

UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES DE
SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.,
SEDEI, DE LA CIUDAD DE LOJA PERÍODO ENERO-JUNIO 2016**

**Tesis previo a optar el Grado
de Ingeniera en Contabilidad y
Auditoría, Contador Público
Auditor. C.P.A.**

AUTORA: María Gabriela Pérez González

DIRECTORA: Lic. Silvana Alexandra Rodríguez Granda, Mg. Sc.

LOJA - ECUADOR

2017



Lic. Silvana Alexandra Rodríguez Granda, Mg. Sc. **DOCENTE DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA, CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA Y DIRECTORA DE TESIS.**

CERTIFICO:

Haber dirigido y revisado prolijamente la tesis titulada: EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES DE SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA., SEDEI, DE LA CIUDAD DE LOJA PERÍODO ENERO-JUNIO 2016., realizado por la postulante María Gabriela Pérez González, y haber cumplido con todos los requisitos necesarios por lo cual autorizo su presentación ante el respectivo tribunal de grado.

Loja, diciembre de 2017



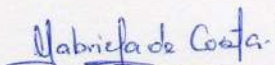
Lic. Silvana Alexandra Rodríguez Granda, Mg. Sc.

DIRECTORA DE TESIS

AUTORÍA

Yo, **María Gabriela Pérez González**, declaro ser autora del presente trabajo 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.

Firma: 

Autora: María Gabriela Pérez González

Cédula: 1102951900

Fecha: Loja, 12 de enero del 2018

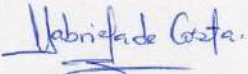
**CARTA DE AUTORIZACIÓN DE TESIS POR PARTE DE LA AUTORA,
PARA LA CONSULTA, REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL, Y
PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DEL TEXTO COMPLETO.**

Yo, **María Gabriela Pérez González**, declaro ser autora de la tesis titulada: EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES DE SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA., SEDEI, DE LA CIUDAD DE LOJA PERÍODO ENERO-JUNIO 2016, 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 puedan 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 doce días del mes de enero del 2018.

Firma: 

Autora: María Gabriela Pérez González

Cédula: 1102951900

Dirección: Uruguay 22-52 y Panamá

Correo electrónico: gabyperez7@yahoo.com

Celular: 0939936215

DATOS COMPLEMENTARIOS

DIRECTORA DE TESIS: Lic. Silvana Alexandra Rodríguez Granda, Mg. Sc.

TRIBUNAL DE GRADO:

PRESIDENTA: Lic. Elsa Ortiz Gaona, Mg. Sc.

VOCAL: Ing. Gina Judith Manchay Reyes, Mg.Sc.

VOCAL: Mg. Mélida Piedad Rivera Viñán.

DEDICATORIA

A Dios ser supremo y amigo incondicional.

A Galo Oswaldo, Claudia Gabriela, Galo Sebastián y Martina Gabriela; quienes son mi inspiración, apoyo y fortaleza para realizar mis actividades diarias en la vida.

A mis padres, hermanos y familiares quienes han sido ejemplo para llegar a la culminación de mi trabajo.

María Gabriela Pérez González

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Nacional de Loja, Unidad de Educación a Distancia, la Carrera de Contabilidad y Auditoría y sus docentes por permitir mi formación profesional como estudiante que por diferentes motivos no pude asistir a la modalidad presencial.

Lic. Silvana Alexandra Rodríguez Granda, Mg. Sc., Directora de Tesis, a quien tengo un agradecimiento excepcional por su dedicación oportuna y guía en mi vida profesional.

A todos mis compañeros con quienes compartí momentos de estudio y amistad durante la etapa que permanecemos juntos, en especial a Rocío y Patricia.

De manera especial a la Compañía “Servicios Educativos Eduinternacional Cía. Ltda. SEDEI, por la autorización y colaboración para realizar mi trabajo de Tesis.

Y para todos aquellos que de una u otra forma aportaron de manera oportuna para la culminación de mis estudios.

María Gabriela Pérez González

a. Título

EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES EN SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA., SEDEI, DE LA CIUDAD DE LOJA EN EL PERIODO ENERO - JUNIO 2016

b. Resumen en Castellano y traducido al Inglés

El tema de investigación que se realizó con la finalidad de cumplir con uno de los requisitos previos a la titulación de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. CPA., y que los resultados obtenidos en dicho trabajo, sean de aporte fundamental para el mejoramiento de la Compañía con servicios de educación se desarrolló sujeto a las Normas Ecuatorianas de Auditoría, Normas de Control Interno y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas.

Puedo manifestar que se dio cumplimiento a los objetivos y a que se analizó las cuentas investigadas como son: Caja General, Bancos, Anticipos a Proveedores y Anticipo de Sueldos a Empleados; se dio inicio con la primera fase de Planificación en donde se estableció los objetivos que se configura en forma preliminar la estrategia a seguir en el trabajo, en la segunda fase Ejecución del Trabajo indagando la información suficiente y aplicando pruebas y prácticas de auditoria con el propósito de examinar las cuentas seleccionadas y finalmente la Comunicación de Resultados elaborando el respectivo informe con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

En resumen y luego de dar culminación al Examen Especial a una Compañía de servicios de educación me pude dar cuenta que en SEDEI, se encontraron falencias en lo que se refiere al manejo y control específicamente en las cuentas Caja General y Anticipos a Proveedores, por la inoportuna intervención del personal del Departamento Contable (Caja General) y Gerente en lo que respecta a (Anticipos a Proveedores); recomendando Arqueos Sorpresivos y realizar de forma adecuada la entrega de Anticipos a Proveedores con documentos de respaldo.

Summary

The subject of investigation that was made with the purpose of fulfilling one of the prerequisites to the degree of Engineering in Accounting and Auditing C.P.A., and that the results obtained in this work, are of fundamental contribution for the improvement of the company with education services, which it was developed subject to the Ecuadorian Auditing Standards, Internal Control Standards and Generally Accepted Accounting Principles.

I can say that to analyze the researched accounts as they are: general cash, banks, advances to suppliers and salary advances to employees; it began with the first phase of "Planning" where the objectives were established, and in a preliminary way the strategy to be followed in the process was organized. In the second phase, "Work Execution" inquiring the sufficient information and applying tests and auditing practices with the purpose to examine the selected accounts and finally the "Communication of the Results" by writing the respective report with its respective conclusions and recommendations

In conclusion, and after finishing the Special Examination to an education services company, I discovered that in SEDEI, weaknesses were found in the management and control specifically in the accounts of General Cash and Advances to Suppliers, by the untimely intervention of the personnel of the accounting department (General Cashier) and Manager with regard to (advances to suppliers); recommending Surprise Cash Counts and carry out properly the delivery of Advances to Suppliers with supporting documents.

c. Introducción

El Colegio de Bachillerato Particular Antonio Peña Celi corresponde a Servicios Educativos Eduinternacional Cía. Ltda., SEDEI, debidamente legalizado en el Ministerio de Educación con el código AMIE # 11H01963; y se encuentra ubicado en la Parroquia Sucre Barrio Belén al noreste de Loja, fue creado en el año 2011 con la finalidad de dar servicios de educación a la juventud para que refuercen sus conocimientos, capacidades y valores que les posibiliten el continuar con éxito sus estudios en otros niveles y aportar, desde sus propias posibilidades al desarrollo de nuestra ciudad y país. Para el avance de las actividades educativas cuenta el colegio con 23 docentes, 10 administrativos y 2 personas como personal de apoyo. Su estructura moderna y acorde a la educación actual está conformada por aulas de última tecnología, laboratorios de química, física, biología y computación; canchas deportivas de básquet, vóley, tenis, futbol y grandes espacios verdes para el desarrollo físico de sus estudiantes. Así también cuenta con su área administrativa en donde se encuentran los diferentes departamentos como gerencia, rectorado, vicerectorado administrativo, secretaría, colecturía, e inspectoría.

Realizar un Examen Especial a una institución privada es de gran importancia ya que nos permite establecer el grado de cumplimiento en las diferentes funciones y obligaciones de cada uno de las personas que laboran en la Compañía de servicios de educación verificando así que sean cumplidos los objetivos y metas propuestas. El trabajo investigativo me permitió mediante la evaluación a determinar hallazgos, conclusiones, recomendaciones y elaborar los papeles de trabajo; instrumentos importantes para el desarrollo de investigación. Con el fin de obtener óptimos resultados se sigue el proceso del examen especial como planificación, ejecución y comunicación de los resultados obtenidos.

El desarrollo del presente trabajo se basa en el Art. 151 del Reglamento del Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, cuya estructura contempla el **Título**; que es el tema de la investigación del trabajo de Tesis, **Resumen**; en donde se justifica el trabajo y se cumple con los objetivos propuestos, en la **Introducción**; la cual expresa la importancia del tema y se realiza una breve reseña histórica de la compañía, dentro de la **Revisión de Literatura**; tenemos los conceptos sobre examen especial y sus fases así como también la elaboración de informes, los **Materiales y Métodos**; serían los materiales utilizados y los métodos en el tema de investigación. **Resultados**; se da inicio con la carta de presentación, Fase I Planificación, elaborando el memorando de planificación y aspectos generales. Fase II Ejecución conociendo los niveles de riesgo y errores que hay en cada área de los estados financieros. Fase III Comunicación de Resultados dando a conocer a los interesados el informe final en donde se revelará las deficiencias existentes, mediante las correspondientes conclusiones y recomendaciones los hallazgos y observaciones con el informe final presentamos los resultados obtenidos y dar a conocer también las **Conclusiones**; que se obtuvieron de acuerdo al trabajo. **Recomendaciones**; que se determinaron en la tesis en base a las conclusiones. **Bibliografía**; contiene las fuentes de información que fueron consultadas, para fundamentar teóricamente el presente trabajo; y finalmente **Anexos**; en el que se hace constar el Proyecto de Tesis Aprobado.

d. Revisión de Literatura

Auditoría

Inicialmente la auditoría se limitó a las verificaciones de los registros contables, dedicándose solamente a observar si los mismos eran exactos (Sandoval, 2012, p. 40).

Es considerado como la forma primaria, lo cual es confrontar lo escrito con pruebas de lo acontecido y las referencias que en los registros se establecen. Con el tiempo el campo de acción de la auditoría se ha ido extendiendo, no obstante, aún existen posturas en relación a que esa actividad debe ser meramente de carácter contable. (Sandoval, 2012, p.28)

La define de forma clara y sencilla como: La auditoría es el examen de las demostraciones y registros administrativos, en donde el auditor observa la exactitud, integridad y autenticidad de tales demostraciones, registros y documentos (Sandoval, 2012, p.36).

Auditoría, en su acepción más amplia, significa verificar que la información, administrativa y operacional que genera una entidad es confiable veraz y oportuna, en otras palabras, es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma en que fueron planeados; que se cumple con las obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general. Asimismo, significa evaluar la forma en que se administra y opera con el fin de aprovechar los recursos al máximo. (Sandoval, 2012, p.28)

Objetivo de la Auditoría

El objeto de una auditoría consiste en proporcionar los elementos técnicos que puedan ser utilizados por el auditor para obtener la

información y comprobación necesaria que fundamente su opinión profesional sobre los aspectos de una entidad sujetos a un examen. Consiste en apoyar a los miembros de la organización en relación al desempeño de sus actividades, para ello la auditoría les proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría y toda aquella información relacionada con todas las actividades revisadas por el auditor, la auditoría se encarga de promocionar un control efectivo o un mecanismo de prevención a un costo considerado como razonable. (Sandoval, 2012, p. 37).

El servicio de auditoría constituye un apoyo a todos los miembros de la organización, ya que durante el desempeño de su trabajo sus propios conocimientos, experiencia y formación académica y profesional, le permite estar en condición de externar opiniones, posturas y procedimientos en beneficio de la organización. (Sandoval, 2012, p. 37) La auditoría deberá de proporcionar análisis y las evaluaciones que se revisaron. La auditoría apoya a niveles directivos y gerenciales (Sandoval, 2012, p. 55).

Tipos de Auditoría

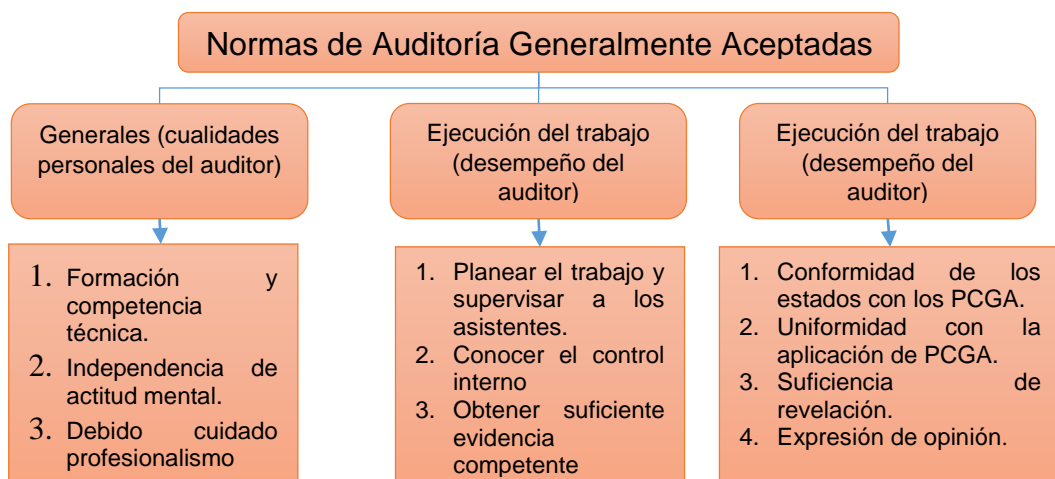
Existen dos tipos de auditoría la externa y la interna, en ambas se establece una necesidad de coordinación. El auditor externo empieza su labor a partir, de los resultados finales mientras que el auditor interno primero revisa las actividades básicas de una organización con miras a futuro. (Sandoval, 2012, p. 46)

Básicamente el auditor externo deberá expresar una opinión sobre la razonabilidad de la situación de la organización; este auditor estará más orientado hacia los resultados finales, mientras que el auditor interno se

enfocará hacia la efectividad de la administración, así como los grados de contribución y bienestar para la organización. (Sandoval, 2012, p. 46).

De esta forma, a pesar de ambos tipos de auditoría utilizan la misma fuente de información, tendrán prioridades diferentes, secuencias diferentes y objetivos diferentes. Un interés común que comparten es el relacionado con el control interno, esto es que el auditor interno por ser el que se encarga de la vigilancia del cumplimiento de los objetivos persigue el control interno instaurado en la organización. (Santillana, 2004, p. 47).

Finalmente, es preciso mencionar que, si el servicio de auditoría es proporcionado por una firma de consultoría autorizada que cuente con un equipo multidisciplinario de auditores, ellos podrán prestar el servicio tanto de auditoría interna como externa, ya que los conocimientos y especializaciones con las que cuentan les permiten distinguir a la perfección la operación de la empresa, para obtener un dictamen adecuado a las necesidades operativas de la empresa auditada. (Sandoval, 2012, p. 46-47)



Fuente: Manual de Aditoría de Gestión
Elaborado por: María Gabriela Pérez González.

Las normas de auditoría son directrices generales que ayudan a los auditores a cumplir con sus responsabilidades profesionales en la auditoría de estados financieros históricos (Sandoval, 2012).

Las directrices más amplias disponibles son las 10 normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS por sus siglas en inglés). Fueron elaboradas por el AICPA en 1947 y han sufrido cambios mínimos desde que fueron emitidas. Estas normas son un marco de referencia con base el cual se pueden realizar interpretaciones.

Normas Generales

La auditoría se la realiza por una persona o personas que cuenten con capacidad técnica adecuada y la competencia como auditor.

En todos los asuntos relativos a un contrato, el o los auditores deben tener una actitud mental independiente.

El cuidado profesional en el desempeño y planeación de la auditoría y en la preparación del informe es de mucha importancia.

Normas Sobre el Trabajo de Campo

El trabajo debe ser planeado adecuadamente y los asistentes, si se cuenta con ellos, deben ser supervisados de forma adecuada.

Conocer de forma detallada el control interno, a fin de planear la auditoría y determinar la naturaleza, duración y extensión de las pruebas que se desarrollaran.

Obtener suficiente evidencia mediante inspección, observación, consultas y confirmaciones para tener una base razonable para emitir una opinión respecto a los Estados Financieros que se auditen.

Normas Sobre Información

El informe debe manifestar si los Estados Financieros se presentan de conformidad con las normas de información financiera aplicables.

También identificar aquellas circunstancias en las que no se hayan observado los principios de manera coherente en el periodo actual en relación con el periodo anterior.

Las revelaciones informativas en los Estados Financieros deben considerarse razonablemente adecuadas a no ser que se indique otra cosa en el informe.

Este debe contener una opinión de los Estados Financieros, en su totalidad, o alguna indicación de que no puede emitirse una opinión. Cuando este último sucede las razones deben darse. (Sandoval, 2012, p.105-106).

Examen Especial

La verificación, estudio y evaluación de aspectos limitados o de una parte de las operaciones y transacciones financieras o administrativas, con posterioridad a su ejecución, aplicando las técnicas y procedimientos de la auditoría, de la ingeniería o afines, o de las disciplinas específicas, de acuerdo con la materia del examen, con el objeto de evaluar el cumplimiento de políticas, normas y programas y formular el

correspondiente informe que debe contener comentarios, conclusiones y recomendaciones. (Manual General de Auditoría Gubernamental de la Contraloría General del Estado)

Lo define como Una auditoria de alcance limitado que puede comprender la revisión y análisis de una parte de las operaciones efectuadas por la entidad, con el objeto de verificar el adecuado manejo de los recursos públicos, así como el cumplimiento de la normativa legal y otras normas reglamentarias aplicables. (Marín, 2012, p. 300)

Pueden incluir también una combinación de objetivos financieros, operativos y de cumplimientos, restringirse solo a unos de ellos, dentro de un área o asunto específico. (Marín, 2012, p.302)

Un examen especial es la revisión que se efectúa a una cuenta o a un grupo de cuentas, un estado o cualquier otro elemento de contabilidad, con el fin de dar cumplimiento a disposiciones legales, como parte de la auditoría esta verificará, estudiará y evaluará aspectos limitados o de una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, y operativa con posterioridad a su ejecución, aplicará las técnicas y procedimientos de auditoría, de la ingeniería o afines, o de las disciplinas específicas, de acuerdo con la materia de examen y formulará el correspondiente informe que deberá contener comentarios, conclusiones y recomendaciones. (Marín, 2012. P.310)

Mediante un examen especial se verifica en forma específica:

- Manejo financiero de recursos por una entidad durante un período determinado, en relación a la normativa legal y normas reglamentarias aplicables a la gestión examinada.

- Cumpliendo de la ejecución del presupuesto en relación a la normativa legal y normas reglamentarias.
- Denuncias de diversa índole.
- Cumplimiento de la normativa legal en los procesos de licitación para contratación de obras o adquisiciones de bienes o servicios. (Marín, 2012, p.318)

Importancia

La importancia de la auditoria está basada en la aplicación de las normas de auditoría generalmente aceptadas para asegurar un control efectivo de las operaciones financieras y administrativas de cada entidad y organismo del sector público o privado (Marín, 2012, p.312).

Es por ello que se ve la importancia de la realización de un examen especial a las entidades públicas como en las empresas privadas, porque permite examinar cada una de las cuentas independientes por parte del auditor, luego de revisar minuciosamente determinará la razonabilidad, errores, deficiencias y elaborará las debidas recomendaciones a fin de mejorar la dirección de la empresa por parte de las personas encargadas de la misma.

Por todos esos factores la importancia del examen especial se está incrementando cada día, con el fin de obtener el mayor provecho de los recursos disponibles y así mejorar la gestión financiera efectuada por los directivos de la institución. (Marín, 2012, p. 311)

Objetivos

- Analizar el manejo de los recursos financieros de una entidad durante un período determinado.
- Determinar el grado de cumplimiento de las normas y políticas impuestas por la institución.
- Verificar la correcta clasificación de las cuentas de ingresos y gastos según su concepto y plazo de realización.
- Fortalecer el sistema de Control Interno para tener un mejor control de las funciones asignadas a los funcionarios de la entidad, garantizando la efectividad del talento humano. (Marín, 2012, p.312)

Control Interno

La Federación Nacional de Contadores del Ecuador 2013 (p. 310), define el control interno como el plan de organización, todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio, para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables promover la eficiencia en las operaciones y estimular la adhesión a las practicas ordenadas por la gerencia.

El control interno también se define como “Un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Honestidad y responsabilidad,
- Eficiencia y eficacia de las operaciones,
- Fiabilidad de la información,
- Salvaguarda de los recursos; y,
- Cumplimiento de las leyes y norma. (Wesberry,2011, P.89)

Objetivos del Control Interno

- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios que deben brindar cada entidad pública.
- Proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.
- Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales.
- Elaborar información financiera válida y confiable, presentada oportunamente. (Normas del control interno para las entidades, organismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, 2012)

Componentes

Para un adecuado manejo del control interno es necesario recurrir a componentes que ayuden a controlar satisfactoriamente las actividades desempeñadas en la empresa, por lo que es necesario mencionar los siguientes componentes según el informe COSO:

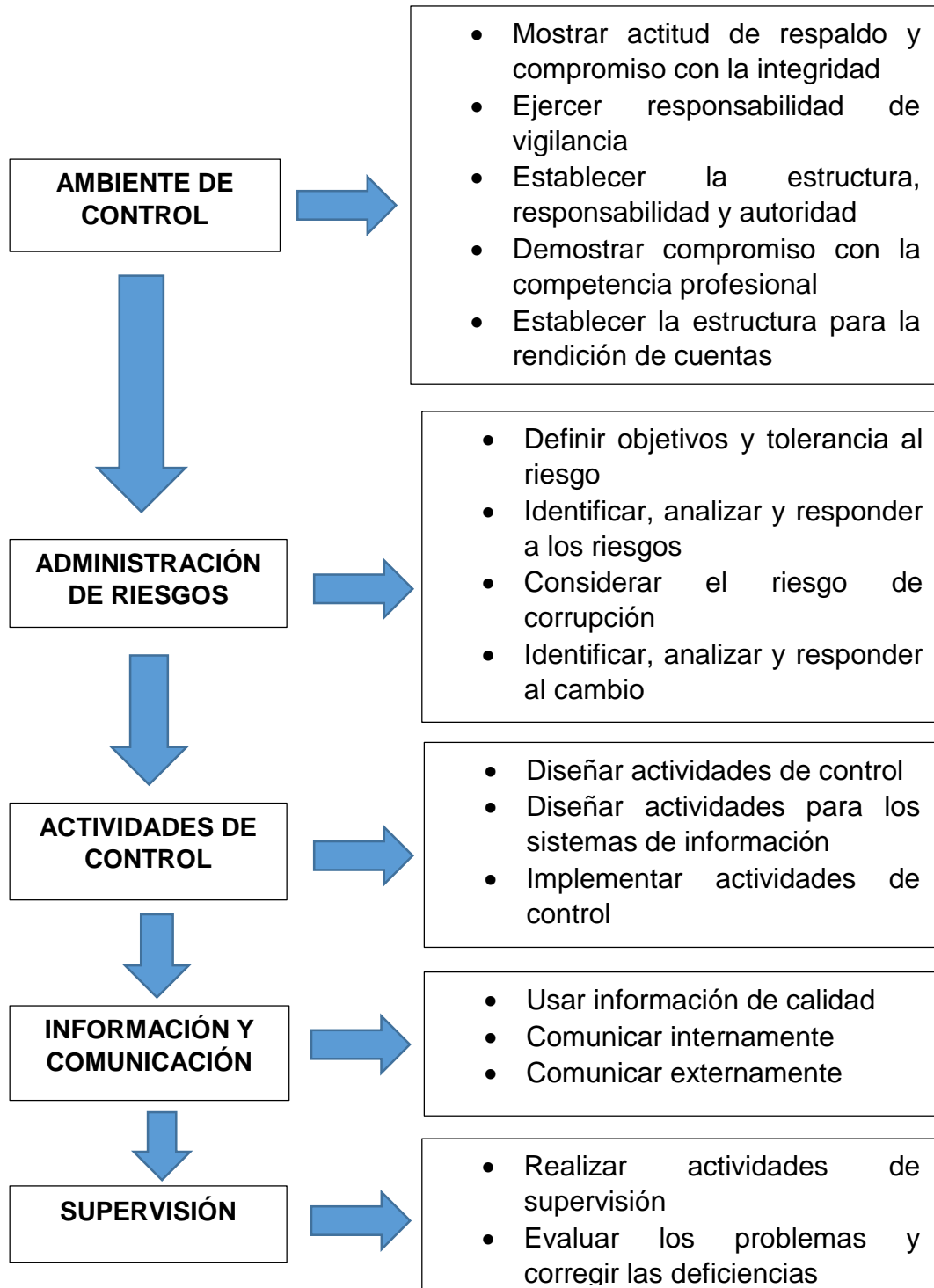
Métodos para Evaluar el Control Interno

Para llevar a efecto la evaluación del control interno, el auditor debe realizar un cuidadoso estudio y evaluación del control interno de la entidad que va a examinarse, con la finalidad de formular recomendaciones encaminadas a su fortalecimiento y mejoramiento.

Existen tres métodos para efectuar el estudio y evaluar el control interno:

- **Descriptivo:** Consiste en la explicación por escrito, de las rutinas establecidas para la ejecución de las distintas operaciones o aspectos científicos del control interno.
- **De cuestionario:** Consiste en elaborar previamente una relación de preguntas sobre los aspectos básicos de la operación a investigar y a continuación se procede a obtener las respuestas a tales preguntas. Generalmente estas preguntas se formulan de tal forma que una respuesta negativa advierta debilidades en el control interno.
- **Gráfico:** Este método tiene como base la esquematización de las operaciones mediante el empleo de dibujos, en dichos dibujos se representan departamentos, formas, archivos y en general el flujo de la información de las diferentes operaciones hasta afectar la cuenta del mayor general (Cardozo, 2011, p.312)

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO



Fuente: ÓSCAR ROSALES JIMÉNEZ, Contabilidad y Auditoría Gubernamental (p. 95)

Elaborado por: María Gabriela Pérez González

Clasificación del Control Interno

Toda entidad para llevar a cabo sus actividades de manera satisfactoria debe conocer las funciones que cumple el control interno dentro de cada área de trabajo y adaptarla de la mejor manera a cada una de ellas, por lo que se clasifica en:

Control Administrativo

Es el encargado de verificar el cumplimiento de las actividades y responsabilidades encomendadas al personal dentro de cada uno de los departamentos de la empresa, de modo que el gerente pueda tomar decisiones y cumplir con los objetivos de la entidad.

Control Contable

Comprende el plan de organización, los procedimientos y registros que se relacionan para la salvaguarda de activos y la confiabilidad de los registros financieros, obteniendo seguridad razonable en las transacciones de manera que permita controlar y comparar los registros existentes de forma periódica.

Principios del Control Interno

Para la aplicación y manejo de un adecuado control interno es necesario establecer principios que ayuden a optimizar y mejorar el desarrollo de las actividades encomendadas a cada integrante de la empresa por lo que se mencionan los siguientes:

- El principio de igualdad consiste en que el Control Interno debe velar para que las actividades de la organización estén orientadas al interés general.
- Según el principio de moralidad todas las operaciones deben realizarse no solo acatando las normas de la organización, sino los principios éticos y morales.
- El principio de economía vigila que la asignación de los recursos sea la más adecuada en función de los objetivos y metas de la organización.
- El principio de celeridad consiste en que los principales aspectos sujetos a control deben tener la capacidad de respuesta oportuna.
- Los principios de imparcialidad y publicidad consisten en obtener la mayor transparencia en las actuaciones de la organización, de tal manera que nadie pueda sentirse afectado en sus intereses.
- El principio de valoración de costos ambientales se interesa por la reducción del impacto ambiental, siendo un factor importante al tomar decisiones.

Informe confidencial del Control Interno

KELL & BOYNTON (2013) define que todo auditor al someter a una auditoría financiera a una entidad deberá emitir un informe de control interno, mismo deberá ser redactado cuidadosamente y de manera comprensible de acuerdo a normas y principios establecidos por la Contraloría General del Estado, de modo que permita solucionar posibles debilidades detectadas en la entidad sujeta a examen. (p. 142)

Características

La preparación, redacción y presentación del informe de auditoría reunirá características que faciliten la comprensión y aplicación de las recomendaciones correctivas en la entidad auditada.

Estructura del Informe de Control Interno

Para que un informe sea adecuadamente redactado se debe seguir una estructura de acuerdo a las necesidades, pero la más usual es la que se detalla a continuación:

- **Antecedentes.** - Contendrá un antecedente y una breve descripción de las actividades a las que se dedica la empresa auditada, además incluirá; base legal que conste su creación, estructura orgánica, objetivos de la entidad, financiamiento de las operaciones.
- **Evaluación del sistema de control interno.** - Es la evaluación que se hace al Control Interno en el proceso contable, con el propósito de determinar la calidad y nivel de confianza con que maneja los procedimientos contables.
- **Observaciones de Control Interno.** - Es la información que el auditor presenta sobre las deficiencias o irregularidades encontradas durante el examen, contendrá de forma clara los aspectos importantes y deberán ser sustentados por documentos fuente.
- **Cuentas examinadas.** - Consiste en la revisión y verificación de documentos contables, su fin es determinar si los procedimientos contables cumplen con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

- **Recomendaciones.** - Se consideran como sugerencias que tiene como propósito solucionar los problemas en la administración de la empresa, estarán orientadas a la mejora de los recursos humanos, materiales y financieros.
- **Análisis financiero.** - El auditor debe elaborar los principales indicadores referentes a la ejecución presupuestaria y analizarlos para que el gerente pueda tomar decisiones correctivas.
- **Fecha y firma.** - La firma es del auditor que suscribe el informe y de la firma de auditoría y la fecha será el último día de trabajo en las oficinas de la empresa auditada.
- **Anexos.** - son esquemas complementarios que se adjunta a los Informes de Control Interno, sirven de fundamento a las observaciones.

Carta a Gerencia

Es un documento escrito emitido por el auditor en el cual hará constar todas las actividades desempeñadas en el transcurso de la auditoría, de modo que la gerencia conozca de posibles irregularidades halladas durante la etapa de ejecución y pueda dar solución oportuna sin que afecte las actividades desarrolladas por la entidad.

Proceso del Examen Especial

El proceso que sigue el examen especial se inicia con la expedición de la carta de compromiso y culmina con la emisión del informe respectivo.

De conformidad con la normativa técnica de auditoría vigente, el proceso de examen especial comprende las fases de:

- FASE I Planificación
- FASE II Ejecución del trabajo
- FASE III Comunicación de resultados.

Fase I: Planificación

Este papel de trabajo a más de documentar ciertas decisiones sobre aspectos generales de la auditoría va a servir para comunicar en forma ágil las decisiones de la auditoría.

Como primer paso para realizar una Auditoría se deben realizar estrategias en base a los objetivos del trabajo, debiendo planificar y documentar adecuadamente el plan de auditoría, en el cual se define que se va a auditar, cuándo y quien lo va hacer.

La Planificación de cada auditoría se divide en dos momentos distintos, denominados planificación preliminar y específica.

En la primera, se configura en forma preliminar la estrategia a seguir en el trabajo, a base del conocimiento acumulado de información obtenida del ente a auditar; mientras que en la segunda se define tal estrategia mediante la determinación de los procedimientos específicos a aplicarse por cada componente y la forma en que se desarrollará el trabajo en las siguientes fases.

Planificación Preliminar

La planificación Preliminar, es la primera parte de y tiene como propósito principal el conocimiento integral de la organización en que se trabajará, tanto de sus operaciones como de su sistema de control interno, para con

esta base proyectar el personal, tiempo, recursos, enfoque, que se consideren necesarios.

Los aspectos importantes que el auditor debe conocer de la empresa son:

- Tipo de negocio, con los productos y servicios que ofrece, así como los métodos de producción, marketing.
- La situación del sector al que la organización a auditar pertenece, frente a los cambios macroeconómicos.
- Las leyes, reglamentos, estatutos y toda la base legal que rige para la entidad, los informes que se deben presentar y a que órganos de control.
- La estructura del Sistema de Control Interno.

Planificación Específica

El plan específico de auditoría reúne en forma clara y precisa la información sobre la entidad y el examen a efectuarse obtenida de la visita previa, la cual básicamente contiene lo siguiente:

- Antecedentes.
- Motivo de Auditoría.
- Objetivos de la Auditoría.
- Alcance de Auditoría.
- Identificación de la entidad, base legal, conformación orgánica, objetivos de la entidad, financiamientos principales ejecutivos.
- Distribución del trabajo.

- Recursos necesarios.
- Producto a obtenerse.
- Instrucciones generales. (Fonseca, 2004, p. 87)

El plan específico es el documento que reúne en forma clara y precisa la información sobre la entidad y el examen a realizarse, obtenida de la revisión del archivo permanente y corriente, de la visita previa y de la evaluación del control interno realizado en la entidad, el cual contiene lo siguiente:

- Encabezado.
- Antecedentes de la entidad.
- Objetivos de la Auditoría.
- Actividades Generales.
- Recursos necesarios: materiales, humanos y financiero.
- Tiempo estimado de realización del trabajo. (Fonseca, 2004)

Fase II: Ejecución

Conocido el nivel de riesgo de errores que hay en cada área de los estados financieros, debemos definir las pruebas, el alcance y el momento de realización de las mismas, estas pruebas serán recogidas en el Programa especial para cada área. (Fonseca, 2004, p. 90)

Técnicas de Auditoría

Son métodos prácticos de observación y de prueba, que sirven para encontrar evidencias suficientes y competentes que fundamenten las opiniones y conclusiones.

Las técnicas se clasifican en:

VERIFICACIÓN	TÉCNICAS
Ocular	<p>a) Comparación, constituye el esfuerzo realizado para cerciorarse o negarse de la veracidad del hecho.</p> <p>b) Observación, Es la más general de las técnicas de auditoría y su aplicación es de mucha utilidad en casi todas las fases de la auditoría, por medio de ella el auditor se cerciora de ciertos hechos.</p> <p>c) Revisión Selectiva, Es una técnica frecuentemente utilizada que consiste en un examen ocular rápido con fines de separar mentalmente asuntos que no son típicos o normales</p> <p>d) Rastreo, Consiste en seguir una operación de un punto a otro de su procesamiento</p>
VERIFICACIÓN	TÉCNICAS
Verbal	<p>a) Indagación, Está en obtener información verbal a través de averiguaciones y conversaciones. Esta técnica es de especial utilidad en la auditoría operacional cuando se</p>

	<p>examinan áreas específicas no documentadas. Sin embargo los resultados de la indagación por si solos no constituyen una evidencia suficiente y competente</p>
<p>Escrita</p>	<p>a) Análisis, Radica en separar en elementos o partes las transacciones u operaciones que están sometidos a examen</p> <p>b) Conciliación, Consiste en hacer coincidir o que concuerden dos conjuntos de datos seleccionados, separados e independientes</p> <p>c) Confirmación, Está en obtener contestación de una fuente independiente de la entidad bajo examen y sus registros, existen dos tipos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Confirmación Positiva, cuando se pide al confirmante conteste si está o no satisfecho con los datos que se desea confirmar. Esta confirmación a su vez puede ser DIRECTA, cuando
<p>VERIFICACIÓN</p>	<p>TÉCNICAS</p>
<p>Escrita</p>	<p>se suministran datos pertinentes a ser verificados; e INDIRECTA cuando no se suministra dato alguno.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Confirmación Negativa, cuando se pide al corroborante

	conteste únicamente en caso de no estar acorde con los datos que se envía.
Documental	<p>a) Comprobación, Radica en examinar verificando la evidencia que apoya a una transacción u operación demostrando autoridad, legalidad, propiedad y certidumbre</p> <p>b) Cálculo, Establece sus propios cálculos para verificar, por una parte, si han sido correctamente liquidadas, y por otra parte si son las más convenientes para la empresa. Básicamente es validar las operaciones matemáticas al unísono con las otras variables que participan en los resultados determinados por los cálculos</p>
Física	a) Inspección , Es el examen físico y ocular de activos, documentos, valores con el objeto de demostrar su existencia y autenticidad.

Fuente: ÓSCAR ROSALES JIMÉNEZ, Contabilidad y Auditoría Gubernamental
 Elaborado por: María Gabriela Pérez González

Pruebas de Auditoría

Una prueba es la razón con que se demuestra una cosa, o sea, es la justificación de la razonabilidad de cierta afirmación.

Tipos de Pruebas en Auditoría

- a. **Pruebas Globales de Razonabilidad de Saldos de los Estados Financieros.** - El auditor jefe de equipo, como labor preliminar a la

aplicación de procedimientos específicos, para llevar a cabo este tipo de pruebas efectúa:

- Análisis comparativos de estados financieros de períodos sucesivos en valores absolutos y en porcentajes. De encontrar el auditor variaciones significativas, o saldos estáticos, requerirá de la entidad la explicación pertinente.

b. Pruebas de Cumplimiento. - Estas pruebas deben efectuarse mientras se aplica el cuestionario o se elabora el flujograma o inmediatamente después. Este tipo de prueba, normalmente implican:

- Prueba de la formalización de los procedimientos de control que consiste en la inspección de registros, documentos, conciliadores, informes y similares para obtener la confirmación de que se ha aplicado correctamente un control determinado.
- Reconstrucción de los procesos mediante la repetición o ejecución, en todo o en parte, de los mismos procesos que haya realizado los empleados de la entidad auditada.

Las pruebas de cumplimiento proporcionan evidencia de que los controles claves existen y de que son aplicados efectiva y uniformemente. Aseguran o confirman la comprensión de los sistemas del ente, particularmente de los controles claves dentro de dichos sistemas, y corroboran su efectividad.

Estas pruebas pueden utilizar para obtener evidencia de control, entre otros, a los siguientes procedimientos:

- Inspección de la documentación del sistema.

- Pruebas de reconstrucción.
- Observaciones de determinados controles.
- Técnicas de datos de prueba.

c. Pruebas Sustantivas. - Tienen como objeto comprobar la validez de los saldos de las cuentas que contienen los estados financieros y pueden referirse a un universo de transacciones o parte del mismo, de una misma características o naturaleza que consolidadas constituyen el saldo de una cuenta determinada y sus correlativas, para lo cual se aplicaran procedimientos de validación que se ocupen de comprobar:

- La existencia de los Activos y Pasivos
- La propiedad de los activos y obligación de los pasivos

Tiene como propósito obtener evidencia acerca de la validez y tratamiento contable apropiado, de las transacciones o saldos; o de otra manera, de errores o irregularidades que puedan estar ahí reflejados.

Las pruebas sustantivas proporcionan evidencia directa sobre la validez de las transacciones saldos incluidos en los registros contables o estados financieros y, por consiguiente, sobre la validez de las afirmaciones. Para obtener evidencia sustantiva se pueden utilizar los siguientes procedimientos:

- Indagaciones al personal de la empresa.
- Procedimientos analíticos.
- Inspección de los documentos de respaldo y otros registros contables.
- Observación física.
- Confirmaciones externas.

Papeles de Trabajo

Para ordenar, agilizar e imprimir coherencia a su actividad, el autor tiene que basarse en lo que se denomina *papeles de trabajo*; es decir, los registros donde se describen técnicas y procedimientos aplicados, pruebas realizadas, información obtenida y conclusiones alcanzadas. (Franklin, 2013, p. 90)

Estos papeles brindan el soporte principal que, en su momento, el auditor habrá de incorporar en su informe, ya que incluyen observaciones, hechos y argumentos para respaldarlo; además, apoyan la ejecución y supervisión del trabajo. Deben formularse con claridad y exactitud, con los datos referentes al análisis, comprobación, opinión y conclusiones sobre los hechos, transacciones o situaciones detectadas. También se indicarán las desviaciones registradas respecto a criterios, normas o previsiones de presupuesto, en la medida en que esta información apoye las evidencias obtenidas, las cuales validan las observaciones, conclusiones y recomendaciones contenidas en el informe de auditoría. (Franklin, 2013, p. 90)

El auditor debe preparar y conservar los papeles de trabajo, cuya forma y contenido dependen de las condiciones de aplicación de la auditoría, ya que son el testimonio que registra el trabajo efectuado y el respaldo de sus juicios y conclusiones. . (Franklin, 2013, p. 90)

Características de los Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo, para cumplir los propósitos descritos anteriormente, deben reunir algunas características, como las siguientes:

- Deben prepararse en forma clara y precisa, utilizando referencias lógicas y un mínimo de marcas.
- Su contenido incluirá tan solo datos estimados por el autor, es decir en ellos de debe recoger la información relevante para examen. No se deben elaborar papeles de trabajo innecesarios.
- Deben ser elaborados sin enmendaduras, asegurando de esta manera la permanencia de la información.
- Se adoptarán las medidas correctas y oportunas para garantizar su custodia y confidencialidad.
- Debe iniciar claramente la fuente de donde se tomó la información como libros, registros, documentos, entre otros.
- Los índices, la referenciarían y las marcas de auditoría se deben escribir con lápiz de color rojo.
- Se deben anotar las conclusiones y recomendaciones derivadas de las pruebas efectuadas por el auditor, con la finalidad de facilitar la redacción y revisión del informe final.

Clases de Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo se encuentran agrupados por:

- Papeles de Trabajo Generales
- Papeles de Trabajo Específico

Son aquellos que se relacionan directamente con una cuenta de mayor general específico, entre los cuales tenemos:

- Cédulas sumarias
- Cédulas analíticas
- Cédulas narrativas

- Cedulas mixtas

Hallazgos

Un hallazgo de auditoría es un asunto que el auditor ha observado o encontrado durante su examen y que en su opinión debe comunicarse a la entidad. Es el resultado de la información detallada, una reunión lógica de datos y una presentación objetiva de los hechos. Un hallazgo es la base para una o más conclusiones y recomendaciones, pero estas no constituyen parte del mismo.

Los elementos del Hallazgo son los siguientes:

- Condición.- Se refiere a la situación actual del acto observado por el auditor al examinar una cuenta, rubro, proceso, otros.
- Criterio.- Es la norma legal que dispone como realizar una acción; dicha norma al ser inobservada pasa a ser la motivación del hallazgo.
- Causa.-Son las acciones por las cuales se realizó actos contrarios a las disposiciones legales o criterios. El identificar la causa de un hallazgo depende de la habilidad, buen juicio y experiencia del auditor.
- Efecto.- Es el resultado de haber inobservado o incumplimiento la norma legal, que puede o no estar presentado en términos monetarios.

Índices y Referenciación

Los papeles de trabajo se constituyen en la evidencia suficiente y pertinente del trabajo realizado, por lo que debe facilitarse el manejo e

identificación, lo que es posible gracias a la utilización de índices, referencias y marcas de auditoría.

El índice es un código que se compone de una parte literal y otra numérica, se ubica sobre la esquina superior derecha de cada papel de trabajo, con color rojo y tiene la finalidad de agilizar el acceso y la ubicación de los papeles de trabajo por parte de los auditores y demás usuarios.

Los índices de auditoría pueden ser representados por símbolos numéricos alfabéticos o alfanuméricos, que colocados en el ángulo superior derecho de los papeles de trabajo permitan su rápida identificación.

Estos índices de auditoría deben ser anotados con lápiz rojo de tal forma que permitan un ordenamiento completo de los papeles de trabajo efectuados por el equipo de auditoría durante la ejecución del examen.

El informe de auditoría llevará plasmado las referencias de los índices de cada papel de trabajo y el informe, que tienen un origen o fuente de información distinta, permitiendo hacer un seguimiento de la procedencia de las aseveraciones y hallazgos de auditoría.

Marcas de Auditoría

Las marcas de auditoría son símbolos que permiten al auditor señalar un trabajo o procedimiento realizado, y que íntimamente forma parte de un papel de trabajo. Las marcas permiten incluir explicaciones en los procedimientos realizados y plasmados en los papeles de trabajo, así como señalar datos específicos a ser analizados.

Las marcas de auditoría cumplen los siguientes propósitos:

1. Dejar constancia del trabajo realizado.
2. Facilitar el trabajo y ayudar a que se aproveche al máximo el espacio de la cédula, pues evitar describir detalladamente las actividades efectuadas para la revisión de varias partidas.
3. Agilizar la supervisión, ya que permiten comprender de inmediato el trabajo realizado.

Las marcas de auditoría se escriben con color rojo, lo que permite su fácil identificación y señala la importancia de un procedimiento efectuado. El auditor es quien da un significado a las marcas de auditoría, de acuerdo a su criterio, sin embargo con el paso de los años, algunas marcas utilizadas en exámenes de control se han estandarizado para tener un significado uniforme, así entre las principales tenemos las siguientes:

SÍMBOLO	SIGNIFICADO
√	Tomado de y/o chequeado con
S	Documentación sustentatoria
^	Transacción rastreada
Σ	Comprobado sumas
≠	Saldo Auditado
C	Conciliado
É	Confirmado
N	No autorizado
Æ	Inspección física

Fase III: Comunicación de Resultados

En el transcurso de una auditoría, los auditores tendrán constante comunicación con los servidores de la entidad bajo examen, dándoles la

oportunidad para presentar pruebas documentadas, así como información verbal pertinente respecto a los asuntos sometidos a examen; Panama, (2013) define que La comunicación de resultados constituye la última fase de la auditoría. Generalmente se dirige a los funcionarios e interesados de la entidad examinada con el propósito de dar a conocer la información ya que sea de forma verbal o escrita respecto a los asuntos observados de la auditoría (p. 74).

Al finalizar el examen de la organización, después de seguir el proceso correspondiente, seleccionar los enfoques de análisis organizacional y cuantitativos, y formular el diagnóstico administrativo, es necesario preparar un informe, en el cual se consignarán los resultados de la auditoría, identificando claramente área, sistema, programa, proyecto, etc., auditados, el objeto de revisión, la duración, el alcance, los recursos y métodos empleados. (Franklin, 2013, p. 115)

En virtud de que en este documento se señalan los hallazgos, así como las conclusiones y recomendaciones de la auditoría, es indispensable que brinde suficiente información respecto a la magnitud de éstos y la frecuencia con que se presentan, dependiendo del número de casos o transacciones revisadas y en función de las operaciones que realiza la organización. Asimismo, es preciso que tanto los hallazgos como las recomendaciones se sustenten en evidencias competentes y relevantes, debidamente documentadas en los papeles de trabajo del auditor. (Franklin, 2013, p. 115)

Los resultados, las conclusiones y recomendaciones que de ellos se desprendan, deberán reunir atributos como los siguientes:

- Objetividad. Visión imparcial de los hechos.
- Oportunidad. Disponibilidad de la información en tiempo y lugar.

- Claridad. Fácil comprensión del contenido.
- Utilidad. Provecho que puede obtenerse de la información.
- Calidad. Apego a las normas de administración de la calidad y elementos del sistema de gestión de la materia de servicios.
- Lógica. Secuencia acorde con el objeto y prioridades establecidas. (Franklin, 2013, p. 115)

El informe constituye un factor invaluable en tanto que posibilita saber si los instrumentos y criterios utilizados fueron congruentes con las necesidades reales; deja abierta la alternativa de presentarlo previamente al titular de la organización para determinar los logros obtenidos, en particular cuando se requieren elementos probatorios o de juicio que no fueron captados en la aplicación de la auditoría. (Franklin, 2013, p. 116)

De igual manera, permite establecer las condiciones necesarias para su presentación e instrumentación. El informe deberá ajustarse en caso de una modificación significativa, derivada de evidencia relevante (Franklin, 2013, p. 116).

Lineamientos Generales para su Preparación

A fin de que el informe tenga un verdadero impacto en el desempeño de una organización, es imprescindible presentarlo en forma puntual, con especial atención en la formulación de criterios susceptibles de llevarse a la práctica y con visión estratégica, para lo cual deben tomarse en cuenta los siguientes aspectos:

1. No perder de vista el objeto de la auditoría cuando se llegue a las conclusiones y recomendaciones finales.
2. Ponderar las soluciones que se propongan para hacerlas prácticas y viables.

3. Explorar diferentes alternativas para transmitir las causas y efectos inherentes a los hallazgos, con el propósito de traducirlas en recomendaciones preventivas o correctivas, según sea el caso.
4. Homogenizar la integración y presentación de los resultados a fin de establecer coherencia entre los hallazgos y los criterios para su atención.
5. Aprovechar todo el apoyo posible para fundamentar sólidamente los resultados.
6. Allegar a los niveles de decisión los elementos idóneos para una toma de decisiones objetiva y consistente.
7. Sentar las bases que constituyan un mecanismo de información permanente.
8. Crear conciencia en los niveles de decisión acerca de la importancia que reviste no cumplir o hacerlo de manera extemporánea con las medidas recomendadas.
9. Establecer la forma y contenido que deberán observar los reportes y el seguimiento de las acciones.
10. Tomar en cuenta los resultados de auditorías realizadas con anterioridad para evaluar el tratamiento y cursos de acción tomados en la implementación de resultados. (Franklin, 2013, p. 117)

Es conveniente que, antes de emitir el informe, una persona que no haya tomado parte en la aplicación de la auditoría revise los borradores y papeles de trabajo, a fin de verificar que se ha cumplido con todas las normas y que la opinión que habrá de externar esté justificada y debidamente amparada por el trabajo realizado. (Franklin, 2013, p. 117)

Tipos de Informe o Dictamen

El Dictamen (informe conocido por muchos autores) representa para el auditor la conclusión de su actividad y para la dirección o cliente el

aspecto más importante y útil de ésta técnica. No debemos aceptar una auditoría total o parcial sin un informe; toda actividad de investigación, análisis y evaluación, quedaría nula sin ese vital elemento.

Dictamen limpio o sin salvedades

Es aquel que emite el contador público cuando durante el desarrollo de su examen no se encontró desviación en la aplicación de principios de contabilidad ni se presentaron limitaciones a su trabajo; ya sea impuesta por la entidad auditada o por las circunstancias. Dicho en otra palabra, éste dictamen se emite cuando el auditor encontró razonablemente bien y pudo llevar a cabo su trabajo sin contratiempos.

Dictamen con Salvedades

Es aquel que emite el contador público cuando detecto desviaciones en la aplicación de principios de contabilidad, o cuando se le presentaron limitaciones en el alcance del examen practicado.

Cuando existan desviaciones en la aplicación de dichos principios contables, el auditor deberá describir en forma precisa en qué consisten, cuantificar su efecto en los estados financieros y su efecto neto. Si las referidas salvedades no pueden cuantificarse razonablemente así deberá indicarse en su dictamen.

Dictamen Negativo

El auditor debe expresar una opinión negativa o adversa, cuando, como consecuencia de su examen concluye que los estados financieros no están de acuerdo con los principios de contabilidad, y las desviaciones

son a tal grado importante que la expresión de una opinión con salvedades no sería adecuada.

El hecho de expresar una opinión negativa no eximirá al auditor de la obligación de revelar todas las desviaciones importantes que haya tenido en el alcance de su trabajo.

Abstención de Opinión

El auditor debe abstenerse de expresar una opinión cuando el alcance de su examen haya sido limitado en forma tal que no proceda la emisión de un dictamen con salvedades. En este caso, deberá indicar todas las razones que dieron lugar a dicha abstención. La abstención de opinión no debe usarse en sustitución de una opinión negativa.

Opinión Adversa

Se usa cuando el auditor cree, la información en su conjunto tiene errores importantes o son engañosos o no presentan de manera objetiva la información. Este tipo de opinión es poco usada. (Santillana, 2004, p. 169)

Presentación del Informe

Una vez que el informe ha quedado debidamente estructurado, el responsable de la auditoría convocará al grupo auditor para efectuar una revisión de su contenido, en caso de detectar algún aspecto susceptible de enriquecer o clarificar, realizará los ajustes necesarios para depurarlo. El informe final aprobado se hará del conocimiento de:

- Titular de la organización

- Órgano de gobierno
- Órgano de control interno
- Niveles directivos, mandos medios y nivel operativo
- Grupo (s) de afiliación, corporativo (s) o sectorial (es)
- Dependencia globalizadora (en caso de instituciones públicas)

ESTRUCTURA DEL INFORME FINAL DE AUDITORÍA

- Carátula
 - ✓ Índice, siglas y abreviaturas
 - ✓ Carta de presentación

- **CAPITULO I Enfoque de la Auditoría**
 - ✓ Antecedentes
 - ✓ Motivos del Examen Especial
 - ✓ Objetivos del Examen Especial
 - ✓ Alcance del Examen Especial
 - ✓ Conocimientos de la Entidad: Identidad, misión, visión, objetivos de la empresa, base legal.
 - ✓ Organismos de control
 - ✓ Tiempo estimado de ejecución
 - ✓ Sistema financiero

- **CAPITULO II Resultados Generales**
 - ✓ Comentarios, conclusiones y recomendaciones sobre la entidad, relacionados con la evaluación de la Estructura de Control Interno, del cumplimiento de objetivos y metas institucionales, etc.

