al componente corriente, se determinó que las conciliaciones bancarias son efectuadas por el contador General y no por un funcionario independiente del manejo de los recursos y su registro, incumpliendo la Norma de Control Interno 403-07 **CONCILIACIONES BANCARIAS**, para garantizar la efectividad del procedimiento de conciliación, éste será efectuado por uno o varios servidoras o servidores no vinculados con la recepción, depósito o transferencia de fondos y/o registro contable de las operaciones relacionadas. Ocasionando de esta forma que los saldos generados no sean confiables para la toma de decisiones.

CONCLUSIÓN

Las conciliaciones son realizadas por el contador y no por un funcionario independiente del manejo de los recursos y su registro.

RECOMENDACIÓN

Al Presidente de la Fundación, designar un funcionario independiente del manejo de los recursos y de su registro para que efectuó las respectivas conciliaciones bancarias.

FALTA DE EVIDENCIA EN VALORES POR COBRAR

COMENTARIO

Luego de haber indagado acerca de los valores que la Fundación tienen por cobrar se verificó que existen unos valores que no cuentan con evidencia que muestre el valor pendiente de su cobro, incumpliendo al Principio de Control Interno **INSTRUCCIONES POR ESCRITO**, la documentación sobre transacciones y hechos significativos debe ser completa y exacta y posibilitar su seguimiento para la verificación por parte de directivos. Ocasionando de esta forma que su cobro se ocupe un largo plazo.

CONCLUSIÓN

La Fundación no cuenta con evidencia que sustente el cobro de cuentas que permita su cobro inmediato.

RECOMENDACIÓN

Al Presidente de la Fundación, tomar las medidas necesarias para brindar créditos de apoyo con el objeto de obtener su cobro sin dificultad.

CAPITULO III

RUBROS EXAMINADOS

A la cantidad de \$ 4.734.594,21 cuatro millones setecientos treinta y cuatro mil quinientos noventa y cuatro con veinte y un centavos asciende el saldo del componente activo corriente y del cual cuyos valores de los rubros examinados no sufrieron ninguna modificación por ajuste y reclasificaciones y coinciden con los valores que fueron certificados por la Fundación.

Bancos	37.021,08
Inversiones	3.790.296,00
Cuentas por Cobrar	342.546,84
Anticipos a Contratistas	<u>564.730,31</u>
SALDO AL 31-12-2014	4.734.594,21

Atentamente

Ana Lucia Remache Calva
JEFE DE EQUIPO/OPERATIVA

g) DISCUSIÓN

Debido a la deficiente aplicación de un Examen Especial en la Fundación Álvarez se propone ejecutar la misma, por cuanto desde su inicio hasta la actualidad no se han realizado; la cual permitirá conocer cuál es el valor real con el que contamos para poder invertir.

Al realizar el Examen especial al componente activo corriente se determinó que el Control Interno implementado para el componente activo corriente no tiene una solidez del mismo; en cuanto al porcentaje que muestra la evaluación del control interno, debido a las siguientes circunstancias: la fundación posee cuentas cobrar vencidas que hasta la fecha no han sido canceladas, las conciliaciones son realizadas por la contadora el cual debería ser realizados por alguien particular del manejo de los recursos, no se encuentra caucionada la persona que maneja los recursos de la Fundación, el personal que labora en la organización no está capacitado para un mejor rendimiento, existe una segregación de funciones dentro del personal que labora en la Fundación.

Luego de realizar el examen especial al componente activo corriente objeto de estudio se determinó que los objetivos se cumplieron a cabalidad debido a que la información solicitada fue proporcionada por la fundación sin reserva alguna.

Este trabajo finalmente servirá como guía de asesoramiento para los directivos de la Fundación, ya que emitida la propuesta de conclusiones y recomendaciones servirán de aporte para la debida toma de decisiones para el mejoramiento del control interno dentro del componente sujeto a examen.

h) CONCLUSIONES

Al término del presente trabajo de tesis y luego de haber presentado el respectivo Informe del Examen Especial se ha llegado a las siguientes conclusiones:

- El control interno de la Fundación Álvarez de la ciudad de Loja presenta deficiencia dentro del componente examinado, la misma que se encuentra detallada en el informe por tener un promedio moderado debido a una falta de deficiencia del control.
- La Fundación no ha contratado una persona independiente del registro contable para que realice las conciliaciones bancarias de la fundación.
- La Fundación no cuenta con un Reglamento Interno que regula las actividades contables y financieras.
- El personal que labora dentro de la Fundación no se encuentra debidamente caucionado.
- Los objetivos propuestos en la presente tesis se lograron cumplir ya que para la realización de la misma se obtuvo toda la información solicitada, permitiendo que el trabajo se lleve a cabo sin inconveniente alguno. Así mismo la aplicación del examen especial presento un informe que contiene comentarios, conclusiones y

recomendaciones el mismo que lo pongo a conocimiento de los directivos de la Fundación Álvarez con la finalidad de que sea considerado en la toma de correctivos.

i) RECOMENDACIONES

- Al Presidente de la Fundación Álvarez que realice un control de las diferentes cuentas de los Estados Financieros a fin de mantener un control eficiente, ya que son de vital importancia dentro del movimiento financiero.

- Al Presidente disponga a quien sea necesario para la contratación de una auxiliar contable con la finalidad de tener independencia en la realización de los registros contables.

- Al Presidente de la Fundación disponer al asesor jurídico de la institución la elaboración del Reglamento Interno de carácter contable-financiero con finalidad de contar con un instrumento que permita la actividad financiera de la fundación, para proporcionar seguridad a los recursos financieros.