Fuente: ÓSCAR ROSALES JIMÉNEZ, Contabilidad y Auditoría Gubernamental
Elaborado por: María Gabriela Pérez González

e. Materiales y Métodos

Materiales

- Equipo de computación (Computadora, Impresora, Escáner, Dispositivo de almacenamiento)
- Suministros de Oficina (Resmas de papel bond, tinta, esferos gráficos, portaminas ,borrador ,anillados, libretas)
- Material Bibliográfico (libros, internet)

Métodos

Fue necesario en la presente tesis la utilización de los siguientes métodos y técnicas:

Científico

Constituyó el soporte de todo el proceso de investigación su utilización, permitió extraer y conocer conceptos científicos, teóricos relacionados con el tema para elaborar del marco teórico y en base a la problemática planteada, teniendo una concepción más amplia y adecuada de los manejos financieros.

Inductivo

Este método sirvió para realizar el estudio, análisis y evaluación general de las operaciones, con el fin de llegar a obtener conclusiones particulares respecto de la eficiencia administrativa de la Institución, para establecer un enfoque general de las actividades que realiza la misma.

Deductivo

De gran ayuda para conocer la problemática de los activos corrientes, tanto en aspectos generales como particulares, que permitieron establecer claramente las causas y efectos, así como las conclusiones específicas de los problemas existentes.

Analítico

Su aplicación permitió el análisis e interpretación de la información contable obtenida en el proceso de estudio de los componentes a examinarse

Sintético

Utilizado para la elaboración de informe final, con el objetivo de presentar los comentarios, conclusiones y recomendaciones de los hallazgos.

Técnicas**Observación**

Se aplicó para determinar hechos relacionados al Examen Especial y su estructura en gestión a la empresa, además los factores internos y externos inmersos en la misma.

Entrevista

Se empleó mediante una conversación profesional con el personal que labora en la institución para obtener información sobre el manejo de las cuentas examinadas como: Caja General, Bancos, Anticipo a Proveedores y Anticipos de Sueldos a Empleados.

Encuesta

Una técnica que se la utilizó para obtener información importante en el proceso del Examen Especial aplicada a la contadora y elaborada a base de preguntas específicas relacionadas con cada una de las cuentas estudiadas.

f. Resultados



COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR ANTONIO PEÑA

Camino a la excelencia

Loja, 13 de junio 2016

Asunto: Autorización

Señora

María Gabriela Pérez González

**ESTUDIANTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITARÍA DE
LA UNL**

Presente

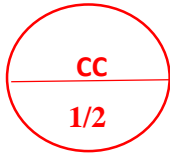
De mi consideración:

En referencia al oficio de 1 de mayo de 2016, me complace en informar que se encuentra autorizado al acceso a la información para el desarrollo de su trabajo de Tesis, recordándole además que debe hacer buen uso de la información ya que es de carácter reservada, comprometiéndola a dejar el archivo en las condiciones que lo reciba y de forma completa.

Es cuanto puedo informarle para los fines pertinentes.

Atentamente,

Dra. Fanny Peña Unda
GERENTE DE SEDEI



CARTA COMPROMISO

Oficio No 002 ca-2016

Loja, mayo 03 de 2016

Señora Doctora

Fanny Beatriz Peña Unda

GERENTE DE SEDEI

Presente

Estimada.-

La presente confirma nuestro acuerdo concerniente a los términos y la naturaleza del proceso que llevaré a cabo para la realización del Examen Especial a los Activos Corrientes de Servicios Educativos Eduinternacional Cía. Ltda., SEDEI de la ciudad de Loja periodo Enero-Junio 2016.

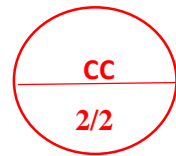
Los objetivos del Examen Especial estarán orientados a:

- Establecer la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros del rubro Activos Corrientes de Servicios Educativos Eduinternacional Cía. Ltda., durante el período Enero-junio 2016.
- Evaluar el Sistema de Control Interno.
- Verificar el grado de cumplimiento de las Normas y Disposiciones legales vigentes.

El Equipo de Auditores que estará a cargo son los señores:

SUPERVISORA: Lic. Silvana Alexandra Rodríguez Granda, Mg. Sc.

AUDITOR JEFE DE EQUIPO: Sra. María Gabriela Pérez González



El tiempo estimado para la realización del Examen Especial es de 90 días laborables dentro de los cuales se dará a conocer el informe final que servirá de ayuda a los directivos de la Unidad Educativa.

Particular que me permito poner a su conocimiento, y a la vez solicitar de manera más comedida su colaboración, para que nos brinde toda la información necesaria, con sus respectivos respaldos, con el objeto de culminar nuestra labor de manera oportuna y eficiente.

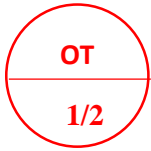
Atentamente,

María Gabriela Pérez González

JEFE OPERATIVO

Lic. Silvana Rodríguez Granda, Mg. Sc.

SUPERVISORA



ORDEN DE TRABAJO N° 001

Oficio No 001ca-2016

Loja, mayo 02 de 2016

Señora

María Gabriela Pérez González

AUDITOR JEFE DE EQUIPO

Ciudad

De acuerdo con lo dispuesto en el Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, me permito emitir a usted la siguiente orden de trabajo provisional, para el Examen Especial a los Activos de Servicios Educativos Eduinternacional Cía. Ltda., SEDEI de la ciudad de Loja periodo Enero – Junio 2016, para lo cual ha sido designada **JEFE DE EQUIPO Y AUDITOR OPERATIVO.**

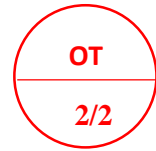
Período:

El Examen Especial se llevará a cabo por un periodo de 90 días laborables, iniciándose el 1 de mayo al 31 de julio del presente año.

Objetivos:

- Establecer la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros del rubro Activos Corrientes de Servicios Educativos Eduinternacional Cía. Ltda., durante el período Enero-Junio 2016.
- Evaluar el Sistema de Control Interno.
- Verificar el grado de cumplimiento de las Normas y Disposiciones legales vigentes.

El tiempo estimado para la ejecución es de 90 días laborables.



Al término del examen especial se presentará el correspondiente informe final y de existir novedades en el transcurso del mismo, se comunicará oportunamente a la máxima autoridad.

Atentamente,

Lic. Silvana Alexandra Rodríguez Granda, Mg. Sc.

SUPERVISORA



Notificación Inicial de Examen Especial

Oficio No. 002-2016

Loja, 04 de mayo 2016

Dra.

Fanny Beatriz Peña Unda

GERENTE DE SEDEI

Ciudad.-

Me dirijo a usted para comunicar que a partir de la presente fecha se dará inicio al examen especial a las cuentas Caja General, Bancos, Anticipo a Proveedores y Anticipos de Sueldos a Empleados; de la compañía que representa, por el periodo enero-junio 2016. Particular que pongo a conocimiento para que se brinde la colaboración necesaria a efecto de cumplir con los objetivos del examen; el personal a cargo del trabajo será:

SUPERVISOR: Lic. Silvana Alexandra Rodríguez Granda Mg. Sc.

JEFE DE EQUIPO: María Gabriela Pérez González

OPERATIVO: María Gabriela Pérez González

Segura de contar con vuestra atención anticipo mis agradecimientos.

Atentamente,

María Gabriela Pérez González

JEFE DE EQUIPO



Notificación Inicial de Examen Especial

Oficio No. 003-2016

Loja, 04 de mayo 2016

Señora Licenciada
Sara Rivera Sarango
CONTADORA DE SEDEI
Presente.

De mi consideración:

De conformidad con la Carta Convenio firmada con fecha 06 de junio de 2016 por la Gerente de SEDEI, notifico a usted que se iniciará el Examen Especial a los Activos Corrientes de Servicios Educativos Eduinternacional Cía. Ltda., SEDEI, de la ciudad de Loja periodo enero-junio 2016.

Los objetivos específicos son:

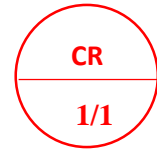
- Establecer la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros del rubro Activos Corrientes de Servicios Educativos Eduinternacional Cía. Ltda., durante el período Enero-Junio 2016.
- Evaluar el Sistema de Control Interno.
- Verificar el grado de cumplimiento de las Normas y Disposiciones legales vigentes.



Para esta acción de control contaré con dirección de la Supervisora Lic. Silvana Alexandra Rodríguez Granda Mg. Sc., por lo que agradeceré disponer se preste la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo indicado.

Atentamente,

María Gabriela Pérez González	Lic. Silvana Rodríguez Granda, Mg. Sc.
JEFE OPERATIVO	SUPERVISORA



CONSTANCIA DE RECEPCIÓN

Loja, 05 de mayo de 2016

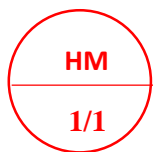
Certifico haber recibido la NOTIFICACIÓN con fecha 03 de mayo de 2016, suscrita por la Egresada María Gabriela Pérez González, **JEFE DE EQUIPO Y AUDITOR OPERATIVO**, en la que se comunica, el inicio de la Auditoría en Servicios Educativos Eduinternacional Cía. Ltda., SEDEI, periodo Enero-Junio 2016.

Dra. Fanny Beatriz Peña Unda

GERENTE SEDEI

Lic. Sara Patricia Rivera Sarango

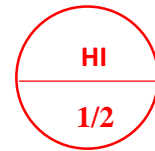
CONTADORA SEDEI



SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC
EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016
HOJA DE MARCAS

SIMBOLO	SIGNIFICADO
Σ	SUMADO
\checkmark	VERIFICACIÓN CON REGISTRO
A	SALDO AUDITADO
£	CHEQUEADO CON DOCUMENTACIÓN SUSTENTATORIA
©	COMPROBADO CON LOS REGISTROS CONTABLES
Š	SALDO CERTIFICADO
Δ	COMPROBADO CON LIBRO BANCOS
\square	SALDO SEGÚN ESTADO BANCARIO
B	SALDO SEGÚN LIBRO BANCOS
ć	SALDO CONCILIADO
\wedge	CONSTATADO

ELABORADO: M.G.P.G	REVISADO: S.A.R.G	FECHA: 15/05/2016
---------------------------	--------------------------	--------------------------



**SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC
EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016
HOJA DE INDICES**

INDICES	PAPELES DE TRABAJO
OT	Orden de Trabajo
N	Notificación
HI	Hojas de Índices
HM	Hoja de Marcas
HDT	Hoja de Distribución de Trabajo
PP	Planificación Preliminar
PE	Planificación Específica
VP	Visita Previa
ESC	Evaluación del Sistema de Control Interno
CI	Control Interno
PA	Programa de Auditoría
ACG	Arqueo de Caja General
LM	Libro Mayor

ELABORADO: M.G.P.G	REVISADO: S.A.R.G	FECHA: 15/06/2016
---------------------------	--------------------------	--------------------------



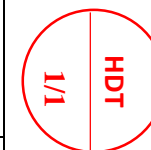
**SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC
EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016
HOJA DE INDICES**

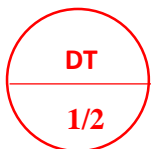
INDICES	PAPELES DE TRABAJO	
CN	Cédula Narrativa	
CDD	Comprobante de Diario	
CDE	Comprobante de Egreso	
IAP	Informe Anticipos a Proveedores	
IASE	Informe Anticipos de Sueldo a Empleados	
ELABORADO: M.G.P.G	REVISADO: S.A.R.G	FECHA: 15/06/2016

**SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTADA.
 COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC
 EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
 PERIODO: ENERO-JUNIO 2016**

HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO

NOMBRES Y APELLIDOS	FUNCIÓN	FIRMAS	SIGLAS	TRABAJO ASIGNADO
Lic. Silvana Alexandra Rodríguez Granda Mg. Sc.	SUPERVISORA		S.A.R.G.	<ul style="list-style-type: none"> - Revisar documentos e informe de la Planificación Preliminar. - Controlar los procedimientos que constan en la Planificación Específica. - Observar y Orientar el proceso del Examen Especial. - Revisar el Borrador del Informe Final antes de la Comunicación de Resultados.
María Gabriela Pérez González	JEFE DE EQUIPO		M.G.P.G.	<ul style="list-style-type: none"> - Realizar la Planificación de la Auditoría. - Elaborar los programas del Examen Especial y los papeles de Trabajo. - Elaborar el Informe Final para la Comunicación de los Resultados.
ELABORADO: M.G.P.G.		REVISADO: S.A.R.G.		FECHA: 15/06/2016





SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC
EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016
HOJA DE DISTRIBUCIÓN DEL TIEMPO

FASES	ACTIVIDADES	%	TIEMPO DIAS
PLANIFICACIÓN	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR <ul style="list-style-type: none"> - Visita a la empresa - Elaboración de la Hoja de Marcas-Índices - Preparación de la Hoja de distribución de trabajo-tiempo - Elaboración de cronograma de actividades - Preparación del Informe de la Planificación Preliminar 	8%	6
	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA <ul style="list-style-type: none"> - Preparación del cuestionario de control interno. - Evaluación del control interno a través de la aplicación del cuestionario - Elaboración de cédulas narrativas sobre el resultado obtenido en la evaluación del sistema de control interno de la empresa 	23%	21
ELABORADO: M.G.P.G		REVISADO: S.A.R.G	FECHA: 15/06/2016

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA. COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES PERIODO: ENERO-JUNIO 2016 HOJA DE DISTRIBUCIÓN DEL TIEMPO			
FASES	ACTIVIDADES	%	TIEMPO DIAS
EJECUCIÓN	<ul style="list-style-type: none"> - Preparación y aplicación de los Programas de Auditoría. - Análisis de las cuentas Caja General, Bancos, Anticipos a Proveedores y Anticipo de Sueldo a Empleados. - Determinación de Hallazgos - Obtención de Evidencias - Preparación de los Papeles de Trabajo 	50%	45
COMUNICACIÓN DE LOS RESULTADOS	<ul style="list-style-type: none"> - Preparación del Borrador del Informe Final - Informe Final 	20%	18
	TOTAL	100%	90
ELABORADO: M.G.P.G		REVISADO: S.A.R.G	
		FECHA: 15/06/2016	



**SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR ANTONIO PEÑA CELI
EXAMEN ESPECIAL
VISITA PREVIA**

PERÍODO: ENERO-JUNIO 2016

1. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD

Nombre de la compañía: Servicios Educativos Eduinternacional Cía. Ltda. SEDEI. (Colegio de Bachillerato Particular Antonio Peña Celi)

Representante Legal: Dra. Fanny Beatriz Peña Unda

Dirección: Colinas de Belén - Referencia: a 100 mts aproximadamente a la Escuela Municipal Ángel Felicísimo Rojas

Teléfono: 593 07 2552010

Horario de Trabajo: 07H00- 15H00

Ruc: 1990910274001

2. BASE LEGAL DE CREACIÓN Y FUNCIONAMIENTO

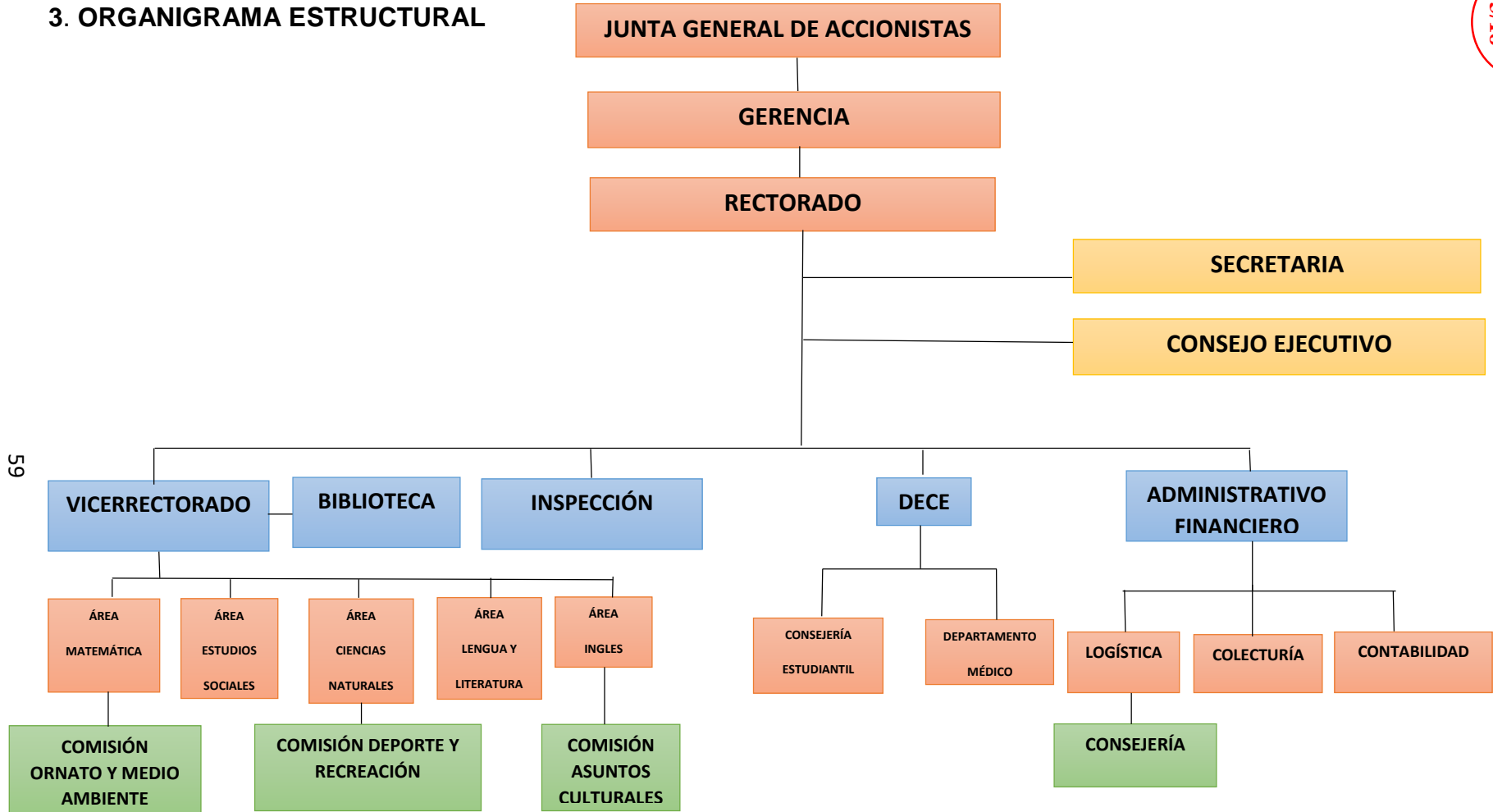
El Instituto Educativo Antonio Peña Celi se crea mediante Acuerdo Nro. 003-DPEL-DT, del 16 de agosto de 1986, con el nombre de Jardín de Infantes Particular "Mundo Infantil Bilingüe". Luego mediante resolución Nro. 009-DPEL-DT, se crea el nivel de Pre-Básica, el 4 de Diciembre de 1987, con fecha 16 de junio de 1994, mediante resolución Nro. 020-DPEL-DT. Se crea el Primero y Segundo grado de Nivel Primario. A sí mismo, mediante resolución nro. 002-DPEL-94-11 del 4 de noviembre de 1994, se aprueba el cambio de nombre de Jardín de Infantes Particular Mundo Infantil Bilingüe a Instituto Antonio Peña Celi.

El ACUERDO Nro. 015-DPEL-DT del 13 de septiembre de 1995, da lugar a la creación del Instituto Educativo Antonio Peña Celi, del Nivel Primario

completo. La RESOLUCIÓN Nro. 013 D.P.E.L. del 26 de julio de 2010, autoriza la creación y funcionamiento del Octavo, Noveno y Décimo Grado de Educación General Básica, la Resolución Nro. 0004-CZE-Z7-2011, del 27 de julio del 2011, se crea el nivel de Bachillerato. El Ministerio de Educación, partiendo de la realidad actual que vive el país, en donde se han modificado los escenarios legales, políticos e inclusive estructurales de la educación ecuatoriana y de la sociedad en general; a considerado la necesidad de que las instituciones educativas reconstruyan participativamente su Proyecto Educativo Institucional (PEI), fundamentándose en cuerpos legales como:

- Constitución de la República del Ecuador 2008,
- Ley Orgánica de Educación Intercultural 2011,
- Reglamento General a la Ley Orgánica a la Educación Intercultural,
- Reglamento laboral Interno (Aprobado por el Ministerio de Relaciones, Laborales).
- Proyecto Nacional de Desarrollo para el Buen Vivir,
- Proyecto Decenal de educación 2006-2015,
- Proyecto de Creación e Implementación del Bachillerato Internacional,
- Nuevo Modelo de Gestión Educativa,
- Nuevo Modelo de Supervisión,
- Actualización y Fortalecimiento Curricular de la Educación General Básica,
- Sistema de Autoevaluación Educativa del MEC,
- Estándares Educativos del Ministerio de Educación; y,
- Código de Convivencia del Plantel (Aprobado por DPEP)

3. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



59

Fuente: Servicios Educativos Eduinternacional Cía. Ltda.
Elaborado por: María Gabriela Pérez

4. PROGRAMAS, MANUALES E INSTRUCTIVOS VIGENTES EN EL PERIODO EXAMINADO

Este manual se aplicará en el Colegio de Bachillerato Particular Antonio Peña Celi.

DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO FINANCIERO

El departamento Administrativo Financiero estará integrado por:
Logística, Colecturía y Contabilidad

El área de Logística está conformada por el accionar e interrelación del aprovisionamiento, almacenaje y distribución de los recursos que se utilice y sean necesarios en el Colegio.

1. Supervisar las actividades diarias, prever los requerimientos de profesores y alumnos y mantener una buena relación con ellos;
2. Administrar y controlar los bienes del Colegio;
3. Verificar que los bienes se encuentren debidamente identificados;
4. Realizar los planes de riesgo;
5. Encargarse de establecer los Planes y Programas de cumplimiento con el Ministerio de Relaciones Laborales;
6. Tramitar los permisos de funcionamiento respectivos;
7. Gestionar de forma óptima el aprovisionamiento y la planificación;
8. Controlar y coordinar la distribución de los bienes;
9. Gestionar y planificar las actividades de compras, transporte, almacenaje y distribución de bienes;
10. En sí la responsabilidad del departamento consiste en responsablemente satisfacer las necesidades de útiles, suministros y equipo de oficina; adicionalmente de brindar las mejores condiciones en las áreas comunes de uso de estudiantes (baños, pasillos, patios, espacios abiertos, etc.) con el mejor costo y la mejor calidad.



El área de colecturía, será la encargada de:

1. Recopilar diariamente la información sobre los depósitos o pagos realizados por conceptos de matrículas y pago de pensiones de los estudiantes;
2. Elaborar las facturas respectivas por los pagos antes citados;
3. Verificar los estudiantes que no hayan cancelado pensiones y comunicar de inmediato a las autoridades para tomar las acciones pertinentes;
4. Control del libro bancos de la Institución;
5. Extender recibos por todo lo que hiciere;
6. Mantener la información sobre las disposiciones del vademécum, Seguro Social obligatorio, Reglamentos del Ministerio de Educación, relacionado con sus funciones;
7. Obtener las planillas y recibos correspondientes por todos los gastos que se realicen;
8. Verificar que los documentos que se utilicen, sean numerados y de fácil identificación;
9. Todas las demás tareas que se le encomienden.

El área de Contabilidad realizará las siguientes actividades:

1. Elaboración del presupuesto anual de la Institución de acuerdo a las normas y reglamentos vigentes;
2. Cumplir con requerimientos del Ministerio de Educación y Cultura en lo que tiene que ver con el manejo presupuestario y financiero;
3. Registro e informe mensual de la ejecución y reajustes presupuestarios del colegio;
4. Registro contable de todas las transacciones por erogaciones de dinero que se generen en el colegio;

5. Realizar ingreso y egreso del personal, contratos y el registro de novedades ante el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.
6. Elaboración del Balance e informes tanto para el Servicio de Rentas Internas como para la Superintendencia de Compañías;
7. Llevar en forma ordenada y cronológica el registro contable de la Institución;
8. Elaborar informes económicos para la Junta General de Accionistas;
9. Consolidación de los años fiscales, tanto del año escolar ante el Ministerio de Educación como el Fiscal para el Servicio de Rentas Internas;
10. Elaboración de roles de pago;
11. Asignación, registro y control de caja chica;
12. Hacer efectivas multas dispuestas por el Rector y notificar por la secretaría del plantel;
13. Efectuar oportunamente los pagos de aportes al Seguro Social y de impuestos al Servicio de Rentas Internas;
14. Utilizar libros auxiliares donde se registra todos los ingresos y egresos a cuenta para proporcionar la información confiable y oportuna para la toma de decisiones;
15. Establecer un sistema adecuado de Registros (como libro-caja-cuenta bancos y el de partidas) que permita la correcta clasificación de los mismos, de acuerdo a las características como el control oportuno de ellos.

Como información del presente manual, la Administración Financiera para la mejor organización, define los niveles de autoridad y responsabilidad y de ésta manera tener una mejor comprensión, ejecución y control de las funciones propias de la Institución:

CONTROL SOBRE INGRESOS:

El objetivo es mantener un control sobre las recaudaciones:



1. Para asegurar un control correcto de los ingresos, se emplearán los comprobantes de ingresos, pre numerado y registrados en el libro;
2. Realizar depósitos bancarios intactos dentro de las 24 horas siguientes a la recaudación.

CONTROL SOBRE LOS DESEMBOLSOS: Su objetivo es asegurar la propiedad, legalidad, variedad y conformidad de los gastos, mediante el uso de los comprobantes pre numerado que responden al desembolso, recibiendo previamente por escrito la debida autorización.

En el control de los egresos, es necesario utilizar comprobantes de egreso o desembolsos pre numerado que permitan conocer la naturaleza, finalidad, resultado del gasto efectuado.

Todo desembolso deberá realizarse con un cheque, a excepción de los gastos menores y urgentes que se efectuarán a través del fondo fijo de Caja Chica, establecida para el efecto, mediante recibos pre numerado, todo cheque requerirá de dos firmas en este caso del Inspector General y del Gerente de la Compañía Eduinternacional.

El fondo de Caja General servirá para realizar gastos de montos pequeños, será manejado por Colecturía.

El departamento de contabilidad recibirá los estados de cuenta para conciliarlos con los registros contables y comprobar el manejo y registro de las cuentas bancarias; comunicando oportunamente la disponibilidad monetaria existente.

5. FUNCIONARIOS PRINCIPALES

FUNCIONARIOS PRINCIPALES				
No.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	PERÍODO DESDE	PERÍODO HASTA
1	Dra. Fanny Peña Unda	GERENTE RECTORA	Septiembre 2011	Continúa
2	Econ. Ximena Moreira Aguirre	VICE RECTORA ADMINISTRATIVA	2016	Continúa
3	Lcda. Adriana Suarez Bermeo	INSPECTORA GENERAL	Septiembre 2011	Continua
4	Lcdo. Leopoldo Román Barrazueta	JEFE ADMINISTRATIVO	Septiembre 2011	Continúa
5	Ing. Com. Jhuliana Betancourth Granillo	SECRETARIA	2012	Continúa
6	Lcda. Sara Rivera Sarango	CONTADORA	2015	Continúa
7	Sra. María Gabriela Pérez G.	COLECTORA	Septiembre 2011	Continua

MIEMBROS DEL CONSEJO EJECUTIVO		
VOCALES	PRINCIPALES	SUPLENTES
PRIMERO	Lcda. Maritza Albitto Carrillo	Lic. Alberto Chávez Muñoz
SEGUNDO	Lcdo. Jackson Castro Castro	
TERCERO	Ing. Diego Montesinos Astudillo	

6. FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS DEL ÁREA FINANCIERA

Para cumplir con las actividades financieras se encuentran:

FUNCIONARIOS DEL ÁREA FINANCIERA	
CONTADORA	Lic. Sara Rivera Sarango
AUXILIAR DE CONTABILIDAD	María Gabriela Pérez G.



7. NÓMINA DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO, DOCENTE Y DE APOYO

Según la información proporcionada por Secretaría es la siguiente:

NÓMINA DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO, DOCENTE Y DE APOYO	
PERSONAL ADMINISTRATIVO 10	<ul style="list-style-type: none">- Betancourt Granillo Jhuliana Cecibel- Monteros Paladines Rosa María- Moreira Aguirre Ximena Lucia- Peña Unda Fanny Beatriz- Peña Unda Mercedes Silvana- Pérez González María Gabriela- Riofrío Reyes Jorge Vicente

NÓMINA DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO, DOCENTE Y DE APOYO	
PERSONAL ADMINISTRATIVO 10	<ul style="list-style-type: none">- Rivera Sarango Sara Patricia- Román Barraqueta Segundo Leopoldo- Suarez Bermeo Adriana Lucía
PERSONAL DOCENTE 13	<ul style="list-style-type: none">- Luzuriaga Carpio José Luis- Montesinos Astudillo Diego Fabián- Morocho Quezada María Magdalena- Orellana Aguilar María Angelina- Palacio Ojeda Johanna Estefanía- Paladines Jaramillo Ana Gabriela- Romero Chávez Karina Janela

	<ul style="list-style-type: none"> - Sinche Freire Javier Francisco - Tuz Cuenca Israel Alejandro - Vélez Jara Josué Nicolay - Villavicencio Cumbicus Marco Antonio - Yulia Vladimravna Ananina - Yunga Arias Kleber Fernando
PERSONAL DE APOYO 3	<ul style="list-style-type: none"> - Benítez Quizhpe Manuel Rafael - Benítez Sánchez Alba del Rocío - Quizhpe Salinas José Baltazar

8. OBJETIVOS DE LA ENTIDAD

Objetivos Estratégicos

- Comunicar y difundir los resultados del quehacer educativo institucional.
- Desarrollar actividades vinculadas a la planificación, organización, dirección y bienestar institucional para apoyar de manera permanente y eficaz el cumplimiento de los objetivos institucionales orientados a brindar un servicio educativo de calidad.
- Formar bachilleres con preparación humanística científica y tecnológica con un comportamiento ético que asegure su desenvolvimiento social y la continuación de sus estudios en los siguientes niveles.
- Vincular a la institución con la colectividad a través de actividades y proyectos para mutuo beneficio.
- Fortalecer la gestión académico-administrativa del talento humano mediante el apoyo, orientación, formación y asesoramiento a fin de contribuir al cumplimiento de la misión institucional.



- Fortalecer el acompañamiento, mediante el desarrollo de actividades psicopedagógica y sociales que fortalezcan la formación de los alumnos.
- Promover la investigación como estrategia para llegar al conocimiento y contribuir a la solución de problemas.

Objetivos Institucionales

- **Objetivo General**

- Contribuir con la familia a la educación integral de los jóvenes para el mejoramiento de su calidad de vida personal y social; ofreciendo una educación de excelencia que, sustentada fundamentalmente en la corriente pedagógica crítica-constructivista, propicie el desarrollo de la inteligencia, de la capacidad crítica – propositiva - reflexiva, de la identidad nacional y el fortalecimiento de una personalidad autónoma y solidaria, fundamentada en la vivencia de los valores humanos, para que puedan continuar con éxito sus estudios en los diversos niveles educativos y/o insertarse con el mundo laboral público o privado.

- **Objetivos Específicos**

- FUNCIÓN DOCENCIA
 1. Lograr que el Colegio Dr. Antonio Peña Celi sea un centro de educación integral y de excelencia académica, mediante la aplicación de un currículo innovador y de técnicas pedagógicas que faciliten el proceso de enseñanza-aprendizaje.
 2. Promover la formación holística, el sentido crítico de las y los estudiantes y potenciar sus aptitudes.
 3. Consolidar la formación ético-social de las y los estudiantes.
 4. Fomentar el perfeccionamiento permanente, tanto humanístico como profesional de los y las docentes y del personal administrativo, para garantizar una formación integral.

○ FUNCIÓN INVESTIGACIÓN

1. Impulsar la investigación como sustento de los accionares institucionales.
2. Incrementar la actividad investigativa que favorezca el conocimiento del entorno institucional.

○ FUNCIÓN DE INTEGRACIÓN CON LA COMUNIDAD

1. Comprometer la participación de los padres de familia del Colegio como los primeros educadores de sus hijos.
2. Potenciar la formación del estudiante para responder a las necesidades de la comunidad.
3. Establecer mecanismos operativos de integración con el entorno.

○ FUNCIÓN ADMINISTRACIÓN Y GESTIÓN

1. Asumir la filosofía, misión y grandes objetivos institucionales para potenciar la propia identidad.
2. Desarrollar acciones que propendan a obtener estratégicamente el compromiso en la ejecución de funciones dentro de la estructura institucional, para garantizar la correcta gestión y administración
3. Lograr eficiencia en la ejecución del proceso administrativo, a efectos de favorecer la consecución de la misión institucional.

9. PERÍODO CUBIERTO POR EL ÚLTIMO EXAMEN

No se han efectuado auditorías anteriores.

10. VOLUMEN DE TRANSACCIONES SUJETAS A EXAMEN

Aproximadamente encontramos durante el período Enero-Junio 2016 la cantidad de 2436 transacciones.

11. BANCOS DEPOSITARIOS Y NÚMERO DE CUENTAS CORRIENTES

Servicios Educativos Eduinternacional Cía. Ltda., trabaja con la siguiente cuenta:



Banco de Loja Cuenta Corriente No. 2901323524.

12. MONTO Y MANEJO DE CAJA GENERAL

El monto de Caja General es de \$100,00 de acuerdo a lo que indica la Contadora con sus respectivas excepciones, y el manejo lo realiza la colectora.

Se verifica que no existe un Manual Contable.

13. ESTADOS FINANCIEROS DEBIDAMENTE LEGALIZADOS DEL PERÍODO DEL EXAMEN ESPECIAL.

Referencia Anexo 1 (Estados Financieros SEDEI-CBIAPC)

14. CÓDIGO DE CUENTAS UTILIZADAS

Servicios Educativos Eduinternacional Cía. Ltda., SEDEI, realiza el registro de las operaciones en base al principio de la partida doble y de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por la Superintendencia de Compañías, de ahí la adaptación por parte de la Contadora y el Plan de Cuentas necesario.

Referencia Anexo 2 (Plan de Cuentas de SEDEI-CBIAPC)

15. CONDICIÓN DE LA ORGANIZACIÓN DEL ARCHIVO CONTABLE

La documentación que respalda las transacciones financieras de la compañía reposa en el archivo físico y digital en el departamento de colecturía.

16. APRECIACIÓN DEL DEPARTAMENTO CONTABLE SOBRE SU ORGANIZACIÓN Y FUNCIONAMIENTO

Existe una organización buena del departamento de colecturía, pudiendo tener acceso al archivo físico o digital.

Los documentos físicos se encuentran en orden en el archivador por años, permaneciendo dichos archivos del año 2015 y 2016; y los archivos de años anteriores se encuentran ubicados en la bodega asignada a dicho departamento y la información digital se la puede obtener mediante el Software Contable que maneja el departamento contable llamado Isyplus.

17. CAUCIÓN DEL PERSONAL FINANCIERO

El personal del área financiera contable no se encuentra caucionado

18. DESCRIBIR PROCEDIMIENTOS EXISTENTES PARA RECAUDACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DE LOS INGRESOS.

En ésta Institución específicamente en el departamento contable se lleva a cabo la recaudación, registro y control por pago de pensiones y otros valores del Bachillerato Internacional (BI) de la siguiente manera:

CUADRO DE VALORES A COBRAR POR RUBRO DE MATRICULA Y PENSIÓN		
VALORES AÑO LECTIVO 2015-2016	BACHILLERATO GENERAL UNIFICADO	BACHILLERATO INTERNACIONAL
MATRICULA	\$120,00	\$120,00
PENSIÓN MENSUAL	\$170,00	\$217,00
VALORES BI POR UNA SOLA VEZ	-	\$1.430,20

y la recaudación, registro y control se la realiza de la siguiente forma:

Valores por matrícula lo recauda la colectora, contadora o secretaria en el momento de registrar dicho proceso de matrícula del estudiante por parte del Padre de Familia o Representante Legal directamente en las oficinas de la Institución; su registro al sistema contable se lo efectúa



luego de haber realizado el cuadro diario respectivo y hecho su depósito correspondiente. El control por parte de la contadora lo hace mediante las declaraciones mensuales.

Valores por pensión mensual de Bachillerato General Unificado (BGU) y Bachillerato Internacional (BI), se los recauda mediante depósito o transferencia realizada por los Padres de Familia o Representante del alumno, en la cuenta corriente del Banco de Loja de la compañía.

El plazo que se otorga para el pago de pensión mensual es hasta los diez primeros días de cada mes y lo pueden hacer previa la entrega de un código individual a cada estudiante; el registro y control se lo realiza mediante la facturación de cada depósito al siguiente día luego de recibir por parte de la entidad bancaria el reporte diario por recaudaciones y lo realiza la colectora dando término al registro verificando el total del informe bancario con el total del sistema contable.

Otros valores del Bachillerato Internacional (BI) se los recauda en la misma Institución en el departamento contable; el registro se lo hace mediante la facturación del depósito realizado y el control de estos valores, lo lleva la Coordinadora del Bachillerato Internacional mediante informes por parte de la colectora o contadora.

CUADRO DE INGRESOS POR PENSIONES BGU, BI Y OTROS VALORES BI	
INGRESOS PERÍODO ENERO-JUNIO 2016	TOTAL
MATRICULAS	\$360,00
PENSIONES	\$269.235,13
OTROS INGRESOS BI	\$2.800,89
TOTAL DE INGRESOS	\$272.396,02

Obteniendo un Ingreso mensual por matriculas, pensiones y otros valores BI aproximadamente de \$45.399.34 mensual.

19. PROCEDIMIENTOS EXISTENTES PARA AUTORIZACIÓN, REGISTRO Y CONTROL PARA GASTOS

Los procedimientos que se realiza en la compañía Servicios Educativos Eduinternacional Cía. Ltda., SEDEI se describen a continuación:

El control para realizar una compra es efectuado por la Dra. Fanny Peña Unda, Gerente de la Compañía, previo el pedido y presentación de varias proformas al Jefe Administrativo. Seleccionada una proforma, autoriza al Jefe Administrativo para que informe a colecturía y se realice la compra.

En cuanto al control de los gastos lo realiza la Dra. Fanny Peña Unda, Gerente de la Compañía y la contadora a través de la indicación de disponibilidad de presupuesto presentado al Distrito de Educación y de fondos de la compañía.

El registro se lo realiza luego de la obtención de la factura autorizada debidamente por la Gerente de SEDEI, ingresando los datos correspondientes y siguiendo el debido proceso contable de retención y pago al proveedor, finalizando con el envío del pago correspondiente. Dicho registro lo realiza la colectora y el control lo efectúa la contadora para la respectiva declaración mensual.



CUADRO DE GASTOS OBTENIDOS EN EL PERIODO DE ESTUDIO		
CÓDIGO	CUENTAS	VALORES
5	COSTOS Y GASTOS	<u>199.355,76</u>
5.1	<u>GASTOS ADMINISTRATIVOS</u>	159.060,30
5.1.01	SUELDOS Y DEMAS REMUNERACIONES	124.163,17
5.1.02	BENEFICIOS SOCIALES E INMDEMNIZACIONES	2.532,90
5.1.03	HONORARIOS COMISIONES Y DESCUENTOS	8.777,41
5.1.04	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	23.586,82
5.2	<u>PAGO OTROS SERVICIOS</u>	25.849,25
5.2.01	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	9.188,34
5.2.03	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	487,84
5.2.04	PAGOS OTROS SERVICIOS	3.057,64
5.2.05	TRANSPORTE	5.323,28
5.2.06	SERVICIOS PÚBLICOS	5.044,62
5.2.07	GASTOS DE GESTIÓN	1.064,54
2.2.08	GASTOS DE VIAJE	150,10
5.2.09	GASTOS FINANCIEROS	171,91
5.2.10	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1.360,98
5.3	<u>PAGOS POR OTROS BIENES</u>	5.823,63
5.3.01	PAGOS POR OTROS BIENES	2.147,29
5.3.02	COMBUSTIBLES	24,61
5.3.03	SUMINISTROS Y MATERIALES	3.651,73
5.4	<u>GASTOS GENERALES</u>	6.974,55
5.4.01	GASTOS BACHILLERATO INTERNACIONAL	1.779,55
5.4.02	PROVISIONES	2.435,29
5.4.03	GASTO IVA	2.759,71
5.5	<u>GASTO NO DEDUCIBLES</u>	1.648,03
5.5.01	GASTO NO DEDUCIBLES	1.648,03

Obteniendo un gasto mensual aproximado de \$33.225,96



20.DETALLE DE LAS DEFICIENCIAS DEL CONTROL INTERNO GENERAL

- No se han efectuado Auditorías anteriores ni Exámenes Especiales si fuese el caso.
- Inexistencia de codificación física en los Activos Fijos.
- El recibo entregado como constancia de la recaudación por pago de matrícula previo a la facturación y registro no lleva el sello de cancelado.
- No existen políticas contables internas.

María Gabriela Pérez G.
JEFE DE EQUIPO

Lic. Silvana Rodríguez Granda, Mg. Sc.
SUPERVISORA



**SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR ANTONIO PEÑA CELI
EXAMEN ESPECIAL
REPORTE DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

PERÍODO: ENERO-JUNIO 2016

1. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD

Nombre de la compañía: Servicios Educativos Eduinternacional Cía. Ltda. SEDEI. (Colegio de Bachillerato Particular Antonio Peña Celi)

Representante Legal: Dra. Fanny Beatriz Peña Unda

Dirección: Colinas de Belén - Referencia: a 100 mts aproximadamente a la Escuela Municipal Ángel Felicísimo Rojas

Teléfono: 593 07 2552010

Horario de Trabajo: 07H00- 15H00

Ruc: 1990910274001

2. BASE LEGAL DE CREACIÓN Y FUNCIONAMIENTO

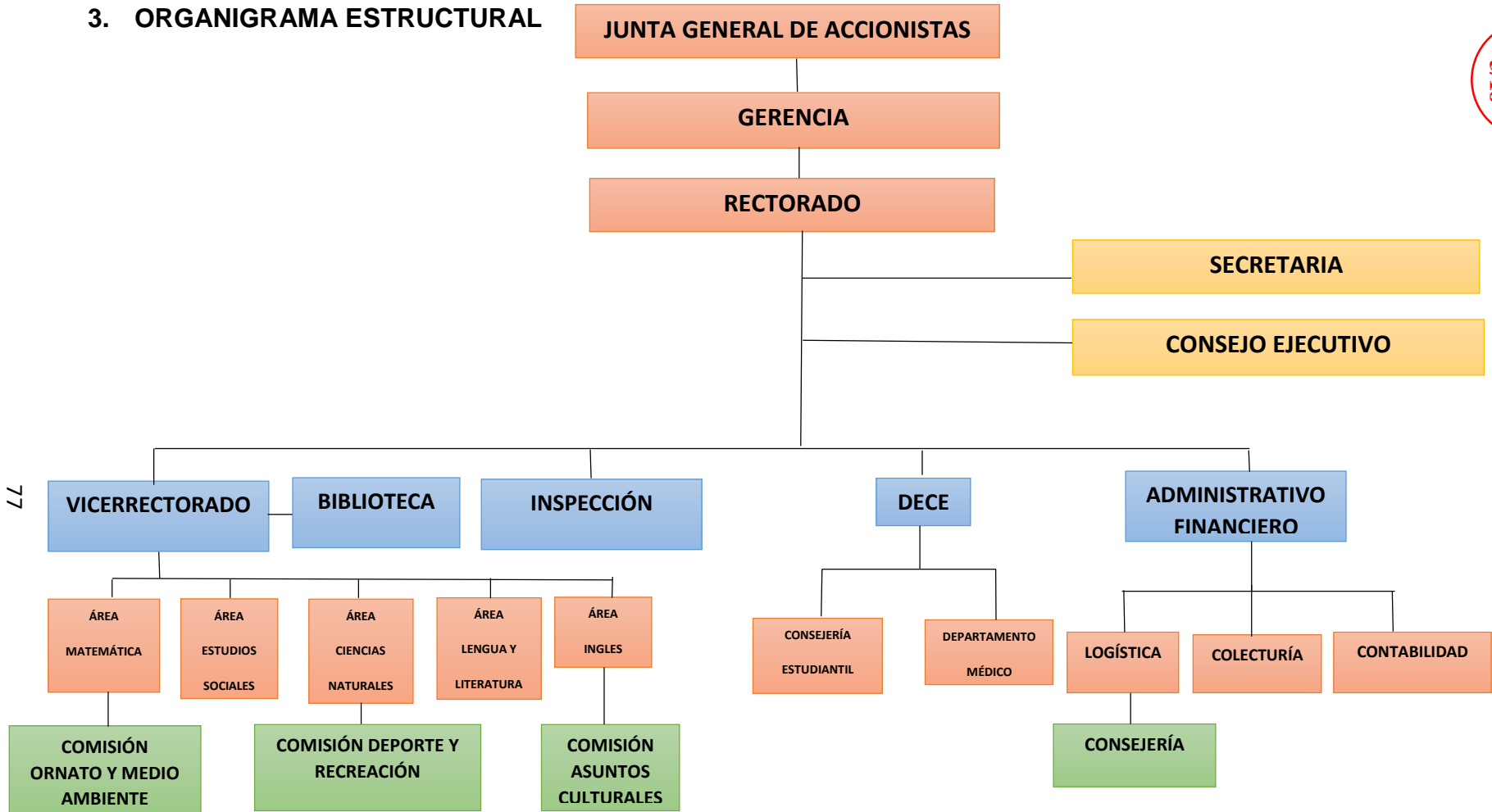
El Instituto Educativo Antonio Peña Celi se crea mediante Acuerdo Nro. 003-DPEL-DT, del 16 de agosto de 1986, con el nombre de Jardín de Infantes Particular "Mundo Infantil Bilingüe". Luego mediante resolución Nro. 009-DPEL-DT, se crea el nivel de Pre-Básica, el 4 de diciembre de 1987, con fecha 16 de junio de 1994, mediante resolución Nro. 020-DPEL-DT. Se crea el Primero y Segundo grado de Nivel Primario. A sí mismo, mediante resolución nro. 002-DPEL-94-11 del 4 de noviembre de 1994, se aprueba el cambio de nombre de Jardín de Infantes Particular Mundo Infantil Bilingüe a Instituto Antonio Peña Celi.

El ACUERDO Nro. 015-DPEL-DT del 13 de septiembre de 1995, da lugar a la creación del Instituto Educativo Antonio Peña Celi, del Nivel Primario

completo. La RESOLUCIÓN Nro. 013 D.P.E.L. del 26 de julio de 2010, autoriza la creación y funcionamiento del Octavo, Noveno y Décimo Grado de Educación General Básica, la Resolución Nro. 0004-CZE-Z7-2011, del 27 de julio del 2011, se crea el nivel de Bachillerato. El Ministerio de Educación, partiendo de la realidad actual que vive el país, en donde se han modificado los escenarios legales, políticos e inclusive estructurales de la educación ecuatoriana y de la sociedad en general; a considerado la necesidad de que las instituciones educativas reconstruyan participativamente su Proyecto Educativo Institucional (PEI), fundamentándose en cuerpos legales como:

- Constitución de la República del Ecuador 2008,
- Ley Orgánica de Educación Intercultural 2011,
- Reglamento General a la Ley Orgánica a la Educación Intercultural,
- Reglamento laboral Interno (Aprobado por el Ministerio de Relaciones, Laborales).
- Proyecto Nacional de Desarrollo para el Buen Vivir,
- Proyecto Decenal de educación 2006-2015,
- Proyecto de Creación e Implementación del Bachillerato Internacional,
- Nuevo Modelo de Gestión Educativa,
- Nuevo Modelo de Supervisión,
- Actualización y Fortalecimiento Curricular de la Educación General Básica,
- Sistema de Autoevaluación Educativa del MEC,
- Estándares Educativos del Ministerio de Educación; y,
- Código de Convivencia del Plantel (Aprobado por DPEP)

3. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



Vp:pp
 3/18

77

Fuente: Servicios Educativos Eduinternacional Cía. Ltda.
 Elaborado por: María Gabriela Pérez

4. PROGRAMAS, MANUALES E INSTRUCTIVOS VIGENTES EN EL PERIODO EXAMINADO

Este manual se aplicará en el Colegio de Bachillerato Particular Antonio Peña Celi.

DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO FINANCIERO

El departamento Administrativo Financiero estará integrado por:

Logística

Colecturía

Contabilidad

El área de Logística está conformada por el accionar e interrelación del aprovisionamiento, almacenaje y distribución de los recursos que se utilice y sean necesarios en el Colegio.

1. Supervisar las actividades diarias, prever los requerimientos de profesores y alumnos y mantener una buena relación con ellos;
2. Administrar y controlar los bienes del Colegio;
3. Verificar que los bienes se encuentren debidamente identificados;
4. Realizar los planes de riesgo;
5. Encargarse de establecer los Planes y Programas de cumplimiento con el Ministerio de Relaciones Laborales;
6. Tramitar los permisos de funcionamiento respectivos;
7. Gestionar de forma óptima el aprovisionamiento y la planificación;
8. Controlar y coordinar la distribución de los bienes;
9. Gestionar y planificar las actividades de compras, transporte, almacenaje y distribución de bienes;
10. En sí la responsabilidad del departamento consiste en responsablemente satisfacer las necesidades de útiles, suministros y equipo de oficina; adicionalmente de brindar las mejores condiciones en las áreas comunes de uso de estudiantes (baños, pasillos, patios, espacios abiertos, etc.) con el mejor costo y la mejor calidad.



El área de colecturía, será la encargada de:

1. Recopilar diariamente la información sobre los depósitos o pagos realizados por conceptos de matrículas y pago de pensiones de los estudiantes;
2. Elaborar las facturas respectivas por los pagos antes citados;
3. Verificar los estudiantes que no hayan cancelado pensiones y comunicar de inmediato a las autoridades para tomar las acciones pertinentes;
4. Control del libro bancos de la Institución;
5. Extender recibos por todo lo que hiciere;
6. Mantener la información sobre las disposiciones del vademécum, Seguro Social obligatorio, Reglamentos del Ministerio de Educación, relacionado con sus funciones;
7. Obtener las planillas y recibos correspondientes por todos los gastos que se realicen;
8. Verificar que los documentos que se utilicen, sean numerados y de fácil identificación;
9. Todas las demás tareas que se le encomienden.

El área de Contabilidad realizará las siguientes actividades:

1. Elaboración del presupuesto anual de la Institución de acuerdo a las normas y reglamentos vigentes;
2. Cumplir con requerimientos del Ministerio de Educación y Cultura en lo que tiene que ver con el manejo presupuestario y financiero;
3. Registro e informe mensual de la ejecución y reajustes presupuestarios del colegio;
4. Registro contable de todas las transacciones por erogaciones de dinero que se generen en el colegio;

5. Realizar ingreso y egreso del personal, contratos y el registro de novedades ante el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.
6. Elaboración del Balance e informes tanto para el Servicio de Rentas Internas como para la Superintendencia de Compañías;
7. Llevar en forma ordenada y cronológica el registro contable de la Institución;
8. Elaborar informes económicos para la Junta General de Accionistas;
9. Consolidación de los años fiscales, tanto del año escolar ante el Ministerio de Educación como el Fiscal para el Servicio de Rentas Internas;
10. Elaboración de roles de pago;
11. Asignación, registro y control de caja chica;
12. Hacer efectivas multas dispuestas por el Rector y notificar por la secretaría del plantel;
13. Efectuar oportunamente los pagos de aportes al Seguro Social y de impuestos al Servicio de Rentas Internas;
14. Utilizar libros auxiliares donde se registra todos los ingresos y egresos a cuenta para proporcionar la información confiable y oportuna para la toma de decisiones;
15. Establecer un sistema adecuado de Registros (como libro-caja-cuenta bancos y el de partidas) que permita la correcta clasificación de los mismos, de acuerdo a las características como el control oportuno de ellos.