- Al Presidente contratar una póliza de seguro para el personal con la finalidad de caucionar a las personas encargadas de los recursos financieros y lograr una mejor seguridad.

- Al Presidente se le recomienda dar cumplimiento a las recomendaciones que se pusieron a consideración en el Informe del Examen Especial con la finalidad de obtener información confiable.

j) BIBLIOGRAFIA

- **ARENAS Pablo.** Introducción a la Auditoria Financiera. Primera Edición. Editorial MAC GRAW HILL. Interamericana de España, 2008.
- **CASHIN James A.** Manual de Auditoria 1. Ediciones Centrum. Madrid-España1985.
- **CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO.** Manual de Auditoria Financiera Gubernamental. Año 2001 Agosto.
- **ESTUPIÑAN Rodrigo G.** Papeles de Trabajo. Tercera Edición. Editorial ECOC EDICIONES. Bogotá-Colombia, 2013.
- **GOMEZ Giovanni.** Control Interno. Gestio Polis Interamericano. México, 1995.
- **HOLMES Arthur W.** Auditoria: Principios y procedimientos. Editorial Unión Topográfica. México, 1975.
- **MINISTERIO DE INCLUSIÓN ECONOMICA Y SOCIAL.** Reglamento para el Funcionamiento del Sistema Unificado de Información de Organizaciones Sociales y Ciudadanas. Año 2014.
- **SAMUEL Alberto Mantilla.** Auditoria de Información Financiera. Primera Edición. Editorial Kimpres Ltda. Bogotá 2009.
- **SIERRA Molina Guillermo J.** Teoría de la Auditoria Financiera. MC Graw – Hill/ Interamericana de España. Año 1996.

- **SLOSSE Carlos A.** Auditoria un Nuevo Enfoque Empresarial. Ediciones Macchi. Buenos Aires Argentina 1991.
- **WHITTING O. RAY.** Auditoria un Enfoque Integral. Santafé de Bogotá – Colombia 1999.

INTERNET

- <http://civil.udg.es/normacivil/estatal/persona/pj/L30-94.htm>
- <http://www.auditoresycontadores.com/auditorias/34-concepto-de-una-auditoria-a-un-examen-especial>

k. ANEXOS**ANEXOS 1: Normativa Legal**

FUNDACION ALVAREZ
Av. Daniel Alvarez Burneo y Av. Orillas del Zamora
Teléfono 2570530-Loja Ecuador

Hno, Mariano Morante Montes, Presidente de la Fundación Álvarez, a petición verbal de parte interesada.

CERTIFICO:

Que la Srta. ANA LUCIA REMACHE CALVA alumna del módulo 10 de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Loja, ha solicitado realizar la tesis en nuestra Institución, con el tema "EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE ACTIVO CORRIENTE DE LA FUNDACIÓN ALVAREZ DE LA CIUDAD DE LOJA, EN EL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014", la misma que ha sido aprobada su solicitud, concedores que su aporte será en beneficio de la Institución.

Es todo cuando puedo certificar en honor a la verdad y autorizo a la interesada hacer uso del presente en lo que estime conveniente.

Loja, 20 de Abril de 2015

Hno. Mariano Morante Montes
PRESIDENTE



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NUMERO RUC: 1190068753001
RAZON SOCIAL: FUNDACION ALVAREZ
NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
REPRESENTANTE LEGAL: MORANTE MONTES MARIANO
CONTADOR: VIVANCO ARIAS TERESA MARIA

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 01/11/1966 **FEC. CONSTITUCION:** 01/11/1966
FEC. INSCRIPCION: 26/03/1990 **FECHA DE ACTUALIZACION:** 17/01/2013

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ACTIVIDADES DE SERVICIO SOCIAL

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: VALLE Barrio: LAS PALMAS Calle: AV. DANIEL ALVAREZ BURNEO Número: SN
 Intersección: AV. ORILLAS DEL ZAMORA Bloque: CENTRAL Edificio: INSTITUTO TECNICO D.A.B Referencia ubicación:
 FRENTE A LA PUERTA DE LA CIUDAD Telefono Trabajo: 072570580 Telefono Trabajo: 072577081 Telefono Trabajo:
 072570034

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
- * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 005 **ABIERTOS:** 5
JURISDICCION: \ REGIONAL SUR LOJA **CERRADOS:** 0

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: ABCC12051D

Lugar de emisión: LOJA/BERNARDO

Fecha y hora: 17/01/2013 16:51:57

Página 1 de 3

SRI.gob.ec

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NUMERO RUC: 1190068753001
RAZON SOCIAL: FUNDACION ALVAREZ

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO** ABIERTO **MATRIZ** **FEC. INICIO ACT.** 01/11/1966

NOMBRE COMERCIAL:

FEC. CIERRE:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES DE SERVICIO SOCIAL
ACTIVIDADES DE ALQUILER DE BIEN INMUEBLE PARA COMERCIO.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: VALLE Barrio: LAS PALMAS Calle: AV. DANIEL ALVAREZ BURNEO Número: SN
Intersección: AV. ORILLAS DEL ZAMORA Referencia: FRENTE A LA PUERTA DE LA CIUDAD Bloque: CENTRAL Edificio:
INSTITUTO TECNICO D.A.B Telefono Trabajo: 072570630 Telefono Trabajo: 072577031 Telefono Trabajo: 072570034