Como información del presente manual, la Administración Financiera para la mejor organización, define los niveles de autoridad y responsabilidad y de ésta manera tener una mejor comprensión, ejecución y control de las funciones propias de la Institución:



CONTROL SOBRE INGRESOS:

El objetivo es mantener un control sobre las recaudaciones:

1. Para asegurar un control correcto de los ingresos, se emplearán los comprobantes de ingresos, pre numerado y registrados en el libro;
2. Realizar depósitos bancarios intactos dentro de las 24 horas siguientes a la recaudación.

CONTROL SOBRE LOS DESEMBOLSOS: Su objetivo es asegurar la propiedad, legalidad, variedad y conformidad de los gastos, mediante el uso de los comprobantes pre numerado que responden al desembolso, recibiendo previamente por escrito la debida autorización.

En el control de los egresos, es necesario utilizar comprobantes de egreso o desembolsos pre numerado que permitan conocer la naturaleza, finalidad, resultado del gasto efectuado.

Todo desembolso deberá realizarse con un cheque, a excepción de los gastos menores y urgentes que se efectuarán a través del fondo fijo de Caja Chica, establecida para el efecto, mediante recibos pre numerado, todo cheque requerirá de dos firmas en este caso del Inspector General y del Gerente de la Compañía Eduinternacional.

El fondo de Caja General servirá para realizar gastos de montos pequeños, será manejado por Colecturía.

El departamento de contabilidad recibirá los estados de cuenta para conciliarlos con los registros contables y comprobar el manejo y registro de las cuentas bancarias; comunicando oportunamente la disponibilidad monetaria existente.

5. FUNCIONARIOS PRINCIPALES

FUNCIONARIOS PRINCIPALES				
No.	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	PERÍODO DESDE	PERÍODO HASTA
1	Dra. Fanny Peña Unda	GERENTE RECTORA	Septiembre 2011	Continúa
2	Econ. Ximena Moreira Aguirre	VICE RECTORA ADMINISTRATIVA	2016	Continúa
3	Lcda. Adriana Suarez Bermeo	INSPECTORA GENERAL	Septiembre 2011	Continua
4	Lcdo. Leopoldo Román Barrazueta	JEFE ADMINISTRATIVO	Septiembre 2011	Continúa
5	Ing. Com. Jhuliana Betancourth Granillo	SECRETARIA	2012	Continúa
6	Lcda. Sara Rivera Sarango	CONTADORA	2015	Continúa
7	Sra. María Gabriela Pérez G.	COLECTORA	Septiembre 2011	Continua

MIEMBROS DEL CONSEJO EJECUTIVO		
VOCALES	PRINCIPALES	SUPLENTES
PRIMERO	Lcda. Maritza Albitto Carrillo	Lic. Alberto Chávez Muñoz
SEGUNDO	Lcdo. Jackson Castro Castro	
TERCERO	Ing. Diego Montesinos Astudillo	

6. FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS DEL AREA FINANCIERA

Para cumplir con las actividades financieras se encuentran:

FUNCIONARIOS DEL ÁREA FINANCIERA	
CONTADORA	Lic. Sara Rivera Sarango
AUXILIAR DE CONTABILIDAD	María Gabriela Pérez G.



7. NÓMINA DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO, DOCENTE Y DE APOYO

Según la información proporcionada por Secretaría es la siguiente:

NÓMINA DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO, DOCENTE Y DE APOYO	
PERSONAL ADMINISTRATIVO 10	<ul style="list-style-type: none">- Betancourt Granillo Jhuliana Cecibel- Monteros Paladines Rosa María- Moreira Aguirre Ximena Lucia- Peña Unda Fanny Beatriz- Peña Unda Mercedes Silvana- Pérez González María Gabriela- Riofrío Reyes Jorge Vicente

NÓMINA DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO, DOCENTE Y DE APOYO	
PERSONAL ADMINISTRATIVO 10	<ul style="list-style-type: none">- Rivera Sarango Sara Patricia- Román Barraqueta Segundo Leopoldo- Suarez Bermeo Adriana Lucía
PERSONAL ADMINISTRATIVO 13	<ul style="list-style-type: none">- Luzuriaga Carpio José Luis- Montesinos Astudillo Diego Fabián- Morocho Quezada María Magdalena- Orellana Aguilar María Angelina- Palacio Ojeda Johanna Estefanía- Paladines Jaramillo Ana Gabriela- Romero Chávez Karina Janela

	<ul style="list-style-type: none"> - Sinche Freire Javier Francisco - Tuz Cuenca Israel Alejandro - Vélez Jara Josué Nicolay - Villavicencio Cumbicus Marco Antonio - Yulia Vladimravna Ananina - Yunga Arias Kleber Fernando
PERSONAL ADMINISTRATIVO 3	<ul style="list-style-type: none"> - Benítez Quizhpe Manuel Rafael - Benítez Sánchez Alba del Rocío - Quizhpe Salinas José Baltazar

8. OBJETIVOS DE LA ENTIDAD

Objetivos Estratégicos

- Comunicar y difundir los resultados del quehacer educativo institucional.
- Desarrollar actividades vinculadas a la planificación, organización, dirección y bienestar institucional para apoyar de manera permanente y eficaz el cumplimiento de los objetivos institucionales orientados a brindar un servicio educativo de calidad.
- Formar bachilleres con preparación humanística científica y tecnológica con un comportamiento ético que asegure su desenvolvimiento social y la continuación de sus estudios en los siguientes niveles.
- Vincular a la institución con la colectividad a través de actividades y proyectos para mutuo beneficio.
- Fortalecer la gestión académico-administrativa del talento humano mediante el apoyo, orientación, formación y asesoramiento a fin de contribuir al cumplimiento de la misión institucional.



- Fortalecer el acompañamiento, mediante el desarrollo de actividades psicopedagógica y sociales que fortalezcan la formación de los alumnos.
- Promover la investigación como estrategia para llegar al conocimiento y contribuir a la solución de problemas.

Objetivos Institucionales

- **Objetivo General**

- Contribuir con la familia a la educación integral de los jóvenes para el mejoramiento de su calidad de vida personal y social; ofreciendo una educación de excelencia que, sustentada fundamentalmente en la corriente pedagógica crítica-constructivista, propicie el desarrollo de la inteligencia, de la capacidad crítica – propositiva - reflexiva, de la identidad nacional y el fortalecimiento de una personalidad autónoma y solidaria, fundamentada en la vivencia de los valores humanos, para que puedan continuar con éxito sus estudios en los diversos niveles educativos y/o insertarse con el mundo laboral público o privado.

- **Objetivos Específicos**

- FUNCIÓN DOCENCIA
 1. Lograr que el Colegio Dr. Antonio Peña Celi sea un centro de educación integral y de excelencia académica, mediante la aplicación de un currículo innovador y de técnicas pedagógicas que faciliten el proceso de enseñanza-aprendizaje.
 2. Promover la formación holística, el sentido crítico de las y los estudiantes y potenciar sus aptitudes.
 3. Consolidar la formación ético-social de las y los estudiantes.
 4. Fomentar el perfeccionamiento permanente, tanto humanístico como profesional de los y las docentes y del personal administrativo, para garantizar una formación integral.

○ FUNCIÓN INVESTIGACIÓN

1. Impulsar la investigación como sustento de los accionares institucionales.
2. Incrementar la actividad investigativa que favorezca el conocimiento del entorno institucional.

○ FUNCIÓN DE INTEGRACIÓN CON LA COMUNIDAD

1. Comprometer la participación de los padres de familia del Colegio como los primeros educadores de sus hijos.
2. Potenciar la formación del estudiante para responder a las necesidades de la comunidad.
3. Establecer mecanismos operativos de integración con el entorno.

○ FUNCIÓN ADMINISTRACIÓN Y GESTIÓN

1. Asumir la filosofía, misión y grandes objetivos institucionales para potenciar la propia identidad.
2. Desarrollar acciones que propendan a obtener estratégicamente el compromiso en la ejecución de funciones dentro de la estructura institucional, para garantizar la correcta gestión y administración
3. Lograr eficiencia en la ejecución del proceso administrativo, a efectos de favorecer la consecución de la misión institucional.

9. PERÍODO CUBIERTO POR EL ÚLTIMO EXAMEN

No se han efectuado auditorías anteriores.

10. VOLUMEN DE TRANSACCIONES SUJETAS A EXAMEN

Aproximadamente encontramos durante el período Enero-Junio 2016 la cantidad de 2436 transacciones.



11. BANCOS DEPOSITARIOS Y NÚMERO DE CUENTAS CORRIENTES

Servicios Educativos Eduinternacional Cía. Ltda., trabaja con la siguiente cuenta:

Banco de Loja Cuenta Corriente No. 2901323524.

12. MONTO Y MANEJO DE CAJA GENERAL

El monto de Caja General es de \$100,00 de acuerdo a lo que indica la Contadora con sus respectivas excepciones, y el manejo lo realiza la colectora.

Se verifica que no existe un Manual Contable.

13. ESTADOS FINANCIEROS DEBIDAMENTE LEGALIZADOS DEL PERÍODO DEL EXAMEN ESPECIAL.

Referencia Anexo 1 (Estados Financieros SEDEI-CBIAPC)

14. CÓDIGO DE CUENTAS UTILIZADAS

Servicios Educativos Eduinternacional Cía. Ltda., SEDEI, realiza el registro de las operaciones en base al principio de la partida doble y de acuerdo al Plan de Cuentas emitido por la Superintendencia de Compañías, de ahí la adaptación por parte de la Contadora y el Plan de Cuentas necesario.

Referencia Anexo 2 (Plan de Cuentas de SEDEI-CBIAPC)

15. CONDICIÓN DE LA ORGANIZACIÓN DEL ARCHIVO CONTABLE

La documentación que respalda las transacciones financieras de la compañía reposa en el archivo físico y digital en el departamento de colecturía.

16. APRECIACIÓN DEL DEPARTAMENTO CONTABLE SOBRE SU ORGANIZACIÓN Y FUNCIONAMIENTO

Existe una organización buena del departamento de colecturía, pudiendo tener acceso al archivo físico o digital.

Los documentos físicos se encuentran en orden en el archivador por años, permaneciendo dichos archivos del año 2015 y 2016; y los archivos de años anteriores se encuentran ubicados en la bodega asignada a dicho departamento y la información digital se la puede obtener mediante el Software Contable que maneja el departamento contable llamado Isyplus.

17. CAUCIÓN DEL PERSONAL FINANCIERO

El personal del área financiera contable no se encuentra caucionado

18. DESCRIBIR PROCEDIMIENTOS EXISTENTES PARA RECAUDACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DE LOS INGRESOS.

En ésta Institución específicamente en el departamento contable se lleva a cabo la recaudación, registro y control por pago de pensiones y otros valores del Bachillerato Internacional (BI) de la siguiente manera:

CUADRO DE VALORES A COBRAR POR RUBRO DE MATRICULA Y PENSIÓN		
VALORES AÑO LECTIVO 2015-2016	BACHILLERATO GENERAL UNIFICADO	BACHILLERATO INTERNACIONAL
MATRICULA	\$120,00	\$120,00
PENSIÓN MENSUAL	\$170,00	\$217,00
VALORES BI POR UNA SOLA VEZ	-	\$1.430,20

y la recaudación, registro y control se la realiza de la siguiente forma:

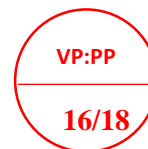


Valores por matrícula lo recauda la colectora, contadora o secretaria en el momento de registrar dicho proceso de matrícula del estudiante por parte del Padre de Familia o Representante Legal directamente en las oficinas de la Institución; su registro al sistema contable se lo efectúa luego de haber realizado el cuadro diario respectivo y hecho su depósito correspondiente. El control por parte de la contadora lo hace mediante las declaraciones mensuales.

Valores por pensión mensual de Bachillerato General Unificado (BGU) y Bachillerato Internacional (BI), se los recauda mediante depósito o transferencia realizada por los Padres de Familia o Representante del alumno, en la cuenta corriente del Banco de Loja de la compañía.

El plazo que se otorga para el pago de pensión mensual es hasta los diez primeros días de cada mes y lo pueden hacer previa la entrega de un código individual a cada estudiante; el registro y control se lo realiza mediante la facturación de cada depósito al siguiente día luego de recibir por parte de la entidad bancaria el reporte diario por recaudaciones y lo realiza la colectora dando término al registro verificando el total del informe bancario con el total del sistema contable.

Otros valores del Bachillerato Internacional (BI) se los recauda en la misma Institución en el departamento contable; el registro se lo hace mediante la facturación del depósito realizado y el control de estos valores, lo lleva la Coordinadora del Bachillerato Internacional mediante informes por parte de la colectora o contadora.



CUADRO DE INGRESOS POR PENSIONES BGU, BI Y OTROS VALORES BI	
INGRESOS PERÍODO ENERO-JUNIO 2016	TOTAL
MATRICULAS	\$360,00
PENSIONES	\$269.235,13
OTROS INGRESOS BI	\$2.800,89
TOTAL DE INGRESOS	\$272.396,02

Obteniendo un Ingreso mensual por matriculas, pensiones y otros valores BI aproximadamente de \$45.399.34 mensual.

19. PROCEDIMIENTOS EXISTENTES PARA AUTORIZACIÓN, REGISTRO Y CONTROL PARA GASTOS

Los procedimientos que se realiza en la compañía Servicios Educativos Eduinternacional Cía. Ltda., SEDEI se describen a continuación:

El control para realizar una compra es efectuado por la Dra. Fanny Peña Unda, Gerente de la Compañía, previo el pedido y presentación de varias proformas al Jefe Administrativo. Seleccionada una proforma, autoriza al Jefe Administrativo para que informe a colecturía y se realice la compra.

En cuanto al control de los gastos lo realiza la Dra. Fanny Peña Unda, Gerente de la Compañía y la contadora a través de la indicación de disponibilidad de presupuesto presentado al Distrito de Educación y de fondos de la compañía.

El registro se lo realiza luego de la obtención de la factura autorizada debidamente por la Gerente de SEDEI, ingresando los datos correspondientes y siguiendo el debido proceso contable de retención y pago al proveedor, finalizando con el envío del pago correspondiente. Dicho registro lo realiza la colectora y el control lo efectúa la contadora para la respectiva declaración mensual.

CUADRO DE GASTOS OBTENIDOS EN EL PERIODO DE ESTUDIO		
CÓDIGO	CUENTAS	VALORES
5	COSTOS Y GASTOS	<u>199.355,76</u>
5.1	<u>GASTOS ADMINISTRATIVOS</u>	159.060,30
5.1.01	SUELDOS Y DEMAS REMUNERACIONES	124.163,17
5.1.02	BENEFICIOS SOCIALES E INMDEMIZACIONES	2.532,90
5.1.03	HONORARIOS COMISIONES Y DESCUENTOS	8.777,41
5.1.04	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	23.586,82
5.2	<u>PAGO OTROS SERVICIOS</u>	25.849,25
5.2.01	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	9.188,34
5.2.03	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	487,84
5.2.04	PAGOS OTROS SERVICIOS	3.057,64
5.2.05	TRANSPORTE	5.323,28
5.2.06	SERVICIOS PÚBLICOS	5.044,62
5.2.07	GASTOS DE GESTIÓN	1.064,54
2.2.08	GASTOS DE VIAJE	150,10
5.2.09	GASTOS FINANCIEROS	171,91
5.2.10	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1.360,98
5.3	<u>PAGOS POR OTROS BIENES</u>	5.823,63
5.3.01	PAGOS POR OTROS BIENES	2.147,29
5.3.02	COMBUSTIBLES	24,61
5.3.03	SUMINISTROS Y MATERIALES	3.651,73
5.4	<u>GASTOS GENERALES</u>	6.974,55
5.4.01	GASTOS BACHILLERATO INTERNACIONAL	1.779,55
5.4.02	PROVISIONES	2.435,29
5.4.03	GASTO IVA	2.759,71
5.5	<u>GASTO NO DEDUCIBLES</u>	1.648,03
5.5.01	GASTO NO DEDUCIBLES	1.648,03

Obteniendo un gasto mensual aproximado de \$33.225,96



20.DETALLE DE LAS DEFICIENCIAS DEL CONTROL INTERNO GENERAL

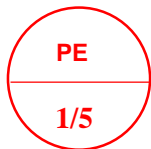
- No se han efectuado Auditorías anteriores ni Exámenes Especiales si fuese el caso.
- Inexistencia de codificación física en los Activos Fijos.
- El recibo entregado como constancia de la recaudación por pago de matrícula previo a la facturación y registro no lleva el sello de cancelado.
- No existen políticas contables internas.

María Gabriela Pérez G.

JEFE DE EQUIPO

Lic. Silvana Rodríguez Granda, Mg. Sc.

SUPERVISORA



**SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC
EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

1. REFERENCIA A LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Con fecha 1 de junio del 2016, se entrega el memorándum de la planificación preliminar del Examen Especial a los Activos Corrientes en Servicios Educativos Eduinternacional Cía. Ltda., la misma que se encuentra ubicada en la ciudad de Loja, en el cual se determinó un enfoque de auditoría preliminar con pruebas sustantivas y luego de la evaluación de control interno se obtuvo los resultados siguientes:

2. OBJETIVOS ESPECIFICOS DEL EXAMEN ESPECIAL

- Establecer la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros del rubro Activos Corrientes de Servicios Educativos Eduinternacional Cía. Ltda., durante el período Enero-Junio 2016.
- Aplicar Técnicas y Procedimientos de Auditoría tanto en la fase de Planificación como de Ejecución del presente examen especial al rubro Activos Corrientes.
- Comunicar los resultados en el Informe Final.

3. MOTIVOS DEL EXAMEN ESPECIAL

El examen especial a los Activos Corrientes en Servicios Educativos

**SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC
EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

Eduinternacional Cía. Ltda., durante el periodo enero-junio 2016, se lo realiza para cumplir con el requisito previo a optar el Grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. CPA, en la Universidad Nacional de Loja; Unidad de Estudios a Distancia de conformidad a la Orden de Trabajo con fecha 02 de mayo de 2016, emitida por la Lic. Silvana Rodríguez Granda Mg. Sc.

4. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO.

Luego de realizar la evaluación de Control Interno en Servicios Educativos Eduinternacional Cía. Ltda., identificamos las siguientes debilidades:

- En parte no existe un control periódico en el manejo de Caja General.
- No existe un reglamento interno.
- El cuadro no se realiza adecuadamente y los depósitos no son inmediatos.
- No existen documentos de justificación por Anticipos entregados a Proveedores en el año 2011.



**SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC
EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

5. PLAN DE MUESTREO

Los Activos Corrientes serán sujetos a un análisis mediante una selección considerando los valores más altos que constan en los Estados Financieros, para lo cual en los programas de auditoría se determinan las muestras a seleccionarse.

Universo

El periodo es de enero-junio 2016

- Caja General, se analizarán las transacciones que intervienen en el mes de junio 2016.
- Bancos (Recaudaciones), se analizarán las facturas emitidas por recaudación del día 07 de abril del 2016, mediante depósitos realizados en la cuenta bancaria de SEDEI.
- Anticipos a Proveedores, se analizaran los anticipos entregados a los proveedores durante los meses de mayo y junio del 2016.
- Anticipos de Sueldo a Empleados, se analizará el mes de febrero 2016.

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC
EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

TÉCNICAS DE MUESTREO DE AUDITORÍA

CODIGO	DETALLE	SALDO	%VARIAC
1	ACTIVO		
1.1	<u>ACTIVO CORREINTE</u>		
1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	71.279,86	30.56%
1.1.01.01	Caja General	-72,88	0.03%
1.1.01.04	Banco de Loja Cta. Cte. No. 2901323524	71.352,74	30.56%
1.1.02	ACTIVOS FINANCIEROS	8.619,25	3.69%
1.1.02.01	Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados	2.674,00	1.15%
1.1.02.02	Cuentas por Cobrar Proveedores	48,15	0.02%
1.1.02.04	Cuentas por Cobrar Empleados	1.397,10	0.60%
1.1.02.05	Cuentas por Cobrar Relacionados	4.500,00	1.93%
1.1.04	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	143.360,46	61.41%
1.1.04.01	Anticipos a Proveedores	138.596,74	59.37%
1.1.04.03	Anticipo de Sueldos a Empleados	3.421,72	1.47%
1.1.04.04	Anticipo Décimo Tercero	200,00	0.09%
1.1.04.05	Anticipo Décimo Cuarto	1.142,00	0.49%
1.1.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10.190,46	4.37%
1.1.05.02	Pago Anticipado a la Renta	8.832,86	3.78%
1.1.05.03	Crédito Tributario IVA Compras	317,33	0.14%
1.1.05.04	Impuesto Salida de Divisas	1.040,27	0.45%
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	233.450,03	



**SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC
EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

6. PROGRAMA DE AUDITORÍA

Se elaboran respectivos programas de auditoría, en base a las necesidades del examen.

7. RECURSOS HUMANOS Y DISTRIBUCIÓN DEL TIEMPO A UTILIZAR

SUPERVISOR: Lic. Silvana Alexandra Rodríguez Granda Mg. Sc.

JEFE DE EQUIPO: María Gabriela Pérez González

8. PRODUCTO A OBTENERSE

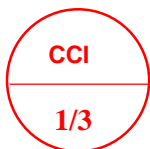
Mediante un análisis de la documentación soporte y conjuntamente con los resultados obtenidos luego de las entrevistas a los empleados de SEDEI, se elaboró el cuestionario de control interno y se procede a su evaluación.

ELABORADO:M.G.P.G

REVISADO:S.A.R.G

FECHA:25/07/2016

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA. COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC				
EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES PERIODO: ENERO-JUNIO 2016 PROGRAMA DE AUDITORIA				
CUENTA: CAJA GENERAL				
No.	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	REF.	ELAB.	FECHA
OBJETIVOS				
1.	Establecer la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros del rubro Activos Corrientes de Servicios Educativos Eduinternacional Cía. Ltda., durante el periodo Enero-Junio 2016.		M.G.P.G	18/07/2016
2.	Evaluar el Sistema de Control Interno.		M.G.P.G	18/07/2016
3.	Verificar el grado de cumplimiento de las Normas y Disposiciones legales vigentes.		M.G.P.G	18/07/2016
PROCEDIMIENTOS				
1.	Elaborar Cédulas Sumarias para verificar el saldo de la cuenta examinada.	CS 1/6	M.G.P.G	18/07/2016
2.	Solicitar certificación a la contadora por saldo de la cuenta sujeta a examen con corte 30 de junio 2016.	OCG 1/2	M.G.P.G	19/07/2016
3.	Realizar un Arqueo de Caja General para conocer la razonabilidad del saldo.	AC 1/2	M.G.P.G	20/07/2016
4.	Confirmar el control mediante documentos de respaldo que sustenten el saldo del Libro Mayor de Caja General.	AA1 1/92	M.G.P.G	21/07/2016
5.	Elaborar Cédula Analítica.	CA 1/1	M.G.P.G	22/07/2016
ELABORADO: M.G.P.G.		REVISADO: S.A.R.G.		FECHA: 22/07/2016

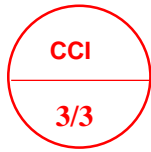


**SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
 COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC**

**EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
 PERIODO: ENERO-JUNIO 2016
 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
 CUENTA: CAJA GENERAL**

No	PREGUNTAS	RESPUESTAS				OBSERVA.
		SI	NO	PT	CT	
1	¿La Dirección Financiera ha definido los objetivos institucionales a lograr en el año 2016?	x		3	3	
2	¿El registrado de las transacciones diarias se basa en los Principios y Normas Contables?	x		3	3	
3	¿El registro de las transacciones se sustenta en documentos de soporte?	x		3	3	
4	¿Archiva de forma adecuada los documentos y justificativos para informes o consultas posteriores?	x		3	3	
5	¿El archivo físico y digital está debidamente ordenado y clasificado para un fácil acceso?	x		3	3	
6	¿Existen informes consolidados de registro y control de ingresos y egresos?	x		3	3	
7	¿A parte de usted alguna otra persona realiza un control de las transacciones realizadas en el departamento financiero?	x		3	3	Se tiene asesoramiento de la Contadora del Instituto APC Lic. Virginia Villacis
ELABORADO: M.G.P.G		REVISADO: S.A.R.G			FECHA:22/07/2016	

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA. COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC						
EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES PERIODO: ENERO-JUNIO 2016 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO CUENTA: CAJA GENERAL						
No	PREGUNTAS	RESPUESTAS				OBSERVA.
		SI	NO	PT	CT	
8	¿Recibe algún incentivo por el buen desempeño y cumplimiento de objetivos?		x	3	0	
9	¿Se realizan reuniones periódicas entre los directivos y los responsables del departamento contable?	x		3	2	La reunión anual de accionistas y cuando requiere la gerente con reuniones ocasionales
10	¿Se han realizado procesos de Auditoría en la compañía?		x	3	0	
11	¿El cuadro de Caja General se realiza diariamente?		x	3	0	Se lo realiza mensualmente
12	¿Se respeta el monto asignado por la Gerente para cancelar gastos en efectivo?	x		3	3	El monto de Caja General es de \$20, con algunas excepciones justificadas y autorizadas.
13	¿Se realizan arquezos de Caja sorpresivos?		x	3	0	
ELABORADO: M.G.P.G		REVISADO: S.A.R.G			FECHA: 18/07/2016	



**SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC**

**EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CUENTA: CAJA GENERAL

No	PREGUNTAS	RESPUESTAS				OSERVA.
		SI	NO	PT	CT	
14	¿Los comprobantes de ingreso y egreso que justifican la salida y entrada de efectivo se encuentran debidamente prenumerados?	x		3	3	
15	¿Las salidas del efectivo cuentan con las firmas respectivas de autorización?	x		3	2	En la mayoría de casos sino se realiza al final del mes
16	¿Se han registrado faltantes del efectivo en los cierres de caja?		x	3	0	No se ha dado el caso
17	¿El registro del efectivo lo realiza una persona independiente de recaudación?	x		3	3	Vicerectora Administrativa y Secretaria, en varias ocasiones
	TOTAL			51	34	

ELABORADO:M.G.P.G

REVISADO:S.A.R.G

FECHA:18/07/2016

**SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC**

**EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016**

**RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO
CUENTA: CAJA GENERAL**

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
NIVEL DE RIESGO		
RIESGO ALTO	MODERADO	RIESGO BAJO
85%-50%	49%-25%	24%-5%

1. VALORACIÓN

NC: Nivel de Confianza

NC: $34/51 \times 100$

NC: 66.67%

2. DETERMINACIÓN DE LOS NIVELES DE RIESGO

NR: Nivel de Riesgo

NR: $100 - NC$

NR: 33.33%

3. CONCLUSIÓN

Luego de realizar la Evaluación de Control Interno en Servicios Educativos Eduinternacional Cía. Ltda., determinamos que se tiene un



**SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC**

**EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016**

**RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO
CUENTA: CAJA GENERAL**

nivel de confianza moderado de 66.67% y un nivel de riesgo de 33.33%, identificando las debilidades siguientes:

- En parte existe un control periódico en el manejo de Caja General.
- No existe un reglamento interno.
- El cuadro no se realiza adecuadamente y los depósitos no son inmediatos.

ELABORADO: M.G.P.G

REVISADO: S.A.R.G

FECHA: 20/07/2016

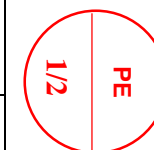
**SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC**

**EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016**

MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DEL RIESGO DE LA AUDITORÍA

104

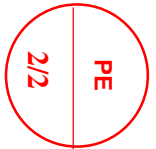
COMPONENTE Y AFIRMACIONES CAJA GENERAL	RIESGO Y SU FUNDAMENTO	CONTROLES CLAVES	ENFOQUE DE LA AUDITORÍA	
			PRUEBA DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
VERACIDAD	RI: ALTO RC: ALTO -Gran movimiento en la cuenta Caja -Falta de arqueos sorprendivos de caja	- Comprobar que todos los ingresos y gastos tengan sus respectivos justificativos con firmas de responsabilidad. - Comprobar que la muestra seleccionada obtenga suficiente evidencia para reflejar la razonabilidad de los saldos - Sugerir el cuadro mensual de Caja General.	-Verificar que los gastos de Caja General se hayan registrado inmediatamente y con respaldo de firmas autorizadas, a través de los Comprobantes de Egreso.	-Analizar la documentación de respaldo. -Revisión de libro mayor, cierre de Caja General con la documentación soporte.
ELABORADO POR: M.G.P.G.		REVISADO POR: S.A.R.G.		FECHA: 30/07/2017



**SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC**

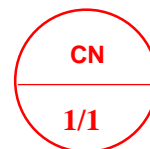
**EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016**

MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DEL RIESGO DE LA AUDITORÍA



105

COMPONENTE Y AFIRMACIONES CAJA GENERAL	RIESGO Y SU FUNDAMENTO	CONTROLES CLAVES	ENFOQUE DE LA AUDITORÍA	
			PRUEBA DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
INTEGRIDAD	RI: Moderado RC: Moderado -No existe un control y verificación del manejo de Caja General	- Revisar las transacciones realizadas con efectivo y sus respectivos documentos de soporte	-Verificar que los gastos de Caja General se hayan registrado inmediatamente y con respaldo de firmas autorizadas, a través de los Comprobantes de Egreso.	-Analizar la documentación de respaldo. -Revisión de libro mayor, cierre de Caja General con la documentación soporte.
CÁLCULO Y VALUACIÓN	RI: Bajo RC: Bajo -No existen problemas	-Transacciones ingresadas legalmente		
ELABORADO POR: M.G.P.G.		REVISADO POR: S.A.R.G.		FECHA: 30/07/2017



**SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC**

**EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016**

**CÉDULA NARRATIVA DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO
CUENTA: CAJA GENERAL**

TITULO

NO SE REALIZAN ARQUEOS SORPRESIVOS

COMENTARIO

Luego del análisis realizado, los valores en efectivo en poder del custodio se evidencia que no se efectúan arqueos sorpresivos por parte de una persona independiente de su registro, autorización y custodio de los fondos, y se puede decir que no se cumple con esta norma ya que tampoco nos indica en el Manual de Funciones de la compañía acerca de esta acción. Por lo tanto creo conveniente que nos debemos regir a la Norma de Control Interno que nos dice: *“405-09 ARQUEOS SORPRESIVOS DE LOS VALORES EN EFECTIVO; Los valores en efectivo, incluyendo los que se encuentran en poder de los recaudadores de la entidad, estarán sujetos a verificaciones mediante arqueos periódicos y sorpresivos con la finalidad de determinar con la existencia física y comprobar su igualdad con los saldos contables*

CONCLUSIÓN

No se realizan Arqueos Sorpresivos a los valores en efectivo.

RECOMENDACIÓN

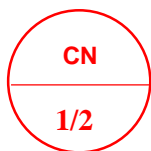
A la Gerente y a la Contadora

Designar a un funcionario independiente del manejo del fondo de caja general para que efectúe arqueos sorpresivos.

ELABORACIÓN: M.G.P.G

REVISADO: S.A.R.G

FECHA: 29/07/2016



**SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC**

**EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016**

**CÉDULA NARRATIVA DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO
CUENTA: CAJA GENERAL**

TITULO

CUADRE DE CAJA GENERAL INOPORTUNO

COMETARIO

Luego del análisis realizado a ésta cuenta se determinó que para llevar una contabilidad exacta y real se debe controlar que el cuadro de Caja General sea realizada mensualmente, no pasando al siguiente mes sin registrar transacciones que nos distorsiona el saldo real de la compañía, incumpliendo al Manual de Funciones del Colegio de Bachillerato Particular Antonio Peña Celi, que dice:

El área de colecturía, será la encargada de 2. Elaborar las facturas por los pagos antes citados; 7. Obtener las planillas y recibos correspondientes por todos los gastos que se realicen.

El área de contabilidad, realizará las siguientes actividades: 11. Asignación, registro y control de Caja General; 14. Utilizar libros auxiliares donde se registra todos los ingresos y egresos a cuenta para proporcionar la información confiable y oportuna para la toma de decisiones.

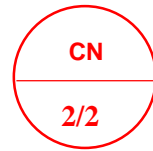
CONCLUSION

No se realizaron controles y verificaciones de saldos de la cuenta Caja General.

ELABORACIÓN: M.G.P.G

REVISADO: S.A.R.G

FECHA: 29/07/2016



**SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC**

**EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016**

**CÉDULA NARRATIVA DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO
CUENTA: CAJA GENERAL**

RECOMENDACIÓN

A la Gerente y a la Contadora

Se recomienda realizar arqueos de caja periódicos para mantener saldos reales en la compañía.

ELABORACIÓN: M.G.P.G

REVISADO: S.A.R.G

FECHA: 29/07/2016



Oficio No. 004-2016

Loja, 16 de julio del 2016

Licenciada

Sara Patricia Rivera Sarango

**CONTADORA DE SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL
CÍA. LTDA. , SEDEI.**

Loja.-

Yo María Gabriela Pérez González con ci 1102951900, solicito a usted muy comedidamente se me otorgue un certificado del saldo de la cuenta Caja General con corte 30 de junio del 2016 de SEDEI, con el motivo de continuar el proceso del Examen Especial a los Activos Corrientes de la compañía que acertadamente representa como contadora.

Por la favorable atención que se dé a la presente, le anticipo mis más sinceros agradecimientos.

María Gabriela Pérez González

JEFE DE EQUIPO



Loja, 17 de Julio del 2016

Sra.

María Gabriela Pérez González

JEFE DE EQUIPO

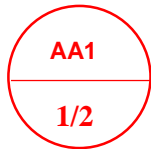
Loja.-

En contestación a su solicitud del 16 de julio del 2016 me permito informar que el saldo de la cuenta de Caja General es \$-127,12, con corte al 30 de junio del 2016, adjunto Libro Mayor de Caja General.

Particular que comunico a usted para los fines pertinentes.

Lic. Sara Patricia Rivera Sarango

CONTADORA SEDEI



SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA.

COLINAS DE BELEN

23/11/2017 12:28.23

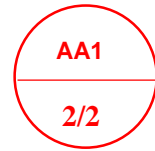
REPORTE: LIBRO MAYOR (Movimiento de cuentas de detalle)

CUENTA : CAJA GENERAL (1.1.01.01)

ESPECIF: Desde: 01/06/2016 hasta 30/06/2016

Pag 1 de 2

Asi.	Fecha	Detalle de la transacción	Doc.Bco.	Comp.	Debe	Haber	Saldo
		SALDO AL 31/05/2016				23,46	-23,46
16060002	01/06/2016	p/r anticipo por prestamo de almacén - COMP.# 00100000001154			10,00		-33,46
160600107	01/06/2016	p/r la compra de 11 bidones de agua - COMP.# 001003000009885			17,45		-50,91
160600106	01/06/2016	p/r la compra de madera para programa de ingles - COMP.#			8,38		-59,29
160600109	02/06/2016	p/r la compra de 3 flash de 8 gb - COMP.# 001011000010877			17,84		-77,13
160600010	02/06/2016	P/R INCREMENTO DE CAJA				100,00	22,87
160600117	03/06/2016	p/r la compra de una tapa oster para licuadora - COMP.#				2,97	19,90
160600122	06/06/2016	p/r el pago por monitoreo del mes de junio 2016 - COMP.#			20,00		-0,10
160600121	06/06/2016	p/r el pago por la compra de 1 boleto Loja-Quito para capacitación			40,00		-40,10
160600120	06/06/2016	p/r la compra de 1 boleto Quito-Loja por capacitación BI (Ma			40,00		-80,10
160600119	06/06/2016	p/r la compra de 1 kilo de aceitunas para desayuno de Padres de			11,68		-91,78
160600131	06/06/2016	p/r la compra de jabon y axion - COMP.# 001037000087677			3,07		-94,85
160600135	07/06/2016	p/r compra de pan desayunos papas - COMP.# 001001000013538			26,73		-121,58
160600138	07/06/2016	p/r el pago por 1 libretin de facturas - COMP.# 001001000010796			10,78		-132,36
160600137	07/06/2016	p/r la compra de ingredientes para desayuno de papas - COMP.#			17,43		-149,79
160600140	08/06/2016	p/r la compra de 80 panes para desayunos de papas - COMP.#			14,26		-164,05
160600424	08/06/2016	P/R INCREMENTO DE CAJA CHICA			200,00		35,95
160600128	09/06/2016	p/r anticipo para junio - COMP.# 001000000001189				10,00	25,95
160600141	09/06/2016	p/r la compra de 160 panes para desayuno de papas - COMP.#			28,51		-2,56
160600142	09/06/2016	p/r la compra de ingredientes para desayuno de papas - COMP.#			21,78		-24,34
160600144	12/06/2016	p/r el pago por pasaje Quito-Loja de Jackson Castro por			40,00		-64,34
160600143	12/06/2016	p/r el pago por pasaje Loja-Quito para capacitación de Jackson			40,00		-104,34
160600367	15/06/2016	p/r la compra de materiales para oficinas - COMP.#			17,73		-122,07
160600365	15/06/2016	p/r el pago por 2 parches de balones - COMP.# 001002000011899			4,90		-126,97
160600379	16/06/2016	p/r la compra de un tope de puerta - COMP.# 001001000012624			6,75		-133,72
160600427	16/06/2016	P/R INCREMENTO CAJA CHICA			80,00		-53,72
160600370	16/06/2016	p/r la compra de 6 escobas plasticas - COMP.# 003001000025348			13,38		-67,10
160600530	17/06/2016	P/R INCREMENTO DE CAJA POR RETENCION			5,18		-61,92
160600372	21/06/2016	p/r anticipo para junio - COMP.# 001000000001193				10,00	-71,92
160600377	21/06/2016	p/r la compra de 50 hojas de papel ingeniero - COMP.#			2,82		-74,74
160600384	22/06/2016	p/r el pago por alimentación de Jackson Castro en quito BI -			12,50		-87,24
160600381	22/06/2016	p/r anticipo - COMP.# 001000000001194			5,00		-92,24
160600380	22/06/2016	p/r la compra de 2 silicon - COMP.# 001001000004785			6,94		-99,18
160600387	23/06/2016	p/r el pago por charla a padres de familia en la escuela - COMP.#			49,99		-149,17
160600386	23/06/2016	p/r la compra de materiales - COMP.# 001001000008473			5,97		-155,14
160600409	23/06/2016	p/r la compra de 6 focos ahorradores - COMP.# 0010010000057367			16,63		-171,77
160600419	24/06/2016	p/r la compra de 10 doc de imperdibles y 1 rollo de nylon - COMP.#			5,44		-177,21
160600388	24/06/2016	p/r el pago por 12 aguas de bidon - COMP.# 001003000009960			19,03		-196,24
160600425	24/06/2016	P/R INCREMENTO DE CAJA CHICA				100,00	-96,24
160600410	26/06/2016	p/r la compra de 1 cinzel - COMP.# 001001000017375				5,94	-102,18
160600426	27/06/2016	P/R INCREMENTO DE CAJA CHICA				100,00	-2,18
160600392	27/06/2016	P/r Anticipo por que se iba al seguro - COMP.# 001000000001197				10,00	-12,18
160600415	28/06/2016	p/r la compra de 1 tarjeta de 16 gb - COMP.# 004001000003354			17,18		-29,36
160600413	28/06/2016	p/r la compra de diluyente y lijas - COMP.# 001001000081911			12,95		-42,31
160600418	28/06/2016	Anticipo para junio - COMP.# 001000000001198				40,00	-82,31
160600532	28/06/2016	INCREMENTO DE CAJA			0,42		-81,89
160600414	28/06/2016	p/r la compra de cafe y azúcar - COMP.# 001037000093567				17,03	-98,92
160600416	29/06/2016	p/r la compra de 2 tortas para premios de lectura - COMP.#				16,45	-115,37
160600417	30/06/2016	p/r la compra de 5 tamales - COMP.# 001001000000062				4,95	-120,32



REPORTE: LIBRO MAYOR (Movimiento de cuentas de detalle)

CUENTA : CAJA GENERAL (1.1.01.01)

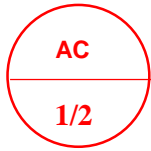
ESPECIF: Desde: 01/06/2016 hasta 30/06/2016

Pag 2 de 2

Asi.	Fecha	Detalle de la transacción	Doc.Bco.	Comp.	Debe	Haber	Saldo
160600431	30/06/2016	p/r pago de transporte taxis del mes de junio 2016 - COMP.#				6,80 ✓	-127,12
SUMAN:					585,60	712,72	
SALDO DEL MOV. ENTRE FECHAS:							-103,06
SALDO ACUMULADO:						Σ	-127,12

✓ Chequeado en el Libro Mayor de Caja General

Σ Comprobado sumas



El 18 de julio del 2016 se decide realizar el arqueo de caja en Servicios Educativos Eduinternacional Cía. Ltda. Los resultados y novedades son:

Fecha a investigar: (30 de junio del 2016)

- Dinero encontrado

MONEDAS FRACCIONARIA

Ninguno

BILLETES

Ninguno

- Saldo contable y ventas del día:

Saldo, según certificación adjunta -127,12

SUMAN 585,60(Debe) 712,72(Haber)

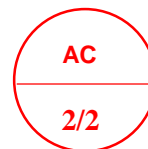
Saldo de movimientos entre fechas -103,66

Saldo acumulado -127,12

- Novedades comunicadas a la Gerencia, que afectarán a los registros contables:

Valores encontrados 0

Saldo contable actual -127,12



**SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC**

**EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016**

ACTA DE ARQUEO DE CAJA GENERAL

FECHA: Julio 18 del 2016

HORA: 15H00

FECHA A INVESTIGAR: Junio 30 del 2016

CUSTODIO: Lic. Sara Rivera

DELEGADO: María Gabriela Pérez

EFFECTIVO

CANTIDAD	DENOMINACIÓN DETALLE	\$ IMPORTES
FRACCIONARIO 0	MONEDAS	0
	SUBOTAL	0
BILLETES 0	BILLETES	0
	SUBTOTAL	0

COMPROBANTES

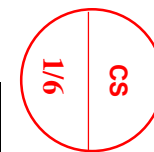
FECHA	CONCEPTO	\$IMPORTE
-	-	-
	Suman	585,60
	Total presentado	712,72
	Diferencia	-127,12

Los comprobantes cuyos valores ascienden a \$127,12, fueron contados y verificados en mi presencia y devueltos a entera satisfacción.

Una situación de importancia se dio al verificar que el saldo era negativo y me pudo manifestar el custodio que se suplió los pagos con dinero externo a la compañía.

Cajero

Delegado



SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC

EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016
CÉDULA SUMARIA

CUENTA: CAJA GENERAL

FECHA	NO. FACTURA	DETALLE	VALOR	REF.
01/06/2016	001-003-0009885	EMLOJA EMBOTELLADORA LOJA S.A.	17,45	<u>AA1</u> 1-2
02/06/2016	001-011-000010877	LUZURIAGA ESPINOZA GUIDO HONORIO	17,84	<u>AA1</u> 1-2
03/06/2016	001-002-000033463	CORONEL LANCHI MANUEL ALEJANDRO	2,97	<u>AA1</u> 1-2
06/06/2016	001-004-000219482	COOPERATIVA DE TRANSPORTES LOJA	40,00	<u>AA1</u> 1-2
06/06/2016	001-004-000219494	COOPERATIVA DE TRANSPORTES LOJA	40,00	<u>AA1</u> 1-2
06/06/2016	001-037-000087677	COMERCILAIZADORA RAMIREZ GALVAN	3,87	<u>AA1</u> 1-2
ELABORADO:M.G.P.G		REVISADO:S.A.R.G	FECHA:29/07/2016	

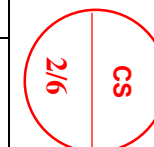
**SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC**

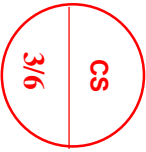
**EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016
CÉDULA SUMARIA**

CUENTA: CAJA GENERAL

FECHA	NO. FACTURA	DETALLE	VALOR	REF.
06/06/2016	001-001-000034420	CONSORCIO GEMESEG ADASMEG	20,00	<u>AA1</u> 1-2
06/06/2016	086-003-000061572	CORPORACIÓN FAVORITA S.A.	11,68	<u>AA1</u> 1-2
07/06/2016	001-001-0013538	JARAMILLO ALVARADO MARIA GABRIELA	26,73	<u>AA1</u> 1-2
07/06/2016	001-001-000010796	MARTINEZ PINEDA EDYE PATRICIO	10,78	<u>AA1</u> 1-2
08/06/2016	001-001-0013549	JARAMILLO ALVARADO MARIA GABRIELA	14,28	<u>AA1</u> 1-2
09/06/2016	001-001-0013558	JARAMILLO ALVARADO MARIA GABRIELA	28,51	<u>AA1</u> 1-2
ELABORADO:M.G.P.G		REVISADO:S.A.R.G	FECHA:29/07/2016	

116





**SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC**

**EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016
CÉDULA SUMARIA**

CUENTA: CAJA GENERAL

FECHA	NO. FACTURA	DETALLE	VALOR	REF.
09/06/2016	001-037-000088529	COMERCIAIZADORA RAMIREZ GALVAN	21,78	<u>AA1</u> 1-2
12/06/2016	001-004-000221826	COOPERATIVA DE TRANSPORTES LOJA	40,00	<u>AA1</u> 1-2
14/06/2016	001-004-000221625	COOPERATIVA DE TRANSPORTES LOJA	40,00	<u>AA1</u> 1-2
15/06/2016	001-002-000011899	VELEZ ORTIZ FLAVIO EDUARDO	4,90	<u>AA1</u> 1-2
15/06/2016	001-001-000001956	PARDO CUENCA MARIA GABRIELA	17,73	<u>AA1</u> 1-2
16/06/2016	003-001-0025348	QUIÑONEZ LEON MARIA PURIFICACIÓN	13,38	<u>AA1</u> 1-2
ELABORADO:M.G.P.G		REVISADO:S.A.R.G	FECHA:29/07/2016	

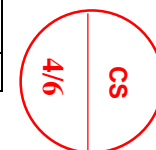
**SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC**

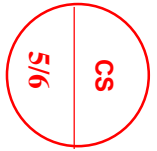
**EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016
CÉDULA SUMARIA**

CUENTA: CAJA GENERAL

FECHA	NO. FACTURA	DETALLE	VALOR	REF.
16/06/2016	001-001-000012624	GUERRERO FLORES ALICIA GRACIELA	6,75	<u>AA1</u> 1-2
21/06/2016	086-003-000061572	LUZURIAGA ESPINOZA GUIDO HONORIO	2,82	<u>AA1</u> 1-2
22/06/2016	001-001-000284	AVILA CASTILLO HAMILTON BLADIMIR	12,50	<u>AA1</u> 1-2
22/06/2016	001-001-0004785	MALDONADO CUEVA EDGAR EFREN	6,94	<u>AA1</u> 1-2
23/06/2016	001-001-000008473	CORONEL PUCHAICELA JULIO EDGAR	5,97	<u>AA1</u> 1-2
23/06/2016	001-001-000057367	SILVA MORA ANGEL EDUARDO	15,63	<u>AA1</u> 1-2
ELABORADO:M.G.P.G		REVISADO:S.A.R.G	FECHA:29/07/2016	

118





SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC

EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016
CÉDULA SUMARIA

CUENTA: CAJA GENERAL

FECHA	NO. FACTURA	DETALLE	VALOR	REF.
23/06/2016	001-001-000000806	COLLAHUAZO DURAZNO RITA LUCRECIA	49,99	<u>AA1</u> 1-2
24/06/2016	002-001-000005446	CASTILLO CALVAS CESAR RAMIRO	5,44	<u>AA1</u> 1-2
24/06/2016	001-003-0009960	EMLOJA EMBOTELLADORA LOJA S.A.	19,03	<u>AA1</u> 1-2
26/06/2016	001-001-017375	UYAGUARI BELISACA CESAR OSWALDO	5,94	<u>AA1</u> 1-2
28/06/2016	001-001-000081911	CABRERA MEDINA LUTECIA SANDRA	12,95	<u>AA1</u> 1-2
28/06/2016	001-037-000093567	COMERCILAIZADORA RAMIREZ GALVAN	17,03	<u>AA1</u> 1-2
ELABORADO:M.G.P.G		REVISADO:S.A.R.G	FECHA:29/07/2016	

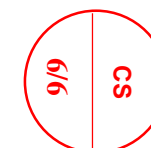
**SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC**

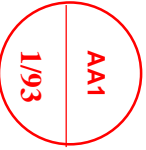
**EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016
CÉDULA SUMARIA**

CUENTA: CAJA GENERAL

FECHA	NO. FACTURA	DETALLE	VALOR	REF.
28/06/2016	004-001-000003354	ARIAS CHASE MAGALY DOLORES	17,16	<u>AA1</u> 1-2
29/06/2016	001-037-000093774	COMERCILAIZADORA RAMIREZ GALVAN	16,45	<u>AA1</u> 1-2
30/06/2016	001-001-000000062	LOAYZA APOLO IVANNA MARIA	5,00	<u>AA1</u> 1-2
ELABORADO:M.G.P.G		REVISADO:S.A.R.G	FECHA:29/07/2016	

120





EMLOJA EMBOTELLADORA LOJA S.A.