No. ESTABLECIMIENTO: 002 **ESTADO** ABIERTO **LOCAL COMERCIAL** **FEC. INICIO ACT.** 01/12/1997

NOMBRE COMERCIAL: ALBERGUE PADRE JULIO VILLARROEL

FEC. CIERRE:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES DE ASISTENCIA SOCIAL PRESTADOS POR HOGARES, ORFANATOS Y ALBERGUES INFANTILES.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: VALLE Barrio: JIPIRO Calle: AGUSTIN CARRION PALACIOS Número: SN Referencia:
TRAS EL COMPLEJO FERIAL Telefono Trabajo: 072572736

No. ESTABLECIMIENTO: 003 **ESTADO** ABIERTO **LOCAL COMERCIAL** **FEC. INICIO ACT.** 12/12/1974

NOMBRE COMERCIAL: HOGAR DE ANCIANOS DANIEL ALVAREZ S

FEC. CIERRE:

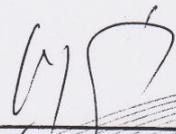
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES DE ASISTENCIA SOCIAL PRESTADA POR ASILOS DE ANCIANOS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: VALLE Barrio: JIPIRO Calle: AGUSTIN CARRION PALACIOS Número: SN Referencia:
TRAS EL COMPLEJO FERIAL Telefono Trabajo: 072584387


FIRMA DEL CONTRIBUYENTE


SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: ABC0120510

Lugar de emisión: LOJA/BERNARDO

Fecha y hora: 17/01/2013 16:51:57

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NUMERO RUC: 1190068753001
RAZON SOCIAL: FUNDACION ALVAREZ

No. ESTABLECIMIENTO: 004 **ESTADO:** ABIERTO **LOCAL COMERCIAL:** **FEC. INICIO ACT.:** 04/11/2004

NOMBRE COMERCIAL: CENTRO DE AYUDA MEDICA UNO-JAIME **FEC. CIERRE:**
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:
ACTIVIDADES DE SERVICIOS MEDICOS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: VALLE Barrio: LAS PALMAS Calle: AV. DANIEL ALVAREZ BURNEO Número: SN
Referencia: FRENTE A LA PUERTA DE LA CIUDAD Bloque: COLISEO Edificio: INSTITUTO TECNICO D.A.B Telefono Trabajo: 072570530 Fax: 072570034 Telefono Trabajo: 072577031

No. ESTABLECIMIENTO: 005 **ESTADO:** ABIERTO **LOCAL COMERCIAL:** **FEC. INICIO ACT.:** 17/01/2013

NOMBRE COMERCIAL: SERVICIOS **FEC. CIERRE:**
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:
VENTA AL POR MENOR DE UNIFORMES
VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE PAPELERIA
VENTA AL POR MENOR DE MATERIAL DIDACTICO
ASESORAMIENTO Y GESTION
VENTA AL POR MENOR DE ANIMALES VIVOS
VENTA AL POR MENOR DE ALIMENTOS EN GENERAL.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: VALLE Barrio: LAS PALMAS Calle: AV SANTIAGO DE LAS MONTAÑAS Número: SN
Referencia: FRENTE A LA PUERTA DE LA CIUDAD Edificio: INSTITUTO TECNICO D A B Telefono Domicilio: 072577031
Domicilio: 072577031

47

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: ABCC120510

Lugar de emisión: LOJA/BERNARDO

Fecha y hora: 17/01/2013 16:51:57

Página 3 de 3

SRI.gob.ec



UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA

FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORIA

“EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE ACTIVO
CORRIENTE DE LA FUNDACION ALVAREZ DE LA
CIUDAD DE LOJA, EN EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31
DE DICIEMBRE DEL 2014”.

Proyecto de Tesis previo a
optar el grado de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría,
Contador Público Auditor
(CPA).

AUTORA:

Ana Lucia Remache Calva

DOCENTE TUTOR:

Dr. Cristóbal Jaramillo Mg. Sc.

LOJA – ECUADOR

2015

a) TEMA

“EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE ACTIVO CORRIENTE DE LA FUNDACION ALVAREZ DE LA CIUDAD DE LOJA, EN EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014”

b) PROBLEMÁTICA

El Examen Especial es una revisión y análisis de una parte de las actividades que realiza la institución después de su ejecución, con la finalidad de poder verificar el cumplimiento adecuado en base a los reglamentos y disposiciones legales aplicables a la misma y emitir un informe con conclusiones y recomendaciones. Un examen puede incluir tanto lo financiero como lo administrativo, o también puede delimitarse a uno de ellos, tanto a un área como a un tema específico. Su realización se sustenta en métodos, procedimientos y técnicas que permitan el desarrollo de la misma, siguiendo fases de cumplimiento como en una auditoría financiera.

La obra educativa de la Fundación fue confiada a los Padres Salesianos y por ella pasaron sucesivamente los HH de las Escuelas Cristiano, Sacerdotes del Cero Secular, miembros de la Curia Diocesana, los Padres Augustinus, etc. y todos se vieron obligados a retirarse, ante las presiones y persecuciones de los miembros de la Junta Administrativa. En septiembre de 1965 se hicieron cargo los Hermanos Maristas de la Fundación quienes tuvieron que dirigir una construcción que habían comenzado los Padres Salesianos y dejado inconcluso desde el año 1946. En la actualidad funcionan las siguientes instituciones: Instituto Técnico Daniel Álvarez Burneo, Ancianato Daniel Álvarez Sánchez, Taller Amalia Eguiguren. Se ha terminado la construcción del Centro de reeducación de niños y niñas que sustituirá a las antiguas obras del Orfelinato y Desayuno Escolar, conservando el mismo nombre que llevaban dichas instituciones.

La Fundación lleva procedimiento contable que facilita el conocimiento de los valores con que cuenta la organización, pero del cual no se han realizado auditorías a los Estados Financieros.