Dir. Av. Salvador Bustamante Celi s/n y Hornero Idrovo
Tels. Telf: 2615953 Celular: 0991018828
LOJA - ECUADOR OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

RUC 1191713636001
FACTURA
001-003- N° 0009885
N° AUT. S.R.I. 1118755251

Señor(es): Servicios Educativos EduInternacional RUC/CI: 1990910274001

Fecha Emisión: 01-06-2016 Dirección: Bidou

Condiciones de Pago: Crédito Telf.: Guía de Remisión:

POR LO SIGUIENTE

CANT.	DESCRIPCION	P. UNIT.	V. TOTAL
11	Agua Bidou	1.40	15.438
		SUBTOTAL	15.438
		IVA 14%	2.16
		IVA 0%	
		TOTAL \$	17.60

MICHAEL ALBERTO NARVAEZ VIVANCO
TELEFAX: 577 822
RUC. 1102928528001
AUT. N° 1156
EMITIDA 05/MAYO/2016
N° 9801 A 9900
DOC. CATEGORIZADO: NO

FIRMA AUTORIZADA

COMPR. VALIDO HASTA 05/MAYO/2017

NOTA: EMITIR Y ENVIAR LOS COMPR.
DE RETENCION DENTRO DE LOS 5 DIAS EMITIDA
LA FACTURA ART. N° 89 LRTI

FIRMA CLIENTE

EMITIR CHEQUE A NOMBRE DE EMLOJA S.A.
COPIA 1° EMISOR 2DA. COPIA SIN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO

ORIGINAL ADQUIRENTE

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA.
COLINAS DE BELEN
RUC: 1990910274001

COMPROBANTE DE EGRESO # 160600572

Fecha: 01/06/2016
Entregado a: EMLOJA EMBOTELLADORA LOJA S.A
Dirección: AV.SALVADOR BUSTAMANTE CELI S/N
La suma de: DIECISIETE CON 60/100

Asiento: 160600107
Ced/RUC: 1191713636001

CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
5.3.01.03	AGUA BIDON	15.44	
5.4.09.01	GASTO IVA BIENES Y SERVICIOS	2.16	
1.1.01.01	CAJA GENERAL		17.45
2.1.06.01	RETENCION 1% I.R X PAGAR		0.15
DETALLE: p/r la compra de 11 bidones de agua - COMP.# 001003000009885 DOC.BANCO :		TOTAL:	
		17.60	17.60


GABRIELA PEREZ
Elaborado por


Contador


Autorizado por


EMLOJA EMBOTELLADORA LOJA
CED/RUC: 1191713636001



AA1
3/93

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA
SEDEI

DIR.: BELEN SN * Telf.: 2552010 / 072 552118 / 0991 057900 * Loja

R.U.C./C.I. 1990910274001 Cod. Aut. S.R.I. 1117634363

"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"
COMPROBANTE DE RETENCIÓN 001-001-

Nº 000004016

Carano Embaja Embotelladora Loja S a		Fecha	01/08/2016	
RUC: 1191713636001		tipo de Comprob.	FACTURA	
Cresco Av salvador Bustamante Cell Sin		No. de Comprob.	001-003-000004016	
Año	Base imponible	Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2016	15.44	Impuesto Renta	1%	0.15
TOTAL RETENIDO USD				0.15

Servicios Educativos - Sedenas Com 10912-271-511

EM LOJA
EMBOTELLADORA LOJA S.A.
RUC:1191713636001

FIRMA AGENTE DE RETENCIÓN

RECIBÍ CONFORME

ORIGINAL: Sujeto Pasivo Retenido
COPIA 1: Agente de Retención
COPIA 2: Sin derecho a Crédito Tributario

Edye Patricia Martínez Pineda * Imp. Marvel* RUC: 1102776786001 * AUT: 5412 * Telf: 2583547 * Fecha Emis: 24/ SEPTIEMBRE/2016 * Válido para su emisión hasta 24/ SEPTIEMBRE/2016 * Del 00003751 - 00004050

AA1

4/93



LA REFORMA
Su voz es nuestra voz

LUZURTAGA ESPINOZA

GUIDO HONORIO

R.U.C.: 0701095366001

Dir. Sucursal: Av. 8 de Diciembre SN y
Gusyaquill

Teléfono: 2577600 - 2577601

Correo Electrónico: lareformaloja@hotmail.com

REVISAR SU DOC. ELECTRONICO EN: www.lareformaloja.com

Contribuyente
Especial
Nro. 00208

FACTURA NRO:
001011-000010877

Fecha, Loja:	02/06/2016	R.U.C.	1900910274001	CREDITO
Cliente:	SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA			
Dirección:	BELEN SN	Tel:	2552010	
Cantidad	Descripcion	V./Unit.	Desc	V./Total

3.00	*FLASH HP 8GB	5.6000	6%	15.79
------	---------------	--------	----	-------

IMPRESION

COPIA SIN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO

Son: DIECIOCHO, 00/100

Tovacompu Visual Fac 9.0 2571506 Hora:08:51:05

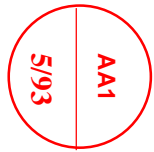
Usuario: JOSEFINA No. 0339092

SUBTOTAL:	15.79
GRAVADA 0%:	0.00
GRAVADA 14%:	15.79
IVA:	2.21
TOTAL:	18.00

Firma Cliente:

Firma Acreditada

1778"



SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA.
COLINAS DE BELEN
RUC: 1990910274001

COMPROBANTE DE EGRESO # 160600574

Fecha: 02/06/2016
Entregado a: LUZURIAGA ESPINOZA GUIDO HONORIO
Dirección: AV.8 DE DICIEMBRE SN Y GUAYAQUIL
La suma de: DIECIOCHO CON 00/100

Asiento: 160600109
Ced/RUC: 0701095366001

CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
5.3.03.02	SUMINISTROS DE OFICINA	15.79	
5.4.09.01	GASTO IVA BIENES Y SERVICIOS	2.21	
1.1.01.01	CAJA GENERAL		17.84
2.1.06.01	RETENCION 1% I.R X PAGAR		0.16
DETALLE: p/r la compra de 3 flash de 8 gb - COMP.# 001011000010877 DOC.BANCO :		TOTAL:	18.00
		18.00	18.00


GABRIELA PÉREZ
Elaborado por


Contador


Autorizado por


LUZURIAGA ESPINOZA GUIDO
CED/RUC: 0701095366001

125

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA

SEDEI

DIR.: BELEN SN * Telf.: 2552010 / 072 552118 / 0991 057900 * Loja

R.U.C./C.I. 1990910274001 Cod. Aut. S.R.I. 1117634363

"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"

COMPROBANTE DE RETENCIÓN 001-001-

Nº 000004018

Remboluzuriaga Espinoza Guido Honorio

Fecha: 03/08/2016

RUC: 0701095366001

tipo de Comercio: FACTURA

Direcc Av. 9 De Diciembre Sn Y Guayaquil

No. de Comprob: 001-011-000019577

Año	Base Imponible	Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2016	15.79	Impuesto Renta	1%	0.16

TOTAL RETENIDO USD. 0.16

Identificación - Sistema Com (01/0-07)-877

Registro Único de Contribuyentes
0701095366001
 Guido Honorio Luzuriaga Espinoza
 LOJA - ECUADOR

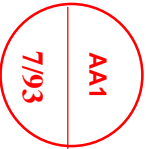
FIRMA AGENTE DE RETENCIÓN

RECIBÍ CONFORME

ORIGINAL: Sujeto Pasivo Retenido
 COPIA 1: Agente de Retención
 COPIA 2: Sin derecho a Crédito Tributario

Edye Patricio Martínez Pineda * Imp. Marvel* RUC: 1102776786001 * AUT: 5412 * Telf: 2583547* Fecha Emis: 24/ SEPTIEMBRE/2015 * Valido para su emisión hasta 24/ SEPTIEMBRE/2016 * Del 00003751 - 000004050

AA1
6/93



CLIENTE: Servicios Educativos Elvinter nacional Cio Italo
 DIRECCIÓN: Balen
 R.U.C.: 19440410274001 TELÉFONO:

FECHA DE EMISIÓN
 DIA MES AÑO
03 06 2016

FACTURA
 001- N° **900033463**
 002- N° AUTORIZACIÓN SRI: 1118674237

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
1	lupa estier	2.64	2.64

FIRMA AUTORIZADA:  
 FIRMA DEL CLIENTE: 

SUBTOTAL 12% \$	
SUBTOTAL 0% \$	
DESCUENTO \$	
SUBTOTAL \$	2.64
14% I.V.A. 12% \$	0.36
TOTAL \$	3.00

QUEJEDA MATAMOROS LEONARDO PATRICIO CREATIVA | RUC: 1103151880001 | AUTORIZACION N° 969 | FECHA AUTORIZACION: 19/ABRIL/2016
 EMISION: 000033001 AL 000038500 | MILEDO: 19/ABRIL/2017 | ORIGINAL: ADQUIRENTE COPIA AMARILLA: EMISOR

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA.
COLINAS DE BELEN
RUC: 1990910274001

COMPROBANTE DE EGRESO # 160600582

Fecha: 03/06/2016
Entregado a: CORONEL LANCHI MANUEL GERARDO
Dirección: IMBABURA 14-67 ENTRE BOLIVAR Y SUCRE
La suma de: TRES CON 00/100

Asiento: 160600117
Ced/RUC: 1900208248001

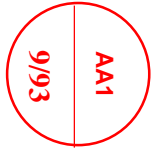
CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
5.3.03.06	MATERIALES	2.63	
5.4.09.01	GASTO IVA BIENES Y SERVICIOS	0.37	
1.1.01.01	CAJA GENERAL		2.97
2.1.06.01	RETENCION 1% I.R X PAGAR		0.03
DETALLE: p/r la compra de una tapa oster para licuadora - COMP.#		TOTAL:	
001002000033463		3.00	3.00
DOC.BANCO :			

GABRIELA PEREZ
Elaborado por

Contador

Autorizado por

CORONEL LANCHI MANUEL
CED/RUC: 1900208248001



SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA
SEDEI

DIR.: BELEN SN * Telf.: 2552010 / 072 552118 / 0991 057900 * Loja

R.U.C./C.I. 1990910274001 Cod. Aut. S.R.I. 1117634363

"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"

COMPROBANTE DE RETENCIÓN 001-001-

Nº 000004023

Contribuyente: Coronel Lanchi Manuel Gerardo

Fecha: 05/09/2015

RUC: 1900208248001

Tipo de Comprob: FACTURA

Dirección: Inhabuta 14-87 Entre Bolívar Y Sucre

Nº de Comprob: 001-002-000037403

Año	Base Imponible	Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2015	2.03	Impuesto Renta	1%	0.03

TOTAL RETENIDO USC 0.03

Servicios Educativos y otros de Cora (0712-571-877)

FIRMA AGENTE DE RETENCIÓN

RECIBÍ CONFORME

ORIGINAL: Sujeto Pasivo Retenido
COPIA 1: Agente de Retención
COPIA 2: Sin derecho a Crédito Tributario

Eduy Patricia Martínez Pineda * Imp. Marvel* RUC: 1102776786001 * AUT.:5412 * Tel.: 2983547* Fecha Emis. 24/ SEPTIEMBRE/2015 * Válido para su emisión hasta 24/ SEPTIEMBRE/2016 * Del 00003751 - 000004050

COOPERATIVA DE TRANSPORTES LOJA
 Sucursal: Lalto Guerrero S/N y 10 de Agosto

RUC. 11900682001

CLAVE DE ACCESO



060620160111900682000120010040002194821234567616

Nro. Autoriz. 060620161045571190068200017666643680

Fecha Autorización 06/06/2016 10:45:57.000

FACTURA 001-004-000219482 RUC 1990910274001

Nombre SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL

F. viaje Miércoles, 03/06/2016 20.45 Autobus

Atención CS Ruta UIOCARC LOJA VIP

Itinerario SALE TERMINAL CARCELEN

Código	Cant	Descripción	P. Unit	P. Subtotal
LOJ01	1	BOLETO A LOJA VIP	\$40.00	\$40.00

Atendido J PROMERO Subtotal \$40.00

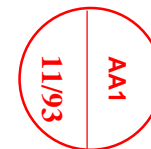
PARA DESCARGAR FACTURA IVA \$0.00

www.cooperativaloja.com.ec Seguro \$0.00

Usuario 1990910274001 TOTAL \$40.00

Clave 1990910274001

F. Venta 06/06/2016 10:50:46



SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA.
COLINAS DE BELEN
RUC: 1990910274001

COMPROBANTE DE EGRESO # 160600585


Fecha: 06/06/2016
Entregado a: COOPERATIVA DE TRANSPORTE LOJA INTERNACIONAL
Dirección: CUARTO CENTENARIO LAURO GUERRERO SN Y 10 DE AGOSTO
La suma de: CUARENTA CON 00/100

Asiento: 160600120
Ced/RUC: 1190006820001

CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
5.4.01.02	TRANSPORTE Y PASAJES B.I.	40.00	
1.1.01.01	CAJA GENERAL		40.00
DETALLE: p/r la compra de i boleto Quito-Loja por capacitación BI (Ma. Angelica Orellana) - COMP.# 001004000219482 DOC.BANCO :		TOTAL:	
		40.00	40.00


GABRIELA PÉREZ
Elaborado por


Contador


Autorizado por


COOPERATIVA DE TRANSPORTE
CED/RUC: 1190006820001

COOPERATIVA DE TRANSPORTES LOJA

Sucursal: Latoro Guerrero S/N y 10 de Agosto

RUC: 1190006820001

CLAVE DE ACCESO

1190006820001 0010040021949417666726566

Nro. Autoriz. 0606201611154311900068200017666726566

FACTURA 001-004-000219494

RUC 1990910274001

Nombre SERVICIOS EDUCATIVOS

F. Viaje EDUINTERNACIONAL
Lunes. 06/06/2016

19:43

Asiento(s)

12

Autobus 139

Ruta

LOJMATRIZ

QUITO CARCELEN VIP

Itinerario

Canil	Descripción	P. Unit	P. Subtotal
1	BOLETO A QUITO CARCELEN VIP	\$40.00	\$40.00

PARA DESCARGAR FACTURA Subtotal \$40.00

www.cooperativaLoja.com.ec IVA \$0.00

Usuario 1990910274001 Seguro \$0.00

Clave 1990910274001 **TOTAL** \$40.00

F. Venta 06/06/2016 11:16:41

Atendido MORDONEZ

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA.
COLINAS DE BELEN
RUC: 1990910274001

COMPROBANTE DE EGRESO # 160600586

Fecha: 06/06/2016
Entregado a: COOPERATIVA DE TRANSPORTE LOJA INTERNACIONAL
Dirección: CUARTO CENTENARIO LAURO GUERRERO SN Y 10 DE AGOSTO
La suma de: CUARENTA CON 00/100

Asiento: 160600121
Ced/RUC: 1190006820001

CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
5.4.01.02	TRANSPORTE Y PASAJES B.I.	40.00	
1.1.01.01	CAJA GENERAL		40.00
DETALLE: p/r el pago por la compra de 1 boleto Loja- Quito para capacitación de		TOTAL:	
Ma. Angelic - COMP.# 001004000219494		40.00	40.00
DOC.BANCO :			


GABRIELA PEREZ
Elaborado por


Contador


Autorizado por


COOPERATIVA DE TRANSPORTE
CED/RUC: 1190006820001



AA1

14/93

ZERIMAR
COMERCIALIZADORA RAMIREZ
GALVAN CIA LTDA
RUC: 4191729486004
 ANCON TENA 13-82 Y AV GRAN COLOMBIA
 Telf: 072588083 Loja-ECUADOR

Sucursal:
 16 de Noviembre entre Miguel Riofrío y
 Azuay

FACTURA ELECTRONICA No.
001-037-000097677

Cliente: SERVICIOS EDUCATIVOS
RUC/CI: 1990910274001
Domicilio: BELEN
Fecha: Loja, 06/06/2016 09:53:11

Articulo	FVP	Cent.	Total
*AXION CREMA LIM	2.324	1.00	2.324
*JABON ALES QUIT	0.403	1.00	0.403
SUBTOTAL			2.727
DESCUENTO	\$		0.00
TARIFA 0.00%	\$		0.00
IVA 0.00%	\$		0.00
TARIFA 14.00%	\$		2.72
IVA 14.00%	\$		0.38
TOTAL	\$		3.10
No.Art. 2	EFFECTIVO \$		3.00
	CAMBIO \$		1.90

INFORMACION ADICIONAL

www.zerimar.com.ec
 Facebook: zerimar.ec

Descargue su factura en:

www.tecsicun.net

06349742 Caj.: CAJAS 386908

Visual FAC 9.0 - Tovacoopu Sistemas
 ORIGINAL ADQUIRIENTE COPIA EMISOR

DEDUCIBLE EDUCACION	0.00
DEDUCIBLE SALUD	0.00
DEDUCIBLE ALIMENTACION	0.00
DEDUCIBLE VESTIMENTA	0.00

SI DESCUENTO HA SIDO:



SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA.
COLINAS DE BELEN
RUC: 1990910274001

COMPROBANTE DE EGRESO # 160600596

Fecha: 06/06/2016
Entregado a: RAMIREZ GALVAN CIA LTDA
Dirección: ANCON 13-82 Y AV. GRAN COLOMBIA
La suma de: TRES CON 10/100


Asiento: 160600131
Ced/RUC: 1191729486001

CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
5.3.01.05	SUMINISTROS DE ALIMENTACION	2.72	
5.4.09.01	GASTO IVA BIENES Y SERVICIOS	0.38	
1.1.01.01	CAJA GENERAL		3.07
2.1.06.01	RETENCION 1% I.R X PAGAR		0.03

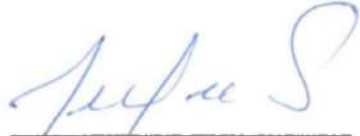
DETALLE: p/r la compra de jabon y axion - COMP.# 001037000087677
DOC.BANCO :

TOTAL: 3.10 3.10


GABRIELA PEREZ
Elaborado por


Contador


Autorizado por


RAMIREZ GALVAN CIA LTDA
CED/RUC: 1191729486001

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA

SEDEI

DIR.: BELEN 9N * Telf.: 2552010 / 072 552118 / 0991 057900 * Loja

R.U.C./C.: 1990910274001 Cod. Aut. S.R.I. 1117634363

"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"

COMPROBANTE DE RETENCIÓN 001-001-

Nº 000004033

Compro Ramirez Galvan Cia Ltda

Fecha: 05/05/2016

RUC: 1191729488001

tipo de Comprob: FACTURA

Calle Ancon 13-82 Y Av. Gran Colombia

No. de Comprob: 001-037-000087577

Año	Base Imponible	Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2016	2.72	Impuesto Pauta	1%	0.03
TOTAL RETENIDO USD				0.03

FIRMA AGENTE DE RETENCIÓN

ZERIMAR

Ramirez Galvan Cia Ltda

RUC: 11917294

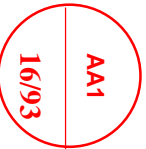
RECIBÍ CONFORME

ORIGINAL: Sujeto Pasivo Retenido

COPIA 1: Agente de Retención

COPIA 2: Sin derecho a Crédito Tributario

Edy Patricia Martínez Placido * L.: Marvel * RUC: 1102 76786001 * AUT: 5412 * Telf: 25835477 * Fecha Emis: 24 SEPTIEMBRE/2016 * Valido para su emisión hasta: 31 SEPTIEMBRE/2016 * Del 01/01/2016 al 31/12/2016 * 6 * Del 01/01/2016 al 31/12/2016 * 000004033



AA1
17/93



R.U.C.: 1191742512001 | N° Aut. SRI: 1118731157

DIRECCIÓN: EL PANECILLO
Victor Peñaherrera 10-112 y Juan José Peña
Telf.: 2588514
LOJA - ECUADOR
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

FECHA DE EMISIÓN		
DIAS	MESES	AÑO
6	6	2016

FACTURA 001-001-
SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL
CIA. LTDA. No. 000934420

Sr.(es): _____ Guía de Remisión: _____

R.U.C./C.I.: 1990910274001 Dir: BELEN ALTO

CANT.	DESCRIPCIÓN	P/UNIT.	V/TOTAL
1	Servicio Monitoreo Junio 2016	17,8571	17,8571

IMPRESA INTERGRAF - Jhoneth Santiago Alejandro Matamoros R.U.C.: 1102845270001 - N° de Aut.: 1457-
Emis.: 033 801 al 034 500 SLAB.: - 02 - MAYO - 2016 - VÁLIDO EMISIÓN HASTA - 13 - JULIO - 2018

SON: Veinte 26/100 dólares

F) AUTORIZADA F) CLIENTE

ORIGINAL: Adquirente 1° COPIA VERDE: Emisor 2° COPIA AMARILLA: Sin derecho a crédito tributario

SUBTOTAL 12 % \$	17,86
SUBTOTAL 0 % \$	0
DESCUENTOS \$	0
SUBTOTAL \$	17,86
IVA 12 % \$	2,50
VALOR TOTAL \$	20,36

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA.

COLINAS DE BELEN

RUC: 1990910274001

COMPROBANTE DE EGRESO # 160600587

Fecha: 06/06/2016

Asiento: 160600122

Entregado a: CONSORCIO GEMESEG ADASMEG


Ced/RUC: 1191742512001

Dirección: AV. PIO JARAMILLO 15-17 Y MEXICO


La suma de: VEINTE CON 36/100

CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
5.2.03.04	PROMOCION Y PUBLICIDAD	17.86	
5.4.09.01	GASTO IVA BIENES Y SERVICIOS	2.50	
1.1.01.01	CAJA GENERAL		20.00
2.1.06.03	RETENCION 2% IR X PAGAR		0.36
DETALLE: p/r el pago por monitoreo del mes de junio 2016 - COMP.#		TOTAL:	
001001000344420		20.36	20.36
DOC.BANCO :			


GABRIELA PEREZ
Elaborado por


Contador


Autorizado por


CONSORCIO GEMESEG
CED/RUC: 1191742512001

AA1
19/93

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA
SEDEI

"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"
COMPROBANTE DE RETENCIÓN 001-001-

BELEN SN * Telf.: 2552010 / 072 552118 / 0991 057900 * Loja
R.U.C./C.I. 1990910274001 Cod. Aut. S.R.I. 1117634363

Nº 000004030

Comprador: Consorcio Gemaseg Adasmag Fecha: 08/05/2016
RUC: 1101742512001 Tipo de Comprob: FACTURA
Dirección: Av. Pio Jaramillo 15-17 y Mexico No. de Comprob: 001-001-000344420

Año	Base Imponible	Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2016	17.80	Impuesto Renta	2%	0.38

TOTAL RETENIDO USD. 0.38

FIRMA AGENTE DE RETENCIÓN

RECIBÍ CONFORME

ORIGINAL: Sujeto Pasivo Retenido
COPIA 1: Agente de Retención
COPIA 2: Sin derecho a Crédito Tributario

Edye Patricia Martínez Fuenes * Imp. Marvel * RUC: 110276786001 * AUT. 5412 * Telf.: 2583547 * Fecha Emis. 24/ SEPTIEMBRE/2015 * Válido para su emisión hasta 24/ SEPTIEMBRE/2016 * Del 00003751 - 000004050



SUPERMAY LA GRANCA Y
 DIRECCION GENERAL
 AV. 18 DE NOVIEMBRE S/N Y COORDENADA
 DE MAINAS
 LOJA - ECUADOR

NITIZ:
 CORPORACION FAVORITA S.A.
 AV. GENERAL ESPINOSA VIA COORDENADA
 NITO - ECUADOR
 RUC:1790016919001

Descripción	Cantidad	Pre. Uni	Pre. Tot
SOMB REPTOMA	1	10.333	10.333

Valor	1	10.33
Imp. Prolata	1	0.00
Imp. Prolata	1	10.33
Imp. Prolata	1	0.00
Imp. Prolata	1	10.33
Imp. Prolata	1	0.00
Imp. Prolata	1	10.33

EMPRESA COMERCIAL...
 Dato Cliente: 1790016919001
 Factura Nro: 008-008-000061572
 Fecha Emisión: 20/09/2016
 Fecha Vencimiento: 20/09/2016
 Valido del 02/10/2015 al 02/10/2016

Nombre Cliente:

Identificado por: MENDOZA MA. JOSE

Declarable Constituido:	1	10.33
TOTAL DEBENDIBLE	1	10.33

Para cambios o devoluciones presente
 SU FACTURA ORIGINAL.



SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA.
COLINAS DE BELEN
RUC: 1990910274001

COMPROBANTE DE EGRESO # 160600584

Fecha: 06/06/2016
Entregado a: CORPORACION FAVORITA C.A
Dirección: AV. GENERAL ENRIQUEZ VIA COTOGCHA
La suma de: ONCE CON 78/100

Asiento: 160600119
Ced/RUC: 1790016919001

CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
5.3.01.05	SUMINISTROS DE ALIMENTACION	10.33	
5.4.09.01	GASTO IVA BIENES Y SERVICIOS	1.45	
1.1.01.01	CAJA GENERAL		11.68
2.1.06.01	RETENCION 1% I.R X PAGAR		0.10
DETALLE: p/r la compra de 1 kilo de aceitunas para desayuno de Padres de Familia - COMP.# 086003000061572		TOTAL:	
DOC.BANCO :		11.78	11.78


GABRIELA PEREZ
Elaborado por


Contador


Autorizado por


CORPORACION FAVORITA C.A
CED/RUC: 1790016919001

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA

SEDEI

DIR.: BELEN SN * Telf.: 2552010 / 072 552118 / 0991 057900 * Loja

R.U.C./C.I. 1990910274001 Cod. Aut. S.R.I. 1117634363

"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"

COMPROBANTE DE RETENCIÓN 001-001-

Nº 000004025

Contribución Favorita C.a

Fecha: 05/06/2016

RUC: 1790018919001

tipo de Comprob: FACTURA

Dreco Av. General Enriquez Vía Cotacocha

Nº de Comprob: 001-001-00005-572

Año	Base Imponible	Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2016	10.33	Impuesto Renta	1%	0.10

TOTAL RETENIDO USD: 0.10

FIRMA AGENTE DE RETENCIÓN

RECIBÍ CONFORME

ORIGINAL: Sujeto Pasivo Retenido
COPIA 1: Agente de Retención
COPIA 2: Sin derecho a Crédito Tributario

Felipe Patricio Martínez Pineda * Imp. Marvel* RUC: 1102776786001 * AUT:5412 * Telf.: 2583547* Fecha Emis. 24/ SEPTIEMBRE/2015 * Válido para su emisión hasta 24/ SEPTIEMBRE/2016 * Del 00003751 - 000004050





NUESTRO PAN

Cuarto Centenario • Miguel Ríofrío s/n y Av. Manuel Agustín Aguirre Telf: 2582429 • LOJA

RUC. 1103772008001 *Jaramillo Alvarado Maria Gabriela*

ARTESANO CALIFICADO N° 101896

FACTURA 001-001-

N° 0013538

NRO. AUT. SRL 1118781342

Ruc: 1990910274001
Raz: Servicios Educativos Eduinternacion
al Cia Ltda
Fac: 2017/04/07
Dir: Bolon

Can Detalle	V/U	V/T
150 Pan de yema	0.1000	27.00
Subtotal 15.00		0.00
IVA 16.7%		0.00
Subtotal 0.00		27.00
Total		27.00

FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

ORIGINAL: ADQUIRENTE
COPIA: EMISOR

GRÁFICAS LIZETTE • Sonia Mariela Valdez Rueda
R.U.C. 1102718879001 • Aut. N° 1908 • Fecha Emis. 11-05-2016
Emis. 13501 - 13700 • Válido hasta 11-05-2017

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA.
COLINAS DE BELEN
RUC: 1990910274001

COMPROBANTE DE EGRESO # 160600599

Fecha: 07/06/2016
Entregado a: JARAMILLO ALVARADO MARIA GABRIELA
Dirección: MIGUEL RIOFRIO Y MANUEL AGUSTIN AGUIRRE
La suma de: VEINTISIETE CON 00/100

Asiento: 160600135
Ced/RUC: 1103772008001

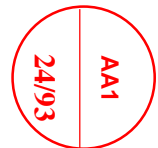
CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
5.3.01.05	SUMINISTROS DE ALIMENTACION	27.00	
1.1.01.01	CAJA GENERAL		26.73
2.1.06.01	RETENCION 1% I.R X PAGAR		0.27
DETALLE: p/r compra de pan desayunos papas - COMP.# 001001000013538 DOC.BANCO :		TOTAL:	
		27.00	27.00


GABRIELA PEREZ
Elaborado por


Contador


Autorizado por


JARAMILLO ALVARADO MARIA
CED/RUC. 1103772008001





Contrib Jaramillo Alvarado Maria Gabriela

Fecha: 07/06/2016

RUC: 1103772008001

tipo de Comprob: FACTURA

Direcc. Miguel Riofrio Y Manuel Agustin Aguirre

No. de Comprob: 001-001-00001353

Año	Base Imponible	Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2016	27.00	Impuesto Renta	1%	0.27

TOTAL RETENIDO USD. 0.27

Serviestudios - Sistemas.Com (07)2-571-877



EDYE PATRICIO MARTÍNEZ PINEDA * IMPRENTA MARVEL * RUC 1102776786001 * Ad. 5412 * Tel. 258347 * Fecha emisión 27/ENERO/2016 * Válido hasta 27/ENERO/2017 * Emisión 000010001-00001100

Martínez Pineda Edye Patricio IMPRENTA MARVEL

El mundo gráfico al alcance
de sus manos

FACTURA

CALIFICACIÓN ARTESANAL 007714

R.U.C./C.I. 1102776786001

Dir.: Bernardo Valdivieso 04-78 e Imbabura * Teléfono: 2583 547 *
Cel: 0989414944 / Email: edyepatricio22@gmail.com * Loja

001001- N° 000010796

PROCESAMIENTO DE TEXTOS Y DISEÑO COMPUTARIZADO * IMPRESIONES
LÁSER/SCANNER, OFFSET, TIPOGRAFÍA, SERIGRAFÍA, LIBROS,
REVISTAS, FOLLETOS, AFICHES, ALTORRELIEVES Y
TARJETERÍA EN GENERAL

Cód. Aut. S.R.I. 1118268673

Fecha: 7 DE JUNIO DE 2016

G.Remisión

Cliente: SERVICIOS EDUCATIVOS COOPERATIVA GENERAL CA. LTDA.

Dirección: BECON S/N.

R.U.C./C.I.: 1090910294001

Teléfono:

CANT.	DESCRIPCION	P. UNITARIO	
1	LIBRERÍA DE FACTURAS T. 1/4 OFFSET EN PAPEL QUIMICO 0MTS COPIA	M. ²	M. ²

NOTA: CHEQUES Y RETENCIONES A NOMBRE DE EDYE PATRICIO MARTÍNEZ PINEDA

DESCUENTO

SUBTOTAL

IVA 0%

TOTAL \$

M. ²
M. ²
M. ²
M. ²

F. AUTORIZADA

F. CLIENTE

ORIGINAL: Adquirente * COPIA: Emisor




SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA.
 COLINAS DE BELEN
 RUC: 1990910274001

COMPROBANTE DE EGRESO # 160600602

Fecha: 07/06/2016
 Entregado a: MARTINEZ PINEDA EDYE PATRICIO
 Dirección: BERNARDO VALDIVIESO 04-78 E IMBABURA
 La suma de: ONCE CON 00/100


Asiento: 160600138
 Ced/RUC: 1102776786001

CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
5.3.03.03	SUMINISTROS DE IMPRENTA	11.00	
1.1.01.01	CAJA GENERAL		10.78
2.1.06.03	RETENCION 2% IR X PAGAR		0.22
DETALLE: p/r el pago por 1 libretin de facturas - COMP.# 001001000010796 DOC.BANCO :		TOTAL:	
		11.00	11.00


 GABRIELA PEREZ
 Elaborado por


 Contador


 Autorizado por


 MARTINEZ PINEDA EDYE
 CED/RUC: 1102776786001

SERVICIOS EDUCATIVOS

Unidad Educativa "Antonio Espín Celis"
COLINAS DE BELEN

RUC: 1990910274001 - Telef.: 072553118

DETALLE DE RETENCIÓN
DOCUMENTO NO VALIDO PARA EFECTO

Retención No .001-002-000000003

Usuario: GABRIELA PERI

Contribuyente: MARTINEZ PINEDA EDYE PATRICIO

Emisión: 07/06/2016

RUC/CI: 1102776736001

FAC TURA

Dirección: Bernardo Vardieso 04-78 E Imbabura

001-001-000010798

Ejercicio Fiscal	Código	Base Imponible	Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2016	344	11.00	Imp. Renta	2.00 %	0.22
TOTAL RETENIDO USD					0.22

Consulte sus comprobantes electrónicos a través de
WWW.ISYPLUS.COM



AA1
29/93



NUESTRO PAN

Cuarto Centenario • Miguel Riofrío s/n y Av.
Manuel Agustín Aguirre Telf: 2582429 • LOJA

RUC. 1103772008001 *Jaramillo Alvarado María Gabriela*

ARTESANO CALIFICADO N° 101896

FACTURA 001-001-
NRO. AUT. SRI. 1119791342

N° 0013549

Ruc: 1990910274001
Raz: Servicios Educativos Eduinternacion
al Cia Ltda
Fect: 2016/06/08
Dir: Balon

Con Detalle	U/U	U/T
00 Pan de yema	0.1000	14.40
Subtotal 14 %		0.00
IVA 14 %		0.00
Subtotal 0%		14.40
Total		14.40


FIRMA AUTORIZADA


FIRMA CLIENTE

ORIGINAL: ADQUIRENTE
COPIA: EMISOR

GRÁFICAS LIZETTE • Sonia Mariela Valdez Rueda
R.U.C. 1102718879001 • Aut. N° 1908 • Fecha Emis. 11-05-2016
Emis. 13501 - 13700 • Válido hasta 11-05-2017

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA.
COLINAS DE BELEN
RUC: 1990910274001

COMPROBANTE DE EGRESO # 160600604

Fecha: 08/06/2016
Entregado a: JARAMILLO ALVARADO MARIA GABRIELA
Dirección: MIGUEL RIOFRIO Y MANUEL AGUSTIN AGUIRRE
La suma de: CATORCE CON 40/100

Asiento: 160600140
Ced/RUC: 1103772008001

CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
5.3.01.05	SUMINISTROS DE ALIMENTACION	14.40	
1.1.01.01	CAJA GENERAL		14.26
2.1.06.01	RETENCION 1% I.R X PAGAR		0.14
DETALLE: p/r la compra de 80 panes para desayunos de papas - COMP.#		TOTAL:	
001001000013549		14.40	14.40
DOC.BANCO :			


GABRIELA PEREZ
Elaborado por


Contador


Autorizado por


JARAMILLO ALVARADO MARIA
CED/RUC: 1103772008001





SERVICIOS EDUCATIVOS

Unidad Educativa "Antonio Peña Celis"

COLINAS DE BELE

RUC: 1990910274001 - Telef.: 072552113

DETALLE DE RETENCIÓN

DOCUMENTO NO VALIDO PARA EFECTO

Retención No.001-002-000000004

Usuario: GABRIELA PEREZ

Contribuyente: JARAMILLO ALVARADO MARIA

Emisión: 08/06/2018

RUC/CI: 1103772008001

FACTURA

Dirección: Miguel Riofrío Y Manuel Agustín Aguirre

001-001-000013549

Ejercicio Fiscal	Código	Base Imponible	Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2018	312	14.40	Imp. Renta	1.00 %	0.14
TOTAL RETENIDO USD					0.14

Consulta sus comprobantes electrónicos a través de
WWW.TSYPLUS.COM



NUESTRO PAN

Cuarto Centenario • Miguel Riofrío s/n y Av. Manuel Agustín Aguirre Tel: 2582429 • LOJA

RUC. 1103772008001 *Jaramillo Alvarado Maria Gabriela*

ARTESANO CALIFICADO N° 101896

FACTURA 001-001-
NRO. AUT. SRI. 1118781342

N° 0013558

Ruc: 1990918274001
Raz: Servicios Educativos Eduinternacion
al Cia Ltda
Fec: 2016/06/09
Dir: Belen

Con Detalle	U/I	U/T
150 Pan de yema	0.1900	28.00
Subtotal 14 %		0.00
IVA 14 %		0.00
Subtotal 0%		28.00
Total		28.00

FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

ORIGINAL: ADQUIRENTE
COPIA: EMISOR

GRÁFICAS LIZETTE • Sonia Mariela Valdez Rueda
R.U.C. 1102718879001 • Aut. N° 1908 • Fecha Emis. 11-05-2016
Emis. 13501 - 13700 • Valido hasta 11-05-2017



SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA.
 COLINAS DE BELEN
 RUC: 1990910274001

COMPROBANTE DE EGRESO # 160600605

Fecha: 09/06/2016
 Entregado a: JARAMILLO ALVARADO MARIA GABRIELA
 Dirección: MIGUEL RIOFRIO Y MANUEL AGUSTIN AGUIRRE
 La suma de: VEINTIOCHO CON 80/100

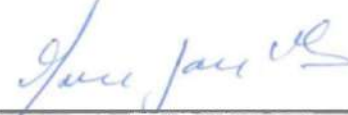
Asiento: 160600141
 Ced/RUC: 1103772008001

CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
5.3.01.05	SUMINISTROS DE ALIMENTACION	28.80	
1.1.01.01	CAJA GENERAL		28.51
2.1.06.01	RETENCION 1% I.R X PAGAR		0.29
DETALLE: p/r la compra de 160 panes para desayuno de papas - COMP.# 001001000013558		TOTAL:	
DOC.BANCO :		28.80	28.80


 GABRIELA PEREZ
 Elaborado por


 Contador


 Autorizado por


 JARAMILLO ALVARADO MARIA
 CED/RUC: 1103772008001

SERVICIOS EDUCATIVOS

Unidad Educativa "Anacleto Fajó Belli"

CG INRS DE BELEN

RUC: 1790910274001 - Teléf.: 022092118

DETALLE DE RETENCIÓN
DOCUMENTO NO VALIDO PARA EFECTO

Retención No. 001-002-000000005

Usuario: SARETELA PEREZ

Contribuyente: JARAMILLO ALVARADO MARIA

Emisión: 09/08/2016

RUC/CI: 1103772008001

FACTURA

Dirección: Miguel Riofrio Y Manuel Agustin Aguirre

001-001-000013558

Ejercicio Fiscal	Código	Base Imponible	Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2016	312	28.80	Imp Renta	1.00 %	0.29
TOTAL RETENIDO USD.					0.29

Consulte sus comprobantes electrónicos a través de
W.A. 18VPLUG.COM





ZERIMAR
COMERCIALIZADORA RAMIREZ
GALVAN CIA LTDA
RUC: 19010274001
 ANCON TEMA 13-82 Y AV GRAN COLOMBIA
 Loja-Ecuador Telf: 072588083

Sucursal:
 18 de Noviembre entre Miguel Riofrío y
 Azuay

FACTURA ELECTRONICA No.
001-037-00088252
 Cliente: SERVICIOS EDUCATIVOS
 RUC\CI: 19010274001
 Domicilio: RELEN
 Fecha: Loja, 09\08\2018 14:41:14

Artículo	PVP	Cant.	Total
----------	-----	-------	-------

CAFE FILTRAR CRI	2.200	2.00	12.800
PECHUGA DE POLLO	2.250	4.09	9.202
SURTOTAL	\$		22.00
DESCUENTO	\$		0.00
TARIFA 0.00%	\$		22.00
IVA 0.00%	\$		0.00
TARIFA 14.00%	\$		0.00
IVA 14.00%	\$		0.00
TOTAL	\$		22.00
Efectivo	\$		22.00
CAMBIO	\$		3.00

INFORMACION ADICIONAL

www.zerimar.com.ec
 Facebook: zerimar.ec
 Descargue su factura en:
 www.tecnicos.net
 06329023 Caj.: CAJAZA 063291
 Visual FAF 9.0 - Topcompu sistemas
 ORIGINAL ADICIONALMENTE COPIA EMISOR

DEDUCIBLE EDUCACION 0.00
 DEDUCIBLE SALUD 0.00
 DEDUCIBLE ALIMENTACION 22.00
 DEDUCIBLE VESTIMENTA 0.00
 SU DESCUENTO HA SIDO:

.....
 F. Cliente F. Autorizado

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA.

COLINAS DE BELEN

RUC: 1990910274001

COMPROBANTE DE EGRESO # 160600606

Fecha: 09/06/2016

Asiento: 160600142

Entregado a: RAMIREZ GALVAN CIA LTDA

Ced/RUC: 1191729486001

Dirección: ANCON 13-82 Y AV. GRAN COLOMBIA

La suma de: VEINTIDOS CON 00/100

CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
5.3.01.05	SUMINISTROS DE ALIMENTACION	22.00	
1.1.01.01	CAJA GENERAL		21.78
2.1.06.01	RETENCION 1% I.R X PAGAR		0.22

DETALLE: p/r la compra de ingredientes para desayuno de papas - COMP.#

TOTAL:

22.00

22.00

001037000088529

DOC.BANCO :

GABRIELA PEREZ
Elaborado por

Contador

Autorizado por

RAMIREZ GALVAN CIA LTDA
CED/RUC: 1191729486001



SERVICIOS EDUCATIVOS

Unidad Educativa "Antonio Peña Celis"

COLINAS DE BELEN

RUC: 1990910074001 - Teléfono: 0725502118

DETALLE DE RETENCIÓN ELECTRÓNICA DOCUMENTO NO VÁLIDO PARA EFECTO

Retención No. 001-002-000000006

Contribuyente: RAMIREZ GALVAN CIA LTDA

RUC/CI: 1191729436001

Dirección: Ancon 13-82 Y Av. Gran Colombia

Usuario:

SABTELA PEREZ

Emisión:

09/06/2018

FACTURA

001 037 000088529

Ejercicio Fiscal	Código	Base Imponible	Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2016	312	22.00	Imp. Renta	1.00 %	0.22
TOTAL RETENIDO USD.					0.22

Consulte sus comprobantes electrónicos a través de
WWW.ISYPLUS.COM





NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1190006820001

FACTURA

No. 001-004-000221826

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

1206201611122211900068200017835755138

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 12/06/2016 11:12:22

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1206201601119000682000120010040002218261234567812

COOPERATIVA DE TRANSPORTES LOJA

COOPERATIVA DE TRANSPORTES LOJA INTERNACIONAL

Dirección Matriz: Lauro Guerrero S/N y 10 de Agosto

Dirección Sucursal: Lauro Guerrero S/N y 10 de Agosto

Contribuyente Especial 393

OBLIGADO A LLEVAR SI

Razón Social / Nombres y Identificación: SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL 1990910274001

Fecha Emisión: 12/06/2016

Dirección:

Guía Remisión:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
LOJ01		1.00	BOLETO A LOJA VIP		40.00	0.00	0.00	0.00	40.00

Información Adicional

IdInterno: BC001-004-000221826

Teléfono: 072552010

Email: gabyperez7@yahoo.com

SUBTOTAL 14%	0.00
SUBTOTAL 0%	40.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	40.00
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 14%	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	40.00
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00



SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA.
COLINAS DE BELEN
RUC: 1990910274001

COMPROBANTE DE EGRESO # 160600607

Fecha: 12/06/2016
Entregado a: COOPERATIVA DE TRANSPORTE LOJA INTERNACIONAL
Dirección: CUARTO CENTENARIO LAURO GUERRERO SN Y 10 DE AGOSTO
La suma de: CUARENTA CON 00/100

Asiento: 160600143
Ced/RUC: 1190006820001

CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
5.4.01.02	TRANSPORTE Y PASAJES B.I.	40.00	
1.1.01.01	CAJA GENERAL		40.00
DETALLE: p/r el pago por pasaje Loja-Quito para capacitación de Jackson Castro		TOTAL:	
BI - COMP.# 001004000221625		40.00	40.00

DOC.BANCO :

GABRIELA PEREZ
Elaborado por

Contador

Autorizado por

COOPERATIVA DE TRANSPORTE
CED/RUC: 1190006820001



COOPERATIVA DE TRANSPORTES LOJA

Sucursal: Centro Guerrero Bón y 10 de Agosto

RUC: 119006620001

CLAVE DE ACCESO



120620160111900662000170010040002218251294567817

Nro. Autoriz: 12062016011190066200017930747001

Fecha Autorización: 12/05/2016 11:01:57 AM

FACTURA: 001-004-00022-825 RUC: 1990310274001

Nombre: SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNAZIONALE

F. Viaje: Martes, 14/05/2016 19:00 Autobus

Aerolineas: IS Ruta: LOJMATR QUITO

Itinerario:

Código	Cant	Descripción	P. Unit	P. Subtotal
QL001	1	BOLETO A QUITO COLON ASP	\$40.00	\$40.00

Atendido: JPROMERO Subtotal: \$40.00

PARA DESCARGAR FACTURA IVA: \$0.00

www.cooperativaloja.com.ec Seguro: \$0.00

Usuario: 1990310274001 TOTAL: \$40.00

Clave: 1990310274001

F. venta: 12/05/2016 11:01:57 AM



SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA.
COLINAS DE BELEN
RUC: 1990910274001

COMPROBANTE DE EGRESO # 160600608

Fecha: 12/06/2016
Entregado a: COOPERATIVA DE TRANSPORTE LOJA INTERNACIONAL
Dirección: CUARTO CENTENARIO LAURO GUERRERO SN Y 10 DE AGOSTO
La suma de: CUARENTA CON 00/100

Asiento: 160600144
Ced/RUC: 1190006820001

CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
5.4.01.02	TRANSPORTE Y PASAJES B.I.	40.00	
1.1.01.01	CAJA GENERAL		40.00
DETALLE: p/r el pago por pasaje Quito-Loja de Jackson Castro por capacitación de BI - COMP.# 001004000221826		TOTAL:	
DOC.BANCO :		40.00	40.00

GABRIELA PEREZ
Elaborado por

Contador

Autorizado por

COOPERATIVA DE TRANSPORTE
CED/RUC: 1190006820001

AA1
42/93



Venta al por menor de Artículos Deportivos
Venta al por menor de Prendas de Vestir

Dir.: Sucre 09-66 y Miguel Riofrío * Telf.: 072 561511 * Cel.: 0985835047 Loja - Ecuador

Vélez Ortiz Flavio Eduardo

R.U.C: 1102663372001
Cód. Aut. S.R.I. 1118581025

FACTURA 001-002- N° 000011899

FECHA: 15/06/2016
 SR. (ES): Consultores Educativos Edu. Internacionales C.A. Ltda.
 DIRECCIÓN: BELÉN -
 TELF.: 2552010 R.U.C.CI: 1000910274001 GUÍA DE REM: _____

CANT.	DETALLE	V. UNIT.	V. TOTAL
02	Balones - parchados		5=
			}

Martínez Pineda Eddy Patricio * Imprenta Manual RUC: 1102776280001 * Aut. SRI 2583547 *
F. Emisión: 31-MARZO-2016 * Válido hasta 31-MARZO-2017 * Emisión: 000011899 - 000012500

Original: Aquirente * Copia: Emisor


FIRMA AUTORIZADA


FIRMA CLIENTE

SUBTOTAL 12%	\$	
SUBTOTAL 0%	\$	
DESCUENTO	\$	
SUBTOTAL	\$	
I.V.A 12%	\$	
VALOR TOTAL	\$	5=



SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA.
COLINAS DE BELEN
RUC: 1990910274001

COMPROBANTE DE EGRESO # 160600622

Fecha: 15/06/2016
Entregado a: VELEZ ORTIZ FLAVIO EDUARDO
Dirección: SUCRE 09-66 Y MIGUEL RIOFRIO
La suma de: CINCO CON 00/100

Asiento: 160600365
Ced/RUC: 1102663372001

CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
5.2.04.04	SERVICIOS OCASIONALES	5.00	
1.1.01.01	CAJA GENERAL		4.90
2.1.06.03	RETENCION 2% IR X PAGAR		0.10
DETALLE: p/r el pago por 2 parches de balones - COMP.# 001002000011899		TOTAL:	
DOC.BANCO :		5.00	5.00


GABRIELA PEREZ
Elaborado por


Contador


Autorizado por


VELEZ ORTIZ FLAVIO EDUARDO
CED/RUC: 1102663372001

SERVICIOS EDUCATIVOS

Unidad Educativa "Antonio Paez Celi"

COLINAS DE BELEN

RUC: 199510274001 - T: 181.072553118

DETALLE DE RETENCION ELECTRONICA
DOCUMENTO NO VALIDO PARA EFECTO

Relencion No 001-002-000000012

Usuario: BIBIELA PEREZ

Contribuyente VELEZ ORTIZ FLAVIO EDUARDO

Emisión: 15/06/2016

RUC/CI: 1101663372001

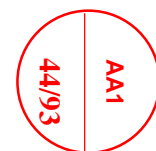
FACTURA

Dirección: Sucre 09-88 Y Miguel Riofrio

001-002-000011899

Ejercicio Fiscal	Código	Base Imponible	Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2016	307	5.00	Imp. Renta	2.00 %	0.10
TOTAL RETENIDO USD					0.10

Consulta sus comprobantes electrónicos a través de
WWW.ISYPLUS.COM





Pardo Cuenca Maria Gabriela

DIR.: José María Peña s/n entre Mercadillo y Azuay - Loja - Ecuador
Telf.: 2577787 - Cel.: 0997142743 / 0980317229
iraydavc@hotmail.com • setcompc@gmail.com

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

FACTURA  **Nº 000001956**

Pedido: 2460

Fecha: 15/06/2016

RUC/C.I.: 1990910274001

Nombres: SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA. LTDA.

Dircc.: BELÉN

Telf.: 2552010

Vended.: 1

Cant.	Detalle del Producto	Valor/Uni.	Parcial
30	METROS DE CABLE UTP CAT.5E	0.45	13.50
10	CONECTORES RJ45	0.22	2.19

SetComPc | Maria Gabriela Pardo Cuenca
Servicio Técnico Computarizado en PC'S
R.U.C. 1104616576001
DIR.: José María Peña sin entre Mercadillo y Azuay * 257.787 * LOJA

Letras: DIECISIETE DOLARES CON 89/100

SUBTOTAL:	15.69
DESCUENTO:	0.00
IVA 14.00 %:	2.20
TOTAL:	17.89


FIRMA AUTORIZADA


RECIBI CONFORME

IMPRENTA ORTIZ 12589452 - Ortiz Alvarado Marco Alejandro - R.U.C. 100575461001 - Aut. 1157
Emisión: 000001701 - 000002100 - FECHA: 14/ENERO/2016 - VÁLIDO HASTA 14/ENERO/2017

ORIGINAL: ADQUIRIENTE
COPIA: EMISOR

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNAZIONALE S.A. LTDA
 COJUN. 3 DE BELEN
 RUC: 1290910274001

COMPROBANTE DE EGRESO # 160600521

Fecha: 16/02/18
 Entregado a: PARECERONIA MARIA GABRIELA
 Dirección: LOSEMARIA FERRA S/N ENTRE MERCADILLO Y AZULAY
 La suma es: DIECISETE CON 89/100

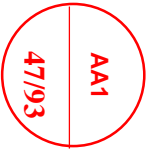
Asiento: 160000527
 Cta. RUC: 1104613376001

CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
520101	MANTENIMIENTO A OFICINAS	16.89	
640201	GASTO INALBILES Y SERVICIO	2.20	
210301	RETENCION 13% I.R.X PAGAR		0.16
110101	CAJA GENERAL		17.73
DETALLE: por la compra de materiales para oficinas - COMP # 001001000001955		TOTAL:	
DICC BANCO		17.89	17.89

GABRIELA FERRER
 Elaborado por

PARRIZBO DIAZ

PARECERONIA MARIA GABRIELA
 CEDRUC: 1104613376001



SERVICIOS EDUCATIVOS

Unidad Educativa "Antonio Peña Dell"
COLINAS DE BELEN
RUCI: 1990910274001 - Teléf.: 072552118

DETALLE DE RETENCIÓN
DOCUMENTO NO VALIDO PARA EFECTO

Retención No 001-002-000000013 Usuario: GABRIELA PEREZ
Contribuyente: PARDO CUENCA MARIA GABRIELA Emisión: 15/08/2016
RUC/CI: 1104616578001 FACTURA
Dirección: Lose Maria Peña S/n Entre Mercadillo Y 001-001-000001956

Ejercicio Fiscal	Código	Base Imponible	Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2016	312	15.68	Imp. Renta	1.00 %	0.16
TOTAL RETENIDO USD					0.16

Consulte sus comprobantes electrónicos a través de
WWW.ISVPLUS.COM

AA1
48/93

FERRETERÍA DIMAR

de Quiñonez León María Purificación
Dirección: Gran Colombia, Av. Cuzbamba SN y Guaranda
Telfs.: 2582661 - 0987381963 / 0998470019
Loja - Ecuador
Documento Categorizado: No - OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

FACTURA

R.U.C.: 1103662803001			
003-001-		Nº 0025348	
Nº de Aut. SRI: 1118812368			
FECHA	DIA	MES	AÑO

Cliente: SERVICIOS EDUCATIVOS MULTIPOLAR S.A. TEL: 0998470019
 RUC: 1103662803001
 Dirección: Q.E. Loja
 Teléfono: 2582661
 Fecha Emisión: 17-May-2016

Cantidad	Descripción	Precio Unit.	Precio Total
	6.00 ESCOBA PLASTICA	1.974	11.844
Subtotal:			11.844
Descuento:			0.00
IVA:			1.00
TOTAL IVA:			12.844

Su

PAGADO
 IDEAL PLANETARIO S.A.
 17/MAY/2016


 FIRMA CLIENTE


 FIRMA AUTORIZADA

IMPRESA COSMOS • José Santiago Alejandro Ojeda • R.U.C.: 1101495322001 - Aut. N°: 1148 • Del 024801 al 025800
 FECHA AUT.: 17/MAYO/2016 - Válido hasta: 17/MAYO/2017 - Orig. Adquirente / Copia. Emisor



SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA.
COLINAS DE BELEN
RUC: 1990910274001

COMPROBANTE DE EGRESO # 160600627

Fecha: 16/06/2016
Entregado a: QUIÑONEZ LEON MARIA PURIFICACION
Dirección: GRAN COLOMBIA, AV.CUXIBAMBA SN Y GUARANDA
La suma de: TRECE CON 50/100

Asiento: 160600370
Ced/RUC: 1103662803001

CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
5.3.01.06	SUMINISTROS DE LIMPIEZA	11.84	
5.4.09.01	GASTO IVA BIENES Y SERVICIOS	1.66	
1.1.01.01	CAJA GENERAL		13.38
2.1.06.01	RETENCION 1% I.R X PAGAR		0.12
DETALLE: p/r la compra de 6 escobas plasticas - COMP.# 003001000025348		TOTAL:	
DOC.BANCO :		13.50	13.50


GABRIELA PEREZ
Elaborado por


Contador


Autorizado por


QUIÑONEZ LEON MARIA
CED/RUC: 1103662803001

SERVICIO EDUCATIVO

Unidad Educativa "Antonio Peña Celi"

COLINAS DE BE EN

RUC: 1970910074001 - Telef.: 077552118

DETALLE DE RETENCIÓN

DOCUMENTO NO VALIDO PARA EFECTO

Retención No .001-002-000000015

Usuario: GABRIELA PEREZ

Contribuyente QUIÑONEZ LEON MARIA PURIFICACION

Emisión: 16/06/2016

RUC/CI: 1103662803001

FACTURA

Dirección: Gran Colombia, Av.cuxibamba Sn Y

003-001-000025348

Ejercicio Fiscal	Código	Base Imponible	Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2016	312	11.84	Imp. Renta	1.00 %	0.12
TOTAL RETENIDO USD.					0.12

Consulte sus comprobantes electrónicos a través de
WWW.ISYPLUS.COM





Ferretería "A. FLORES"

FERRERÍA EN GENERAL, MATERIAL ELÉCTRICO, PINTURAS, CLAVOS, PLASTIPLUMA, ETC.