Dentro de la organización se han encontrado las siguientes situaciones desfavorables para la misma:

- La organización no cuenta con un registro de las cuentas por cobrar para su respectiva recaudación.
- Las conciliaciones la realiza y la firma la misma persona sin tener otra revisión por otra persona.

Por tal motivo nos conlleva a un desconocimiento de los valores reales de las cuentas a examinarse por la falta de una revisión de las mismas.

Esta problemática, lleva a que la Fundación no pueda tener un conocimiento verídico del valor de las cuentas a examinar, el cual en un futuro puede perjudicar a los proyectos que lleva a cargo de la misma.

Para el mejoramiento de la Fundación es necesario realizar un examen especial a cuentas que tienen una mejor relevancia con la finalidad de poder conocer si la parte administrativa está llevando un proceso adecuado y oportuno que permita a la Fundación seguir creciendo y apoyando a nivel cantonal.

¿CÓMO INCIDE LA FALTA DE UN EXAMEN ESPECIAL EN EL COMPONENTE ACTIVO CORRIENTE DE LA FUNDACIÓN ÁLVAREZ DE LA CIUDAD DE LOJA, EN EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014?

¿Cómo la evaluación del control interno permite verificar el cumplimiento de objetivos?

¿Cómo la verificación de saldos permite conocer la razonabilidad de las cuentas examinadas?

¿En que beneficia la emisión de un informe final a la organización?

c) JUSTIFICACION

Justificación Académica

El trabajo de investigación es realizado en base a conocimientos ya adquiridos tanto teóricos como prácticos, permitiendo al estudiante acrecentar su intelectualidad, y vincularlo con la sociedad.

Este trabajo es realizado de acuerdo a lo estipulado en el Reglamento de la institución previo a optar un título de ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

Justificación Metodológica

El trabajo de investigación pretende realizar entrevistas y aplicar métodos y técnicas necesarios para la realización y cumplimiento de la recolección de la información para la tomas de decisiones.

Justificación Socioeconómica

Con el trabajo de investigación me propongo examinar las cuentas del componente activo corriente de la Fundación Álvarez en la ciudad de Loja, con la finalidad de que pueda continuar con sus proyectos en beneficio de la sociedad.

Justificación Práctico

Dentro del desarrollo del trabajo de investigación se realizara un informe que brida resultados a los cuales se emitirá conclusiones y recomendaciones que permiten encontrar soluciones a los problemas de la organización y que beneficien al mejoramiento de la organización.

d) OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

Realizar un examen especial al Componente Activo Corriente de la Fundación Álvarez de la ciudad de Loja, en el periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- ❖ Evaluar el Control Interno para verificar el cumplimiento de los objetivos.
- ❖ Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas examinadas.
- ❖ Elaborar un informe que permita dar soluciones a los problemas de la organización.

e) MARCO TEORICO

LAS ORGANIZACIONES NO GUBERNAMENTALES (ONG)

“Una ONG puede tener diversas formas jurídicas: asociación, **fundación**, cooperativa, etc. Es importante resaltar que nunca buscan obtener ganancias de tipo económico, sino que son entidades de la sociedad civil que se basan en el voluntariado y que intentan mejorar algún aspecto de la comunidad.

Las ONG suelen financiarse a través de la **colaboración de los ciudadanos**, de los aportes estatales y de la generación propia de ingresos. Parte de sus recursos pueden destinarse a la contratación de empleados de tiempo completo.”³²

REQUISITOS PARA CONSTITUIR UNA ONG

“De conformidad con el artículo 7 de la Ley de Organizaciones No Gubernamentales para el Desarrollo:

- a) Comparecencia de por lo menos siete personas individuales o jurídicas civilmente capaces.
- b) Reunir los requisitos que establezcan los estatutos y las disposiciones aprobadas por la asamblea general.
- c) Las ONG podrán contar entre sus asociados hasta un veinticinco por ciento de extranjeros, siempre que estos sean residentes en el país.
- d) Elección de la Junta Directiva

³² <http://definicion.de/ong/#ixzz3XVZwAnC9>

¿EN QUÉ CASOS SE DISUELVEN LAS ONG?

- a) Cuando no pudiere continuar con los fines señalados en sus estatutos.
- b) Por acuerdo de la asamblea general extraordinaria.
- c) Por disposición legal o resolución de tribunal competente.”³³

AUDITORIA FINANCIERA

Concepto

“Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno.

Objetivos

- Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente, de una unidad y/o de un programa para establecer el grado en que sus servidores administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.
- Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de bienes, por los entes y organismos de la administración pública.
- Verificar que las entidades ejerzan eficientes controles sobre los ingresos públicos.

³³ http://www.minfin.gob.gt/archivos/ong/archivos/1_3.pdf

- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por los entes públicos.
- Propiciar el desarrollo de los sistemas de información de los entes públicos, como una herramienta para la toma de decisiones y la ejecución de la auditoría.
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión pública y promover su eficiencia operativa.³⁴

EXAMEN ESPECIAL

Concepto

“El examen especial, se considera como parte del control posterior en la **empresa privada y pública**, se encarga de verificar, estudiar y evaluar los aspectos limitados o de una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa y medio ambiente, con posterioridad a su ejecución, se aplicarán las técnicas y **procedimientos de auditoría** de acuerdo con la materia del examen y formulará el correspondiente informe que deberá contener comentarios, conclusiones y recomendaciones.”³⁵

PROCESO DEL EXAMEN ESPECIAL

PRIMERA FASE: PLANIFICACION

“La primera tarea a cumplir dentro de la planificación de la auditoría es el reconocimiento del área sujeta a revisión, para lo cual será necesario