GUERRERO FLORES ALICIA GRACIELA

Dirección: 18 De Noviembre 16-32 E Imbabura

Teléfono: 2574417

FACTURA

001-001-

Nº 900012624

R.U.C.: 1102417753001

Aut. SRI.: 1118203744

SEÑORES: *Servicio Educativo EQUIINTERNACIONAL Quíto*

RUC/0.C.I. *1990910274001* TELÉFONO:

DIRECCION: *Belén*

DÍA	MES	AÑO
<i>16</i>	<i>06</i>	<i>2016</i>

Guía de Remisión Nº

CANT.	DESCRIPCIÓN	P/ UNIT.	V/TOTAL
<i>1</i>	<i>Tapete Ryokai</i>	<i>5.96</i>	<i>5.96</i>
	<i>Mad. de Oficina</i>		

IMPRESA SAN PABLO - Franklin Eduardo Fajardo Herrera - RUC: 1103528509301 Tel: 2547618
 Aut. Nº 9978, Emis. 000010001 al 000015000 - Fecha Aut. 18/Enero/2016

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD
 Original: Adquirente Copia: Emisor

[Signature]
 F. AUTORIZADA

[Signature]
 F. CLIENTE

Subtotal	US \$	<i>5.96</i>
Descuento	US \$	
IVA 12%	US \$	<i>0,84</i>
IVA 0%	US \$	
TOTAL	US \$	<i>6.80</i>

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA.
COLINAS DE BELEN
RUC: 1990910274001

COMPROBANTE DE EGRESO # 160600636

Fecha: 16/06/2016
Entregado a: GUERRERO FLORES ALICIA GRACIELA
Dirección: 18 DE NOVIEMBRE 16-22 E IMBABURA
La suma de: SEIS CON 81/100

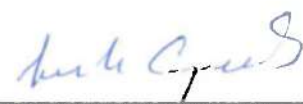
Asiento: 160600379
Ced/RUC: 1102417753001

CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
5.2.01.01	MANTENIMIENTO A OFICINAS	5.97	
5.4.09.01	GASTO IVA BIENES Y SERVICIOS	0.84	
1.1.01.01	CAJA GENERAL		6.75
2.1.06.01	RETENCION 1% I.R X PAGAR		0.06
DETALLE: p/r la compra de un tope de puerta - COMP.# 001001000012624		TOTAL:	
DOC.BANCO :		6.81	6.81

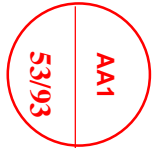

GABRIELA PEREZ
Elaborado por


Contador


Autorizado por


GUERRERO FLORES ALICIA
CED/RUC: 1102417753001





SERVICIOS EDUCATIVOS

Unidad Educativa "Antonio Peña Calz"

COLEGIO DE PELEN

RUC: 19909107001 - Telef.: 072552119

DETALLE DE RETENCIÓN
DOCUMENTO NO VALIDO PARA EFECTO

Retención No. 001-002-000000022

Usuario: GABRIELA PEREZ

Contribuyente: GUERRERO FLORES ALICIA GRACIELA

Emisión: 16.06.2018

RUC: CI: 1102417753001

FACTURA

Dirección: 18 De Noviembre 18-22 E Imbabura

001-001-000012624

Ejercicio Fiscal	Código	Base Imponible	Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2016	312	5.97	Imp. Renta	1.00 %	0.06
TOTAL RETENIDO USD.					0.06

Consulte sus comprobantes electrónicos a través de
WWW.ISYPLUS.COM



NO TIENE LOGO

LUZURIAGA ESPINOZA GUIDO HONORIO

LA REFORMA

Dirección: 18 DE NOVIEMBRE 1267 Y LOURDES
Matriz:

Dirección: AV 8 DE DICIEMBRE Y GUAYAQUIL
Sucursal:

Contribuyente Especial: 00209

OBLIGADO A LLEVAR: NO

R.U.C.: 0701095366001

FACTURA

No. 001-010-000013434

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

2106201608442507010953660018084258358

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 21/06/2016 08:44:25

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2106201601070109536600120010100000134341234567816

Razón Social / Nombres y: SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA

Identificación: 1990910274001

Fecha Emisión: 21/06/2016

Guía Remisión:

Dirección:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
000000001 954		50.00	LAM. ZANDERS A4 90G UN.		0.05	0.00	0.00	0.00	2.50

Información Adicional

piva: 14

Tel. a: 2573154

email a: contabilidadreforma@hotmail.com

Dirección: BELEN SN

Teléfono: 2552010

Vencimiento: 21/07/2016

Ciudad: LOJA

Usuario: LORENA ELIZABETH CAMPOVERDE OCAMPOS

Vendedor: GENERAL

Zona: LOJA

Comercio: SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA

Código: EDU

FormaPago: Crédito

SUBTOTAL 14%	2.50
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	2.50
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 14%	0.35
IRBPNR	0.00
PROPIÑA	0.00
VALOR TOTAL	2.85
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00



SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA.
COLINAS DE BELEN
RUC: 1990910274001

COMPROBANTE DE EGRESO # 160600634

Fecha: 21/06/2016
Entregado a: LUZURIAGA ESPINOZA GUIDO HONORIO
Dirección: AV.8 DE DICIEMBRE SN Y GUAYAQUIL
La suma de: DOS CON 85/100

Asiento: 160600377
Ced/RUC: 0701095366001

CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
5.3.03.02	SUMINISTROS DE OFICINA	2.50	
5.4.09.01	GASTO IVA BIENES Y SERVICIOS	0.35	
1.1.01.01	CAJA GENERAL		2.82
2.1.06.01	RETENCION 1% I.R X PAGAR		0.03
DETALLE: p/r la compra de 50 hojas de papel ingeniero - COMP.#		TOTAL:	2.85
001010000013434			2.85
DOC.BANCO :			


GABRIELA PEREZ
Elaborado por


Contador


Autorizado por


LUZURIAGA ESPINOZA GUIDO
CED/RUC: 0701095366001

SERVICIOS EDUCATIVOS

Unidad Educativa "Antonio Peña Coll"

CO INAB DE BALEN

RUC: 1991R10274001 - Telef.: 07255118

DETALLE DE RETENCIONES ELECTRONICA
DOCUMENTO NO VALIDO PARA EFECTOS

Retención No. 001-002 000000020

Usuario: GABRIELA PEREZ

Contribuyente: LUZURIAGA ESPINOZA GUIDO

Emisión: 21/06 2016

RUC/CI: 0701095161001

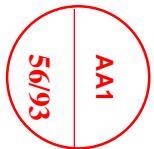
FACTURA

Dirección: Av. 8 De Diciembre Sn Y Guayaquil

001-010 000013434

Ejercicio Fiscal	Codigo	Base Imponible	Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2016	312	2.50	Imp. Renta	1.00 %	0.03
TOTAL RETENIDO USD.					0.03

Consulte sus comprobantes electrónicos a través de
WWW.ISYPLUS.COM



AA1
57/93



MARISQUERÍA
El Capitán
BARBOSSA

Ávila Castillo Hamilton Bladimir

- 📍 Ramón Pinto s/n y Mercadillo
- ☎ 07-6061237 / 0993326568 / 0967072633
- ✉ hamiltonavila@hotmail.com
- Loja - Ecuador

VENTA DE COMIDAS Y BEBIDAS EN RESTAURANTES, INCLUSO PARA LLEVAR
AUT. SRI. Nº 1118780065 *CONTRIBUYENTE RÉGIMEN SIMPLIFICADO*

R.U.C. 1105238792001 | **NOTA DE VENTA 001-001- Nº 000284**

Sr. (es): Servicios Educativos EcuInternacional
 Fecha: 22/06/2016 RUC/G.I. 199091027
 Teléfono: 2557010 Guía de Remisión: _____
 Dirección: Balén

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNIT.	V. TOTAL
-------	-------------	----------	----------

4	Meriendas	10	10
1	Pincho	2.50	2.50

ORIGINAL - ADQUIRENTE - COPIA: EMISOR

EAGYPRINT - Edgar Gelo Muñoz Guzman - R.U.C. 1105238792001 - ALI Nº 13486 - Telf. 2586564
 Fecha de Autorización: 15 de Mayo 2008 - Fecha de Caducidad: 11 de Mayo 2017 - Serial: 000001-001800

TOTAL \$ **12.50**

[Firma Autorizada]
Firma Autorizada

[Firma Cliente]
Firma Cliente

CATEGORIA 1
-ACTIVIDADES DE HOTELES Y RESTAURANTES
hasta \$150.0

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA.

COLINAS DE BELEN

RUC: 1990910274001

COMPROBANTE DE EGRESO # 160600641

Fecha: 22/06/2016

Asiento: 160600384

Entregado a: AVILA CASTILLO HAMILTON BLADIMIR

Ced/RUC: 1105238792001

Dirección: RAMON PINRO S/N Y MERCADILLO

La suma de: DOCE CON 50/100

CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
5.4.01.03	ALIMENTACION Y HOSPEDAJE B.I.	12.50	
1.1.01.01	CAJA GENERAL		12.50

DETALLE: p/r el pago por alimentación de Jackson Castro en quito BI - COMP.# 001001000000284

TOTAL:	12.50	12.50
---------------	-------	-------

DOC.BANCO :

GABRIELA PEREZ
Elaborado por

Contador

Autorizado por

AVILA CASTILLO HAMILTON
CED/RUC. 1105238792001



EL PALACIO DEL VIDRIO

De: Edgar Efrén Malcaonado Cueva

Dirección: 18 de Noviembre s/n entre Quito e Imbabura
Telf.: 2577271 / 2581643 / 2570774 / 2570003
Cels.: 0990683990 / 0999360335 LOJA - ECUADOR

VENTA Y DISTRIBUCION DE TODO TIPO DE VIDRIO Y ESPEJOS AL POR MAYOR Y MENOR.
Entrega dentro y fuera de la ciudad • Los precios mas bajos del país
Además fabricamos puertas, ventanas, vitrinas y todo lo concerniente al aluminio y vidrio

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Documento Categorizado: NO
R.U.C.: 1102188750001

Cliente: Servicios Educativos Educativos Internacionales
 Dirección: Belén - Com. Itoc
 R.U.C./C.I.: 1990910274001
 Teléfono: _____ G. Remisión: _____

FECHA	DIA	MES	AÑO
	22	06	2016

FACTURA
 01-001 No. **0004785**
 N° Aut. S.R.I. 1118761989

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. VENTA
2	Silicau	350	7

MULTIGRAFICA: Kléver Hernán Jiménez Barroo Telf.: 2576624 R.U.C. 1102363016001 N° de Aut. 2175
Ems. 004701 al 004900 Fecha: 06/Mayo/2016 CADUCA EL 06 DE MAYO DEL 2017

Original: ADQUIRENTE Copia: EMISOR

F. AUTORIZADA

F. CLIENTE

SUBTOTAL \$	6.15
- DESCUENTO \$	
IVA 0 % \$	
IVA 12 % \$	0.74
TOTAL \$	7

SERVICIOS EDUCATIVOS EDJ INTERNACIONAL CIA LTDA
 COLINAS DE BELEN
 RUC: 1990310210001

COMPROBANTE DE EGRESO # 1626 00637

Fecha: 22/06/2016
 Entregado a: MALDONADO CUEVA EDGAR EFREI
 Direccion: 12 DE NOVIEMBRE SIN ENTRE QUITO EMBUBURZA
 La suma de: SIETE CON 00/100

Asiento: 60200090
 Céd. FUC: 1182128750001

CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
8.2.01.01	MANTENIMIENTO A OFICINAS	6.14	
6.4.09.01	GASTO IVA BIENES Y SERVICIOS	0.86	
2.1.08.01	RETENCION 1% IRY PABAR		0.06
1.1.01.01	CALAJA GENERAL		6.94

DETALLE: por la compra de 2 silicon - COMP # 001001000004785
 DOC. BANCO

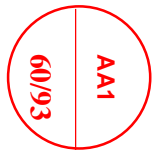
TOTAL: 7.00 7.00


 GABRIEL PEREZ
 Elaborado por


 Contador


 Autorizado por


 Director
 RUC: 1990310210001





SERVICIOS EDUCATIVOS

Unidad Educativa "Antonio Peña Celis"

COLINAS DE BELEN

AJD: 1990810274001 - Telef.: 013530118

DETALLE DE RETENCIÓN ELECTRÓNICA
DOCUMENTO NO VALIDO PARA EFECTO

Retención No. 001-002-000000023

Usuario: GABRIELA PEREZ

Contribuyente: MALDONADO CUEVA EDGAR EFREN

Emisión: 22 08/2016

RUC/CI: 1102188750001

FACTURA

Dirección: 18 De Noviembre S/n Entre Quito E

001-001-000004785

Ejercicio Fiscal	Código	Base Imponible	Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2016	312	6.14	Imp. Renta	1.00 %	0.06
TOTAL RETENIDO USD.					0.06

Consulte sus comprobantes electrónicos a través de
WWW.I3YPLUS.COM

AA1
62/93

FCL
Ferretería

DIRECCIÓN: BELEN Av. Isidro Ayora
sn • Telef: 2552604 - 0969222655
LOJA - ECUADOR

CORONEL PUCHAICELA JULIO EDGAR

FACTURA
R.U.C.: 1102502653001
Nº 000008473
Nº de Aut. SRI: 1118140199

Cliente: Servicios Educativos EduInternacional Cis. Ltd

RUC: 1990910274001

DIR: Paipa

Fecha: 2015-06-15 12:42:01 Teff

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT	V. TOT
1000	MANGUERA ENROLLADA	0.2193	3.29
100	BOQUILLA PLASTICO SPP OVAL	1.3158	1.32
100	ALAMBRE AMARILLO LIBRA	0.8772	0.88
	Tarifa 13%		0.19
	IVA 13%		0.77
	Tarifa 0%		0.00
	TOTAL:		6.25

IMPRESA INTEGRAL - Julio Cesar Santiago Alejandro Matamoros - R.U.C. 1102545270001 Nº de Aut. 1437 - Emis. 008.001 al 009.000
-ELAB.: - 05 - ENERO - 2018 - Válido Emisión hasta - 05 - ENERO - 2017 ORIGINAL: ADQUIRENTE COPIA: EMISOR



SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA.
COLINAS DE BELEN
RUC: 1990910274001

COMPROBANTE DE EGRESO # 160600643

Fecha: 23/06/2016
Entregado a: CORONEL PUCHAICELA JULIO EDGAR
Dirección: AV. ISIDRO AYORA JULIO EDGAR
La suma de: SEIS CON 25/100


Asiento: 160600386
Ced/RUC: 1102502653001

CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
5.2.01.01	MANTENIMIENTO A OFICINAS	5.48	
5.4.09.01	GASTO IVA BIENES Y SERVICIOS	0.77	
1.1.01.01	CAJA GENERAL		5.97
2.1.06.01	RETENCION 1% I.R X PAGAR		0.05
2.1.07.01	RETENCIONES 30% I.V.A POR COMP. DE BIENES X PAGAR		0.23
DETALLE: p/r la compra de materiales - COMP.# 001001000008473		TOTAL:	
DOC.BANCO :		6.25	6.25


GABRIELA PEREZ
Elaborado por


Contador


Autorizado por


CORONEL PUCHAICELA JULIO
CED/RUC: 1102502653001

ContribCoronel Puchaicela Julio Edgar

RUC: 1102502653001

Direcc. Av. Isidro Ayora Julio Edgar

Fecha: 23/06/2016

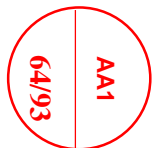
tipo de Comprob: FACTURA

No. de Comprob: 001-001-00000847

Año	Base Imponible	Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2016	5.48	Impuesto Renta	1%	0.05
2016	0.77	Impuesto IVA	30%	0.23

TOTAL RETENIDO USD. 0.28

Serviestudios - Sistemas.Com (07)2-571-877





“PROVEELEC”
De Angel Eduardo Silva Mora

De: Silva Mora Angel Eduardo
PROVEE MATERIALES ELÉCTRICOS EN ALTA Y BAJA TENSIÓN
Dirección: Central, 18 de Noviembre s/n y Miguel Riofrio (esquina) Telf.: 2578884 *Loja - Ecuador
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

RUC: 1100202983001
Aut. SRI. 1118190971

FACTURA 001-001- N° 000057367

CLIENTE: SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA
DIRECCION: BELEN
RUC/CED: 1990910274001 TELEFONO:
FECHA: 23/05/2016

CANT.	DESCRIPCION	V. UNIT	V. TOTAL
6,00	FOCO AHORRO 23W OSFAM CAJA*	2,8000	16,80

SubTotal IVA 0%: 16,80
SubTotal IVA 12%: 0,00
Descuentos: 0,00
IVA: 14%: 0,00
Recargo: 0,00
TOTAL: 16,80

SDN: DIEDISEIS. 80/100
Usuario: PROVEELEC

[Handwritten signatures]

ENTREGUE A: IMPRENTA SANTIAGO-José Rodrigo Arjona Jé-Mateos - R.U.C. 1102616594001 - AUT. No 1436
Emisión: 0054801 - 858800 - Fecha: 14-01-2017 - **COPIA AMARILLO: EMISOR**
ORIGINAL BLANCO: ADQUIRENTE

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA.
COLINAS DE BELEN
RUC: 1990910274001

COMPROBANTE DE EGRESO # 160600652

Fecha: 23/06/2016
Entregado a: SILVA MORA ANGEL EDUARDO
Dirección: CENTRAL 18 DE NOVIEMBRE SN Y MIGUEL RIOFRIO ESQUINA
La suma de: DIECISEIS CON 80/100

Asiento: 160600409
Ced/RUC: 1100202983001

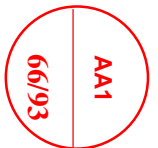
CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
5.2.01.01	MANTENIMIENTO A OFICINAS	16.80	
1.1.01.01	CAJA GENERAL		16.63
2.1.06.01	RETENCION 1% I.R X PAGAR		0.17
DETALLE: p/r la compra de 6 focos ahorradores - COMP.# 001001000057367		TOTAL:	16.80
DOC.BANCO :			16.80


GABRIELA PEREZ
Elaborado por


Contador


Autorizado por


SILVA MORA ANGEL EDUARDO
CED/RUC: 1100202983001





SERVICIOS EDUCATIVOS

Unidad Educativa "Antonio Peña Del"

CALLE 55 BELFAN

RUC: 1950910274001 - Teléfono: 72551118

DETALLE DE RETENCIÓN ELECTRÓNICA
DOCUMENTO NO VÁLIDO PARA EFECTOS

Relación No. 001-002-000010032

Usuari@:

GABRIELA PEREZ

Contribuyente: SILVA MORA ANGEL EDUARDO

Emisión:

23/06/2016

RUC/CI: 1100202983071

FACTURA

Dirección: Central 18 De Noviembre Sn Y Miguel

001-001-000057367

Ejercicio Fiscal	Código	Base Imponible	Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2016	312	16.80	Imp. Renta	1.00 %	0.17
TOTAL RETENIDO USD.					0.17

Consulte sus comprobantes electrónicos a través de
WWW.IGYPLUS.COM



COLLAHAZO DURAZNO RITA LUCRECIA

ACTIVIDADES DE CONSULTA Y TRATAMIENTO POR MEDICO PSICOREHABILITADOR
 DIRECCIÓN: HEROES DEL CENEPa Sgto. Segundo Chimborazo 31-57
 LOJA - ECUADOR

FACTURA

R.U.C.: 1102513403001

Nº de Aut. SRI: 1117557601

001-001-

Nº 000000806

Señor (es): Servicios Educativos EduInternacional

RUC/CI: 1990910274001 Fecha: 23-Junio-2016

Dirección: Balen Alto Guía Rem: _____

Cant.	DESCRIPCION	VALOR UNIT.	VALOR DE VENTA
2	Atenciones Biológicas		55.55

IMPRESA INTERCOM - Joaquín Santiago Andrade Manabita - R.U.C.: 1102005270001 Nº de Aut.: 1437
 Emis.: 000701 al 000710 ELAB - 10 - SEPTIEMBRE - 2016 - VÁLIDA EMISIÓN HASTA - 10 - SEPTIEMBRE - 2016
 ORIGINAL: ADQUIRENTE COPIA: EMISOR

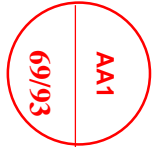
x 

 FIRMA AUTORIZADA



 FIRMA CLIENTE

Subtotal	55.55
Descuento	
IVA %	
IVA 0 %	
TOTAL \$	55.55



SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA.
 COLINAS DE BELEN
 RUC: 1990910274001

COMPROBANTE DE EGRESO # 160600644

Fecha: 23/06/2016
 Entregado a: COLLAHUAZO DURAZNO RITA LUCRECIA
 Dirección: HEROES DEL CENEP
 La suma de: CINCUENTA Y CINCO CON 55/100

Asiento: 160600387
 Ced/RUC: 1102513403001

CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
5.1.03.01	HONORARIOS NACIONALES PROFESIONALES Y DIETAS	55.55	
1.1.01.01	CAJA GENERAL		49.99
2.1.06.05	RETENCION 10% IR X PAGAR		5.56
DETALLE: p/r el pago por charla a padres de familia en la escuela - COMP.#		TOTAL:	
001001000000806		55.55	55.55
DOC.BANCO :			


 GABRIELA PEREZ
 Elaborado por


 Contador


 Autorizado por


 COLLAHUAZO DURAZNO RITA
 CED/RUC: 1102513403001

SERVICIOS EDUCATIVOS

Unidad Educativa "Antonio Peña Calí"

COLINAS DE BELEN

RUC: 1990910274001 - Telef.: 072550118

DETALLE DE RETENCIÓN ELECTRÓNICA
DOCUMENTO NO VÁLIDO PARA EFECTO

Retención No. 001-002-000000028

Usuario:

SARIELA PEREZ

Contribuyente: COLLAHUAZO DURAZNO RITA

Emisión:

23/08/2016

RUC/CI: 1102513403001

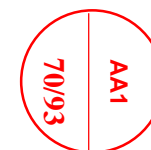
FACTURA

Dirección: Heroes Del Cenepa

001-001-000000008

Ejercicio Fiscal	Código	Base Imponible	Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2016	303	55.55	Imp. Renta	10.00 %	5.56
TOTAL RETENIDO USD.					5.56

Consulte sus comprobantes electrónicos a través de
WWW.TBYPLUS.COM





CÁMERA CASTILLO



Castillo Calvas César Ramiro

DIR.: 18 de Noviembre 05-86 y Colón
Telf.: 2562242 • Loja - Ecuador

R.U.C. 1100278272001
AUT. SRI. 1118530257

FACTURA

002-001: **Nº 000005446**

SR. (ES):

Servicios Educativos Edu. Internacional ^{A21}

R.U.C./C.I.:

TEL.F.:

FECHA DE EMISIÓN

DIA

MES

AÑO

1990910274001

24

06

2016

DIREC.:

GUÍA DE REMISIÓN

Belem.

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	VALOR TOTAL
10	Doc. Juveniles (P)	\$ 0,30	3 =
1	Paquete Nylon.	\$ 2,50	2.50

IMPRESA ORTIZ I 2589452 • Ortiz Alvarado Marco Alejandro • R.U.C. 1100575461001 • Av. 1157
Emisión: 000005351 - 000005850 • FECHA: 21/MARZO/2016 • VÁLIDO HASTA 21/MARZO/2017

SUB TOTAL 12%	
SUB TOTAL 0%	5,50
DESCUENTO	
SUB TOTAL \$	
I.V.A. 12%	
VALOR TOTAL \$	5,50

SON: cinco con cincuenta y cinco/100 dólares.

[Firma]
FIRMA AUTORIZADA

[Firma]
RECIBI CONFORME

ORIGINAL: ADOBUENTE • COPIA: EMISOR

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA.
COLINAS DE BELEN
RUC: 1990910274001

COMPROBANTE DE EGRESO # 160600662

Fecha: 24/06/2016
Entregado a: CASTILLO CALVAS CESAR RAMIRO
Dirección: 18 DE NOVIEMBRE 05-86 Y COLON
La suma de: CINCO CON 50/100

Asiento: 160600419
Ced/RUC: 1100278272001

CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
5.3.03.06	MATERIALES	5.50	
1.1.01.01	CAJA GENERAL		5.44
2.1.06.01	RETENCION 1% I.R X PAGAR		0.06

DETALLE: p/r la compra de 10 doc de imperdibles y 1rollo de nylon - COMP.# 002001000005446
DOC.BANCO :

	TOTAL:	5.50	5.50
--	---------------	------	------

GABRIELA PEREZ
Elaborado por

Contador

Autorizado por

CASTILLO CALVAS CESAR
CED/RUC: 1100278272001





SERVICIOS EDUCATIVOS

Unidad Educativa "Antonio Pa'ra Celis"

COLUMBO DE PELEN

RUC: 19909102740791 - Telef.: 072550118

DETALLE DE RETENCION ELECTRONICA

DOCUMENTO NO VALIDO PARA EFECTO

Retención No.001-002-000000041

Usuario: GABRIEL RENEZ

Contribuyente:CASTILLO CALVAS CESAR RAMIRO

Emisión: 24/06/2016

RUC/CI: 1100278272001

FACTJRA

Dirección: 18 De Noviembre 05-36 Y Colon

002-001-000005448

Ejercicio Fisca	Codigo	Base Imponible	Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2016	312	5.50	Imp. Renta	1.00 %	0.06
TOTAL RETENIDO USD					0.06

Consulta sus comprobantes electrónicos a través de

WWW.ISFPLUS.COM

EMLOJA EMBOTELLADORA LOJA S.A.

Dir. Av. Salvador Bustamante Celi s/n y Homero Idrovo
 Telfs. Telf: 2615953 Celular: 0991018828
 LOJA - ECUADOR OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

RUC 1191713636001

FACTURA
 001-003- Nº 0909960

Nº AUT. S.R.J. 1118893715

Señor(es) Servicios Educativos Eduinternacional Cía Ltda RUC/CI 1990910274001
 Fecha Emisión 24-06-2016 Dirección Beleu.
 Condiciones de Pago: Credito- Telf. Guía de Remisión.....

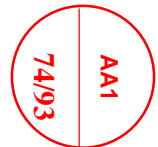
POR LO SIGUIENTE

CANT.	DESCRIPCION	P. UNIT.	V. TOTAL
12	Agua Bidon	1,40	16,84
MICHAEL ALBERTO HARVAEZ VIVANCO TELEFAX: 577 822 RUC: 1102928528001 AUT. Nº 1156 EMITIDA 01/JUNIO/2016 Nº 9901 A 10100 DOC. CATEGORIZADO: NO			SUBTOTAL 16,84 IVA % 2,36 IVA 0 % TOTAL \$ 19,20
COMPRA VALIDA HASTA 01/JUNIO/2017 NOTA: EMITIR Y ENVIAR LOS COMPR. DE RETENCION DENTRO DE LOS 3 DIAS EMITIDA LA FACTURA (ART. Nº 8 LRTI)		FIRMA CLIENTE	

ORIGINAL ADQUIRENTE

EMITIR CHEQUE A NOMBRE DE EMLOJA S. A.
 COPIA 1º EMISOR

2DA COPIA SIN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO





SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA.
COLINAS DE BELEN
RUC: 1990910274001

COMPROBANTE DE EGRESO # 160600645

Fecha: 24/06/2016
Entregado a: EMLOJA EMBOTELLADORA LOJA S.A
Dirección: AV.SALVADOR BUSTAMANTE CELI S/N
La suma de: DIECINUEVE CON 20/100

Asiento: 160600388
Ced/RUC: 1191713636001

CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
5.3.01.03	AGUA BIDON	16.84	
5.4.09.01	GASTO IVA BIENES Y SERVICIOS	2.36	
1.1.01.01	CAJA GENERAL		19.03
2.1.06.01	RETENCION 1% I.R X PAGAR		0.17
DETALLE: p/r el pago por 12 aguas de bidon - COMP.# 001003000009960 DOC.BANCO :		TOTAL:	19.20
			19.20

195


GABRIELA PEREZ
Elaborado por


Contador


Autorizado por


EMLOJA EMBOTELLADORA LOJA
CED/RUC: 1191713636001

SERVICIOS EDUCATIVOS

Unidad Educativa "Antonio Peña Celi"

DOLINAS DE BELEN

RUC: 1990910274001 - Teléf.:071552118

DETALLE DE RETENCIÓN ELECTRÓNICA
DOCUMENTO NO VÁLIDO PARA EFECTOS

Retención No.001-002-000000029

Usuario: BARRIELA PEREZ

Contribuyente:EMLOJA EMBOTELLADORA LOJA S.A

Emisión: 24/06/2016

RUC/CI: 1191713636001

FACTURA

Dirección: Av.salvador Bustamante Celi S/n

001-001-000009960

Ejercicio Fiscal	Código	Base imponible	Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2016	312	16.84	Imp. Renta	1.00 %	0.17
TOTAL RETENIDO USD.					0.17

Consulte sus comprobantes electrónicos a través de

WWW.IBYPLUS.COM



AA1
77/93

Ferretería El Acero

VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA Y CARBÓN
De: César Oswaldo Uyaquari Belisaca R.U.C.: 1105041840001
Dir: Jr. Gran Colombia 95-51 / Guano Tel: 298354 N° AUT. SRI: 1118885475
DOCUMENTO CONTABILIZABLE

FACTURA Nº 017375
001-001-

Fecha: 26-Jun-2016 14:33:51
Clientes: SERVICIOS EDUCATIVOS MINISTERIO
ACCIÓN
Nº de C. de Venta:

RUC: 1105041840001

Ferretería El Acero

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
CINCEL BLANCO DE	1	3.000	3.000
Valor Bruto USD			3.000
Descuento USD			0.00
Subtotal USD			3.000
Tarifa IGV USD			0.00
Tarifa IAE USD			0.00
IVA USD			0.00
TOTAL USD			3.000

Notas: Productos vendidos con 4 meses de garantía
Horas: 08:23:00

F. AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

SALIDA LA MERCADERÍA NO SE ACEPTAN DEVOLUCIONES
Fabian Covardo Reyes Vilota • Editores Gráficos Reyes Andrade • Telf: 2563021 • AUT. SRI 6214
• RUC: 1102502366001 • Emisor 017301-018300 • 01-06-2016 • Válido hasta el 01 de Junio de 2017
ORIGINAL: ADQUIRIENTE COPIA: EMISOR

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA.
COLINAS DE BELEN
RUC: 1990910274001

COMPROBANTE DE EGRESO # 160600653

Fecha: 26/06/2016
Entregado a: UYAGUARI BELISACA CESAR OSWALDO
Dirección: AV.GRAN COLOMBIA 03-53 Y GUARANDA
La suma de: SEIS CON 00/100

Asiento: 160600410
Ced/RUC: 1105041840001

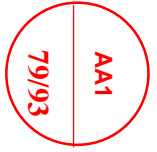
CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
5.3.03.06	MATERIALES	6.00	
1.1.01.01	CAJA GENERAL		5.94
2.1.06.01	RETENCION 1% I.R X PAGAR		0.06
DETALLE: p/r la compra de 1 cincel - COMP.# 001001000017375		TOTAL:	
DOC.BANCO :		6.00	6.00

GABRIELA PEREZ
Elaborado por

Contador

Autorizado por

UYAGUARI BELISACA CESAR
CED/RUC: 1105041840001



Contribuyente UYAGUARI BELISACA CESAR
RUC/Ci: 1105041840001
Dirección: Av gran Colombia 03-53 Y Guaranda

Emisión: 28.06/2016
FACTURA
001-001-000017375

Ejercicio Fiscal	Código	Base Imponible	Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2016	312	6.00	Imp. Renta	1.00 %	0.06
TOTAL RETENIDO USD					0.06

Consulte sus comprobantes electrónicos a través de

WWW.SUNAT.GOV.PE

AA1
80/93

Kolorkit

LA NUEVA TENDENCIA DEL COLOR



Cabrera Medina Lutecia Sandra

Obligado a llevar contabilidad

ASESORAMIENTO Y PREPARACIÓN, TÉCNICA DEL COLOR

Dirección: 18 de Noviembre 04-32 y Quito · Tel.: 2584972 · Cel.: 092717590 · Loja · Ecuador

R.U.C.: 1103010189001
AUT.SRI. 1118267121

FACTURA
001-001-V°

000081911

SEÑORES Servicios Educativos Educativos Educativos Cca Ltda.

RUC O CI: 1990710274051 Teléfono: _____

DIRECCIÓN: Belen

día	MES	AÑO
<u>28</u>	<u>06</u>	<u>2016</u>

Código de Planificación No. _____

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. Unitario	V. TOTAL
<u>1</u>	<u>al delantito</u>		<u>5.26</u>
<u>20</u>	<u>Tijas</u>	<u>0.31</u>	<u>6.80</u>

SUBTOTAL \$	<u>11.46</u>
IVA 12%	<u>1.60</u>
IVA 0%	
TOTAL \$	<u>13.06</u>

FIRMA AUTORIZADA: _____ FIRMA CLIENTE: _____

Lina Chinchay Oswal o Jorge GRAFIMUNDO 2589570 Loja. R.U.C.:1102792981001 AUL1155
Emisión 27/Enero/ 2016 075801-87900 VÁLIDO HASTA 27/ENERO/2017 ORIGINAL: ADQUIRENTE COPIA: EMISOR



SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA.
COLINAS DE BELEN
RUC: 1990910274001

COMPROBANTE DE EGRESO # 160600656

Fecha: 28/06/2016
Entregado a: CABRERA MEDINA LUTECIA SANDRA
Dirección: 18 DE NOVIEMBRE 04-32 Y QUITO
La suma de: TRECE CON 06/100

Asiento: 160600413
Ced/RUC: 1103010169001

CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
5.2.01.01	MANTENIMIENTO A OFICINAS	11.46	
5.4.09.01	GASTO IVA BIENES Y SERVICIOS	1.60	
1.1.01.01	CAJA GENERAL		12.95
2.1.06.01	RETENCION 1% I.R X PAGAR		0.11
DETALLE: p/r la compra de diluyente y lijas - COMP.# 001001000081911 DOC.BANCO :		TOTAL:	13.06
		13.06	13.06

GABRIELA PEREZ
Elaborado por

Contador

Autorizado por

CABRERA MEDINA LUTECIA
CED/RUC: 1103010169001

SERVICIOS EDUCATIVOS

Unidad Educativa "Antonio Páez Celi"

COLINAS DE BELEN

RUC: 197010274001 - Tel: 072552119

DETALLE DE RETENCIÓN

DOCUMENTO NO VALIDO PARA EFECTO

Retención No. 001-002-000000036

Beneficiario: GABRIELA PEREZ

Contribuyente: CABRERA MEDINA LUTECIA SANDRA

Emisión: 28/06/2016

RUC/CI: 1103010169001

FACTURA

Dirección: 18 De Noviembre 04-32 Y Quito

001-001-000081911

Ejercicio Fiscal	Código	Base Imponible	Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2016	312	11.46	Imp. Renta	1.00 %	0.11
TOTAL RETENIDO USD.					0.11

Consulte sus comprobantes electrónicos a través de

WWW.ISYPLUS.COM





NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1191729486001

FACTURA

No. 001-037-000093567

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

2806201614551711917294860018287398599

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 28/06/2016 14:55:17

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2806201601119172948600120010370000935671234567810

COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA

ZERIMAR

Dirección Matriz: ANCON TENA 13-82 Y AV GRAN COLOMBIA

Dirección Sucursal: ANCON TENA 13-82 Y AV GRAN COLOMBIA

Contribuyente Especial 00290

OBLIGADO A LLEVAR NO

Razón Social / Nombres y Servicios EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA. LTDA

Identificación 1990910274001

Fecha Emisión: 28/06/2016

Dirección: Guía Remisión:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
00000023292		5.00	CAFE FILTRAR CRIOLLO OLMEDO 420GR		2.56	0.00	0.00	0.00	12.80
00000011038		1.00	AZUCAR MONTERREY BLANCA 5 KL		4.40	0.00	0.00	0.00	4.40

Información Adicional

piva: 14

Web: www.zerimar.com.ec

Tel_e: 072588003

email_e: jramirez@zerimar.com.ec

Dirección: BELEN

Email: gabyperez7@yahoo.com

Vencimiento: 28/06/2016

Usuario: CAJA36

Vendedor: ALMACEN

Zona: Zona no definida

Forma Pago: Contado

SUBTOTAL 14%	0.00
SUBTOTAL 0%	17.20
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	17.20
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 14%	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	17.20
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA.

COLINAS DE BELEN

RUC: 1990910274001

COMPROBANTE DE EGRESO # 160600657

Fecha: 28/06/2016

Asiento: 160600414

Entregado a: RAMIREZ GALVAN CIA LTDA

Ced/RUC: 1191729486001

Dirección: ANCON 13-82 Y AV. GRAN COLOMBIA

La suma de: DIECISIETE CON 20/100

CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
5.3.01.05	SUMINISTROS DE ALIMENTACION	17.20	
1.1.01.01	CAJA GENERAL		17.03
2.1.06.01	RETENCION 1% I.R X PAGAR		0.17
DETALLE: p/r la compra de cafe y azúcar - COMP.# 001037000093567		TOTAL:	17.20
DOC.BANCO :			17.20

GABRIELA PEREZ
Elaborado por

Contador

Autorizado por

RAMIREZ GALVAN CIA LTDA
CED/RUC. 1191729486001

204





SERVICIOS EDUCATIVOS

Unidad Educativa "Antonio Paña Cell"
COLINAS DE BELEN
RUC: J990710274001 - Tel: 0614073331118

DETALLE DE RETENCION ELECTRONICA
DOCUMENTO NO VALIDO PARA EFECTO

Retención No. 001-002-000000037	Legatario: GABRIELA PEREI
Contribuyente: RAMIREZ GALVAN CIA LTDA	Emisión: 28/06/2016
RUC/CI: 1191729486001	FACTURA
Dirección: Ancon 13-82 Y Av. Gran Colombia	001-037-000093567

Ejercicio Fiscal	Código	Base Imponible	Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2016	312	17.20	Imp. Renta	1.00 %	0.17
TOTAL RETENIDO USD.					0.17

Consulte sus comprobantes electrónicos a través de
WWW.TBYFLUS.COM

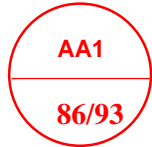


FOTO FILMS

De: Arias Chase Magaly Dolores

Dirección: 10 de Agosto 14-72 y
Bolivary Sucre Telf.: 2586228 · Loja · Ecuador
CALIFICACION ARTESANAL # 128095

FACTURA	
R.U.C.: 1103817134001	
004 - 001 -	Nº 000003354
Nº de Aut. SRI: 1118698643	

Cliente: Servicios Educativos Edo Internacional Cia Ltda
 RUC/CI: 1990910274001 Fecha: 2016-06-20
 Dirección: Belen Guía de Rem: _____

Cant.	DETALLE	V. UNIT.	V. TOTAL
	Tarjeta Sony 16GB		15,79

IMPRESA INTERGRAF - Jefe de Imp. Santiago Alejandro Maldonado R.U.C.: 1102845270001 N° de Aut. 1437-
 Emis.: 003.201 al 003.400 ELAB.: - 25 - ABRIL - 2016 -
 VÁLIDO EMISIÓN HASTA - 25 - ABRIL - 2017
 ORIGINAL ACOMPAÑAR COPIA EMISOR


 FIRMA AUTORIZADA


 FIRMA CLIENTE

SUBTOTAL USD \$	
DESCUENTO USD \$	
IVA 14% USD \$	2,21
IVA 0% USD \$	
TOTAL USD \$	18,00



SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA.
 COLINAS DE BELEN
 RUC: 1990910274001

COMPROBANTE DE EGRESO # 160600658

Fecha: 28/06/2016
 Entregado a: ARIAS CHASE MAGALY DOLORES
 Dirección: 10 DE AGOSTO 14-72 Y BOLIVAR Y SUCRE
 La suma de: DIECIOCHO CON 00/100

Asiento: 160600415
 Ced/RUC: 1103817134001

CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
5.2.01.02	MANTENIMIENTO Y REP. DE EQUIPO DE COMP Y SOFTWARE	15.79	
5.4.09.01	GASTO IVA BIENES Y SERVICIOS	2.21	
1.1.01.01	CAJA GENERAL		17.18
2.1.06.01	RETENCION 1% I.R X PAGAR		0.16
2.1.07.01	RETENCIONES 30% I.V.A POR COMP. DE BIENES X PAGAR		0.66
DETALLE: p/r la compra de 1 tarjeta de 16 gb - COMP.# 004001000003354 DOC.BANCO :		TOTAL:	18.00
			18.00




 GABRIELA PEREZ
 Elaborado por



 Contador



 Autorizado por



 ARIAS CHASE MAGALY DOLORES
 CED/RUC: 1103817134001

SERVICIOS EDUCATIVOS

Unidad Educativa "Antonio Peña Orellana"

COLINAS DE BELEN

RUC: 1996910074001 - Teléf.: 02125502110

DETALLE DE RETENCIÓN ELECTRÓNICA
DOCUMENTO NO VALIDO PARA EFECTOS

Retención No. 001-002-000000038

Receptor:

RODRIGUEZ PEREZ

Contribuyente: ARIAS CHASE MAGALY DOLORES

Emisión:

28/08/2016

RUC/CI: 1103817134001

FACTURA

Dirección: 10 De Agosto 14-72 Y Bolivar Y Sucre

004-001-000003354

Ejercicio Fiscal	Código	Base Imponible	Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2016	312	15.79	Imp. Renta	1.00 %	0.16
2016	721	2.21	Imp. IVA	30.00 %	0.66
TOTAL RETENIDO USD.					0.82

Consulte sus comprobantes electrónicos a través de
WWW.IDYPLUS.COM





NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1191729486001

FACTURA

No. 001-037-000093774

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

2906201613422611917294860018316968176

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 29/06/2016 13:42:26

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2906201601119172948600120010370000937741234567810

COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA LTDA

ZERIMAR

Dirección Matriz: ANCON TENA 13-82 Y AV GRAN COLOMBIA

Dirección Sucursal: ANCON TENA 13-82 Y AV GRAN COLOMBIA

Contribuyente Especial 00290

OBLIGADO A LLEVAR NO

Razón Social / Nombres y Servicios EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA. LTDA

Identificación 1990910274001

Fecha Emisión: 29/06/2016 Guía Remisión:

Dirección:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
003262		2.00	TORTA ZERIMAR MEDIANA		7.02	0.00	0.00	0.00	14.04
00000024 490		1.00	SERVILLETA FAMILIA INSTIT 25 25 100U		0.52	0.00	0.00	0.00	0.52

Información Adicional

piva: 14

Web: www.zerimar.com.ec

Teléfono: 072588083

email: jr Ramirez@zerimar.com.ec

Dirección: BELEN

Email: gabyperez7@yahoo.com

Vencimiento: 29/06/2016

Usuario: CALASO

Vendedor: ALMACEN

Zona: Zona no definida

Forma Pago: Contado

SUBTOTAL 14%	14.56
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	14.56
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 14%	2.04
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	16.60
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA.
COLINAS DE BELEN
RUC: 1990910274001

COMPROBANTE DE EGRESO # 160600659

Fecha: 29/06/2016
Entregado a: RAMIREZ GALVAN CIA LTDA
Dirección: ANCON 13-82 Y AV. GRAN COLOMBIA
La suma de: DIECISEIS CON 60/100


Asiento: 160600416
Ced/RUC: 1191729486001


CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
5.3.01.05	SUMINISTROS DE ALIMENTACION	14.56	
5.4.09.01	GASTO IVA BIENES Y SERVICIOS	2.04	
1.1.01.01	CAJA GENERAL		16.45
2.1.06.01	RETENCION 1% I.R X PAGAR		0.15
DETALLE: p/r la compra de 2 tortas para premios de lectura - COMP.#		TOTAL:	
001037000093774		16.60	16.60

DOC.BANCO :


GABRIELA PEREZ
Elaborado por


Contador


Autorizado por


RAMIREZ GALVAN CIA LTDA
CED/RUC: 1191729486001





SERVICIOS EDUCATIVOS

Unidad Educativa "Antonio Pañ. Cali"

COLINAS DE RELEN

RUC: 199091027-001 - Telef. 4073913118

DETALLE DE RETENCIÓN ELECTRÓNICA
DOCUMENTO NO VÁLIDO PARA EFECTO

Retención No. 001-002-000000039

Usuario:

GABRIELA PEREZ

Contribuyente: RAMIREZ GALVAN CIA LTDA

Emisión:

29/06/2016

RUC/CI: 1191729486001

FACTURA

Dirección: Ancon 13-82 Y Av. Gran Colombia

001-037-000093774

Ejercicio Fiscal	Código	Base Imponible	Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2016	312	14.56	Imp. Renta	1.00 %	0.15
TOTAL RETENIDO USD					0.15

Consulte sus comprobantes electrónicos a través de
WWW.ISYPLUS.COM



CONTRIBUYENTE RÉGIMEN SIMPLIFICADO

ROMÍ'S DELICIAS

De: Ivanna María Loayza Apoio

VENTA DE COMIDAS Y BEBIDAS EN RESTAURANTE

CATEGORÍA 1 - ACTIVIDADES DE HOTELES Y RESTAURANTES HASTA \$ 150.0

Dirección: calle Sucre s/n entre 10 de Agosto y J.A. Eguiguren

Cel. 0939446468 LOMA - ECUADOR

DÍA	MES	AÑO
30	06	2016

RUC: 0706113156001
Aut. SRI. 1118952887

NOTA DE VENTA 001-001- 000000062

Cliente: Servicios Educativos Eduinternacional Cn Ltda

Dirección: Belen

Telf. _____ Ruc. o C.I. 19969102740 DL

CANT.	DESCRIPCIÓN	V/Unit	Valor de Venta
5	Tamales de pollo	1.00	5.00

Imprenta "EL DORADO" Héctor Bolívar Delgado RUC. 1100087816001
Autorización N° 1151 Fecha Emisión: 13/Julio/2016 del 1 al 100
Comprobante de venta válido para emisión hasta: 13/Julio/2017

TOTAL A PAGAR 5.00

f.) Autorizada

f.) Cliente

ORIGINAL: ADQUIRENTE
COPIA: EMISOR



SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA.
COLINAS DE BELEN
RUC: 1990910274001

COMPROBANTE DE EGRESO # 160600660

Fecha: 30/06/2016
Entregado a: LOAYZA APOLO IVANNA MARIA
Dirección: SUCRE S/N ENTRE 10 DE AGOSTO Y J.A. EGUIGUREN
La suma de: CINCO CON 00/100

Asiento: 160600417
Ced/RUC: 0706113156001

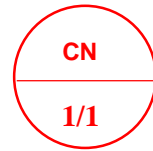
CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
5.3.01.05	SUMINISTROS DE ALIMENTACION	5.00	
1.1.01.01	CAJA GENERAL		4.95
2.1.06.01	RETENCION 1% I.R X PAGAR		0.05
DETALLE: p/r la compra de 5 tamales - COMP.# 001001000000062		TOTAL:	
DOC.BANCO :		5.00	5.00


GABRIELA PÉREZ
Elaborado por


Contador


Autorizado por


LOAYZA APOLO IVANNA MARIA
CED/RUC: 0706113156001



**SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC**

**EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016**

CÉDULA ANALITICA

CUENTA: CAJA

RUBROS	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN EXAMEN
		DEBE	HABER	
CAJA	-127,12 ✓			-127,12
TOTAL	-127,12			-127,12 ≠

✓ Verificado

≠ Saldo Auditado

Comentario: El saldo del rubro Efectivo y Equivalente al Efectivo según la Auditoria es de \$ -127,12 ya que las transacciones se encuentran realizadas correctamente.

ELABORACIÓN: M.G.P.G

REVISADO: S.A.R.G

FECHA: 29/07/2016

**SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC**

**EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016**

MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DEL RIESGO DE LA AUDITORÍA

COMPONENTE Y AFIRMACIONES	RIESGO Y SU FUNDAMENTO	CONTROLES CLAVES	ENFOQUE DE LA AUDITORÍA	
			PRUEBAS CUMPLIMIENTO	PRUEBA DE SUSTANTIVAS
BANCOS				
VERACIDAD	RI: ALTO RC: ALTO - No se realizan los depósitos de forma inmediata	- Solicitar los estados de cuenta de las entidades financieras en donde se tenga cuantas bancarias.	-Revisar que los valores depositados coincidan con los valores del estado de cuenta.	- Verificar que el libro mayor de bancos tenga el mismo saldo del estado de cuenta.
INTEGRIDAD	RI: Moderado RC: Moderado -El personal que maneja el dinero no está caucionado	Revisar porque motivo no se ha caucionado al personal	-Recomendar que se caucione al personal del departamento financiero	
ELABORADO: M.G.P.G		REVISADO: S.A.R.G		FECHA: 27/07/2016

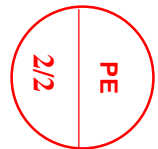
**SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC**

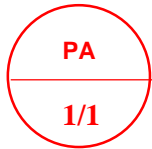
**EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016**

MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DEL RIESGO DE LA AUDITORÍA

COMPONENTE Y AFIRMACIONES	RIESGO Y SU FUNDAMENTO	CONTROLES CLAVES	ENFOQUE DE LA AUDITORÍA	
			PRUEBAS CUMPLIMIENTO	PRUEBA DE SUSTANTIVAS
BANCOS				
VERACIDAD	RI: Bajo RC: Bajo - No existen problemas	- La revisión hecha muestra todo en regla	-Revisar que los valores depositados coincidan con los valores del estado de cuenta.	- Verificar que el libro mayor de bancos tenga el mismo saldo del estado de cuenta.
ELABORADO: M.G.P.G		REVISADO: S.A.R.G		FECHA: 27/07/2016

216





**SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA
 COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC**

**EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
 PERIODO: ENERO-JUNIO 2016
 PROGRAMA DE AUDITORIA**

CUENTA: BANCOS

No.	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	REF.	ELAB.	FECHA
1.	OBJETIVOS Establecer la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros del rubro Activos Corrientes de Servicios Educativos Eduinternacional Cía. Ltda., durante el periodo Enero-Junio 2016		M.G.P.G	22/06/2016
2.	Evaluar el Sistema de Control Interno		M.G.P.G	22/06/2016
3.	Verificar el grado de cumplimiento de las Normas y Disposiciones legales vigentes.		M.G.P.G	22/06/2016
	PROCEDIMEINTOS			
1.	Realizar la Conciliación Bancaria	CB 1/1	M.G.P.G	22/06/2016
2.	Elaborar Cédula Narrativa	CN	M.G.P.G	
3.	Elaborar Cedula Sumaria para verificar el saldo de la cuenta examinada	1/1 CS	M.G.P.G	23/06/2016
4.	Constatar que la facturación corresponda con los valores recibidos.	1/1 RV	M.G.P.G	24/06/2016
5.	Elaborar Cédula Analítica	1/1 CA	M.G.P.G	25/06/2016
		1/1	M.G.P.G	26/06/2016

ELABORADO: M.G.P.G. REVISADO: S.A.R.G. FECHA: 27/06/2016

**SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC**

**EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
CUENTA: BANCOS**

No	PREGUNTAS	RESPUESTAS				OBSERVA.
		SI	NO	PT	CT	
1	¿Las cuentas se aperturan a nombre de la empresa?	x		3	3	
2	¿Se encuentran caucionados todos los responsables del manejo de efectivo?	x		3	0	
3	¿La recepción de cheques la realiza una persona independiente a los registros contables?		x	3	2	
4	¿Se depositan los ingresos diarios en forma intacta e inmediata por una persona independiente del efectivo?		x	3	2	El deposito no es inmediato
5	¿Se realizan conciliaciones bancarias?		x	3	3	
6	¿Las recaudaciones en cheques son girados a nombre de la empresa?		x	3	3	
7	¿Los documentos fuente que respaldan los egresos tienen el sello de cancelado para evitar pagos duplicados?		x	3	3	No sello pero si se indica con letra C, de cancelado
8	¿Los comprobantes de ingreso y egreso que respaldan los movimientos de bancos son pre numerados?	x		3	3	
	TOTAL			24	19	
ELABORADO: M.G.P.G		REVISADO: S.A.R.G			FECHA:22/07/2016	



**SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC**

**EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016**

**RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO
CUENTA: BANCOS**

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
NIVEL DE RIESGO		
RIESGO ALTO	MODERADO	RIESGO BAJO
85%-50%	49%-25%	24%-5%

4. VALORACIÓN

NC: Nivel de Confianza

NC: $19/24 \times 100$

NC: 79.17%

5. DETERMINACIÓN DE LOS NIVELES DE RIESGO

NR: Nivel de Riesgo

NR: $100 - NC$

NR: 20.83%

6. CONCLUSIÓN

Luego de realizar la Evaluación de Control Interno en Servicios Educativos Eduinternacional Cía. Ltda., determinamos que se tiene un



**SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC**

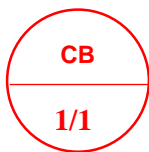
**EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016**

**RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO
CUENTA: BANCOS**

nivel de confianza alto de 79.17% y un nivel de riesgo de 20.83%, identificando las debilidades siguientes:

- No se depositan los ingresos diarios en forma inmediata
- No se encuentran caucionados las personas que manejan el Equivalente al efectivo

ELABORADO: M.G.P.G	REVISADO: S.A.R.G	FECHA: 20/07/2016
---------------------------	--------------------------	--------------------------



**SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC**

**EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016
CONCILIACION BANCARIA**

SALDO SEGÚN LIBRO BANCOS		0,00
DEPOSITOS	0,00	
PAGOS	-0,00	
		0,00
(+) N/C	1.173,00	
TRANSFERENCIAS		
TOTAL NOTAS DE CRÉDITO		1.173,00
(-) N/D	0,00	
CONSULTA CHEQUE	0,00	
TARJETA VISA	0,00	
SOBREGIRO	0,00	
TOTAL NOTAS DE DÉBITO		0,00
SALDO ACTUAL CONCILIADO LIBRO BANCOS AL 30 DE ABRIL DEL 2016		<u>1.173,00</u>
SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA AL 30 DE ABRIL DEL 2016		1.173,00
(+) DEPOSITOS NO REGISTRADOS (EN TRANSITO)		
FECHA	NUMERO	VALOR
TOTAL DEPOSITOS NO REGISTRADOS		0,00
(-) CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS (EN TRANSITO)		
FECHA	NUMERO	VALOR
TOTAL CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS		0,00
SALDO ACTUAL CONCILIADO AL 01 DE ENERO DEL 2014		<u>1.173,00</u>
_____	_____	
f) GERENTE	f) CONTADOR	
ELABORACIÓN: M.G.P.G	REVISADO: S.A.R.G	FECHA: 29/07/2016

Estado de Cuenta



CLIENTE: SERVICIOS EDUC. EDUINTERNACIONAL SEDEI
 CI/RUC: 1990910274001 NRO: 2901323524
 TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT
 DTR.: SECTOR BELEN
 TELÉF: 0991897518 CIUDAD: LOJA
 RET EST CTA: N OFICINA RET:
 05EE01052001323524

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

Fecha de corte: 30 de Abril de 2016
 Moneda: DOLAR
 19,155.75
 Ejecutivo: Maldonado Tenorio Yanny Maria

BANCO DE LOJA S.A.
 Bolívar s/n y Rocafuerte
 LOJA - ECUADOR
 (593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2673019
 RUC: 1190002213001
 CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3997

Base Imponible 0%: .00 Base Imponible 12%: 5.07

DEPOSITOS						
Fecha	Hora	Ref	Oficina	Realizado Por	Efectivo	Total
06-04-2016	09:01:25	29500062	AGENCIA EL VALLE			10.00
06-04-2016	09:09:09	29500051	AGENCIA EL VALLE		20.00	20.00
12-04-2016	13:19:00	30726000	AG. CAJAS MATEIS OM. XEGAR ROBERTO		600.00	600.00
13-04-2016	09:47:38	29500073	AGENCIA EL VALLE			120.00
13-04-2016	09:54:58	29500071	AGENCIA EL VALLE		230.00	230.00
13-04-2016	09:55:45	30537111	AGENCIA EL VALLE			170.00
19-04-2016	10:23:25	29500078	AGENCIA EL VALLE		200.00	200.00
19-04-2016	10:27:53	29500076	AGENCIA EL VALLE		183.20	183.20
20-04-2016	09:59:28	29500093	AGENCIA EL VALLE			120.00
22-04-2016	10:53:08	29500084	AGENCIA EL VALLE		100.00	100.00
26-04-2016	10:43:42	29500090	AGENCIA EL VALLE		80.00	80.00
28-04-2016	09:27:08	29500088	AGENCIA EL VALLE		20.00	20.00
Total-->						1,823.20

NOTAS DE CREDITO						
Fecha	Hora	Ref	Oficina	Concepto	Valor	
01-04-2016	04:23:12	564243	OFICINA MATEIS	NOTA DE CREDITO RECAUDACION	1,105.00	
02-04-2016	00:14:02	873225	OFICINA MATEIS	NOTA DE CREDITO RECAUDACION	5,194.00	
03-04-2016	09:03:35	132630	OFICINA MATEIS	NOTA DE CREDITO RECAUDACION	646.00	
04-04-2016	00:02:26	1669264	OFICINA MATEIS	NOTA DE CREDITO RECAUDACION	217.00	
05-04-2016	02:05:26	582439	OFICINA MATEIS	NOTA DE CREDITO RECAUDACION	3,328.00	
06-04-2016	01:50:00	590332	OFICINA MATEIS	NOTA DE CREDITO RECAUDACION	1,696.00	
07-04-2016	00:02:17	598515	OFICINA MATEIS	NOTA DE CREDITO RECAUDACION	1,846.00	
08-04-2016	00:02:13	606393	OFICINA MATEIS	NOTA DE CREDITO RECAUDACION	1,173.00	
09-04-2016	00:02:24	614052	OFICINA MATEIS	NOTA DE CREDITO RECAUDACION	2,248.00	
10-04-2016	00:02:22	1035594	OFICINA MATEIS	NOTA DE CREDITO RECAUDACION	238.00	
12-04-2016	01:53:30	1065090	OFICINA MATEIS	NOTA DE CREDITO RECAUDACION	2,890.00	
13-04-2016	00:36:49	1065676	OFICINA MATEIS	NOTA DE CREDITO RECAUDACION	1,067.00	
14-04-2016	00:00:35	1074397	OFICINA MATEIS	NOTA DE CREDITO RECAUDACION	1,246.00	
15-04-2016	06:40:36	1080734	OFICINA MATEIS	NOTA DE CREDITO RECAUDACION	378.00	
16-04-2016	01:44:46	1089148	OFICINA MATEIS	NOTA DE CREDITO RECAUDACION	1,124.00	
17-04-2016	06:04:49	081568	OFICINA MATEIS	NOTA DE CREDITO RECAUDACION	170.00	
18-04-2016	00:03:24	1011835	OFICINA MATEIS	NOTA DE CREDITO RECAUDACION	170.00	
19-04-2016	03:17:08	1020518	OFICINA MATEIS	NOTA DE CREDITO RECAUDACION	850.00	

Efectivo: 21,994.28
 Retenciones: .00
 Retenciones Locales: .00
 Promedio: 17,008.86

SU FUTURO EMPIEZA AHORA
 CUENTA DE AHORRO PARA JÓVENES

222

Estado de Cuenta



CLIENTE: SERVICIOS EDUC. EDUINTERNACIONAL SEDEI
 CI/RUC: 1990910274001 NRO: 2901323524
 TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT
 DTR.: SECTOR BELEN
 TELÉF: 0991897518 CIUDAD: LOJA
 RET EST CTA: N OFICINA RET:
 05EE01052001323524

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

Fecha de corte: 30 de Abril de 2016
 Moneda: DOLAR
 19,155.75
 Ejecutiva: Maldonado Tenorio Y.

BANCO DE LOJA S.A.
 Bolívar s/n y Rocafuerte
 LOJA - ECUADOR
 (593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2673019
 RUC: 1190002213001
 CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3997

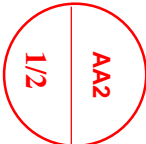
Base Imponible 0%: .00 Base Imponible 12%: 5.07

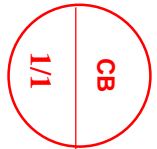
Fecha	Hora	Ref	Oficina	Concepto
20-04-2016	00:12:51	1025683	OFICINA MATEIS	NOTA DE CREDITO RECAUDACION
21-04-2016	00:12:46	1040244	OFICINA MATEIS	NOTA DE CREDITO RECAUDACION
22-04-2016	00:01:37	1049818	OFICINA MATEIS	NOTA DE CREDITO RECAUDACION
23-04-2016	00:01:53	1059247	OFICINA MATEIS	NOTA DE CREDITO RECAUDACION
24-04-2016	00:11:39	635412	OFICINA MATEIS	NOTA DE CREDITO RECAUDACION
26-04-2016	01:22:28	1678924	OFICINA MATEIS	NOTA DE CREDITO RECAUDACION
27-04-2016	00:19:28	1688377	OFICINA MATEIS	NOTA DE CREDITO RECAUDACION
28-04-2016	00:02:58	1697320	OFICINA MATEIS	NOTA DE CREDITO RECAUDACION
29-04-2016	01:10:52	1706099	OFICINA MATEIS	NOTA DE CREDITO RECAUDACION
30-04-2016	01:49:52	1714137	OFICINA MATEIS	NOTA DE CREDITO RECAUDACION
Total-->				

#Cheque	Fecha	Hora	Oficina	Valor
3016	26-04-2016	22:13:58	OFICINA MATEIS	
3041	26-04-2016	22:13:58	OFICINA MATEIS	
3176	12-04-2016	20:27:02	OFICINA MATEIS	
3184	11-04-2016	15:42:55	OFICINA UTEL	
3197	01-04-2016	14:23:37	AGENCIA EL VALLE	
3210	08-04-2016	22:28:24	OFICINA MATEIS	
3211	05-04-2016	23:03:40	OFICINA MATEIS	
3212	01-04-2016	14:37:00	AGENCIA SUR	
3214	06-04-2016	15:20:46	AGENCIA EL VALLE	
3215	06-04-2016	21:39:14	OFICINA MATEIS	
3216	04-04-2016	08:34:02	AGENCIA EL VALLE	
3217	04-04-2016	20:24:33	OFICINA MATEIS	
3218	01-04-2016	14:34:52	AGENCIA EL VALLE	
3222	05-04-2016	14:54:43	AGENCIA SUR	
3223	02-04-2016	30:01:37	AGENCIA EL VALLE	
3224	04-04-2016	10:30:49	AGENCIA EL VALLE	
3225	20-04-2016	19:18:32	AGENCIA EL VALLE	
3226	04-04-2016	15:56:13	OFICINA UTEL	
3228	15-04-2016	21:22:19	AG. CAJAS MATEIS	
3229	07-04-2016	09:13:07	AGENCIA EL VALLE	
3230	06-04-2016	16:25:29	AGENCIA SUR	

Efectivo: 21,994.28
 Retenciones: .00
 Retenciones Locales: .00
 Promedio: 17,008.86

SU FUTURO EMPIEZA AHORA
 CUENTA DE AHORRO PARA JÓVENES





Estado de Cuenta



CLIENTE: SERVICIOS EDUC. EDUINTERNACIONAL SEDEI
 CI/RUC: 1990910274001 NRO: 2901323524
 TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT
 DIR.: SECTOR BELEN

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

TELÉF: 0991897518 CIUDAD: LOJA
 RET EST CTA: N OFICINA RET:

Fecha de corte: 30 de Abril de 2016
 Moneda: DOLAR
 19,155.75
 Ejecutivo: Maldonado Tenorio Yanny Maria

05EE1052901323524

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

RUC: 1190002213001
 CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3997

Fecha	Efectivo	Retenciones	Total
02-04-2016	10,327.25		10,327.25
03-04-2016	10,973.25		10,973.25
04-04-2016	9,924.32		9,924.32
05-04-2016	12,889.39		12,889.39
06-04-2016	13,045.92		13,045.92
07-04-2016	14,910.92		14,910.92
08-04-2016	16,014.96		16,014.96
09-04-2016	18,263.56		18,263.56
10-04-2016	18,301.86		18,301.86
11-04-2016	18,249.10		18,249.10
12-04-2016	21,956.30		21,956.30
13-04-2016	21,861.53	290	22,151.53
14-04-2016	17,736.79		17,736.79
15-04-2016	17,507.75		17,507.75
16-04-2016	18,144.56		18,144.56
17-04-2016	18,314.56		18,314.56
18-04-2016	17,702.24		17,702.24
19-04-2016	17,169.59		17,169.59
20-04-2016	17,358.89		17,358.89
21-04-2016	17,772.85		17,772.85
22-04-2016	18,332.83		18,332.83
23-04-2016	19,242.85		19,242.85
24-04-2016	19,582.85		19,582.85
25-04-2016	18,575.79		18,575.79
26-04-2016	18,401.32		18,401.32
27-04-2016	19,124.61		19,124.61
28-04-2016	19,991.61		19,991.61
29-04-2016	21,146.11		21,146.11
30-04-2016	21,954.25		21,954.25

RESUMEN DE MOVIMIENTOS

Efectivo:	21,994.29
Bloqueado:	.00
Retenciones Remesas:	.00
Retenciones Locales:	.00
Promedio:	17,008.84

SU FUTURO EMPIEZA AHORA
 CUENTA DE AHORRO PARA JOVENES

Estado de Cuenta



CLIENTE: SERVICIOS EDUC. EDUINTERNACIONAL SEDEI
 CI/RUC: 1990910274001 NRO: 2901323524
 TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT
 DIR.: SECTOR BELEN

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

TELÉF: 0991897518 CIUDAD: LOJA
 RET EST CTA: N OFICINA RET:

Fecha de corte: 30 de Abril de 2016
 Moneda: DOLAR
 19,155.75
 Ejecutivo: Maldonado Tenorio Yanny Maria

05EE1052901323524

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

RUC: 1190002213001
 CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3997

Saldo anterior al	2016/04/01	19,155.75
Depósitos		1,923.20
Notas de Crédito		34,208.00
Cheques Pagados		11,945.61
Notas de Débito		21,347.09
Saldo actual al	2016/04/30	21,994.25
Liq. Pend. por Sobregiro		0.00

NOTIFICACIÓN DE MULTAS PENDIENTES DE PAGO POR CHEQUES PROTESTADOS

Fecha	Nro Cheque	Valor	Multa	Multa Pendiente	Causa Protesto
-------	------------	-------	-------	-----------------	----------------

Efectivo:	21,994.29
Bloqueado:	.00
Retenciones Remesas:	.00
Retenciones Locales:	.00
Promedio:	17,008.84

SU FUTURO EMPIEZA AHORA
 CUENTA DE AHORRO PARA JOVENES

**SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC**

**EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016**

**CÉDULA NARRATIVA DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO
CUENTA: BANCOS**

AUSENCIA DE CAUCIONES

CRITERIO

Luego del análisis a ésta cuenta y de haber indagado acerca del personal de la entidad se ha verificado que el personal no está caucionado por lo que no se cumple con el Principio de Control Interno y tampoco existe en el Manual de Funciones del Colegio acerca de esta importante norma. Obteniendo una ausencia de caución por parte del personal encargado de la custodia de los bienes y valores de la compañía, por lo tanto creo conveniente que se debe cumplir con la Norma de Control Interno No 403-05 que dice: *“MEDIAS DE PROTECCIÓN DE LAS RECAUDACIONES” que en su parte pertinente dice: “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”.*

CONCLUSIÓN

Se concluye que no existen las cauciones para el personal que tiene a cargo el manejo de los recursos de la compañía.

RECOMENDACIÓN

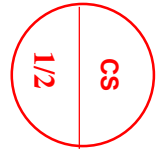
A la Gerente

Caucionar al personal encargado de la custodia de los bienes y valores.

ELABORACIÓN: M.G.P.G

REVISADO: S.A.R.G

FECHA: 9/07/2016



SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC

EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016
CEDULA SUMARIA

CUENTA: BANCOS

FECHA	No. DE FACTURA	DETALLE	#REF	VALOR			OBSER
07/04/2016	001-001-12106	CALVA SALINAS NELVIA CRISTINA	606393	170,00	√	<u>AA2</u> 2-4	
07/04/2016	001-001-12107	PEREA MEDRANDA RUTH MARIA	606393	170,00	√	<u>AA2</u> 2-4	
07/04/2016	001-001-12108	MORA SERRANO ALEXANDRA	606393	153,00	√	<u>AA2</u> 2-4	
07/04/2016	001-001-12109	ASTUDILLO ONTANEDA VERONICA	606393	170,00	√	<u>AA2</u> 2-4	
07/04/2016	001-001-12110	MUÑOZ APOLO OSCAR LENIN	606393	170,00	√	<u>AA2</u> 2-4	
ELABORADO: M.G.P.G		REVISADO: S.A.R.G.		FECHA: 29/06/2016			

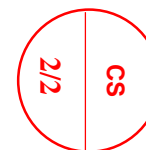
**SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC**

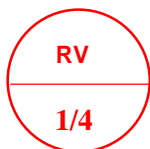
**EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016
CEDULA SUMARIA**

CUENTA: BANCOS

FECHA	No. DE FACTURA	DETALLE	#REF	VALOR			OBSER
07/04/2016	001-001-12111	MORA SERRANO ALEXANDRA	606393	170,00	√	<u>AA2</u> 2-4	
07/04/2016	001-001-12112	MONTOYA CARRION JORGE	606393	170,00	√	<u>AA2</u> 2-4	
ELABORADO: M.G.P.G		REVISADO: S.A.R.G.		FECHA: 29/06/2016			

226





Unidad Educativa "Antonio Peña Celi"

COLINAS DE BELEN
RUC: 1990910274001

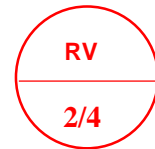
03/02/2017 11:40
Usuario: GABRIELA PEREZ

REPORTE:RESUMEN DE TRANSACCIONES (REGISTRO DE VENTA (F))

ESPECIF: Listado de movimientos pagado con Depósito entre el 01/04/2016 al 30/04/2016

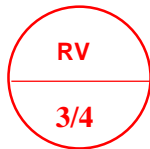
Pag 1

Fecha	Comprobante	Referente	Subtotal	Imp. Serv.	Iva	Total	TPago
01/04/2016	001001000012021	SANCHEZ CEVALLOS AMABLE GONZALO	170.00	0.00	0.00	170.00	D
01/04/2016	001001000012022	JARAMILLO JARAMILLO ALEX RENE	340.00	0.00	0.00	340.00	D
01/04/2016	001001000012023	SANCHEZ CEVALLOS AMABLE GONZALO	170.00	0.00	0.00	170.00	D
01/04/2016	001001000012024	HIDALGO PASACA OWER BILBERTO	85.00	0.00	0.00	85.00	D
01/04/2016	001001000012025	HIDALGO PASACA OWER BILBERTO	170.00	0.00	0.00	170.00	D
01/04/2016	001001000012026	CISNEROS SONGOR BYRON EFRÉN	170.00	0.00	0.00	170.00	D
01/04/2016	001001000012027	PAEZ RODRIGUEZ JULIO ALBERTO	170.00	0.00	0.00	170.00	D
01/04/2016	001001000012028	JIRON CORDOVA THUESMAN	170.00	0.00	0.00	170.00	D
01/04/2016	001001000012029	PINEDA OCHOA ULVIO ARMANGEL	170.00	0.00	0.00	170.00	D
01/04/2016	001001000012030	UNDA BLANCA GEORGINA	170.00	0.00	0.00	170.00	D
01/04/2016	001001000012031	MALO VEINTIMILLA MIGUEL ANGEL	170.00	0.00	0.00	170.00	D
01/04/2016	001001000012032	PEÑA VASQUEZ ANTONIO JOSE	68.00	0.00	0.00	68.00	D
01/04/2016	001001000012033	RUIZ ZABALETA MARCO ANTONIO	170.00	0.00	0.00	170.00	D
01/04/2016	001001000012034	CASTILLO COSTA SONIA MARIA	85.00	0.00	0.00	85.00	D
01/04/2016	001001000012035	AGUIRRE VALDIVIESO GONZALO IVÁN	132.00	0.00	0.00	132.00	D
01/04/2016	001001000012036	MOROCHO VARGAS DOLORES SOLEDAD	170.00	0.00	0.00	170.00	D
01/04/2016	001001000012037	LUZURIAGA FLORES CLAUDIA CAROLINA	170.00	0.00	0.00	170.00	D
01/04/2016	001001000012038	ARMIJOS ROBLES GLORIA ROSARIO	170.00	0.00	0.00	170.00	D
01/04/2016	001001000012039	GUTIÉRREZ VIÑAN JOSÉ RAMIRO	217.00	0.00	0.00	217.00	D
01/04/2016	001001000012040	BETANCOURT SACA GUILLERMO EUCLIDES	170.00	0.00	0.00	170.00	D
01/04/2016	001001000012041	NEGRETE PROAÑO MARCOS DARIO	170.00	0.00	0.00	170.00	D
01/04/2016	001001000012042	MUÑOZ APOLO MIGUEL ANGEL	85.00	0.00	0.00	85.00	D
01/04/2016	001001000012043	GONZÁLEZ MOROCHO LUIS OLMEDO	170.00	0.00	0.00	170.00	D
01/04/2016	001001000012044	ENDARA ZARATE RENE MAURICIO	119.00	0.00	0.00	119.00	D
01/04/2016	001001000012045	OJEDA SANTÍN MARIA AUGUSTA	170.00	0.00	0.00	170.00	D
01/04/2016	001001000012046	CAÑAR VEGA EDGAR PIO	170.00	0.00	0.00	170.00	D
01/04/2016	001001000012047	SOLANO GODOY PABLO STALIN	170.00	0.00	0.00	170.00	D
01/04/2016	001001000012048	OJEDA GRALEWSKA ARTHUR	170.00	0.00	0.00	170.00	D
01/04/2016	001001000012049	ARMIJOS VALDIVIESO GABRIELA DEL CISNE	170.00	0.00	0.00	170.00	D
01/04/2016	001001000012050	RODRIGUEZ CASTILLO WILSON RAMIRO	136.00	0.00	0.00	136.00	D
01/04/2016	001001000012051	MEJIA CELI MILTON SAMUEL	170.00	0.00	0.00	170.00	D
01/04/2016	001001000012052	NEIRA HINOSTROZA MANUEL FERNANDO	170.00	0.00	0.00	170.00	D
01/04/2016	001001000012053	GUERRERO ABAD CARLOS AUGUSTO	170.00	0.00	0.00	170.00	D
01/04/2016	001001000012054	CHÁVEZ JARAMILLO LEONARDO HERIBERTO	170.00	0.00	0.00	170.00	D
01/04/2016	001001000012055	PEÑA VASQUEZ ANTONIO JOSE	68.00	0.00	0.00	68.00	D
01/04/2016	001001000012056	REINOSO PEÑA KAREM VERONICA	85.00	0.00	0.00	85.00	D
01/04/2016	001001000012057	RODRIGUEZ CASTILLO WILSON RAMIRO	170.00	0.00	0.00	170.00	D
01/04/2016	001001000012058	FREIRE JARAMILLO CARLOS EDUARDO	170.00	0.00	0.00	170.00	D
01/04/2016	001001000012059	BUSTAMANTE ROMERO ANDREA	136.00	0.00	0.00	136.00	D
01/04/2016	001001000012060	MACAS CABRERA MARIA DOLORES	153.00	0.00	0.00	153.00	D
02/04/2016	001001000012061	MONTANO ORELLANA SUSANA PATRICIA	340.00	0.00	0.00	340.00	D
02/04/2016	001001000012062	PEÑARRETA ROMERO PATRICIO YOVANI	136.00	0.00	0.00	136.00	D
02/04/2016	001001000012063	CISNEROS SONGOR BYRON EFRÉN	170.00	0.00	0.00	170.00	D
03/04/2016	001001000012064	TORRES CASTRO EMILIANO ANTONIO	217.00	0.00	0.00	217.00	D
04/04/2016	001001000012065	GUTIÉRREZ VIÑAN JOSÉ RAMIRO	170.00	0.00	0.00	170.00	D
04/04/2016	001001000012066	QUEZADA OCHOA CARLOS ENRIQUE	170.00	0.00	0.00	170.00	D

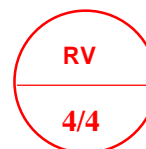


Fecha	Comprobante	Referente	Subtotal	Imp. Serv.	Iva	Total	TPago
04/04/2016	001001000012067	MONTEROS CUEVA KARINA	217.00	0.00	0.00	217.00	D
04/04/2016	001001000012068	SAMANIEGO BURNEO ANA CUMANDÁ	170.00	0.00	0.00	170.00	D
04/04/2016	001001000012069	CHAVEZ GRANDA RODNY ALEXIS	102.00	0.00	0.00	102.00	D
04/04/2016	001001000012070	REINOSO PEÑA DIEGO XAVIER	850.00	0.00	0.00	850.00	D
04/04/2016	001001000012071	GOMEZ CABRERA OSCAR ANIBAL	170.00	0.00	0.00	170.00	D
04/04/2016	001001000012072	MENESES SOTOMAYOR MARIA CRISTINA	170.00	0.00	0.00	170.00	D
04/04/2016	001001000012073	CARCHIPULLA ZHAGUI MARIA ESTHELA	170.00	0.00	0.00	170.00	D
04/04/2016	001001000012074	MONTEROS CUEVA KARINA	153.00	0.00	0.00	153.00	D
04/04/2016	001001000012075	AGUILAR CORONEL DIEGO ALEXANDER	170.00	0.00	0.00	170.00	D
04/04/2016	001001000012076	PINOS SARMIENTO EDWIN ALEJANDRO	153.00	0.00	0.00	153.00	D
04/04/2016	001001000012077	CELI CELI DARWIN ESTALIN	153.00	0.00	0.00	153.00	D
04/04/2016	001001000012078	SANCHEZ SANCHEZ LUCIO MANFEDRO	102.00	0.00	0.00	102.00	D
04/04/2016	001001000012079	TORRES TANDAZO ROMMEL VICENTE	153.00	0.00	0.00	153.00	D
04/04/2016	001001000012080	CARRASCO CUEVA GUIDO HERMEL	85.00	0.00	0.00	85.00	D
04/04/2016	001001000012081	GUERRERO GUERRERO JUAN PABLO	170.00	0.00	0.00	170.00	D
05/04/2016	001001000012082	LUZURIAGA TAPIA FABIOLA ELIZABETH	136.00	0.00	0.00	136.00	D
05/04/2016	001001000012083	AGUIRRE BERMEO KARINA DANIELA	217.00	0.00	0.00	217.00	D
05/04/2016	001001000012084	SOCOLA GALLO VICTOR RODOLFO	170.00	0.00	0.00	170.00	D
05/04/2016	001001000012085	FLORES ESCOBAR EULER	170.00	0.00	0.00	170.00	D
05/04/2016	001001000012086	GONZALEZ VASQUEZ RICHARD STALIN	170.00	0.00	0.00	170.00	D
05/04/2016	001001000012087	MORENO ARMIJOS MIGUEL VLADIMIR	153.00	0.00	0.00	153.00	D
05/04/2016	001001000012088	BUSTAMANTE YEPEZ LIDER VINICIO	170.00	0.00	0.00	170.00	D
05/04/2016	001001000012089	HURTADO YAGUANA BEATRIZ JOHNNY	170.00	0.00	0.00	170.00	D
05/04/2016	001001000012090	LUZURIAGA TAPIA FABIOLA ELIZABETH	170.00	0.00	0.00	170.00	D
05/04/2016	001001000012091	SOCOLA GALLO VICTOR RODOLFO	170.00	0.00	0.00	170.00	D
06/04/2016	001001000012093	PUERTAS COELLO BRUNO MAURICIO	170.00	0.00	0.00	170.00	D
06/04/2016	001001000012094	SANCHEZ SANCHEZ FELIPE EDUARDO	132.00	0.00	0.00	132.00	D
06/04/2016	001001000012095	GUTIERREZ DURAN PATRICIA FERNANDA	217.00	0.00	0.00	217.00	D
06/04/2016	001001000012096	ASTUDILLO CABRERA ROWLAND SNELL	170.00	0.00	0.00	170.00	D
06/04/2016	001001000012097	AGUILERA SARMIENTO BETTY ADELAIDA	170.00	0.00	0.00	170.00	D
06/04/2016	001001000012098	LOAIZA FIGUEROA DENISE MELINE	170.00	0.00	0.00	170.00	D
06/04/2016	001001000012099	TORRES GARRIDO LUIS SIGIFREDO	254.00	0.00	0.00	254.00	D
06/04/2016	001001000012100	LAPO LIMA JAVIER EDUARDO	170.00	0.00	0.00	170.00	D
06/04/2016	001001000012103	ESPINOSA QUIZHPE ALEX FERNANDO	170.00	0.00	0.00	170.00	D
06/04/2016	001001000012104	CELI CELI DARWIN ESTALIN	153.00	0.00	0.00	153.00	D
06/04/2016	001001000012105	PALACIOS SOTOMAYOR INES ROCIO	170.00	0.00	0.00	170.00	D
07/04/2016	001001000012106	CALVA SALINAS NELVIA CRISTINA	170.00	0.00	0.00	170.00	D ✓
07/04/2016	001001000012107	PEREA MEDRANDA RUTH MARIA	170.00	0.00	0.00	170.00	D ✓
07/04/2016	001001000012108	MORA SERRANO ALEXANDRA MARIBELL	153.00	0.00	0.00	153.00	D ✓
07/04/2016	001001000012109	ASTUDILLO ONTANEDA VERÓNICA ISABEL	170.00	0.00	0.00	170.00	D ✓
07/04/2016	001001000012110	MUÑOZ APOLO OSCAR LENIN	170.00	0.00	0.00	170.00	D ✓
07/04/2016	001001000012111	MORA SERRANO ALEXANDRA MARIBELL	170.00	0.00	0.00	170.00	D ✓
07/04/2016	001001000012112	MONTOYA CARRION JORGE ORLANDO	170.00	0.00	0.00	170.00	D ✓
08/04/2016	001001000012115	ARAUJO VITE EDUARDO ENRIQUE	217.00	0.00	0.00	217.00	D
08/04/2016	001001000012116	FAICAN LEON MARIA SOLEDAD	170.00	0.00	0.00	170.00	D
08/04/2016	001001000012117	SAA SOLANO DE LA SALA DANNY JAVIER	434.00	0.00	0.00	434.00	D
08/04/2016	001001000012118	LEON PINEDA SERGIO MAURICIO	170.00	0.00	0.00	170.00	D
08/04/2016	001001000012119	SOLORZANO LUIS VICENTE	170.00	0.00	0.00	170.00	D
08/04/2016	001001000012120	RAMIREZ SANMARTIN ELSA CUMANDA	102.00	0.00	0.00	102.00	D
08/04/2016	001001000012121	CORDOVA VIVANCO LENNA MARITZA	340.00	0.00	0.00	340.00	D
08/04/2016	001001000012122	SAÁ SOTOMAYOR BRUNO RAFAEL	153.00	0.00	0.00	153.00	D
08/04/2016	001001000012123	TORRES CASTRO EMILIANO ANTONIO	153.00	0.00	0.00	153.00	D
08/04/2016	001001000012124	ORTEGA CARRION BYRON PATRICIA	170.00	0.00	0.00	170.00	D
08/04/2016	001001000012125	PIEDRA LOAIZA LEYRIS MARIA	170.00	0.00	0.00	170.00	D

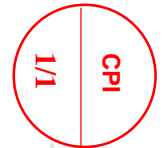
£



Fecha	Comprobante	Referente	Subtotal	Imp. Serv.	Iva	Total	TPago
09/04/2016	001001000012126	CALLE LOGROÑO ALEX LEONARDO	153.00	0.00	0.00	153.00	D
09/04/2016	001001000012127	ROMAN TOSCANO ANA PAULINA	85.00	0.00	0.00	85.00	D
11/04/2016	001001000012128	ARMIJOS VEINTIMILLA EDGAR WILLIAMS	340.00	0.00	0.00	340.00	D
11/04/2016	001001000012129	ASTUDILLO TINOCO JHON ANIVAL	340.00	0.00	0.00	340.00	D
11/04/2016	001001000012130	CELI MACAS ANA MARIA	170.00	0.00	0.00	170.00	D
11/04/2016	001001000012131	TORRES GARRIDO LUIS SIGIFREDO	170.00	0.00	0.00	170.00	D
11/04/2016	001001000012132	CARRION VEGA KARLA SILVANA	170.00	0.00	0.00	170.00	D
11/04/2016	001001000012133	RODRIGUEZ HIDALGO ANA NARCISA	459.00	0.00	0.00	459.00	D
11/04/2016	001001000012134	ORTEGA GUTIERREZ MANOLO ERNESTO	85.00	0.00	0.00	85.00	D
11/04/2016	001001000012135	AREVALO VERA JANETH PATRICIA	680.00	0.00	0.00	680.00	D
11/04/2016	001001000012136	CELI MACAS ANA MARIA	136.00	0.00	0.00	136.00	D
11/04/2016	001001000012137	CONTRERAS VILLA MARCOS SANTIAGO	170.00	0.00	0.00	170.00	D
11/04/2016	001001000012138	LUDEÑA PARDO WILLIAM BENJAMIN	170.00	0.00	0.00	170.00	D
12/04/2016	001001000012139	RAMÍREZ OJEDA FABIÁN ISAAC	217.00	0.00	0.00	217.00	D
12/04/2016	001001000012140	MALDONADO CASTRO TALIA MARGARITA	510.00	0.00	0.00	510.00	D
12/04/2016	001001000012141	GONZALEZ ERREYES MILTON OSWALDO	170.00	0.00	0.00	170.00	D
12/04/2016	001001000012142	LUDEÑA PARDO WILLIAM BENJAMIN	170.00	0.00	0.00	170.00	D
12/04/2016	001001000012143	AGUINAGA AILLON EDGAR ROBERTO	680.00	0.00	0.00	680.00	D
13/04/2016	001001000012144	CARDENAS CHIRIBOGA FABIAN PATRICIO	434.00	0.00	0.00	434.00	D
13/04/2016	001001000012145	SALCEDO LOPEZ HECTOR OSWALDO	149.00	0.00	0.00	149.00	D
13/04/2016	001001000012146	JIMENEZ TORRES EDGAR HERNALDO	85.00	0.00	0.00	85.00	D
13/04/2016	001001000012147	ORDÓÑEZ VIVANCO VLADIMIR HONORATO	170.00	0.00	0.00	170.00	D
13/04/2016	001001000012148	SALAZAR GONZALEZ MAGDA CECILIA	153.00	0.00	0.00	153.00	D
13/04/2016	001001000012149	MUÑOZ ALVARADO EDGAR PATRICIO	85.00	0.00	0.00	85.00	D
13/04/2016	001001000012150	RAMON VERA JHOAN PATRICIO	170.00	0.00	0.00	170.00	D
14/04/2016	001001000012151	HERRERA VALDIVIESO NELSON RENE	170.00	0.00	0.00	170.00	D
14/04/2016	001001000012152	MORA SERRANO ALEXANDRA MARIBELL	153.00	0.00	0.00	153.00	D
14/04/2016	001001000012153	TRUJILLO CARRION DUNIA DEL PILAR	85.00	0.00	0.00	85.00	D
14/04/2016	001001000012154	MORA SERRANO ALEXANDRA MARIBELL	170.00	0.00	0.00	170.00	D
15/04/2016	001001000012155	VALDIVIESO RAMIREZ FABIAN MARCELO	170.00	0.00	0.00	170.00	D
15/04/2016	001001000012156	ORDÓÑEZ ROJAS FÉLIX AMABLE	170.00	0.00	0.00	170.00	D
15/04/2016	001001000012157	JARAMILLO MUÑOZ JOVITA MARIBEL	434.00	0.00	0.00	434.00	D
15/04/2016	001001000012158	REYES JARAMILLO JORGE VICENTE	170.00	0.00	0.00	170.00	D
15/04/2016	001001000012159	VALDIVIESO RAMIREZ FABIAN MARCELO	170.00	0.00	0.00	170.00	D
16/04/2016	001001000012160	TORRES OCHOA ADRIANA PIEDAD	170.00	0.00	0.00	170.00	D
17/04/2016	001001000012161	SOLANO MORENO RUTH MARIBEL	170.00	0.00	0.00	170.00	D
18/04/2016	001001000012162	PINEDA OCHOA ULVIO ARMANGEL	170.00	0.00	0.00	170.00	D
18/04/2016	001001000012163	ORTEGA NOVILLO GLADYS VERONICA	170.00	0.00	0.00	170.00	D
18/04/2016	001001000012164	ALVARADO PEÑA CLAUDIA BEATRIZ	170.00	0.00	0.00	170.00	D
18/04/2016	001001000012165	REYES LUNA MARLON RODRIGO	170.00	0.00	0.00	170.00	D
18/04/2016	001001000012166	PALACIO OCHOA HECTOR VINICIO	170.00	0.00	0.00	170.00	D
19/04/2016	001001000012167	FLORES SIVISACA TATIANA ELIZABETH	272.00	0.00	0.00	272.00	D
19/04/2016	001001000012168	AGUIRRE SARANGO ZOILA ROSA	170.00	0.00	0.00	170.00	D
19/04/2016	001001000012169	SAMANIEGO QUIZHPE JORGE LUIS	340.00	0.00	0.00	340.00	D
19/04/2016	001001000012170	ESPINOSA QUIZHPE ALEX FERNANDO	170.00	0.00	0.00	170.00	D
19/04/2016	001001000012171	TAPIA ESCALANTE MAX GUSTAVO	170.00	0.00	0.00	170.00	D
20/04/2016	001001000012172	NARANJO GUAMAN MARCIA KARINA	170.00	0.00	0.00	170.00	D
20/04/2016	001001000012173	FERNÁNDEZ CRUZ MERCEDES ALEJANDRINA	153.00	0.00	0.00	153.00	D
20/04/2016	001001000012174	FLORES CAMPOVERDE DIEGO FABIAN	153.00	0.00	0.00	153.00	D
20/04/2016	001001000012175	TORRES SUQUILANDA LIGIA ALEXANDRA	272.00	0.00	0.00	272.00	D
21/04/2016	001001000012176	VILLAVICENCIO IÑIGUEZ DIEGO ALFREDO	170.00	0.00	0.00	170.00	D
21/04/2016	001001000012177	VILLAVICENCIO IÑIGUEZ DIEGO ALFREDO	170.00	0.00	0.00	170.00	D
21/04/2016	001001000012178	ENCALADA CUEVA MARLENE INES	170.00	0.00	0.00	170.00	D
21/04/2016	001001000012180	ASTUDILLO GALARZA FANNY ROCIO	153.00	0.00	0.00	153.00	D



Fecha	Comprobante	Referente	Subtotal	Imp. Serv.	Iva	Total	TPago
21/04/2016	001001000012181	ASTUDILLO GALARZA FANNY ROCIO	170.00	0.00	0.00	170.00	D
22/04/2016	001001000012182	ARGUDO ESPINOZA VICTOR MANUEL	434.00	0.00	0.00	434.00	D
22/04/2016	001001000012183	MIER SANMARTIN AURA CATALINA	170.00	0.00	0.00	170.00	D
22/04/2016	001001000012184	RODRIGUEZ CASTILLO WILSON RAMIRO	136.00	0.00	0.00	136.00	D
22/04/2016	001001000012185	RODRIGUEZ CASTILLO WILSON RAMIRO	170.00	0.00	0.00	170.00	D
23/04/2016	001001000012186	ARMIJOS BARRAZUETA FABIAN ALEJANDRO	170.00	0.00	0.00	170.00	D
23/04/2016	001001000012187	VALDIVIESO CELI RENE AQUILES	170.00	0.00	0.00	170.00	D
25/04/2016	001001000012188	QUEZADA OCHOA CARLOS ENRIQUE	170.00	0.00	0.00	170.00	D
25/04/2016	001001000012189	RENTERÍA BRICEÑO KARLA JAQUELYN	170.00	0.00	0.00	170.00	D
25/04/2016	001001000012190	GUERRERO CELI GALO PATRICIO	170.00	0.00	0.00	170.00	D
26/04/2016	001001000012194	GODOY MEDINA CARLOS JIMMY	153.00	0.00	0.00	153.00	D
26/04/2016	001001000012195	GONZALEZ CARRION AUGUSTO PATRICIO	145.00	0.00	0.00	145.00	D
26/04/2016	001001000012196	ARROYO ARTOLA SONIA ISABEL	170.00	0.00	0.00	170.00	D
26/04/2016	001001000012197	GODOY MEDINA CARLOS JIMMY	170.00	0.00	0.00	170.00	D
26/04/2016	001001000012198	RUIZ VIVANCO OMAR ALEXANDER	170.00	0.00	0.00	170.00	D
26/04/2016	001001000012199	ARROYO ARTOLA SONIA ISABEL	170.00	0.00	0.00	170.00	D
27/04/2016	001001000012202	FAICAN LEON MARIA SOLEDAD	170.00	0.00	0.00	170.00	D
27/04/2016	001001000012203	SANCHEZ CEVALLOS AMABLE GONZALO	170.00	0.00	0.00	170.00	D
27/04/2016	001001000012204	SANCHEZ CEVALLOS AMABLE GONZALO	170.00	0.00	0.00	170.00	D
27/04/2016	001001000012205	ARBOLEDA ZARAGOCIN ALBA IVANOVA	102.00	0.00	0.00	102.00	D
27/04/2016	001001000012206	RIOFRÍO REYES JORGE VICENTE	102.00	0.00	0.00	102.00	D
27/04/2016	001001000012207	VILLAVICENCIO PAZMIÑO MIGUEL ANDRES	153.00	0.00	0.00	153.00	D
28/04/2016	001001000012208	ROJAS GONZALEZ PATRICIA MIREYA	170.00	0.00	0.00	170.00	D
28/04/2016	001001000012209	ROSALES OCHOA RAFAEL ALEJANDRO	170.00	0.00	0.00	170.00	D
28/04/2016	001001000012210	GALAN CHAMBA WILLAM PATRICIO	136.00	0.00	0.00	136.00	D
28/04/2016	001001000012211	ROSALES OCHOA RAFAEL ALEJANDRO	170.00	0.00	0.00	170.00	D
28/04/2016	001001000012212	BERMEO GONZALEZ PIEDAD ESPERANZA	170.00	0.00	0.00	170.00	D
28/04/2016	001001000012213	GALAN CHAMBA WILLAM PATRICIO	170.00	0.00	0.00	170.00	D
28/04/2016	001001000012214	CARRASCO CUEVA GUIDO HERMEL	85.00	0.00	0.00	85.00	D
28/04/2016	001001000012215	ROMÁN RUIZ MAGALI ALEXANDRA	102.00	0.00	0.00	102.00	D
29/04/2016	001001000012216	PARRA POMA ANTONIA	170.00	0.00	0.00	170.00	D
29/04/2016	001001000012217	TAPIA JARAMILLO SORAYA DEL CISNE	170.00	0.00	0.00	170.00	D
29/04/2016	001001000012218	BETANCOURT SACA GUILLERMO EUCLIDES	170.00	0.00	0.00	170.00	D
29/04/2016	001001000012219	ARMIJOS VALDIVIESO GABRIELA DEL CISNE	170.00	0.00	0.00	170.00	D
29/04/2016	001001000012220	MALDONADO MALDONADO YADIRA DEL	170.00	0.00	0.00	170.00	D
# VALIDOS	189	TOTAL EN COMPROBANTES VÁLIDOS:	34888.00	0.00	0.00	34888.00	
# ANULADOS	0						
# ERRADOS	0						



606373

Cobros realizados por Institucion

Banco de Loja

Fecha/hora: 08-APR-16
impresion: 12:03:05 AM

Institucion: 371253 SERVICIOS EDUC. EDUINTERNACIONAL SEDEI

Codigo	Nombre Alumno	CedulaPag	NombrePag	Corresponde	Fecha pago	Valor
1998EJCC	CASTILLO CALVA EMILIO JOS	1101429767	CALVA SALINAS, BE	201604	2016/04/07	170.00
2001OBMP	MALDONADO PEREA OLGA BELE	1105013807	DANIEL ZAPATA	201603	2016/04/07	170.00
2002AMTM	TAPIA MORA ANA MARIA	1102859319	MORA SERRANO, ALE	201603	2016/04/07	153.00
2002DELA	LAPO ASTUDILLO DANIELA ES	1104831845	CHALCO GUAYLLAS,	201603	2016/04/07	170.00
2003DEMJ	MUÑOZ JARAMILLO DAVID EMR	1101934014	OSCAR LENIN MUÑOZ	201604	2016/04/07	170.00
2003ESTM	TAPIA MORA EMILIO SEBASTI	1102859319	MORA SERRANO, ALE	201602	2016/04/07	170.00
2003MMP	MONTOYA PRADO MARIAEMILIA	1101905964	MONTOYA CARRION,	201604	2016/04/07	170.00

Total: 1,173.00

v

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA

SEDEI

Dirección: BELEN SN * Telf. : 2552010 / 072 552118 / 0991 057900 * Loja

R.U.C.:1990910274001

FACTURA 001-001-

Céd. Aut. S.R.L. 1118613159

Nº 000012106

*LIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

* Emisor: 05/2012 (01 - 0000 2330) * Fecha: 08-April-2016 * Hora: 08:49:52 AM * País: Ecuador * Céd. Aut. S.R.L. 1118613159 * R.U.C.: 1990910274001 * AL 5412 * Tel: 2552010

Fecha: 07/04/2016
 Nombre: CALVA SALINAS NELMA CRISTINA
 Dirección: Canamanga
 R.U.C/O: 1101429555 Teléfono: 2687638

Cant.	Descripción	P. Unit	V. Total
1	Penión Mensual (PERIODO: Abr - 2016)	170.00	170.00

Código: 20150048
 Estudiante: CASTILLO CALVA EMILIO JOSE
 Curso: Segundo año de Bachillerato Unificado "A"

SUBTOTAL	170.00
IVA 12.00%	0.00
SUB IVA 0%	170.00
TOTAL US\$	170.00

^

FIRMA AUTORIZADA FIRMA CLIENTE
 Original: Adquirente * Copia 1: Emisor

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA

SEDEI

Dirección: BELEN SN * Telf. : 2552010 / 072 552118 / 0991 057900 * Loja

R.U.C: 1990910274001

Cód. Aut. S.R.L. 1118613159

*LIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

FACTURA 001-001-

Nº 000012107

Edu Internac. S.A. - C.I. 0770766301 - Aut. S.R.L. 2 * Telf. 2552010 / 072 552118 / 0991 057900 * Loja

Fecha: 07/04/2016

Nombre: PEREA MEDRANDA RUTH MARIA

Dirección: Bernardo Cordero E Imbabura

R.U.C: 1810953400

Teléfono: 2562676

CANT.	Descripción	P. Unit	v. Total
1	Pensión (Mensual) (PERÍODO: Mar - 2016)	170.00	170.00

Código: 20110985

Estudiante: MALDONADO PEREA OLGA BELEN

Curso: Décimo año de Educación General Básica "A"

SUBTOTAL	170.00
IVA 12.00%	0.00
SUB. IVA 0%	170.00
TOTAL US\$	170.00



FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

Original: Adquirente * Copia 1: Emisor

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA

SEDEI

Dirección: BELEN SN * Telf.: 2552010 / 072 552118 / 0991 057900 * Loja

R.U.C.: 1990910274001

FACTURA 001-001-

Cód. Aut. S.R.L. III8613159

Nº 000012108

ALIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Edje Pabco M# 099105790001 * Cód. Aut. S.R.L. III8613159 * Aut. 512 * Tel. 2552010 * Válido hasta 09/09/2016 * Emisor: 000012108 - 000012108

Fecha: 07/04/2016
 Nombre: MORA SERRANO ALEXANDRA MARIBEL
 Dirección: Urbanización Las Palmeras
 R.U.C/O.C.I. 1102659319 Teléfono: 2571497

Cant.	Descripción:	P.Unit	V.Total
1	Pensión Mensual (PERIODO: Feb - 2016)	153.00	153.00

Código: 20110669
 Estudiante: TAPIA MORA ANA MARIA
 Curso: Noveno año de Educación General Básica "C"

SUBTOTAL	153.00
VA 12.00%	0.00
SUB. IVA 0%	153.00
TOTAL US\$	153.00

^

Original: Adquirente * Copia 1: Emisor



SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA

SEDEI

Dirección: BELEN SN * Telf.: 2552010 / 072 552118 / 0991 057900 * Loja

R.U.C: 1990910274001

Cód. Aur. S.R.L. 1118613159

PLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

FACTURA 001-001-

Nº 000012109

Emisor: 000012109 - 000012109
R.U.C. 1990910274001 - Cód. Aur. S.R.L. 1118613159
R.U.C. 1990910274001 - Cód. Aur. S.R.L. 1118613159
Edy J. Jasso Mbr

Fecha: 07/04/2016

Nombre: ASTUDILLO ONTANEDA NEFONICA ISABEL

Dirección: Calle Olmedo Entre Mercadoño Y Lourdes

R U C/O.L. 1713506549

Teléfono: 2663663

Cant.	Descripción:	P. Unit	V. Total
1	Pension Mensual (PERIODO: Mar - 2016)	170.00	170.00

Código: 20130135

Estudiante: LAPC ASTUDILLO DANIELA ESTEFANIA

Curso: Décimo año de Educación General Básica "B"

SUBTOTAL	170.00
IVA 12.00%	0.00
SUB IVA 0%	170.00
TOTAL US\$	170.00



FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

Original: Adquirente * Copia I: Emisor

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA

SEDEI

Dirección: BELEN SN * Telf.: 2552010 / 072 552118 / 0991 057900 * Loja

R.U.C.: 1990910274001

FACTURA 001-001-

Cód. Aut. S.R.L. 1118613159

Nº 000012110

BLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Fecha: 07/04/2016

Nombre: MUÑOZ APOLO OSCAR LENIN

Dirección: Urb. Las Palmeras

R.U.C./C.I. 1101934014

Teléfono: 2586566

ant.	Descripción:	P. unit	V Total
1	Pensión Mensual (PERÍODO: Abr - 2016)	170.00	170.00

Código: 20110637

Estudiante: MUÑOZ JARAMILLO DAVID EMANUEL

Curso: Octavo año de Educación General Básica "A"

SUBTOTAL	170.00
IVA 12.00%	0.00
SUB. IVA 0%	170.00
TOTAL US\$	170.00



[Handwritten Signature]

FIRMA AUTORIZADA

FIRMA CLIENTE

Original: Adquirente * Copia 1: Emisor

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA

SEDEI

Dirección: BELEN SN * Telf.: 2552010 / 072 552118 / 0991 057900 * Loja

R.U.C.: 1990910274001

FACTURA 001-001-

Cód. Aut. S.R.L. 1118613159

Nº 000012111

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Este Factura es Privada * Impresión Mensual * RUC: 11 107100001 * AL 5412 * Tel. 2552010 * Valdeleban 061 * 2017 * Emisor: 0002001 - 00012300

Fecha: 07/04/2016
 Nombre: MORA GERRANO ALEJANDRA MARIBEL
 Dirección: Urbanización Las Palmeras
 R.U.C/O.I. 1102859313 Teléfono: 2571497

Cant.	Descripción	F. Unit	V. Total
1	Pension Mensual (PERÍODO: Feb - 2016)	170.00	170.00

Código: 20110793
 Estudiante: TAPIA MORA EMILIO SEBASTIAN
 Curso: Octavo año de Educación General Básica "A"

SUBTOTAL	170.00
IVA 12.00%	0.00
SUE IVA 0%	170.00
TOTAL US\$	170.00



 FIRMA AUTORIZADA FIRMA CLIENTE

Original: Adquirente * Copia 1: Emisor

**SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC**

**EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016
CÉDULA ANALÍTICA**

CUENTA: BANCOS

RUBROS	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN EXAMEN
		DEBE	HABER	
BANCOS	21.994,25 ✓			21.994,25
TOTAL	21.994,25			21.994,25 ≠

✓ Verificado

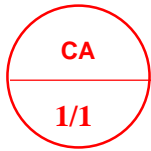
≠ Saldo Auditado

Comentario: El saldo del rubro Bancos según la Auditoria es de \$ 21.994,25 ya que las transacciones se encuentran realizadas correctamente.