³⁴ Manual de Auditoría Financiera Gubernamental. Pag.23-24

³⁵<http://www.auditoresycontadores.com/auditorias/34-concepto-de-una-auditoria-a-un-examen-especial>

recopilar la información necesaria acerca de las actividades a auditar, obteniendo una comprensión del sistema de control interno y sus procedimientos que permitirán desarrollar el plan respectivo considerando los riesgos inherentes de auditoría.”³⁶

Orden de trabajo

“Para iniciar una auditoria o examen especial que conste en la planificación general o definida a base de una solicitud calificada como imprevista, el jefe de la unidad operativa emitirá la "orden de trabajo" autorizando su ejecución, la cual contendrá:

- a. Objetivo general de la auditoría.
- b. Alcance de la auditoría.
- c. Nómina del personal que inicialmente integra el equipo.
- d. Tiempo estimado para la ejecución.
- e. Instrucciones específicas para la ejecución

La instalación del equipo en la entidad, determina de manera oficial el inicio de la auditoría o examen especial, la cual comenzará con la planificación preliminar.

Para la planificación preliminar, es preferible que el equipo esté integrado por el supervisor y el jefe de equipo. Posteriormente, dependiendo de la complejidad de las operaciones y del objetivo de la auditoría, se designarán los profesionales requeridos para la planificación específica y la ejecución del trabajo.”³⁷

³⁶<http://www.se.gob.hn/comite/manuales/auditoria/manualauditoria.pdf>

³⁷ CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO. Manual de Auditoria Financiera Gubernamental. Pag.2

Visita Previa

Para tener un mejor desarrollo de la auditoria es muy importante preparar una guía de visita previa el mismo que es un cuestionario en donde se detallaran la misión, visión, los objetivos, manuales, FODA, indicadores financieros, políticas.

Evaluación del control Interno

“En una auditoría financiera se deben evaluar cada uno de los componentes del control interno. La revisión del sistema es principalmente un proceso de obtención de información respecto a la organización y de los procedimientos prescritos y pretende servir como base para las pruebas de control y para la evaluación del sistema.

La información requerida para este objeto normalmente se obtiene a través de entrevistas con el personal apropiado del cliente y referencia a la documentación tal como manuales de procedimientos, descripción de puestos, diagramas de flujo y cuadros de decisión. Con el fin de aclarar el entendimiento de la información obtenida de dichas fuentes, algunos auditores siguen la práctica de rastrear uno o varios de los diferentes tipos de transacciones afectadas a través de la documentación relativa y de los registros que se tengan. Esta práctica puede ser útil para el propósito indicado y puede ser considerada como parte de las pruebas de control como se comenta más adelante en esta sección. La información relativa al sistema puede ser anotada por el auditor en forma de respuestas a un cuestionario, memorándum narrativo, diagramas de flujo, cuadros de decisión o cualquier otra forma que convenga a las necesidades o preferencias del auditor. Al terminar la revisión del sistema, el auditor debe ser capaz de hacer una evaluación presumiendo un satisfactorio cumplimiento con el sistema prescrito.”³⁸

³⁸<http://es.scribd.com/doc/22225373/EVALUACION-DEL-CONTROL-INTERNO#scribd>

SEGUNDA FASE: TRABAJO DE CAMPO

Pruebas y Tipos

“Las pruebas que constituyen a contar con la suficiente evidencia de auditoria, son dos: pruebas de control y pruebas sustantivas.

Pruebas de control: están orientadas a proporcionar la evidencia necesaria sobre la existencia adecuada de los controles.

Pruebas de cumplimiento: las primeras permiten verificar el funcionamiento de los controles tal como se encuentran prescritos, aseguran o confirman la comprensión sobre los controles de la entidad.

Pruebas de observación: verifican los controles en aquellos procedimientos que carecen de evidencia documental.”³⁹

TERCERA FASE: COMUNICACION DE RESULTADOS

Informe del examen Especial

El informe constituye el producto final del trabajo del auditor en el que consta: el dictamen profesional, las notas, la información financiera complementaria, la carta de control interno y los comentarios sobre los hallazgos, conclusiones y recomendaciones en relación con los aspectos examinados.

Dictamen y clases

“El dictamen es una expresión clara de la opinión escrita sobre los estados financieros tomados en su conjunto, previa a la emisión de la opinión del auditor, deberá analizar y evaluar las conclusiones extraídas de la

³⁹ CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO. Manual de Auditoria Financiera Gubernamental. Pag.205

evidencia de auditoría, obtenida como base para la expresión de una opinión sobre los estados financieros.

Existen cuatro tipos de opinión en auditoría:

- A. Opinión Favorable:** Una opinión favorable, positiva o sin salvedades, expresa que el auditor ha quedado satisfecho, en todos los aspectos importantes, de los estados financieros objeto de la auditoría.

- B. Opinión con Salvedades:** Este tipo de opinión es aplicable cuando el auditor concluye que existen una o varias circunstancias en relación con las cuentas anuales tomadas en su conjunto, que pudieran ser significativas.

- C. Opinión Desfavorable:** Una opinión desfavorable supone manifestarse en el sentido de que las cuentas anuales tomadas en su conjunto no presentan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado de las operaciones, de los cambios en el patrimonio neto o de los flujos de efectivo de la entidad auditada.

- D. Opinión Denegada:** Cuando el auditor no ha obtenido la evidencia necesaria para formarse una opinión sobre las cuentas anuales tomadas en su conjunto, debe manifestarse en su informe que no le es posible expresar una opinión sobre las mismas. La necesidad de denegar la opinión puede originarse exclusivamente por limitaciones al alcance de auditoría o incertidumbres de importancia muy significativa que impidan al auditor formarse una opinión.”⁴⁰

⁵ARENAS Pablo. Introducción a la Auditoría Financiera. Pag.93-103

Comunicación al inicio del examen

La comunicación inicial, se complementa con las entrevistas a los principales funcionarios de la entidad auditada, en esta oportunidad cabe recabar información, el auditor puede emitir criterios y sugerencias preliminares para corregir los problemas que se puedan detectar en el desarrollo de tales entrevistas.

Comunicación en el transcurso del examen especial

Con el propósito de que los resultados de un examen especial no propicien situaciones conflictivas y controversias muchas veces insuperables estos deberán ser comunicados en el transcurso del examen y en la conferencia final.

Comunicación del término del examen especial

“La comunicación de los resultados al término de la auditoría se efectúa de la siguiente manera:

- Se prepara el borrador del informe que contenga los resultados obtenidos a la conclusión de la auditoría.
 - El borrador del informe debe incluir comentarios, conclusiones y recomendaciones.
 - Los resultados del examen constarán en el borrador del informe y serán dados a conocer en la conferencia final por los auditores.
-

Convocatoria a la conferencia Final

La convocatoria a la conferencia final la realizara el jefe de equipo, mediante notificación escrita, por lo menos con 48 horas de anticipación, indicando el lugar, el día y la hora de su celebración.

Acta de conferencia Final

Para dejar constancia de lo actuado, el jefe de equipo elaborara un acta de conferencia final que incluya toda la información necesaria y la firma de todos los participantes.

Entrega del Informe

Es el último paso de la comunicación de los resultados constituye la entrega oficial del informe de auditoría al titular de la entidad auditada y a los funcionarios que a juicio del auditor deben conocer, divulgar y tomar las acciones correctivas.”⁴¹

CONTROL INTERNO

Concepto

“El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinados adoptados dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos

⁴¹ CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO. Manual de Auditoria Financiera Gubernamental. Módulo de Estudio. Pag.261

contables, promover la eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia.”⁴²

Elementos del Control Interno

“Todos los elementos que componen el Control Interno deben gravitar alrededor de los principios de calidad e idoneidad, entre ellos se encuentran:

Planeación, Organización, Procedimientos, Personal, Autorización, Sistema de Información, Supervisión.

El control interno tiene los siguientes elementos:

Ambiente de Control: Incide sobre la gestión empresarial, a través de la actitud de la gerencia y de los niveles directivos y ejecutivo, la estructura organizacional, los métodos para supervisar el desempeño, incluida la auditoría interna, las políticas y prácticas de personal y las influencias externas entre las que se encuentran las acciones de los organismos de control.

Sistema de registro e información: Aseguran la continuidad de la organización de la organización, evitan los empleos indispensables, proveen los datos para las decisiones gerenciales.

Procedimientos de Control: Proporcionan seguridad razonable de que se logren los objetivos dentro de condiciones de honestidad, competencia profesional, eficiencia, economía y protección al medio ambiente.

⁴²HOLMES. Auditoría Principios y procedimientos. Colombia 1975. Pág. 152

Clases del Control Interno

Se pueden clasificar desde tres puntos de vista:

- **Por la Función:**

Control Administrativo: Es el que se aplica a todas las actividades de la entidad por ejemplo el control del personal, control financiero, control de producción, control de calidad.

Control Financiero: De la mayoría de actividades administrativas se deriva una serie de operaciones que se miden en términos monetarios. Estas operaciones son de carácter financiero y en consecuencia deben ser controladas, razón por la cual existe el control financiero.

- **Por la Ubicación**

Control Interno: Cuando este es realizado por la propia entidad.

Control Externo: Es aquel que es realizado por una entidad diferente; quien controla desde afuera, mira desviaciones que la propia administración no puede detectarlas.

- **Por la Acción**

Control previo: Cuando se ejercen labores del control antes de que un acto administrativo surta efecto.

Control concurrente: Es el que se produce al momento en que se está ejecutando un acto administrativo.

Control posterior: Es el que se realiza después de que se ha efectuado una actividad. Dentro de este control se encuentra la auditoria.”⁴³

⁴³GOMEZ Giovanni. Control Interno. Pag.12-15.

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

PAPELES DE TRABAJO

“Los papeles de trabajo de auditoria deben estar proyectados y preparados en tal forma que los supervisores y principales puedan revisar con efectividad la auditoria en la seguridad de que:

- Se ha cumplido con el programa de auditoria
- Que el examen se hizo de acuerdo con las normas de auditoria generalmente aceptadas aplicadas.
- Que los estados financieros se han preparado de acuerdo con los principios aceptados de contabilidad, aplicados uniformemente.

Importancia

Los papeles de trabajo son importantes porque muestran que se han seguido las normas aceptadas, los procedimientos de auditoria usados y las conclusiones alcanzadas en el curso del trabajo.

INDICES

Los papeles de trabajo se marcan con un número de índice, de índice secundario y de índice cruzado, bien sea el curso de la auditoria o a su término. Deben llevar todo un número de índice para que puedan hallarse con la facilidad su relación con cualquier cuenta, análisis o sección de la auditoria, o con cualquier relación o estado en cualquier tiempo durante o después de la auditoria sin pérdida de tiempo.”⁴⁴

⁴⁴HOLMES. Auditoria Principios y procedimientos. Pág. 156,167.