ELABORACIÓN: M.G.P.G

REVISADO: S.A.R.G

FECHA: 29/07/2016



**SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC**

**EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016
CÉDULA ANALÍTICA**

CUENTA: BANCOS

FECHA	DETALLE	Nº CHEQUE	DEBE	HABER	SALDO
	Saldo al 01 Abril del 2016				0,00
07/04/2017	Nota de crédito		1.173,00✓		1.173,00≠
	TOTAL		1.173,00	0,00	

✓ Verificado

≠ Saldo Auditado

COMENTARIO

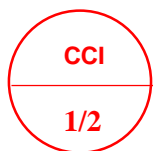
Luego de la revisión de los libros de la cuenta bancos se preparó la conciliación bancaria la misma que se encuentran razonables sus saldos.

ELABORACIÓN: M.G.P.G

REVISADO: S.A.R.G

FECHA: 29/07/2016

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA. COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES PERIODO: ENERO-JUNIO 2016 PROGRAMA DE AUDITORIA CUENTA: ANTICIPOS A PROVEEDORES				
No	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	REF.	ELAB.	FECHA
	OBJETIVOS			
1.	Establecer la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros del rubro Activos Corrientes de Servicios Educativos Eduinternacional Cía. Ltda., durante el periodo Enero-Junio 2016		M.G.P.G	24/07/2016
2.	Evaluar el Sistema de Control Interno		M.G.P.G	24/07/2016
3.	Verificar el grado de cumplimiento de las Normas y Disposiciones legales vigentes.		M.G.P.G	24/07/2016
	PROCEDIMIENTO			
1.	Obtener los documentos por Anticipos a Proveedores entregados por la compañía.	IAP 1/1	M.G.P.G	24/07/2016
2.	Constatar los documentos por Anticipo a Proveedores estén firmados por las personas responsables	CE 1/8	M.G.P.G	25/07/2016
3.	Elaborar Cédula Narrativa de los hallazgos encontrados	CE 8/8	M.G.P.G	26/07/2016
4.	Elaborar Cédula Sumaria		M.G.P.G	27/07/2016
ELABORADO: M.G.P.G.		REVISADO: S.A.R.G.	FECHA: 29/07/2016	



**SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC**

**EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016**

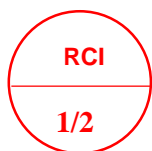
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CUENTA: ANTICIPOS A PROVEEDORES

No	PREGUNTAS	RESPUESTAS				OBSERVA.
		SI	NO	PT	CT	
1.	¿Se cuenta con un registro de los anticipos?	x		3	3	
2.	¿Se entregó anticipos a proveedores con algún documento de respaldo?		x	3	0	Durante el año 2011 no existen documentos de soporte
3.	¿Archiva de forma adecuada los documentos para informes o consultas posteriores?	x		3	3	
4.	¿Autoriza únicamente los anticipos a proveedores la Gerente de la compañía?	x		3	3	
5.	¿Se entrega anticipos a los proveedores bajo ciertas normas y con un documento de justificación?	x		3	3	
6.	¿Al momento de entregar un anticipo a un proveedor se analiza el saldo de la cuenta de la compañía?	x		3	3	
7.	¿La compañía mantiene un registro de proveedores a quienes se otorga anticipos?		x	3	2	
ELABORADO: M.G.P.		REVISADO: S.A.R.G			FECHA: 29/07/2016	

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA. COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC						
EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES PERIODO: ENERO-JUNIO 2016 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO CUENTA: ANTICIPOS A PROVEEDORES						
No	PREGUNTAS	RESPUESTAS				OBSERVA.
		SI	NO	PT	CT	
8.	¿Se analizó en reunión de accionistas sobre el valor alto de anticipos a proveedores que existen sin justificación?	x		3	3	Se indicó en la primera reunión de accionistas (2012)
9.	¿Cuándo otorga un anticipo a proveedores se toma en cuenta algún reglamento?		x	3	0	No existe un reglamento para anticipo a proveedores
	TOTAL			27	20	

ELABORADO: M.G.P.G	REVISADO: S.A.R.G	FECHA: 29/07/2016
---------------------------	--------------------------	--------------------------



**SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC**

**EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016**

**RESULTADOS DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO
CUENTA: ANTICIPOS A PROVEEDORES**

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
NIVEL DE RIESGO		
RIESGO ALTO	MODERADO	RIESGO BAJO
85%-50%	49%-25%	24%-5%

1. VALORACIÓN

NC: Nivel de Confianza

NC: $20/27*100$

NC: 74.07%

2. DETERMINACIÓN DE LOS NIVELES DE RIESGO

NR: Nivel de Riesgo

NR: $100-NC$

NR: 25.93%

3. CONCLUSIÓN

Realizada la evaluación del Control Interno en Servicios Educativos Eduinternacional Cía. Ltda., se determina que existe un nivel de confianza moderado del 74.07% y un nivel de riesgo del 25.93%, lo que



**SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC**

**EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016
RESULTADOS DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO
CUENTA: ANTICIPOS A PROVEEDORES**

Permitido encontrar algunas debilidades como:

- No existen documentos de soporte en el año 2011
- No se tiene un reglamento interno.

ELBORADO: M.G.P.G

REVISADO: S.A.R.G.

FECHA: 29/07/2016

**SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC**

**EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016**

MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DEL RIESGO DE LA AUDITORÍA

245

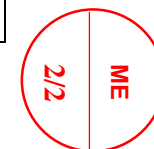
COMPONENTE Y AFIRMACIONES	RIESGO Y SU FUNDAMENTO	CONTROLES CLAVES	ENFOQUE DE LA AUDITORÍA	
			PRUBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
ANTICIPOS A PROVEEDORES				
VERACIDAD	<p>RI: ALTO RC: Alto</p> <p>-Anticipos a proveedores con valores importantes sin justificación.</p> <p>-Cuentas con gran movimiento</p>	<p>-Verificar que los anticipos otorgados cuenten con los documentos de soporte legalizados.</p> <p>-Demostrar con evidencia la razonabilidad de los saldos.</p> <p>-Recomendar al final del examen especial que no se autorice ningún anticipo si no registran todas las firmas de responsabilidad.</p>	<p>-Constatar que los anticipos a proveedores sean entregados con respaldo.</p> <p>-Comprobar que se registren todos los anticipos a proveedores.</p> <p>-Elaborar un reglamento específico para la entrega de anticipos a proveedores.</p>	<p>-Analizar la documentación de respaldo.</p> <p>-Revisión del historial en la entrega de anticipos a proveedores.</p> <p>-Confirmación y registro de documentos soporte en la entrega de los anticipos.</p>
ELABORADO POR: M.G.P.G.		REVISADO POR: S.A.R.G.		FECHA: 29/07/2016

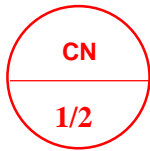
**SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC**

**EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016
MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DEL RIESGO DE LA AUDITORÍA**

246

COMPONENTE Y AFIRMACIONES	RIESGO Y SU FUNDAMENTO	CONTROLES CLAVES	ENFOQUE DE LA AUDITORÍA	
			PRUBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
ANTICIPOS A PROVEEDORES				
INTEGRIDAD	RI: Moderado RC: Moderado -No existe un reglamento interno.	-Un mayor control en la entrega de anticipos a proveedores.		
CÁLCULO Y VALUACIÓN	RI: Bajo RC: Bajo -No hay problemas en este componente			
ELABORADO: M.G.P.G.		REVISADO: S.A.R.G.		FECHA: 29/07/2016





**SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC**

**EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016
CEDULA NARRATIVA**

CUENTA: ANTICIPOS A PROVEEDORES

**AUSENCIA DE UN REGLAMENTO ESPECIFICO PARA LOS
ANTICIPOS**

CRITERIO

Luego de la aplicación del cuestionario de control interno en esta cuenta se pudo comprobar que no se dispone de un Reglamento Específico que regule los anticipos a proveedores, por lo tanto las disposiciones son verbales y no se cumplen, situación que impide dar instrucciones por escrito, esto se produce por la falta de observancia del Manual de Funciones que dice en esta parte:

“El área de colecturía será encargada de: 7. Obtener las planillas y recibos correspondientes por todos los gastos que se realicen y el área de contabilidad, realizará las siguientes actividades: 14. Utilizar libros auxiliares donde se registra todos los ingresos y egresos a cuenta para proporcionar la información confiable y oportuna para la toma de decisiones.”

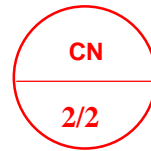
CONCLUSION

La falta de un reglamento específico da como consecuencia la falta de documentación en la entrega de anticipos a proveedores.

ELABORADO: M.G.P.G

REVISADO: S.A.R.G

FECHA: 29/07/2016



**SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC**

**EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016
CEDULA NARRATIVA**

CUENTA: ANTICIPOS A PROVEEDORES

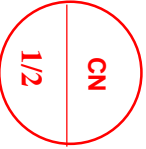
RECOMENDACIONES

AI GERENTE. - En la brevedad posible disponer de la elaboración de un Reglamento Específico para los anticipos.

ELABORADO: M.G.P.G

REVISADO:S.A.R.G

FECHA: 29/07/2016



**SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC**

**EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CRRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016
CEDULA SUMARIA**

CUENTA: ANTICIPOS A PROVEEDORES

FECHA	No. COMPROBANTE	DETALLE	VALOR	REFERENCIA
02/05/2016	1605000001	LUZURIAGA CARPIO JOSE	20,80	<u>AA3</u> 1-8
02/05/2016	1605000002	VELEZ JARA JOSUE NICOLAY	16,00	<u>AA3</u> 2-8
10/05/2016	160500160	LANDI CORREA PAUL ALEXANDER	90,00	<u>AA3</u> 2-8
31/05/2016	160500310	PARDO CUENCA MARIA GABRIELA	2.500,00	<u>AA3</u> 2-8
10/06/2016	160500129	PARDO CUENCA MARIA GABRIELA	340,00	<u>AA3</u> 2-8
ELABORADO: M.G.P.G		REVISADO: S.A.R.G	FECHA: 29/07/2016	

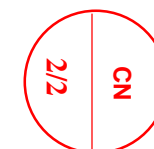
**SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC**

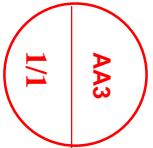
**EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CRRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016
CEDULA SUMARIA**

CUENTA: ANTICIPOS A PROVEEDORES

FECHA	No. COMPROBANTE	DETALLE	VALOR	REFERENCIA
22/06/2016	1606000383	SANCHEZ CUENCA MILTON	340,00	<u>AA3</u> 2-8
28/06/2016	1606000418	MEJIA LUIS AMABLE	40,00	<u>AA3</u> 2-8
30/06/2016	1606000431	MEJIA LUIS AMABLE	6,80	<u>AA3</u> 2-8
ELABORADO: M.G.P.G		REVISADO: S.A.R.G	FECHA: 29/07/2016	

250





SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA.

COLINAS DE BELEN

06/12/2017 14:18:11

REPORTE: LIBRO MAYOR (Movimiento de cuentas de detalle)

CUENTA : ANTECIPOS A PROVEEDORES (1.1.04.01)

ESPECIF: Desde: 01/05/2016 hasta 30/06/2016

Pag 1 de 1

251

Asi.	Fecha	Detalle de la transacción	Doc.Bco.	Comp.	Debe	Haber	Saldo
		SALDO AL 30/04/2016			140.243,79		140.243,79
160500007	02/05/2016	p/r el pago por sueldo del mes de abril 2016 - COMP.#				60,80	140.182,99
160500001	02/05/2016	p/r anticipo por descuento de uniformes - COMP.#			20,80	✓	140.203,79
160500006	02/05/2016	p/r pago de recorrido del mes de abril 2016 - COMP.#				93,25	140.110,54
160500004	02/05/2016	p/r pago de clases extras de matematica de enero a marzo 2016 -				441,60	139.668,94
160500003	02/05/2016	p/r pago del sueldo mes de abril 2016 de Ruben Ortiz - COMP.#				16,00	139.652,94
160500002	02/05/2016	p/r anticipo por pantaloneta (Ruben Ortiz) - COMP.#			16,00	✓	139.668,94
160500157	04/05/2016	P/r Pago por servicios de docencia del mes de marzo - COMP.#				805,00	138.863,94
160500156	04/05/2016	p/r pago por reemplazo a Israel Tuz por Juan Araujo 31/03/2016 y				414,00	138.449,94
160500155	04/05/2016	p/r pago de horas reemplazo a Israel Tuz por parte de Juan Dario				60,00	138.389,94
160500160	10/05/2016	P/R ANTICIPO POR REPASOS DE COREOGRAFIA - COMP.#			90,00	✓	138.479,94
160500311	31/05/2016	p/r la compra de 10 CPU'S tecnologia Intel, core i5-4440 De 3 ,				2.500,00	135.979,94
160500310	31/05/2016	p/r anticipo por compra de 10 CPU - COMP.# 001000000001160			2.500,00	✓	138.479,94
160600561	03/06/2016	p/r Anticipo por q no se cubrio todo el valor del cheque - COMP.#			21,34		138.501,28
160600552	06/06/2016	p/r el pago de inscripción por curso de capacitación de				50,00	138.451,28
160600551	06/06/2016	P/R Anticipo de clientes por facturas - COMP.# 001000000001567			400,00		138.851,28
160600553	08/06/2016	p/r el pago por inscripción Inter Tok de 8 personas - COMP.#				280,00	138.571,28
160600129	10/06/2016	p/r anticipo por compra de memorias Ram para 20 computadoras -			340,00	✓	138.911,28
160600145	13/06/2016	p/r la compra de 20 Dimm Kingston para las computadoras de la				340,00	138.571,28
160600133	15/06/2016	p/r anticipo por arreglo de ventanas en la cafeteria - COMP.#			340,00	✓	138.911,28
160600383	22/06/2016	p/r el pago por arreglo de 4 ventanas en el bar de fijas a corredizas				340,00	138.571,28
160600418	28/06/2016	Anticipo para junio - COMP.# 001000000001198			40,00	✓	138.611,28
160600431	30/06/2016	p/r pago de transporte taxis del mes de junio 2016 - COMP.#			6,80	✓	138.618,08
SUMAN:					144.018,73	5.400,65	
SALDO DEL MOV. ENTRE FECHAS:							-1.625,71
SALDO ACUMULADO:							Σ 138.618,08

✓ Chequeado con el saldo del Libro Mayor

Σ Comprobado Sumas

✓

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA.
 COLINAS DE BELEN
 RUC: 1990910274001

COMPROBANTE DE EGRESO # 160500547


Fecha: 02/05/2016
 Entregado a: Luzuriaga Carpio José Luis
 Dirección: COLOMBIA 16-43 TRINIDAD Y TOBAGO Y BRASIL
 La suma de: VEINTE CON 80/100


Asiento: 160500001
 Ced/RUC: 1104595804001


CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
1.1.04.01	ANTICIPOS A PROVEEDORES	20,80	
1.1.01.04	BANCO LOJA CTA. CTE. No. 2901323524		20,80


DETALLE: p/r anticipo por descuento de uniformes - COMP.# 001000000001100 TOTAL: 20,80 20,80

DOC.BANCO : 3269


 GABRIELA PEREZ
 Elaborado por


 Contador


 Autorizado por


 Luzuriaga Carpio José Luis
 CED/RUC: 1104595804001

252



SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA.
COLINAS DE BELEN
RUC: 1990910274001

COMPROBANTE DE EGRESO # 160500548

Fecha: 02/05/2016
Entregado a: VELEZ JARA JOSUE NICOLAY
Dirección: ZAPOTILLO S/N Y GOBERNACIÓN DE MAINAS
La suma de: DIECISEIS CON 00/100

Asiento: 160500002
Ced/RUC: 1103905533001

253

CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
1.1.04.01	ANTICIPOS A PROVEEDORES	16,00	
1.1.01.04	BANCO LOJA CTA. CTE. No. 2901323524		16,00
DETALLE: p/r anticipo por pantaloneta (Ruben Ortiz) - COMP.# 001000000001101 DOC.BANCO : 3289		TOTAL:	16,00
			16,00

✓


GABRIEL PEREZ
Elaborado por


Contador


Autorizado por


VELEZ JARA JOSUE NICOLAY
Ced/RUC: 1103905533001

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA.
COLINAS DE BELEN
RUC: 1990910274001

COMPROBANTE DE EGRESO # 160500589

Fecha: 10/05/2018
Entregado a: LANDI CORREA PAUL ALEXANDER
Dirección: CDLA. ZAMORA, CLODOVEO CARRION SIN Y SANTIAGO DE LAS MONTAÑAS
La suma de: NOVENTA CON 00/100

Asiento: 160500160
Ced/RUC: 1104377476001

CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER	
1.1.04.01	ANTICIPOS A PROVEEDORES	90,00		
1.1.01.04	BANCO LOJA CTA. CTE. No. 2901323524		90,00	
DETALLE: P/R ANTICIPO POR REPASOS DE COREOGRAFIA - COMP.#		TOTAL:	90,00	90,00
001000000001123				
DOC.BANCO : 3294				

✓


GABRIELA PEREZ
Elaborado por

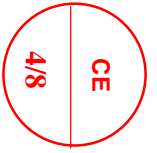

Centador


Autorizado por


LANDI CORREA PAUL ALEXANDER
CED/RUC: 1104377476001

CE
3/8

254



SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL C A LTDA.
 COLINAS DE BELEN
 RUC: 1990910274001

COMPROBANTE DE EGRESO # 160500658

Fecha: 31/05/2018
 Entregado a: PARDO CUENCA MARIA GABRIELA
 Dirección: LOSE MARIA PEÑA S/N ENTRE MERCADILLO Y AZUAY
 La suma de: DOS MIL QUINIENTOS CON 00/100

Asiento: 160500310
 Ced/RUC: 1104616576001

255

CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
1.1.04.01	ANTICIPOS A PROVEEDORES	2.500,00	
1.1.01.04	BANCO LOJA CTA. CTE. No. 2901323524		2.500,00
DETALLE: p/r anticipo por compra de 10 CPU - COMP.# 001000000001160 DOC.BANCO : 3328		TOTAL:	2.500,00
			2.500,00


 GABRIELA PEREZ
 Elaborado por


 Contador


 Autorizado por


 PARDO CUENCA MARIA GABRIELA
 CED/RUC: 1104616576001

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA.
COLINAS DE BELEN
RUC: 1910910274001

COMPROBANTE DE EGRESO # 160600594

Fecha: 10/08/2018
Entregado a: FARDO CUENCA MARIA GABRIELA
Dirección: LOSE MARIA PEÑA S/N ENTRE MERCADILLO Y AZUAY
La suma de: TRESCIENTOS CUARENTA CON 00/100

Asiento: 160600129
Ced/RUC: 1104618578001

CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
1.1.04.01	ANTICIPOS A PROVEEDORES	340,00	
1.1.01.04	BANCO LOJA CTA. CTE. No. 2901323524		340,00

DETALLE: p/r anticipo por compra de memorias Ram para 20 computadoras -
COMP.# 001000000001190
DOC.BANCO: 3355

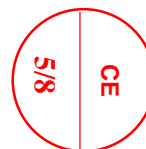
TOTAL: 340,00 340,00

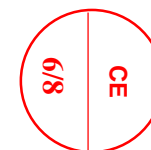

GABRIELA PEREZ
Elaborado por


Contador


Autorizado por


FARDO CUENCA MARIA GABRIELA
CED/RUC: 1104618578001





SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA.
COLINAS DE BELEN
RUC: 199 910274001

COMPROBANTE DE EGRESO # 160600640

Fecha: 22/08/2018
Entregado a: SANCHEZ CUENCA MILTON GEOVANNY
Dirección: JOSE MARIA PEÑA 09-04 Y MIGUEL RIOFRIO
La suma de: SEISCIENTOS CUARENTA CON 00/100

Asiento: 160600383
Ced/RUC: 1103613285001

CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
5.2.01.01	MANTENIMIENTO A OFICINAS	640,00	
1.1.01.04	BANCO LOJA CTA. CTE. No. 2901323524		287,20
1.1.04.01	ANTICIPOS A PROVEEDORES		340,00
2.1.06.03	RETENCION 2% IR X PAGAR		12,80

DETALLE: p/r el pago por arreglo de 4 ventanas en el bar de fijax a comedizas -
COMP # 001001000000852
DOC.BANCO : 3382

TOTAL: 640,00 640,00


GABRIELA PEREZ
Elaborado por


Contador


Autorizado por


SANCHEZ CUENCA MILTON
CED/RUC: 1103613285001

Fecha: 28/08/2018
Entregado a: MEJIA LUIS AMABLE
Dirección: FRANCISCO VALDIVIEZO S/N Y JOSE MARIA RIOFRIO
La suma de: CUARENTA CON 00/100

Asiento: 180800418
Ced/RUC: 1101400453001

CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
1.1.04.01	ANTICIPOS A PROVEEDORES	40,00	
1.1.01.01	CAJA GENERAL		40,00

DETALLE: Anticipo para junio - COMP.# 001000000001198
DOC.BANCO :

TOTAL: 40,00 40,00

✓


GABRIELA PEREZ
Elaborado por

^



Contador

^

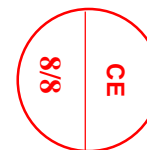


Autorizado por

^


MEJIA LUIS AMABLE
CED/RUC: 1101400453001

^



SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA.
COLINAS DE BELEN
RUC: 1990910274001

COMPROBANTE DE EGRESO # 160600666

Fecha: 30/06/2016
Entregado a: MEJIA LUIS AMABLE
Dirección: FRANCISCO VALDIVIEZO S/N Y JOSE MARIA RIOFRIO
La suma de: SEIS CON 80/100

Asiento: 160600431
Ced/RUC: 1101400453001

CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
1.1.04.01	ANTICIPOS A PROVEEDORES	6,80	
1.1.01.01	CAJA GENERAL		6,80

DETALLE: p/r pago de transporte taxis del mes de junio 2016 - COMP.#
001000000001202
DOC.BANCO:

TOTAL: 6,80 6,80




GABRIELA PEREZ
Elaborado por




Contador

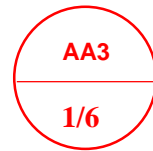



Autorizado por




MEJIA LUIS AMABLE
CED/RUC: 1101400453001





Oficio No. 007-2016

Loja, 29 de julio del 2016

Lic.

Sara Patricia Rivera Sarango

CONTADORA DE SEDEI

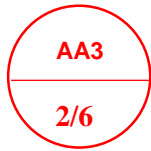
Loja.-

Yo María Gabriela Pérez González con ci 1102951900, solicito a usted muy comedidamente se me otorgue un Certificado del valor total del gasto por Anticipos a Proveedores con sus respectivos pagos en cheque o Caja General, con el motivo de continuar el proceso del Examen Especial a los Activos Corrientes de su compañía que acertadamente representa como contadora.

Por la favorable atención que le dé a la presente, le anticipo mis más sinceros agradecimientos.

María Gabriela Pérez González

JEFE DE EQUIPO



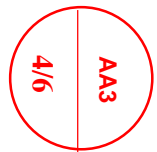
Yo, Sara Patricia Rivera Sarango con cédula de identidad No. 1103884878, CONTADORA DE SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA., SEDEI, a petición de la parte interesada.

CERTIFICO:

Que el valor total del gasto por Anticipos a Proveedores es de \$138.618,08 hasta junio del 2016, adjunto los Estados de Cuenta y Libro Mayor de Caja General en donde constan los pagos correspondientes.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad, pudiendo el interesado hacer uso del presente documento en lo que estimare conveniente.

Loja, 30 de julio del 2016



Estado de Cuenta



CLIENTE: SERVICIOS EDUC. EDUINTERNACIONAL SEDEI
 CI/RUC: 1990910274001 NRO: 2901321524
 TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT
 DIR.: SECTOR BELEN
 TELÉF: 099189 515 CIUDAD: LOJA
 RET EST CTA: N OFICINA RET:

R.U.C: 1190002213001
 Dirección: Bolívar s/n y Rocafuerte
 Telef: (593) 3 2571682
 Loja - Ecuador

Fecha de corte: 31 de Mayo de 2016
 Moneda: DOLAR
 21.994.25
 Ejecutivo: Maldonado Tenorio Yanny Maria

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

RUC: 1190002213001
 CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3997

#Cheque	Fecha	Hora	Oficina	Valor
3285	20-05-2016	22:45:09	OFICINA MATRIZ	314.66
3286	09-05-2016	08:30:43	AGENCIA EL VALLE	222.04
3287	06-05-2016	12:27:30	AGENCIA HIVERPOLLE	1.500.00
3288	08-05-2016	10:43:29	AGENCIA EL VALLE	76.00
3289	10-05-2016	22:30:53	OFICINA MATRIZ	149.00
3290	13-05-2016	09:49:29	AG. CAJAS MATRIZ	72.82
3291	13-05-2016	09:49:09	AG. CAJAS MATRIZ	54.35
3292	10-05-2016	09:14:24	AGENCIA EL VALLE	144.78
3293	10-05-2016	09:14:07	AGENCIA EL VALLE	100.00
3294	10-05-2016	15:37:49	AGENCIA 1	90.00
3295	10-05-2016	14:49:18	AGENCIA EL VALLE	100.00
3297	10-05-2016	09:21:09	AGENCIA EL VALLE	1.328.01
3298	10-05-2016	15:44:39	AGENCIA SUR	366.00
3299	24-05-2016	11:19:48	AGENCIA EL VALLE	11.04
3300	13-05-2016	09:49:34	AG. CAJAS MATRIZ	163.05
3302	11-05-2016	22:31:06	OFICINA MATRIZ	117.00
3303	11-05-2016	09:20:36	AGENCIA EL VALLE	77.50
3304	12-05-2016	14:26:04	AGENCIA EL VALLE	50.00
3305	12-05-2016	14:36:44	AGENCIA HIVERPOLLE	100.00
3306	17-05-2016	16:11:03	AG. CAJAS MATRIZ	208.70
3307	23-05-2016	23:13:58	OFICINA MATRIZ	57.48
3308	27-05-2016	16:12:30	AG. CAJAS MATRIZ	82.68
3309	18-05-2016	09:12:34	AGENCIA EL VALLE	57.53
3310	18-05-2016	09:12:11	AGENCIA EL VALLE	200.00
3311	18-05-2016	10:46:25	AG. CAJAS MATRIZ	400.00
3312	23-05-2016	11:25:30	AGENCIA EL VALLE	50.00
3313	23-05-2016	11:25:59	AGENCIA EL VALLE	130.00
3314	23-05-2016	23:13:52	OFICINA MATRIZ	01.60
3315	26-05-2016	17:14:54	AG. CAJAS MATRIZ	823.74
3316	26-05-2016	08:40:39	AGENCIA EL VALLE	394.10
3319	25-05-2016	14:52:29	AGENCIA HIVERPOLLE	30.99
3321	26-05-2016	11:25:37	AGENCIA EL VALLE	500.61
3322	26-05-2016	11:06:09	AGENCIA EL VALLE	604.94
3323	31-05-2016	11:39:12	AGENCIA EL VALLE	450.00
3324	31-05-2016	15:13:57	AGENCIA EL VALLE	100.00

Efectivo:	27.111,33
Bloqueado:	,00
Retenciones Remesas:	,00
Retenciones Locales:	159,31
Promedio:	24.040,94

SU FUTURO EMPIEZA AHORA
 CUENTA DE AHORRO PARA JOVENES

Estado de Cuenta



CLIENTE: SERVICIOS EDUC. EDUINTERNACIONAL SEDEI
 CI/RUC: 1990910274001 NRO: 2901321524
 TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT
 DIR.: SECTOR BELEN
 TELÉF: 099 897518 CIUDAD: LOJA
 RET EST CTA: N OFICINA RET:

R.U.C: 1190002213001
 Dirección: Bolívar s/n y Rocafuerte
 Telef: (593) 3 2571682
 Loja - Ecuador

Fecha de corte: 31 de Mayo de 2016
 Moneda: DOLAR
 21.994.25
 Ejecutivo: Maldonado Tenorio Yanny Maria

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

RUC: 1190002213001
 CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3997

#Cheque	Fecha	Hora	Oficina	Valor
3327	31-05-2016	21:19:52	AGENCIA EL VALLE	
3328	31-05-2016	14:31:30	AGENCIA SUR	
Total-->				

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Concepto	Val
01-05-2016	14:42:39	5056911	OFICINA MATRIZ	R/D TRANSFERENCIA BAGO SUELDO WEB	
01-05-2016	07:49:21	5054074	OFICINA MATRIZ	R/D TRANSFERENCIA BAGO SUELDO WEB	
13-05-2016	17:56:42	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO MCI	
13-05-2016	17:56:42	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO COSTO PROCESO AUTOMATICO	
13-05-2016	17:56:42	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	
13-05-2016	17:56:42	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO MCI	
13-05-2016	17:56:42	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO COSTO PROCESO AUTOMATICO	
13-05-2016	17:56:42	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	
13-05-2016	17:56:42	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO MCI	
13-05-2016	17:56:42	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO COSTO PROCESO AUTOMATICO	
13-05-2016	17:56:42	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	
13-05-2016	17:56:42	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO MCI	
13-05-2016	17:56:42	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO COSTO PROCESO AUTOMATICO	
13-05-2016	17:56:42	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	
18-05-2016	11:10:09	5107957	OFICINA MATRIZ	R/D TRANSFERENCIA BAGO SUELDO WEB	
18-05-2016	11:12:25	5108247	OFICINA MATRIZ	R/D TRANSFERENCIA BAGO SUELDO WEB	
24-05-2016	17:36:36	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO MCI	
24-05-2016	17:36:36	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO COSTO PROCESO AUTOMATICO	
24-05-2016	17:36:36	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	
24-05-2016	17:36:36	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO MCI	
24-05-2016	17:36:36	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO COSTO PROCESO AUTOMATICO	
24-05-2016	17:36:36	14150	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	
31-05-2016	20:34:29	1954071	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO EMPRESA REFD CTA SINGELITO	
31-05-2016	20:34:29	1954071	OFICINA MATRIZ	NOTA DE DEBITO IVA	
Total-->					

SALDOS DIARIOS	
Efectivo:	27.111,33
Bloqueado:	,00
Retenciones Remesas:	,00
Retenciones Locales:	259,31
Promedio:	24.040,94

SU FUTURO EMPIEZA AHORA
 CUENTA DE AHORRO PARA JOVENES

✓ Comprobado Estado de Cuenta

263

264

Estado de Cuenta



CLIENTE: SERVICIOS EDUC. E INTERNACIONAL SEDE
 CI/RUC: 199018074001 NRO: 21 01323524
 TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT
 DIR: SECT JR BELEN
 TELÉF: 0991897518 CIUDAD: LOJA
 RET EST CTA: N OFICINA RET:

RUC: 119002213001
 Dirección: Bolívar y Rocafuerte
 Loja - Ecuador

Fecha de corte: 30 de junio de 2016
 Moneda: DOLAR 27,370.83
 Ejecutivo: Maldonado Tenorio Yanny María

BANCO DE LOJA S.A.
 Bolívar y Rocafuerte
 LOJA - ECUADOR
 (093) (07) 2571682 Fax: (093) (07) 2573019

RUC: 119002213001
 CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3997

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Concepto	Valor
23-06-2016	00:01:58	1962417	OFICINA MATRIZ	NOTA DE CREDITO RECIBIDA	2,645.00
24-06-2016	00:03:24	1296408	OFICINA MATRIZ	NOTA DE CREDITO RECIBIDA	63.00
28-06-2016	01:09:55	1321351	OFICINA MATRIZ	NOTA DE CREDITO RECIBIDA	643.00
29-06-2016	00:00:32	1294133	OFICINA MATRIZ	NOTA DE CREDITO RECIBIDA	1,300.00
30-06-2016	02:03:40	1262796	OFICINA MATRIZ	NOTA DE CREDITO RECIBIDA	153.00
Total-->					5,804.00

#Cheque	Fecha	Hora	Oficina	Valor
3265	08-06-2016	16:54:33	AGENCIA EL VALLE	89.00
3301	16-06-2016	10:58:02	OFICINA UPTL	30.54
3318	27-06-2016	07:15:54	OFICINA MATRIZ	89.74
3320	03-06-2016	09:19:40	AGENCIA EL VALLE	109.70
3325	02-06-2016	09:38:05	AGENCIA EL VALLE	21.00
3326	03-06-2016	09:12:09	AGENCIA EL VALLE	138.40
3329	07-06-2016	22:55:09	OFICINA MATRIZ	539.80
3330	06-06-2016	12:15:35	AGENCIA SUR	1,939.87
3331	13-06-2016	14:53:23	AGENCIA SUR	247.50
3332	08-06-2016	20:11:26	AGENCIA EL VALLE	100.00
3333	04-06-2016	10:13:07	AGENCIA EL VALLE	50.00
3334	03-06-2016	15:03:55	AGENCIA HIPERVALL	147.20
3335	04-06-2016	13:21:45	AGENCIA EL VALLE	444.64
3336	03-06-2016	18:47:00	AGENCIA SUR	1,917.83
3337	06-06-2016	22:15:03	OFICINA MATRIZ	181.44
3338	04-06-2016	10:09:08	AGENCIA EL VALLE	148.40
3339	04-06-2016	10:13:43	AGENCIA EL VALLE	76.00
3340	04-06-2016	10:10:13	AGENCIA EL VALLE	237.75
3341	14-06-2016	11:47:44	AG. CAJAS MATRIZ	144.00
3342	08-06-2016	23:09:06	OFICINA MATRIZ	1,400.00
3343	08-06-2016	23:09:56	OFICINA MATRIZ	224.00
3344	15-06-2016	11:33:47	AGENCIA SUR	384.10
3345	21-06-2016	02:40:14	OFICINA MATRIZ	83.14
3346	17-06-2016	15:59:46	AG. CAJAS MATRIZ	23.17
3347	08-06-2016	12:01:16	AGENCIA HIPERVALL	789.90
3348	17-06-2016	15:59:06	AG. CAJAS MATRIZ	27.72

Efectivo:	71,737.91
Bloqueado:	00
Retenciones Remesas:	00
Retenciones Locales:	00
Promedio:	47,668.95

SU FUTURO EMPIEZA AHORA
 CUENTA DE AHORRO PARA JOVENES

Estado de Cuenta



CLIENTE: SERVICIOS EDUC. E INTERNACIONAL SEDE
 CI/RUC: 199018074001 NRO: 21 01323524
 TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT
 DIR: SECTOR BELEN
 TELÉF: 0991897518 CIUDAD: LOJA
 RET EST CTA: N OFICINA RET:

RUC: 1190002213001
 Dirección: Bolívar y Rocafuerte
 Loja

Fecha de corte: 30 de junio de 2016
 Moneda: DOLAR 27,370.83
 Ejecutivo: Maldonado Tenorio Yanny María

BANCO DE LOJA S.A.
 Bolívar y Rocafuerte
 LOJA - ECUADOR
 (093) (07) 2571682 Fax: (093) (07) 2573019

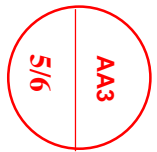
RUC: 1190002213001
 CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3997

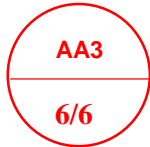
#Cheque	Fecha	Hora	Oficina	Valor
3349	08-06-2016	16:55:43	AGENCIA EL VALLE	89.00
3380	10-06-2016	11:15:22	AGENCIA EL VALLE	30.54
3352	10-06-2016	11:14:50	AGENCIA EL VALLE	89.74
3353	10-06-2016	11:15:58	AGENCIA EL VALLE	109.70
3354	10-06-2016	11:14:44	AGENCIA EL VALLE	21.00
3355	10-06-2016	11:16:51	AGENCIA SUR	1,939.87
3358	10-06-2016	22:29:52	OFICINA MATRIZ	539.80
3357	14-06-2016	22:14:16	OFICINA MATRIZ	1,939.87
3359	13-06-2016	09:58:51	AGENCIA EL VALLE	100.00
3360	21-06-2016	02:40:14	OFICINA MATRIZ	83.14
3363	15-06-2016	13:40:39	AGENCIA EL VALLE	23.17
3362	10-06-2016	14:02:22	AGENCIA EL VALLE	789.90
3362	25-06-2016	3:13:10	AGENCIA EL VALLE	27.72
3364	17-06-2016	14:00:37	AG. CAJAS MATRIZ	144.00
3365	17-06-2016	09:25:11	AGENCIA EL VALLE	144.00
3366	29-06-2016	03:18:44	OFICINA MATRIZ	1,400.00
3367	17-06-2016	09:15:49	AGENCIA EL VALLE	224.00
3368	17-06-2016	15:59:07	AG. CAJAS MATRIZ	23.17
3370	21-06-2016	16:56:48	AGENCIA EL VALLE	83.14
3371	23-06-2016	08:34:11	AGENCIA EL VALLE	789.90
3372	30-06-2016	23:18:09	OFICINA MATRIZ	224.00
3373	22-06-2016	14:31:48	AGENCIA EL VALLE	384.10
3374	27-06-2016	07:15:56	OFICINA MATRIZ	181.44
3375	28-06-2016	22:20:09	OFICINA MATRIZ	181.44
3376	23-06-2016	15:02:56	AGENCIA HIPERVALL	789.90
3377	28-06-2016	15:02:00	AGENCIA EL VALLE	237.75
3378	27-06-2016	22:41:33	OFICINA MATRIZ	1,400.00
3389	24-06-2016	15:15:50	AGENCIA EL VALLE	144.00
3382	24-06-2016	14:10:08	AG. CAJAS MATRIZ	144.00
3384	28-06-2016	09:49:37	AGENCIA EL VALLE	83.14
3386	24-06-2016	14:40:06	AGENCIA SUR	384.10
3387	27-06-2016	11:15:35	AGENCIA EL VALLE	83.14
3388	27-06-2016	11:16:00	AGENCIA EL VALLE	789.90
3389	28-06-2016	22:20:55	OFICINA MATRIZ	224.00
3391	28-06-2016	09:50:22	AGENCIA EL VALLE	89.00

Efectivo:	71,737.91
Bloqueado:	00
Retenciones Remesas:	00
Retenciones Locales:	00
Promedio:	47,668.95

SU FUTURO EMPIEZA AHORA
 CUENTA DE AHORRO PARA JOVENES

✓ Comprobado Estado de Cuenta





REPORTE: LIBRO MAYOR (Movimiento de cuentas de detalle)
CUENTA : CAJA GENERAL (1.1.01.01)
ESPECIF: Desde: 01/05/2016 hasta 30/06/2016

Pag 2 de 2

Asi.	Fecha	Detalle de la transacción	Doc.Bco.	Comp.	Debe	Haber	Saldo
160600138	07/06/2016	p/r el pago por 1 libretín de facturas - COMP.# 001001000010796				10,78	-132,38
160600137	07/06/2016	p/r la compra de ingredientes para desayuno de papas - COMP.#				17,43	-149,79
160600140	08/06/2016	p/r la compra de 80 panes para desayunos de papas - COMP.#				14,26	-164,05
160600424	08/06/2016	P/R INCREMENTO DE CAJA CHICA			200,00		35,95
160600128	09/06/2016	p/r anticipo para junio - COMP.# 001000000001189				10,00	25,95
160600141	09/06/2016	p/r la compra de 150 panes para desayuno de papas - COMP.#				26,51	-2,56
160600142	09/06/2016	p/r la compra de ingredientes para desayuno de papas - COMP.#				21,78	-24,34
160600144	12/06/2016	p/r el pago por pasaje Quito-Loja de Jackson Castro por				40,00	-64,34
160600143	12/06/2016	p/r el pago por pasaje Loja-Quito para capacitación de Jackson				40,00	-104,34
160600367	15/06/2016	p/r la compra de materiales para oficinas - COMP.#				17,73	-122,07
160600365	15/06/2016	p/r el pago por 2 parches de balones - COMP.# 001002000011899				4,90	-126,97
160600379	16/06/2016	p/r la compra de un tope de puerta - COMP.# 001001000012624				6,75	-133,72
160600427	16/06/2016	P/R INCREMENTO CAJA CHICA			80,00		-53,72
160600370	16/06/2016	p/r la compra de 6 escobas plasticas - COMP.# 003001000025348				13,38	-67,10
160600530	17/06/2016	P/R INCREMENTO DE CAJA POR RETENCION			5,18		-61,92
160600372	21/06/2016	p/r anticipo para junio - COMP.# 001000000001193				10,00	-71,92
160600377	21/06/2016	p/r la compra de 50 hojas de papel ingeniero - COMP.#				2,82	-74,74
160600384	22/06/2016	p/r el pago por alimentación de Jackson Castro en quito BI -				12,50	-87,24
160600381	22/06/2016	p/r anticipo - COMP.# 001000000001194				5,00	-92,24
160600380	22/06/2016	p/r la compra de 2 silicon - COMP.# 001001000004785				6,94	-99,18
160600387	23/06/2016	p/r el pago por charla a padres de familia en la escuela - COMP.#				49,99	-149,17
160600385	23/06/2016	p/r la compra de materiales - COMP.# 001001000008473				5,97	-155,14
160600409	23/06/2016	p/r la compra de 6 focos ahorradores - COMP.# 001001000057367				16,63	-171,77
160600419	24/06/2016	p/r la compra de 10 doc de impermeables y 1 rollo de nylon - COMP.#				5,44	-177,21
160600368	24/06/2016	p/r el pago por 12 aguas de bidon - COMP.# 001003000009960				19,03	-196,24
160600425	24/06/2016	P/R INCREMENTO DE CAJA CHICA			100,00		-96,24
160600410	26/06/2016	p/r la compra de 1 cincel - COMP.# 001001000017375				5,94	-102,18
160600426	27/06/2016	P/R INCREMENTO DE CAJA CHICA			100,00		-2,18
160600392	27/06/2016	P/r Anticipo por que se iba al seguro - COMP.# 001000000001197				10,00	-12,18
160600415	28/06/2016	p/r la compra de 1 tarjeta de 16 gb - COMP.# 004001000003354				17,18	-29,36
160600413	28/06/2016	p/r la compra de diluyente y tijas - COMP.# 001001000081911				12,96	-42,31
160600418	28/06/2016	Anticipo para junio - COMP.# 001000000001198				40,00	-82,31
160600532	28/06/2016	INCREMENTO DE CAJA			0,42		-81,89
160600414	28/06/2016	p/r la compra de cafe y azúcar - COMP.# 0010037000093567				17,03	-98,92
160600416	29/06/2016	p/r la compra de 2 tortas para premios de lectura - COMP.#				16,45	-115,37
160600417	30/06/2016	p/r la compra de 5 tamales - COMP.# 001001000000062				4,95	-120,32
160600431	30/06/2016	p/r pago de transporte taxis del mes de junio 2016 - COMP.#				6,80	-127,12
SUMAN:					1.034,68	1.162,00	
SALDO DEL MOV. ENTRE FECHAS:							-173,22
SALDO ACUMULADO:							-127,12

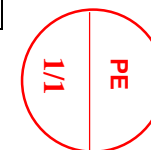
✓ Comprobado
 Estado de Cuenta

**SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULA APC**

**EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016
MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DEL RIESGO DE LA AUDITORÍA**

266

COMPONENTE Y AFIRMACIONES		RIESGOS Y SU FUNDAMENTO	CONTROLES CLAVES	ENFOQUE DE LA AUDITORIA	
ANTICIPOS DE SUELDOS A EMPLEADOS				PRUEBAS DE CUMPLIAMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
VERACIDAD		RI: ALTO RC: ALTO -Valores altos en Anticipos de sueldos -Entrega de varios Anticipos de Sueldo al mismo referente	-Verificar que estén autorizados los Anticipos por la Gerente -Verificar que los documentos estén con las firmas completas -Recomendar a la Gerente quienes tienen anticipo de sueldo para que no se otorgue otro en el mismo mes	-Pedir la autorización de la Gerente -Comprobar los documentos otorgados por Anticipo de Sueldo estén correctos	-Elaborar cuadro de Anticipos de Sueldos a Empleados de la muestra de estudio -Realizar cédulas correspondientes
ELABORADO: M.G.P.G		REVISADO: S.A.R.G.		FECHA: 30/07/2016	

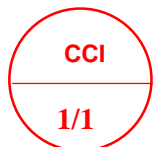


SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULA APC

EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016
MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DEL RIESGO DE LA AUDITORÍA

COMPONENTE Y AFIRMACIONES	RIESGOS Y SU FUNDAMENTO	CONTROLES CLAVES	ENFOQUE DE LA AUDITORIA	
			PRUEBAS DE CUMPLIAMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
ANTICIPOS DE SUELDOS A EMPLEADOS				
INTEGRIDAD	RI: Moderado RC: Moderado -Documentos registrados por Anticipo de Sueldos a Empleados	-Revisar los documentos que estén en orden y correctos	-Verificar documentación por Anticipo de Sueldos a Empleados	
CÁLCULO Y VALUACIÓN	RI: Bajo RC: Bajo -No hay problema en este componente			
ELABORADO: M.G.P.G		REVISADO: S.A.R.G.		FECHA: 30/07/2016

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA. COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULA APC				
EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES PERIODO: ENERO-JUNIO 2016 PROGRAMA DE AUDITORÍA CUENTA: ANTICIPO DE SUELDOS A EMPLEADOS				
No	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	REF.	ELABO.	FECHA
	OBJETIVOS			
1.	Establecer la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros del rubro Activos Corrientes de Servicios Educativos Eduinternacional Cía. Ltda., durante el periodo Enero-Junio 2016		M.G.P.G	30/07/2016
2.	Evaluar el Sistema de Control Interno		M.G.P.G	30/07/2016
3.	Verificar el grado de cumplimiento de las Normas y Disposiciones legales vigentes.		M.G.P.G	30/07/2016
	PROCEDIMIENTOS			
1.	Presentar el libro mayor de Anticipos de Sueldos a Empleados.	LM 1/1	M.G.P.G	30/07/2016
2.	Obtener de los registros contables los documentos legalizados por anticipos.	CE 1/11	M.G.P.G	30/07/2016
3.	Realizar Cedula narrativa de los hallazgos encontrados.	CE 11/11	M.G.P.G	30/07/2016
4.	Realizar Cédula Sumaria.			
ELABORADO: M.G.P.G		REVISADO: S.A.R.G	FECHA: 30/07/2016	



**SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC**

**EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016**

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CUENTA: ANTICIPOS A PROVEEDORES

No	PREGUNTAS	RESPUESTAS				OBSERVA.
		SI	NO	PT	CT	
1.	¿Los Anticipos de Sueldo se les hacen en base a un reglamento en donde se establece un monto?	x		3	1	No existe un reglamento legal sino solo indicaciones de forma verbal de parte de la gerencia
2.	¿Se entrega Anticipo de Sueldo con documento de respaldo?		x	3	3	
3.	¿El archivo está ordenado adecuadamente para facilitar la consulta de documentos?	x		3	3	
4.	¿La Gerente es la única persona que autoriza los Anticipos de Sueldo?	x		3	3	
5.	¿Existe un control de Anticipos de Sueldo por parte de la contadora y gerencia?	x		3	3	La contadora indica a la gerencia sobre los anticipos para que no se otorguen otros sin haber cobrado en su totalidad
6.	¿Existen indicaciones en el departamento financiero acerca de la entrega de Anticipos por la gerencia?	x		3	3	Este departamento puede entregar hasta \$50,00
	TOTAL			18	16	
ELABORADO: M.G.P.G		REVISADO: S.A.R.G		FECHA: 30/07/2016		

**SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC**

**EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016
RESULTADOS DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO
CUENTA: ANTICIPO DE SUELDOS A EMPLEADOS**

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
NIVEL DE RIESGO		
RIESGO ALTO	MODERADO	RIESGO BAJO
85%-50%	49%-25%	24%-5%

1. VALORACIÓN

NC: Nivel de Confianza

NC: $16/18 \times 100$

NC: 88,89%

2. DETERMINACIÓN DE LOS NIVELES DE RIESGO

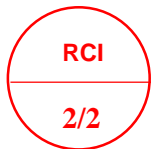
NR: Nivel de Riesgo

NR: $100 - NC$

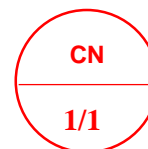
NR: 11,11%

3. CONCLUSIÓN

Realizada la evaluación del Control Interno en Servicios Educativos Eduinternacional Cía. Ltda., se determina que existe un nivel de confianza alto del 88,89 % y un nivel de riesgo del 11,11%, lo que



SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA. COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC		
EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES PERIODO: ENERO-JUNIO 2016		
RESULTADOS DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CUENTA: ANTICIPO DE SUELDOS A EMPLEADOS		
ha permitido encontrar algunas debilidades como:		
➤ No existe un reglamento interno para Anticipos de Sueldo a Empleados		
ELBORADO: M.G.P.G	REVISADO: S.A.R.G.	FECHA: 30/07/2016



**SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC**

**EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016
CÉDULA NARRATIVA**

CUENTA: ANTICIPO DE SUELDOS A EMPLEADOS

NO EXISTE UN REGLAMENTO INTERNO

COMENTARIO

Luego de la aplicación del cuestionario de control interno en esta cuenta se pudo comprobar que no se dispone de un Reglamento Específico que regule los Anticipos de Sueldos a Empleados, por lo tanto las disposiciones son verbales, situación que impide dar instrucciones por escrito, esto se produce por la falta de ésta norma que no existe en el Manual de Funciones del Colegio., pero es conveniente regirnos en la Norma de Control Interno que nos dice: *“405-08 ANTICIPOS DE FONDOS, literal a) Anticipos a servidoras y servidores públicos; Las entidades a través de las unidades responsables de la gestión financiera podrán conocer anticipos de las remuneraciones mensuales unificadas u horarios señalados en el presupuesto institucional, debidamente devengados, a las servidoras y servidores de la institución hasta por un monto equivalente al cien por ciento de la misma. El valor así concedido será recaudado por la unidad de Administración Financiera institucional al momento de efectuar el pago mensual de remuneraciones*

CONCLUSIÓN

No existe un Reglamento Interno para la entrega de Anticipos de Sueldo a Empleados.

RECOMENDACIONES

AI GERENTE.- En la brevedad posible disponer de la elaboración de un Reglamento Específico para los anticipos.

ELABORACIÓN: M.G.P.G

REVISADO: S.A.R.G

FECHA: 30/07/2016

**SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC**

**EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CRRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016
CEDULA SUMARIA**

CUENTA: ANTICIPO DE SUELDOS A EMPLEADOS

FECHA	No. COMPROBANTE	DETALLE	VALOR	REFERENCIA
04/02/2016	160200319	CASTILLO TAPIA WILSON RENE	15,00	<u>AA4</u> 1-11
04/02/2016	160200320	CASTRO CASTRO JACKSON	2.000,00	<u>AA4</u> 2-11
04/02/2016	160200316	SILVA MALDONADO JULIO CESRA	20,00	<u>AA4</u> 3-11
04/02/2016	160200317	SUAREZ BERMEO ADRIANA LUCIA	20,00	<u>AA4</u> 4-11
04/02/2016	160200322	SILVA MALDONADO JULIO CESAR	50,00	<u>AA4</u> 5-11
ELABORADO: M.G.P.G		REVISADO: S.A.R.G	FECHA: 29/07/2016	

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC

EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CRRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016
CEDULA SUMARIA

CUENTA: ANTICIPO DE SUELDOS A EMPLEADOS

FECHA	No. COMPROBANTE	DETALLE	VALOR	REFERENCIA
04/02/2016	160200343	ALBITO CARRILLO MARITZA	50,00	<u>AA4</u> 6-11
04/02/2016	160200329	PEÑA UNDA FANNY BEATRIZ	76,00	<u>AA4</u> 7-11
04/02/2016	160200330	PALADINES JARAMILLO ANA	50,00	<u>AA4</u> 8-11
04/02/2016	160200409	ARMIJOS ARMIJOS JUAN PABLO	300,00	<u>AA4</u> 9-11
04/02/2016	160200355	TUZ CUENCA ISRAEL ALEJANDRO	50,00	<u>AA4</u> 10-11
ELABORADO: M.G.P.G		REVISADO: S.A.R.G	FECHA: 29/07/2016	

274



**SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC**

**EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CRRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016
CEDULA SUMARIA**

CUENTA: ANTICIPO DE SUELDOS A EMPLEADOS

FECHA	No. COMPROBANTE	DETALLE	VALOR	REFERENCIA
04/02/2016	160200328	CORONEL PINOS JOSE FERNANDO	50,00	<u>AA4</u> 11-11
ELABORADO: M.G.P.G		REVISADO: S.A.R.G	FECHA: 29/07/2016	

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA.