MARCAS DE AUDITORIA

“Para las marcas de Auditoría se debe utilizar un color diferente al del color del texto que se utiliza en la planilla para hacer los índices. Las marcas deben ser sencillas, claras y fáciles de distinguir una de otra. El primer papel de trabajo del Archivo de la Auditoría debe ser la cédula de las Marcas de Auditoría⁴⁵

SIMBOLO	SIGNIFICADO
Σ	Sumado (vertical y horizontal)
\checkmark	Cumple con atributo clave de control
Υ	Verificado Físicamente.
H	Hallazgo de Auditoria
©	Conciliado
^	Sumas Verificadas

⁴⁵<http://misanotacionescontables.blogspot.com/2009/03/indices-y-marcas-de-los-papeles-de.html>

f) METODOS Y TECNICAS

MATERIALES

Para el desarrollo del trabajo de investigación se ha utilizado los siguientes materiales:

- Libros
- Tesis
- Computadora
- Manuales
- Hojas de papel bon
- Lapiceros
- Carpetas

METODOS

Método Científico

Este método es importante porque permite el desempeño activo del conocimiento, mediante la comprobación de las teorías, las operaciones lógicas, la imaginación racional y los instrumentos de trabajo.

Método Deductivo

Con este método se pretende realizar el estudio y análisis del problema dentro de la organización con la finalidad de emitir conclusiones y recomendaciones del mismo.

Inductivo

La aplicación de este método se lo utilizara para examinar las cuentas de la organización y poder determinar la determinación de la misma.

Método Analítico

Mediante este método se pretende analizar de las debilidades y fortalezas del sistema de control interno vigente en la institución.

TECNICAS

Observación

Con la aplicación de esta técnica se pudo determinar las falencias mediante la revisión de la información, y poder definir si la misma es oportuna y eficaz para el desarrollo del trabajo.

Entrevistas

Mediante esta técnica se permitió recopilar información que es necesaria para la realización del examen especial a las cuentas banco y cuentas por cobrar de la Fundación Álvarez.

Revisión Bibliográfica

Es un instrumento que se realizó para aplicar los referentes teóricos de la investigación en forma sistemática mediante la utilización de libros, registros oficiales, manuales institucionales, pagina web, entre otros.

h) PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO

INGRESOS

Ingresos del Aspirante	<u>610,00</u>
------------------------	---------------

TOTAL DE INGRESOS	<u>610,00</u>
--------------------------	----------------------

EGRESOS

Material de Oficina	40,00
---------------------	-------

Derechos de Grado	200,00
-------------------	--------

Copias e Impresiones	180,00
----------------------	--------

Internet	35,00
----------	-------

Impresión del Borrador	60,00
------------------------	-------

Impresión del Trabajo Final	55,00
-----------------------------	-------

Imprevistos	<u>40,00</u>
-------------	--------------

TOTAL DE GASTOS	<u>610,00</u>
------------------------	----------------------

FINANCIAMIENTO

El Financiamiento del trabajo de investigación será cubierto por la aportación total de la autora.

NORMAS DE CONTROL INTERNO

100 NORMAS GENERALES

- 100-01 Control interno
- 100-02 Objetivos del control interno
- 100-03 Responsables del control interno
- 100-04 Rendición de cuentas

200 AMBIENTE DE CONTROL

- 200-01 Integridad y valores éticos
- 200-02 Administración estratégica
- 200-03 Políticas y prácticas de talento humano
- 200-04 Estructura organizativa
- 200-05 Delegación de autoridad
- 200-06 Competencia profesional
- 200-07 Coordinación de acciones organizacionales
- 200-08 Adhesión a las políticas institucionales
- 200-09 Unidad de auditoría interna

300 EVALUACIÓN DEL RIESGO

- 300-01 Identificación de riesgos
- 300-02 Plan de mitigación de riesgos
- 300-03 Valoración de los riesgos
- 300-04 Respuesta al riesgo

400 ACTIVIDADES DE CONTROL

401 Generales

- 401-01 Separación de funciones y rotación de labores
- 401-02 Autorización y aprobación de transacciones y operaciones
- 401-03 Supervisión

402 Administración Financiera - PRESUPUESTO

- 402-01 Responsabilidad del control
- 402-02 Control previo al compromiso
- 402-03 Control previo al devengado
- 402-04 Control de la evaluación en la ejecución del presupuesto por resultados

403 Administración Financiera – TESORERÍA

- 403-01 Determinación y recaudación de los ingresos
- 403-02 Constancia documental de la recaudación
- 403-03 Especies valoradas
- 403-04 Verificación de los ingresos
- 403-05 Medidas de protección de las recaudaciones
- 403-06 Cuentas corrientes bancarias
- 403-07 Conciliaciones bancarias
- 403-08 Control previo al pago

- 403-09 Pagos a beneficiarios

- 403-10 Cumplimiento de obligaciones

- 403-11 Utilización del flujo de caja en la programación financiera
- 403-12 Control y custodia de garantías
- 403-13 Transferencia de fondos por medios electrónicos

- 403-14 Inversiones financieras, adquisición y venta
- 403-15 Inversiones financieras, control y verificación física

404 Administración Financiera - DEUDA PÚBLICA

- 404-01 Gestión de la deuda
- 404-02 Organización de la oficina de la deuda
- 404-03 Política y manual de procedimientos
- 404-04 Contratación de créditos y límites de endeudamiento

404-05 Evaluación del riesgo relacionado con operaciones de la deuda pública

404-06 Contabilidad de la deuda pública

404-07 Registro de la deuda pública en las entidades

404-08 Conciliación de información de desembolsos de préstamos y de operaciones por servicio de la deuda

404-09 Pasivos contingentes

404-10 Sistemas de información computarizados y comunicación de la deuda pública

404-11 Control y seguimiento

405 Administración Financiera - CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

405-01 Aplicación de los principios y normas técnicas de contabilidad Gubernamental

405-02 Organización del sistema de contabilidad gubernamental

405-03 Integración contable de las operaciones financieras

405-04 Documentación de respaldo y su archivo

405-05 Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de la información financiera

405-06 Conciliación de los saldos de las cuentas

405-07 Formularios y documentos

405-08 Anticipos de fondos

405-09 Arqueos sorpresivos de los valores en efectivo

405-10 Análisis y confirmación de saldos

405-11 Conciliación y constatación

406 Administración Financiera - ADMINISTRACIÓN DE BIENES

406-01 Unidad de administración de bienes

406-02 Planificación

406-03 Contratación

- 406-04 Almacenamiento y distribución
- 406-05 Sistema de registro
- 406-06 Identificación y protección
- 406-07 Custodia
- 406-08 Uso de los bienes de larga duración
- 406-09 Control de vehículos oficiales
- 406-10 Constatación física de existencias y bienes de larga duración
- 406-11 Baja de bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto
- 406-12 Venta de bienes y servicios
- 406-13 Mantenimiento de bienes de larga duración

407 ADMINISTRACIÓN DEL TALENTO HUMANO

- 407-01 Plan del talento humano
- 407-02 Manual de clasificación de puestos
- 407-03 Incorporación de personal
- 407-04 Evaluación del desempeño
- 407-05 Promociones y ascensos
- 407-06 Capacitación y entrenamiento continuo
- 407-07 Rotación de personal
- 407-08 Actuación y honestidad de las servidoras y servidores
- 407-09 Asistencia y permanencia del personal
- 407-10 Información actualizada del personal

408 ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS

- 408-01 Proyecto
- 408-02 Estudios de pre inversión de los proyectos
- 408-03 Diagnóstico e idea de un proyecto
- 408-04 Perfil del proyecto
- 408-05 Estudio de pre factibilidad
- 408-06 Estudio de factibilidad

- 408-07 Evaluación financiera y socio-económica
- 408-08 Diseño definitivo
- 408-09 Planos constructivos
- 408-10 Condiciones generales y especificaciones técnicas
- 408-11 Presupuesto de la obra
- 408-12 Programación de la obra
- 408-13 Modalidad de ejecución
- 408-14 Ejecución de la obra por administración directa
- 408-15 Contratación
- 408-16 Administración del contrato y administración de la obra
- 408-17 Administrador del contrato
- 408-18 Jefe de fiscalización
- 408-19 Fiscalizadores
- 408-20 Documentos que deben permanecer en obra
- 408-21 Libro de obra
- 408-22 Control del avance físico
- 408-23 Control de la calidad
- 408-24 Control financiero de la obra
- 408-25 Incidencia de la lluvia
- 408-26 Medición de la obra ejecutada
- 408-27 Prórrogas de plazo

- 408-28 Planos de registro
- 408-29 Recepción de las obras
- 408-30 Documentos para operación y mantenimiento
- 408-31 Operación
- 408-32 Mantenimiento
- 408-33 Evaluación ex post

409 GESTION AMBIENTAL

- 409-01 Medio ambiente

- 409-02 Organización de la unidad ambiental
- 409-03 Gestión ambiental en proyectos de obra pública
- 409-04 Gestión ambiental en proyectos de saneamiento ambiental
- 409-05 Gestión ambiental en la preservación del patrimonio natural
- 409-06 Gestión ambiental en el cumplimiento de traslados internacionales para conservar el medio ambiente
- 409-07 Gestión ambiental en el ambiente físico o natural, agua
- 409-08 Gestión ambiental en el ambiente físico o natural, aire
- 409-09 Gestión ambiental en el ambiente físico o natural, suelo
- 409-10 Gestión ambiental en el ambiente físico o natural, flora y fauna
- 409-11 Gestión ambiental en el ambiente físico o natural, minerales
- 409-12 Gestión ambiental en el ambiente físico o natural, energía

410 TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN

- 410-01 Organización informática
- 410-02 Segregación de funciones
- 410-03 Plan informático estratégico de tecnología
- 410-04 Políticas y procedimientos
- 410-05 Modelo de información organizacional
- 410-06 Administración de proyectos tecnológicos
- 410-07 Desarrollo y adquisición de software aplicativo

- 410-08 Adquisiciones de infraestructura tecnológica
- 410-09 Mantenimiento y control de la infraestructura tecnológica
- 410-10 Seguridad de tecnología de la información
- 410-11 Plan de contingencias
- 410-12 Administración de soporte de tecnología de información
- 410-13 Monitoreo y evaluación de los procesos y servicios
- 410-14 Sitio web, servicios de internet e intranet
- 410-15 Capacitación informática
- 410-16 Comité informático

410-17 Firmas electrónicas

500 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

500-01 Controles sobre sistemas de información

500-02 Canales de comunicación abiertos

600 SEGUIMIENTO

600-01 Seguimiento continuo o en operación

600-02 Evaluaciones periódicas

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁG.
PORTADA.....	I
CERTIFICACION.....	II
AUTORIA.....	III
CARTA DE AUTORIZACIÓN.....	IV
DEDICATORIA.....	V
AGRADECIMIENTO.....	VI
a) TÍTULO.....	7
b) RESUMEN.....	8
c) INTRODUCCIÓN.....	13
d) REVISION DE LITERATURA.....	8
e) MATERIALES Y METODOS.....	59
f) RESULTADOS.....	62
g) DISCUSIÓN.....	213
h) CONCLUSIONES.....	215
i) RECOMENDACIONES.....	217
j) BIBLIOGRAFÍA.....	218
k) ANEXOS.....	220
ÍNDICE	255