COLINAS DE BELEN

03/02/2017 12:08:24

REPORTE: LIBRO MAYOR (Movimiento de cuentas de detalle)
CUENTA : ANTICIPOS DE SUELDOS A EMPLEADOS (1.1.04.03)
ESPECIF: Desde: 01/02/2016 hasta 28/02/2016

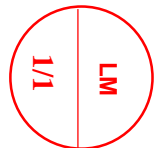
Pag 1 de 1

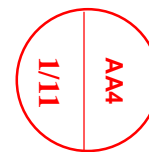
Asi.	Fecha	Detalle de la transacción	Doc.Bco.	Comp.	Debe	Haber	Saldo
		SALDO AL 31/01/2016			2.883,79		2.883,79
160200019	04/02/2016	anticipo enero - COMP.# 001000000000875			15,00	✓	2.898,79
160200020	04/02/2016	anticipo - COMP.# 001000000000876			2.000,00	✓	4.898,79
160200016	04/02/2016	Pago de libros - COMP.# 001000000000872			20,00	✓	4.918,79
160200017	04/02/2016	Pago de libros - COMP.# 001000000000873			20,00	✓	4.938,79
160200022	12/02/2016	ANTICIPO PARA FEBRERO - COMP.# 001000000000877			50,00	✓	4.988,79
160200028	15/02/2016	anticipo para febrero 2016 - COMP.# 001000000000881			50,00	✓	5.038,79
160200030	15/02/2016	anticipo para febrero - COMP.# 001000000000883			50,00	✓	5.088,79
160200029	15/02/2016	anticipo para febrero - COMP.# 001000000000882			76,00	✓	5.164,79
160200158	19/02/2016	anticipo para febrero - COMP.# 001000000000887			50,00	✓	5.214,79
160200288	22/02/2016	P/r anticipo para cuatro meses - COMP.# 001000000000929			300,00	✓	5.514,79
160200193	24/02/2016	ANTICIPO PARA FEBRERO - COMP.# 001000000000889			50,00		5.564,79
SUMAN:					5.564,79		
SALDO DEL MOV. ENTRE FECHAS:						Σ	2.681,00
SALDO ACUMULADO:							5.564,79

✓ Chequeado con Libro Mayor

Σ Comprobado sumas

276





SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA.
 COLINAS DE BELEN
 RUC: 1990110274001

COMPROBANTE DE EGRESO # 160200319

Fecha: 04/02/2016
 Entregado a: CASTILLO TAPIA WILSON RENE
 Dirección: LOJA
 La suma de: QUINCE CON 00/100

Asiento: 160200019
 Cod/RUC: 1103008548

CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
1.1.04.03	ANTICIPOS DE SUELDOS A EMPLEADOS	15.00	
1.1.01.01	CAJA GENERAL		15.00
DETALLE: anticipo enero - COMP # 001000000000975 DOC BANCO:		TOTAL:	15.00
			15.00


 GUILLERMO PEREZ
 LABORALISTA PDI


 CASTILLO TAPIA WILSON RENE
 LABORALISTA PDI


 AUDITOR PDI


 CASTILLO TAPIA WILSON RENE
 (RUC 1103008548)

£

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA
COMUNAS DE BELEN
RUC: 1 0910274001

COMPROBANTE DE EGRESO # 160200320

Fecha 04/02/2016
Entregado a Castro Castro Jackson Constibal
Dirección LOJA
La suma de DOS MIL CON 00/100


Asiento 160200020
Ced/RUC: 1104643695

CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
1.1.04.03	ANTICIPOS DE SUELDOS A EMPLEADOS	2.000 00	
1.1.01.04	BANCO LOJA CTA. CTE. No. 2901323524		2.000 00
DETALLE: anticipo - COMP # 001000000000976 DOC.BANCO: 3097		TOTAL: 2.000.00	2.000 00


GABRIELA P. PEREZ
Elaborado por


Director

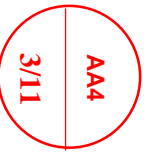

Autoriza lo pcr


Castro Castro Jackson Constibal
CEDRILE A. HONORARIO

£

278

AAA
2/11



SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA.
 COUNAS DE EELEN
 RUC: 1990910274001

COMPROBANTE DE EGRESO # 160200316

Fecha: 04/02/2016
 Entregado a: SILVA MALDONADO JULIO CESAR
 Dirección: BARRIO LA BANDA CALLE LUIS URDANETA SN Y AV PANAMERICANA
 La suma de: VEINTE CON 00/100

Asiento: 160200016
 Ced/RUC: 1104618176

CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
1.1 04 03	ANTICIPOS DE SUELDOS A EMPLEADOS	20.00	
1.1.01.01	CAJA GENERAL		20.00
DETALLE: Pago de libros - COMP # 0010000000000872		TOTAL:	
DOC.BANCO:		20.00	20.00

GABRIELA PEREZ
 Elaborado por

Gerente

Autorizado por

SILVA MALDONADO JULIO CESAR
 CED/RUC: 1104618176

£

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA.
COMUNAS DE BELEN
RUC: 1990910274001

COMPROBANTE DE EGRESO # 160200317

Fecha: 04/02/2018
Entregado a: Suarez Bermeo Adriana Lucia
Dirección: Estancia Norte Vicente Rojas y Graciela Rodriguez
La suma de: VEINTE CON 00/100

Asiento: 160200017
Ced/RUC: 1102960042

CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
1.1.04.03	ANTICIPOS DE SUELDOS A EMPLEADOS	20.00	
1.1.01.01	CAJA GENERAL		20.00
DETALLE: Pago de libros - COMP.# 001000000000873 DOC.BANCO:		TOTAL:	20.00 20.00


Graciela Perez
Elaborado por

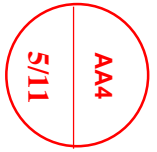

Contador


Autorizado por


Suarez Bermeo Adriana Lucia
CED/RUC: 1102960042

£

AAA
4/11



SERVICIOS EDUCATIVOS EDU NTERNACIONAL CIA LTDA.
 COLINAS DE BELEN
 RUC: 109610274001

COMPROBANTE DE EGRESO # 160200322

Fecha: 12/02/2016
 Asiento: 160200022
 Entregado a: SILVA MALDONADO JULIO CESAR
 Ced/RUC: 1104018176
 Dirección: BARRIO LA BANDA CALLE LUIS URDANETA SN Y AV PANAMERICANA
 La suma de: CINCUENTA CON 00/100

CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
1.1.04.03	ANTICIPOS DE SUELDOS A EMPLEADOS	50.00	
1.1.01.04	BANCO LOJA CTA. CTE. No. 2901323524		50.00
DETALLE: ANTICIPO PARA FEBRERO - COMP.# 001000000000677 DOC.BANCO : 3100		TOTAL:	50.00
			50.00

GABRIELA PEREZ
 Elaborado por

Contador

Autorizado por

1.1.021
 SILVA MALDONADO JULIO CESAR
 CED/RUC: 1104018176

£

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA
COUNAS DE BELEN
RUC: 1990910274001

COMPROBANTE DE EGRESO # 160200328

Fecha: 15/02/2016
Entregado a: CORONEL PINOS JOSE FERNANDO
Dirección: EL PLATEADO VIA DE INTEGRACION BARRIAL Y VIAL TAMAYO.
La suma de: CINCUENTA CON 00/100

Asiento: 160200028
Ced/RUC: 1105834751

CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
1.1.04.03	ANTICIPOS DE SUELDOS A EMPLEADOS	50.00	
1.1.01.04	BANCO LOJA CTA. CTE. No. 2901323524		50.00
DETALLE: anticipo para febrero 2016 - COMP.# 001000000000881 DOC.BANCO : 3105		TOTAL:	50.00 50.00

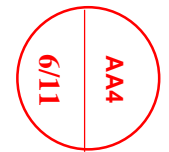

DIRECCIÓN GENERAL
C/RECTORADO 501


CORONEL PINOS JOSE FERNANDO


CORONEL PINOS JOSE FERNANDO

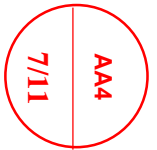

CORONEL PINOS JOSE FERNANDO
CEDI/RUC: 1105834751

£





SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA.
 CO. MAS DE BELEN
 RUC: 1990910274001



COMPROBANTE DE EGRESO # 160200343

Fecha: 10/02/2016
 Entregado a: ALBITO CARRILLO MARITZA DEL CISNE
 Dirección:
 La suma de: CINCUENTA CON 00/100

Asiento: 150200159
 Ced/RUC: 1104104585

CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
1.1.04.03	ANTICIPOS DE SUÉLDOS A EMPLEADOS	50.00	
1.1.01.04	BANCO LOJA CTA. CTE No. 2901323524		50.00

DETALLE: anticipo para febrero - COMP # 001000000000387
 DOC.BANCO: 3115

TOTAL 50.00 50.00



 GABRIELA PEREZ
 Elabrado por



 Contador



 Autorizado por



 ALBITO CARRILLO MARITZA DEL
 CISNE

£

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNAC ONAL CIA LTDA
CO. NAS DE BELE'U
RUC: 1 90910274001

COMPROBANTE DE EGRESO # 160200329

Fecha: 15/02/2018
Entregado a: Pena Unda Fanny Beatriz
Dirección: Olmedo y Mercadillo
La suma de: SETENTA Y SEIS CON 00/100

Asiento: 160200029
Ced/RUC: 1100416567

CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
1.1.04.03	ANTICIPOS DE SUELDOS A EMPLEADOS	76.00	
1.1.01.04	BANCO LOJA CTA. CTE No. 2901323524		76.00
DETALLE: anticipo para febrero - COMP # 001000000000382 DOC BANCO 3106		TOTAL:	76.00 76.00

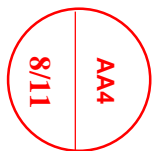

GABRIELA PÉREZ
Elaborado por

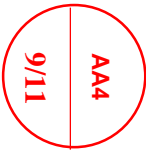

Contador


Autorizado por


Pena Unda Fanny Beatriz
CE/RUC: 1100416567

£





SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA
 CO. NAS DE BELEN
 RUC: 1930610274001

COMPROBANTE DE EGRESO # 160200330

Fecha: 15/02/2018
 Entregado a: PALADINES JARAMILLO ANA GABRIELA
 Dirección: Loja
 La suma de: CINCUENTA CON 00/100

Asiento: 160200030
 Ced/RUC: 1104998735

CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
11.04.03	ANTICIPOS DE SUELDOS A EMPLEADOS	50.00	
11.01.04	BANCO LOJA CTA. CTE. No. 2801323524		50.00
DETALLE: anticipo para febrero - COMP.# 001000000000983 DOC.BANCO: 3107		TOTAL:	50.00
			50.00


 GABRIELA PEREZ
 Elaborado por


 Contador


 Autorizado por


 PALADINES JARAMILLO ANA
 CED/RUC: 1104998735

£

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA.
COLINAS DE BELEN
RUC: 1990910274001

COMPROBANTE DE EGRESO # 160200409

Fecha: 22/02/2016
Entregado a: ARMIJOS ARMIJOS JUAN PABLO
Dirección:
La suma de: TRESCIENTOS CON 00/100

Asiento: 160200288
Ced/RUC: 1104319999

CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
1.1.04.03	ANTICIPOS DE SUELDOS A EMPLEADOS	300,00	
1.1.01.04	BANCO LOJA CTA. CTE. No. 2901323524		300,00
DETALLE: P/r anticipo para cuatro meses - COMP.# 001000000000929 DOC.BANCO : 3118		TOTAL:	300,00


SARA PATRICIA RIVERA
Elaborado por

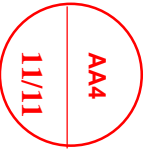

Contador


Autorizado por


ARMIJOS ARMIJOS JUAN PABLO
CED/RUC: 1104319999

£

10/11
AA4



SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA
 CO. NAS DE BELEN
 RUC: 1990910274001

COMPROBANTE DE EGRESO # 163200355

Fecha: 24/02/2018
 Entregado a: TUZ CUENCA ISRAEL ALEJANDRO
 Dirección:
 La suma de: CINCUENTA CON 00/100

Asiento: 180200193
 Ced/RUC: 1134449630

CÓDIGO	CONCEPTO	DEBE	HABER
1.1.04.03	ANTICIPOS DE SUELDOS A EMPLEADOS	50.00	
1.1.01.04	BANCO LOJA CTA. CTE. No. 2931323524		50.00
DETALLE: ANTICIPO PARA FEBRERO - COMP # 001000000000889 DOC.BANCO : 3126		TOTAL:	50.00
			50.00

Por concepto
 RAFAELA TORRES
 Elaborado por

[Signature]
 Contador

[Signature]
 Autorizado por

[Signature]
 SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL
 CED/RUC: 1134449630

£



COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR
ANTONIO PEÑA CELI



Camino a la excelencia

Loja 08 de enero del 2018

Sra.
María Gabriela Pérez González
JEFE DE EQUIPO
Ciudad.-

De mis consideraciones:

Yo Fanny Beatriz Peña Unda con cédula número 1100416567, representante Legal de Servicios Educativos Eduinternacional Cía. Ltda., y en calidad Gerente:

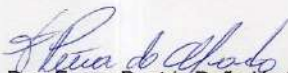
CERTIFICO:

Haber revisado y constatado que se hayan realizado en el Rol de Pagos del mes de febrero 2016, los Anticipos de Sueldos a los siguientes empleados:

FECHA	EMPLEADO	VALOR
04/02/2016	CASTILLO TAPIA WILSON	15,00
04/02/2016	CASTRO CASTRO JACKSON	2.000,00
04/02/2016	SILVA MALDONADO JULIO	20,00
04/02/2016	SUAREZ BERMEO ADRIANA	20,00
04/02/2016	SILVA MALDONADO JULIO	50,00
04/02/2016	ALBITO CARRILLO MARTIZA	50,00
04/02/2016	PEÑA UNDA FANNY	76,00
04/02/2016	PALADINES JARAMILLO ANA	50,00
04/02/2016	ARMIJOS ARMIJOS JUAN	300,00
04/02/2016	TUZ CUENCA ISRAEL	50,00
04/02/2016	CORONEL PINOS JOSE	50,00

Dando fe de lo expuesto para fines pertinentes e indicando que por resolución de los accionistas no se puede exponer Roles de Pago sino únicamente entregar al empleado.

Atentamente


Dra. Fanny Beatriz Peña Unda
**GERENTE DE SERVICIOS EDUCATIVOS
EDUINTERNACIONAL CIA. LTDA.**





UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA
MEMORANDUN DE INFORME DE EXAMEN
ESPECIAL

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC

INFORME
EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES

PERIODO:
ENERO-JUNIO 2016

LOJA-ECUADOR
2017

DETALLE DE SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS

SEDEI	Servicios Educativos Eduinternacional Cía. Ltda.
RDI	Redes de Información del País
MED	Modalidad Estudios a Distancia
UNL	Universidad Nacional de Loja
APC	Antonio Peña Celi
PEI	Proyecto Educativo Institucional
CBIAPC	Colegio de Bachillerato Internacional Antonio Peña Celi
BI	Bachillerato Internacional
BGU	Bachillerato General Unificado
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NAGAS	Norma de Auditoría Generalmente Aceptadas

INDICE DEL INFORME

Carátula

Detalle de siglas y abreviaturas utilizadas

Índice

Dictamen del examen especial

Carta de presentación

CAPÍTULO I

- Información introductoria
- Sistema financiero

CAPITULO II

- Resultados del examen
- Componentes examinados

Dictamen del Examen Especial a los Activos Corrientes

DE: MARÍA GABRIELA PÉREZ GONZÁLEZ

PARA: SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC

ASUNTO: DICTAMEN DEL EXAMEN ESPECIAL

FECHA: 01 DE AGOSTO 2016

ATENTAMENTE,

María Gabriela Pérez González
JEFE DE EQUIPO

Loja, diciembre 2016

A los señores Accionistas de Servicios Educativos Eduinternacional Cía. Ltda.

Luego de haber examinado los Activos Corrientes de Servicios Educativos Eduinternacional Cía. Ltda., periodo enero-junio 2016. Estos Activos Corrientes constituyen la responsabilidad de la Gerencia de la compañía. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estas cuentas basadas en nuestro examen.

El examen especial fue practicado de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas vigentes en Ecuador. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos el examen con el objeto de obtener una seguridad razonable acerca de si los activos corrientes están libres de errores y falsedades importantes. Una auditoria incluye el examen, basado en pruebas, de las evidencias que respaldan las cifras y revelaciones en los estados financieros.

Además, incluye la evaluación de los Principios y Normas de Contabilidad usados y de las estimaciones significativas hechas por la Gerencia, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que el examen que he realizado provee una base razonable para fundamentar nuestra opinión.

En mi opinión, los estados financieros y específicamente los activos corrientes, los correspondientes Estado de Comprobación y Estado General, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes,

la situación financiera de Servicios Educativos Eduinternacional Cía., Ltda., al año 2016 y los resultados de sus operaciones en ese año, de conformidad con Normas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Ecuador, aplicados uniformemente en el periodo.

Expreso además que las operaciones financieras y administrativas guardan conformidad con los aspectos de importancia, con las disponibilidades legales, reglamentarias políticas y demás normas aplicables.

Atentamente,

María Gabriela Pérez González
JEFE DE EQUIPO

Lic. Silvana A. Rodríguez G. Mg. Sc.
JEFE SUPERVISOR

**SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.
COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC**

**EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES
PERIODO: ENERO-JUNIO 2016
MATRIZ DE IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES**

GUIA DE DISTRIBUCIÓN

Una vez concluido el Examen Especial a los Activos Corrientes en Servicios Educativos Eduinternacional Cía. Ltda., se emitirá las respectivas copias del Informe Final a:

Dra. Fanny Beatriz Peña Unda

GERENTE

Lic. Sara Rivera Sarango

CONTADORA

CARTA DE PRESENTACIÓN DEL INFORME

Loja, 30 de julio del 2016

Dra.
Fanny Beatriz Peña Unda
**GERENTE DE SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA.
LTDA., SEDEI.**

Se realizó el Examen Especial a los Activos Corrientes, durante el periodo enero-junio 2016.

La documentación sustentatoria presentada para el efecto del mismo es responsabilidad de la empresa, la nuestra es presentar la razonabilidad de los saldos de las cuentas que se estudiaron durante el examen.

El Examen Especial fue practicado de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas vigentes en Ecuador. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos el examen con el objeto de obtener una seguridad razonable acerca de si los activos corrientes están libres de errores y falsedades importantes. Una auditoria incluye el examen, basado en pruebas, de las evidencias que respaldan las cifras y revelaciones en los Estados Financieros.

Los resultados se los ha reflejado a través de los cometarios, conclusiones y recomendaciones que forman parte del Informe que se lo presenta a continuación.

Atentamente,

María Gabriela Pérez González
JEFE DE EQUIPO

Lic. Silvana A. Rodríguez G. Mg. Sc.
JEFE SUPERVISOR

CAPÍTULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

1. ANTECEDENTES

El Instituto Educativo Antonio Peña Celi se crea mediante Acuerdo Nro. 003-DPEL-DT, del 16 de agosto de 1986, con el nombre de Jardín de Infantes Particular “Mundo Infantil Bilingüe”. Luego mediante resolución Nro. 009-DPEL-DT, se crea el nivel de Pre-Básica, el 4 de Diciembre de 1987. Seguidamente con fecha 16 de junio de 1994, mediante resolución Nro. 020-DPEL-DT.

Se crea el Primero y Segundo grados de Nivel Primario. A sí mismo, mediante resolución nro. 002-DPEL-94-11 del 4 de noviembre de 1994, se aprueba el cambio de nombre de Jardín de Infantes Particular Mundo Infantil Bilingüe a Instituto Antonio Peña Celi.

El ACUERDO Nro. 015-DPEL-DT del 13 de septiembre de 1995, da lugar a la creación del Instituto Educativo Antonio Peña Celi, del Nivel Primario completo.

La RESOLUCIÓN Nro. 013 D.P.E.L. del 26 de julio de 2010, autoriza la creación y funcionamiento del Octavo, Noveno y Décimo de Grados de Educación General Básica. Y, la Resolución Nro. 0004-CZE-Z7-2011, del 27 de julio del 2011, se crea el nivel de Bachillerato. El Ministerio de educación, partiendo de la realidad actual que vive el país, en donde se han modificado los escenarios legales, políticos e inclusive estructurales de la educación ecuatoriana y de la sociedad en general; ha considerado la necesidad de que las instituciones educativas reconstruyan participativamente su Proyecto Educativo Institucional (PEI), fundamentándose en cuerpos legales y documentos como:

- Constitución de la República del Ecuador 2008,
- Ley Orgánica de Educación Intercultural 2011,
- Reglamento General a la Ley Orgánica a la Educación Intercultural,
- Reglamento laboral Interno (Aprobado por el Ministerio de Relaciones, Laborales).
- Proyecto Nacional de Desarrollo para el Buen Vivir,
- Proyecto Decenal de educación 2006-2015,
- Proyecto de Creación e Implementación del Bachillerato Internacional,
- Nuevo Modelo de Gestión Educativa,
- Nuevo modelo de Supervisión,
- Actualización y Fortalecimiento Curricular de la Educación General Básica,
- Sistema de Autoevaluación Educativa del MEC,
- Estándares Educativos del Ministerio de Educación; y,
- Código de Convivencia del Plantel (Aprobado por DPEP)

2. MOTIVO DEL EXAMEN ESPECIAL

Examen Especial a Servicios Educativos Eduinternacional Cía. Ltda., se realiza con la finalidad de cumplir con el requisito de graduación previo a optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. CPA. En la Universidad Nacional de Loja-UED; de conformidad con la Orden de Trabajo No. 002-2016 de 03 de mayo 2016, emitida por la Lic. Silvana Alexandra Rodríguez Granda Mg. Sc.

3. OBJETIVO DEL EXAMEN ESPECIAL

- Establecer la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros del rubro Activos Corrientes de Servicios

Educativos Eduinternacional Cía. Ltda., durante el período Enero-Junio 2016.

- Aplicar Técnicas y Procedimientos de Auditoría tanto en la fase de Planificación como de Ejecución del presente examen especial al rubro Activos Corrientes.
- Comunicar los resultados en el Informe Final.

4. ALCANCE DEL EXAMEN ESPECIAL

El Examen Especial tendrá un alcance del 01 de mayo al 31 de diciembre del 2016. Se analizará al personal del departamento contable y al final se emitirá el informe correspondiente respecto al logro de los objetivos del presente examen.

CONOCIMIENTOS DE LA ENTIDAD

4.1. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD

Nombre: SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.

Dirección: Belén

Teléfono: 072- 552010- 072- 552117- 072- 552118

Ruc: 1990910274001

Horario de Trabajo: Lun-Vie: 7h00 a 14h30

4.2. MISIÓN

El Colegio Dr. Antonio Peña Celi, es una institución educativa de carácter particular, laico, que atiende los niveles: Educación General Básica Superior y Bachillerato; propiciando el conocimiento significativo y crítico, la práctica de valores ético-sociales, el manejo y uso óptimo de nuevas tecnologías, a convivencia armónica y el trabajo en equipo; en un ambiente placentero, seguro y estimulante; con personal profesional que

sustente su labor en metodologías científicas, adecuadas a las necesidades de las y los estudiantes y a la realidad del entorno local, nacional y global; para alcanzar con los educandos, los objetivos en el ámbito humano de ser, servir y trascender; y, en el académico, conocer, crear, construir y transformar.

4.3. VISIÓN

En el Colegio Dr. Antonio Peña Celi de la ciudad de Loja, docentes y estudiantes, en forma corporativa, desarrollan procesos educativos de calidad, que se orientan a lograr el desarrollo académico y personal de sus integrantes, en procura de la formación de jóvenes exitosos, críticos, creativos, prácticamente de valores, líderes, capaces de transformar y trascender en el entorno; y, se proyecta en este quinquenio ser un colegio de Bachillerato Internacional.

4.4. OBJETIVOS DE LA EMPRESA

Objetivos Estratégicos

- Comunicar y difundir los resultados del quehacer educativo institucional.
- Desarrollar actividades vinculadas a la planificación, organización, dirección y bienestar institucional para apoyar de manera permanente y eficaz el cumplimiento de los objetivos institucionales orientados a brindar un servicio educativo de calidad.
- Formar bachilleres con preparación humanística científica y tecnológica con un comportamiento ético que asegure su desenvolvimiento social y la continuación de sus estudios en los siguientes niveles.
- Vincular a la institución con la colectividad a través de actividades y proyectos para mutuo beneficio.

- Fortalecer la gestión académico-administrativa del talento humano mediante el apoyo, orientación, formación y asesoramiento a fin de contribuir al cumplimiento de la misión institucional.
- Fortalecer el acompañamiento, mediante el desarrollo de actividades psicopedagógica y sociales que fortalezcan la formación de los alumnos.
- Promover la investigación como estrategia para llegar al conocimiento y contribuir a la solución de problemas.

Objetivos Institucionales

Objetivo General

Contribuir con la familia a la educación integral de los jóvenes para el mejoramiento de su calidad de vida personal y social; ofreciendo una educación de excelencia que, sustentada fundamentalmente en la corriente pedagógica crítica-constructivista, propicie el desarrollo de la inteligencia, de la capacidad crítica – propositiva - reflexiva, de la identidad nacional y el fortalecimiento de una personalidad autónoma y solidaria, fundamentada en la vivencia de los valores humanos, para que puedan continuar con éxito sus estudios en los diversos niveles educativos y/o insertarse con el mundo laboral público o privado.

Objetivos Específicos

FUNCIÓN DOCENCIA

1. Lograr que el Colegio Dr. Antonio Peña Celi sea un centro de educación integral y de excelencia académica, mediante la aplicación de un currículo innovador y de técnicas pedagógicas que faciliten el proceso de enseñanza-aprendizaje.
2. Promover la formación holística, el sentido crítico de las y los estudiantes y potenciar sus aptitudes.
3. Consolidar la formación ético-social de las y los estudiantes.

4. Fomentar el perfeccionamiento permanente, tanto humanístico como profesional de los y las docentes y del personal administrativo, para garantizar una formación integral.

FUNCIÓN INVESTIGACIÓN

1. Impulsar la investigación como sustento de los accionares institucionales.
2. Incrementar la actividad investigativa que favorezca el conocimiento del entorno institucional.

FUNCIÓN DE INTEGRACIÓN CON LA COMUNIDAD

1. Comprometer la participación de los padres de familia del Colegio como los primeros educadores de sus hijos.
2. Potenciar la formación del estudiante para responder a las necesidades de la comunidad.
3. Establecer mecanismos operativos de integración con el entorno.

FUNCIÓN ADMINISTRACIÓN Y GESTIÓN

1. Asumir la filosofía, misión y grandes objetivos institucionales para potenciar la propia identidad.
2. Desarrollar acciones que propendan a obtener estratégicamente el compromiso en la ejecución de funciones dentro de la estructura institucional, para garantizar la correcta gestión y administración
3. Lograr eficiencia en la ejecución del proceso administrativo, a efectos de favorecer la consecución de la misión institucional.

4.5. BASE LEGAL

El Instituto Educativo Antonio Peña Celi se crea mediante Acuerdo Nro. 003-DPEL-DT, del 16 de agosto de 1986, con el nombre de Jardín de Infantes Particular “Mundo Infantil Bilingüe”. Luego mediante resolución Nro. 009-DPEL-DT, se crea el nivel de Pre-Básica, el 4 de Diciembre de 1987. Seguidamente con fecha 16 de junio de 1994, mediante resolución Nro. 020-DPEL-DT.

Se crea el Primero y Segundo grados de Nivel Primario. A sí mismo, mediante resolución nro. 002-DPEL-94-11 del 4 de noviembre de 1994, se aprueba el cambio de nombre de Jardín de Infantes Particular Mundo Infantil Bilingüe a Instituto Antonio Peña Celi.

El ACUERDO Nro. 015-DPEL-DT del 13 de septiembre de 1995, da lugar a la creación del Instituto Educativo Antonio Peña Celi, del Nivel Primario completo.

La RESOLUCIÓN Nro. 013 D.P.E.L. del 26 de julio de 2010, autoriza la creación y funcionamiento del Octavo, Noveno y Décimo de Grados de Educación General Básica. Y, la Resolución Nro. 0004-CZE-Z7-2011, del 27 de julio del 2011, se crea el nivel de Bachillerato. El Ministerio de educación, partiendo de la realidad actual que vive el país, en donde se han modificado los escenarios legales, políticos e inclusive estructurales de la educación ecuatoriana y de la sociedad en general; ha considerado la necesidad de que las instituciones educativas reconstruyan participativamente su Proyecto Educativo Institucional (PEI), fundamentándose en cuerpos legales y documentos como:

- Constitución de la República del Ecuador 2008,
- Ley Orgánica de Educación Intercultural 2011,
- Reglamento General a la Ley Orgánica a la Educación Intercultural,
- Reglamento laboral Interno (Aprobado por el Ministerio de Relaciones, Laborales).
- Proyecto Nacional de Desarrollo para el Buen Vivir,
- Proyecto Decenal de educación 2006-2015,
- Proyecto de Creación e Implementación del Bachillerato Internacional,
- Nuevo Modelo de Gestión Educativa,
- Nuevo modelo de Supervisión,

- Actualización y Fortalecimiento Curricular de la Educación General Básica,
- Sistema de Autoevaluación Educativa del MEC,
- Estándares Educativos del Ministerio de Educación; y,
- Código de Convivencia del Plantel (Aprobado por DPEP)

4.6 ORGANISMOS DE CONTROL

Servicios de Rentas Internas (SRI): Organismo autónomo, cuya función principal es el cobro de los impuestos, a partir de una base de datos de contribuyentes.

Superintendencia de Compañías: La función principal es “Supervisar en forma regular y permanente las actividades de las entidades controladas (aseguradoras, reaseguradoras, peritos, asesores productores de seguros, e intermediarios de reaseguros), mediante auditorías in situ y extra situ, vigilando que su accionar se ciña a las leyes y normas, con el fin de asegurar su solvencia patrimonial y rectitud de procedimientos, en salvaguarda de los intereses de los usuarios y del sistema.”

4.7. TIEMPO ESTIMADO DE EJECUCIÓN

Para la ejecución del Examen Especial a los Activos Corrientes en Servicios Educativos Eduinternacional Cía. Ltda. SEDEI, de la ciudad de Loja, periodo enero-junio 2016, se ha elaborado en 45 días.

5. SISTEMA FINANCIERO

En Servicios Educativos Eduinternacional Cía. Ltda., se trabaja con el sistema contable Isyplus, el mismo que se ajusta a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas (PCGA); Normas Internacionales de Contabilidad (NEA).

CAPÍTULO II
RESULTADOS DEL EXAMEN

HALLAZGO Nro. 1

NO SE REALIZAN ARQUEOS SORPRESIVOS

CONDICIÓN

Se verificó que no se han realizado Arqueos Sorpresivos al custodio encargado del efectivo.

CRITERIO

Luego del análisis realizado, los valores en efectivo en poder del custodio se evidencia que no se efectúan arqueos sorpresivos por parte de una persona independiente de su registro, autorización y custodio de los fondos, y se puede decir que no se cumple con esta norma ya que tampoco nos indica en el Manual de Funciones de la compañía acerca de esta acción. Por lo tanto creo conveniente que nos debemos regir a la Norma de Control Interno que nos dice: *“405-09 ARQUEOS SORPRESIVOS DE LOS VALORES EN EFECTIVO; Los valores en efectivo, incluyendo los que se encuentran en poder de los recaudadores de la entidad, estarán sujetos a verificaciones mediante arqueos periódicos y sorpresivos con la finalidad de determinar con la existencia física y comprobar su igualdad con los saldos contables*

CAUSA

No se realizan arqueos sorpresivos a los valores en efectivo.

EFECTO

La responsabilidad de las personas que trabajan en el departamento financiero en parte no tendrá la mayor exigencia requerida por la gerencia.

HALLAZGO Nro. 2

AUSENCIA DE CAUCIONES

CONDICIÓN

Las personas que pertenecen al departamento financiero no se encuentran caucionados.

CRITERIO

Luego del análisis a ésta cuenta y de haber indagado acerca del personal de la entidad se ha verificado que el personal no está caucionado por lo que no se cumple con el Principio de Control Interno y tampoco existe en el Manual de Funciones del Colegio acerca de esta importante norma. Obteniendo una ausencia de caución por parte del personal encargado de la custodia de los bienes y valores de la compañía, por lo tanto creo conveniente que se debe cumplir con la Norma de Control Interno No 403-05 que dice: *“MEDIAS DE PROTECCIÓN DE LAS RECAUDACIONES” que en su parte pertinente dice: “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”.*

CAUSA

Ausencia de caución por parte del personal encargado de la custodia de los bienes y valores.

EFEECTO

No se responde con el fiel cumplimiento con los deberes y obligaciones a favor de las instituciones.

HALLAZGO Nro. 3

AUSENCIA DE UN REGLAMENTO ESPECÍFICO PARA LOS ANTICIPOS

CONDICIÓN

En Servicios Educativos Eduinternacional Cía. Ltda., no poseen ninguna herramienta legal para la entrega de Anticipos a Proveedores.

CRITERIO

Luego de la aplicación del cuestionario de control interno en esta cuenta se pudo comprobar que no se dispone de un Reglamento Específico que regule los anticipos a proveedores, por lo tanto las disposiciones son verbales y no se cumplen, situación que impide dar instrucciones por escrito, esto se produce por la falta de observancia del Manual de Funciones que dice en esta parte: *“El área de colecturía será encargada de: 7. Obtener las planillas y recibos correspondientes por todos los gastos que se realicen y el área de contabilidad, realizará las siguientes actividades: 14. Utilizar libros auxiliares donde se registra todos los ingresos y egresos a cuenta para proporcionar la información confiable y oportuna para la toma de decisiones.”*

CAUSA

En el periodo analizado se detectó que no existen instrucciones por escrito para los Anticipos a Proveedores, por lo tanto no se entregó los anticipos de forma correcta.

EFECTO

La falta de un reglamento específico da como consecuencia la falta de documentación en la entrega de anticipos a proveedores.

HALLAZGO Nro. 4

NO EXISTE UN REGLAMENTO INTERNO

CONDICIÓN

La compañía de servicios educativos no cuenta con un Reglamento específico para la entrega de Anticipos de Sueldo a Empleados.

CRITERIO

Luego de la aplicación del cuestionario de control interno en esta cuenta se pudo comprobar que no se dispone de un Reglamento Específico que regule los Anticipos de Sueldos a Empleados, por lo tanto las disposiciones son verbales, situación que impide dar instrucciones por escrito, esto se produce por la falta de ésta norma que no existe en el Manual de Funciones del Colegio., pero es conveniente regirnos en la Norma de Control Interno que nos dice: *“405-08 ANTICIPOS DE FONDOS, literal a) Anticipos a servidoras y servidores públicos; Las entidades a través de las unidades responsables de la gestión financiera podrán conocer anticipos de las remuneraciones mensuales unificadas u horarios señalados en el presupuesto institucional, debidamente devengados, a las servidoras y servidores de la institución hasta por un monto equivalente al cien por ciento de la misma. El valor así concedido será recaudado por la unidad de Administración Financiera institucional al momento de efectuar el pago mensual de remuneraciones.*

CAUSA

En el periodo analizado se detectó que no existen instrucciones por escrito para los Anticipos de Sueldos a Empleados, por lo tanto existe un leve riesgo en esta parte.

EFECTO

Riesgo mínimo en la entrega de Anticipo de Sueldos a Empleados.

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL**CÍA. LTDA.****COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC****EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES****PERIODO: ENERO-JUNIO 2016****COMPONENTES EXAMINADOS****COMPONENTE: CAJA GENERAL**

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/06/2016	SALDO			-72.88
01/07/2016	INCREMENTO DE CAJA	100.00		27.12
04/07/2016	Anticipo de sueldo a Mejía Luis Amable, asiento #160700006		10.00	17.12
04/07/2016	Anticipo de sueldo a Peña Unda Fanny, asiento # 160700007		11.00	6.12
05/07/2016	Fact #162-001-70999, Gran Aki, compra de ensaladeras		4.92	1.20
06/07/2016	INCREMENTO DE CAJA, por cobro de retención	3.00		4.20
06/07/2016	INCREMENTO DE CAJA	100.00		104.20
07/07/2016	Fact #001-007-98806, Comercializadora Ramirez Galván y Cía. Ltda.		5.04	99.16
12/07/2016	Fact # 001-001-8611, Castillo Cueva Vicente, compra de materiales		11.44	87.72
14/07/2016	Fact #001-001-261988, Lewit S.A., pago por alimentación		1.40	86.32
18/07/2016	Fact #001-007-98820, Zerimar, compra de café y azúcar		14.39	71.93
20/07/2016	Anticipo de sueldo a Mejía Luis Amable		20.00	51.93
20/07/2016	INCREMENTO DE CAJA, por cobro de retención	7.32		59.25

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
	VIENEN			59.25
26/07/2016	Fact #001-010-14111, Luzuriaga Espinoza Guido, compra de suministros de oficina		9.48	49.77
31/07/2016	Anticipo por pago de transporte (varios recorridos)		32.50	17.27
	SALDO MES DE JULIO			17.27

Muestra tomada el mes de Julio 2016

Se realiza el estudio de la cuenta Caja General del mes de junio, se hace un Arqueo de la Caja, se presenta todas las facturas que corresponden a ese mes que fueron canceladas con Caja General, más Cédulas Narrativa, Sumaria y Analítica.

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL

CÍA. LTDA.

COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC

EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES

PERIODO: ENERO-JUNIO 2016

COMPONENTES EXAMINADOS

COMPONENTE: BANCOS

Muestra de estudio: El mes de Abril

FECHA	No. FACTURA	DESCRIPCION	VALOR
07/04/2016	001-001-12106	Pensión mensual	170.00
07/04/2016	001-001-12107	Pensión mensual	170.00
07/04/2016	001-001-12108	Pensión mensual	153.00
07/04/2016	001-001-12109	Pensión mensual	170.00
07/04/2016	001-001-12110	Pensión mensual	170.00
07/04/2016	001-001-12111	Pensión mensual	170.00
07/04/2016	001-001-12112	Pensión mensual	170.00
		TOTAL	1.173.00

Muestra estudiada el mes de Abril 2016

La muestra que se tomo son las transacciones realizadas en la facturación por recaudación por pensiones del mes de abril, verificamos la Conciliación Bancaria mediante los depósitos con relación al informe recibido por el Banco de Loja más Cédulas Narrativa, Sumaria y Analítica.

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL**CÍA. LTDA.****COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC****EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES****PERIODO: ENERO-JUNIO 2016****COMPONENTES EXAMINADOS****COMPONENTE: ANTICIPOS A PROVEEDORES**

FECHA	PROVEEDOR	DETALLE	ANTICIPO
02/05/2016	Luzuriaga Carpio José Luis	Anticipo por Uniformes	20.80
02/05/2016	Vélez Jara Josue Nicolay	Anticipo por Uniformes	16.00
10/05/2016	Landi Paul Alexander	Anticipo por repaso de coreografía	90.00
31/05/2016	Pardo Cuenca María Gabriela	Anticipo por la compra de 10 CPU	2.500.00
10/06/2016	Pardo Cuenca María Gabriela	Anticipo por la compra de memorias RAM para 20 computadoras	340.00
15/06/2016	Sánchez Cuenca Milton	Anticipo por arreglo de ventanas de cafetería	340.00
28/06/2016	Mejía Luis Amable	Anticipo por recorrido	40.00
30/06/2016	Mejía Luis Amable	Anticipo por transporte	6.80
		TOTAL	3.353.60

Muestra estudiada el mes de febrero del 2016

Los anticipos se los analizó con la presentación del Libro Mayor y verificado todos los documentos de soporte con sus respectivas firmas de autorización, más Cédulas Narrativa y Sumaria.

ACTA DE LECTURA DEL BORRADOR DEL INFORME DE AUDITORÍA

En la ciudad de Loja, a los 18 días del mes de agosto del 2016, se da inicio a la lectura del acta del Informe del Examen Especial correspondiente a los Activos Corrientes de Servicios Educativos Eduinternacional Cía. Ltda., SEDEI de la ciudad de Loja periodo Enero-Junio 2016, contando con los siguientes asistentes:

NOMBRE	CARGO	FIRMA
Dra. Fanny Beatriz Peña Unda	GERENTE	
Lic. Sara Rivera Sarango	CONTADORA	

Atentamente,

María Gabriela Pérez González

JEFE DE EQUIPO

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA.

COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC

EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES

MATRIZ DE IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

PERIODO: ENERO-JUNIO 2016

OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES	ACTIVIDADES	PERSONAL A CARGO DEL CUMPLIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES	PLAZOS ASIGNADOS PARA EL CUMPLIMIENTO	SEGUIMIENTO
ARQUEOS SORPRESIVOS	A la Gerente y a la Contadora Designar a un funcionario independiente del manejo del fondo de caja chica para que efectúe continuamente arqueos sorpresivos.	Realizar el arqueo de caja de forma semanal para verificar los valores.	GERENTE CONTADORA	2 MESES	GERENTE DE LA COMPAÑÍA

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA

COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC

EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES

MATRIZ DE IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

PERIODO: ENERO-JUNIO 2016

OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES	ACTIVIDADES	PERSONAL A CARGO DEL CUMPLIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES	PLAZOS ASIGNADOS PARA EL CUMPLIMIENTO	SEGUIMIENTO
CONCILIACIONES BANCARIAS	A la Contadora porque es la encargada de realizar dichos depósitos. Revisar que los depósitos sean registrados en su totalidad	Realizar las conciliaciones bancarias todos los meses	GERENTE Y CONTADORA	UN MES	GERENTE DE LA COMPAÑIA

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA

COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC

EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES

MATRIZ DE IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

PERIODO: ENERO-JUNIO 2016

OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES	ACTIVIDADES	PERSONAL A CARGO DEL CUMPLIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES	PLAZOS ASIGNADOS PARA EL CUMPLIMIENTO	SEGUIMIENTO
AUSENCIA DE CAUCIONES	Al Gerente Caucionar al personal encargado de la custodia de los bienes y valores	Solicitar caucionar al personal del departamento financiero	GERENTE	UN MES	GERENTE DE LA COMPAÑIA

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA

COLEGIO DE BACHILLERATO PARTICULAR APC

EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES

MATRIZ DE IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

PERIODO: ENERO-JUNIO 2016

OBSERVACIONES	RECOMENDACIONES	ACTIVIDADES	PERSONAL A CARGO DEL CUMPLIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES	PLAZOS ASIGNADOS PARA EL CUMPLIMIENTO	SEGUIMIENTO
<p>AUSENCIA DE UN REGLAMENTO ESPECIFICO PARA LOS ANTICIPOS</p>	<p>Al Gerente En la brevedad posible disponer de la elaboración de un Reglamento Especifico para los anticipos.</p>	<p>Elaboración del Reglamento Especifico de Anticipos a Proveedores y Empleados</p>	<p align="center">GERENTE</p>	<p align="center">UN MES</p>	<p align="center">GERENTE DE LA COMPAÑIA</p>

g. Discusión

En el presente trabajo de investigación, que se inició con la visita previa a la institución educativa en sus instalaciones para observar y detectar las falencias que podemos indicar durante la presentación del informe final, logro indicar que la empresa no obtuvo ninguna auditoría anteriormente, la contadora trabaja solo dos días en la semana, es por ello que nos damos cuenta que el trabajo contable lo realiza en múltiples actividades la auxiliar contable como: recaudar, contabilizar, facturar, supervisar y verificar la documentación fuente sin tener la presencia de la profesional contable para la debida supervisión inmediata. Por lo tanto no existen arquezos sorpresivos a la Caja General, el personal financiero no está caucionado y tampoco existe un reglamento interno para los Anticipos de Sueldos a Empleados.

Debido a estas debilidades se procedió a analizar el sistema de control interno y en base a los objetivos planteados con el fin de conocer el nivel de riesgo moderado del 31,13%, promedio de las cuentas analizadas en el Examen Especial; se determinó las pruebas a ejecutar las cuales se hicieron constar en los programas del examen especial, solicitando a la contadora los documentos que sustenten las cuentas Caja General. Bancos, Anticipos a Proveedores y Anticipos de Sueldo a Empleados; para así constatar la razonabilidad de los saldos de los Estados Financieros. El análisis del control internos nos dio como resultado algunas falencias como el cuadro de Caja General a destiempo; dando como resultado una información contable inoportuna. El valor considerable por Anticipos a Proveedores sin documentos de justificación y que el personal financiero no se encuentra caucionado. Luego de la ejecución del programa de auditoría, mediante la elaboración de cédulas sumarias, narrativas y analíticas; arqueo de Caja General, presentación de documentos para que sustenten el saldo del Libro Mayor, en lo que tiene

que ver a Caja General; en cuanto a la cuenta Bancos realizando la conciliación bancaria y las cédulas sumaria, narrativa y analítica; constatando mediante documentos de respaldo los Anticipos a Proveedores y la elaboración de las cedulas narrativa y sumaria y finalmente presentando el libro mayor de Anticipos de Sueldos a Empleados al igual que la presentación de las cédulas narrativa y sumaria con respecto a los Anticipos a Empleados. Podemos darnos cuenta que se ha cumplido con el proceso y los objetivos de los Programas de Auditoria de las diferentes cuentas investigadas.

Al finalizar el Examen Especial se emitió el informe final constituido por comentarios, conclusiones y recomendaciones, mismo que se lo entregó a la Gerente, demostrando complacencia por el trabajo realizado y comprometiéndose a poner en consideración las recomendaciones que se hicieron en dicho trabajo de investigación.

h. Conclusiones

Luego de finalizar el trabajo de investigación me permito concluir con lo siguiente:

- Se realizó el Examen Especial en Servicios Educativos Eduinternacional Cía. Ltda., SEDEI, de la ciudad de Loja durante el periodo enero-junio 2016, para la determinación de los saldos presentados.
- El presente trabajo de investigación se fundamentó en contenidos teóricos relacionados con el Examen Especial.
- Se realizaron todos los métodos y técnicas aplicando los diferentes procedimientos de Auditoría para el desarrollo del Examen Especial.
- Se elaboraron los diferentes papeles de trabajo como: Cédulas Narrativas, Sumarias y Analíticas; obtuvimos documentos y certificaciones como: facturas, estados de cuenta bancarios, roles de pago, notas de egreso, entre otros.

i. Recomendaciones

- A la Gerente tomar en cuenta el presente trabajo de investigación titulado: Examen Especial a los Activos Corrientes de Servicios Educativos Eduinternacional Cía. Ltda., SEDEI, de la ciudad de Loja periodo enero-junio 2016, como base para futuras investigaciones.
- A la contadora: Regirse en los referentes teóricos a fin de que conozca la normativa y procedimientos de un Examen Especial para futuras investigaciones.
- A la contadora: Considerar el proceso del Examen Especial para la aplicación durante el proceso contable.
- A la contadora: Sustentar todas las transacciones contables con documentos de soporte para futuros estudios que tengan relación a un Examen Especial.

j. Bibliografía

- Alvin, A. A., Randal, J.E., Mark, S.B. (2007). *Auditoria. Un enfoque integral*. Naucalpan de Juárez, México: Pearson, educación.
- Badillo, J. (2006). *Auditoría de gestión: MBA*
- Cardozo, H. (2011). *Auditoría del sector solidario*, Cuenca.
- Fonseca, R. (2004). *Auditoría Interna: Un enfoque moderno de planificación, ejecución y control*. Guatemala: Artes Gráficas Acrópolis
- Franklin, E. (2013). *Auditoría Administrativa: Gestión estratégica del cambio*
- Kell & Boynton, (2013). *Auditoría Moderna: Servicios de garantía y la integridad de la información financiera*
- Lindegarrrrd, E., Gálvez, G. (2001). *Enciclopedia de la Auditoría*. Madrid, España: Océano
- Marín, H. (2012). *Auditoría Financiera*. Argentina: El Cid Edito.
- Pérez, P. (2007). *Los cinco componentes del control interno*.
- Sandoval, H. (2012). *Introducción a la Auditoría*. Tlalnepantla, Estado de México: Red Tercer Milenio S.C.
- Whittington, O. (2000). *Principios de Auditoría*. Bogotá, Colombia: Editorial Mc Grw Hill
- Wesberry, J. Marco Integrado, Control de los recursos y los riesgos Ecuador: Informe COSO ERM CORRE
- Zapata, P. (2011). *Contabilidad General*. Bogotá, Colombia: McGraw-Hill-Interamericana.

k. Anexos



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE
LOJA MODALIDAD DE ESTUDIOS A
DISTANCIA CARRERA DE
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**“EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS
CORRIENTES DE SERVICIOS EDUCATIVOS
EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA., SEDEI, DE LA
CIUDAD DE LOJA PERIODO ENERO-JUNIO 2016”**

PROYECTO DE TESIS, PREVIO A
OPTAR EL TÍTULO DE
INGENIERA EN CONTABILIDAD
Y AUDITORÍA.

ASPIRANTE:

María Gabriela Pérez González

Correo electrónico: gabyperez7@yahoo.com

LOJA-ECUADOR

2016

a. Tema

EXAMEN ESPECIAL A LOS ACTIVOS CORRIENTES EN SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CÍA. LTDA., SEDEI, DE LA CIUDAD DE LOJA EN EL PERIODO ENERO - JUNIO 2016.

b. Problemática

En una época extremadamente competitiva, los riesgos de quedarse y desaparecer son cada vez mayores; esto lo han entendido perfectamente los empresarios y los emprendedores en potencia. Para reducir el riesgo, la mayoría de empresas llevan a cabo reformas internas sustantivas que conllevan principalmente al mejoramiento del servicio y atención al cliente. Los resultados de dichos cambios, como reducción de costos y mejoras en los procesos, benefician finalmente a los compradores. (Zapata, 2011, p.4)

Ahora nos preparamos para reconocer, valorar y presentar (incluyendo registros) las cuentas del Activo Corriente en el marco de los preceptos de las NIIF, es decir el efectivo, los inventarios y las inversiones en instrumentos financieros, como los préstamos concedidos a los clientes, y las inversiones en títulos valores. (Zapata, 2011, p.75)

Uno de esos procesos que deben gestionarse alrededor de la excelencia es el relacionado con la toma de decisiones, con respecto al manejo ágil, eficiente y seguro de los activos corrientes, es decir de los bienes, derechos y valores de que dispone el ente contable, y que debe reunir tres condiciones básicas:

- Recursos de fácil y pronta liquidez, es decir aquellos que hasta en un año, o a corto plazo, podrán transformarse en dinero.
- Impulsores directo de la utilidad, por tanto, de su gestión adecuada dependerá la rentabilidad.
- Están rotando frecuentemente y, por tanto, sus saldos cambian con alguna o mucha frecuencia. (Zapata, 2011, p.75, p.76)

Las normas de auditoria son directrices generales que ayudan a los auditores a cumplir con sus responsabilidades profesionales en la auditoría de estados financieros históricos. Ello incluye la

consideración de capacidades profesionales como lo son la competencia y la independencia, los requisitos de informes y la evidencia. (Alvin, Randal, Mark, 2007, p.33)

Las directrices más amplias disponibles son las 10 normas de auditoría generalmente aceptadas (GAAS, por sus siglas en inglés). Fueron elaboradas por el AICPA en 1947 y han sufrido cambios mínimos desde que fueron emitidas. Estas normas no son suficientemente específicas para proporcionar alguna guía significativa para los profesionales, pero sí representan un marco de referencia con base en la cual el AICPA puede realizar interpretaciones. Las 10 normas de auditoría generalmente aceptadas se resumen en tres categorías: (Alvin, et al., 2007, p.33)

- Normas generales.
- Normas sobre el trabajo de campo.
- Normas sobre información.

“Las normas generales hacen hincapié en las cualidades personales fundamentales

que el auditor debe poseer” (Alvin, et al., 2007).

La investigación que se realizará en Servicios Educativos Eduinternacional

Cía. Ltda., que es una empresa particular que inicia sus labores en el año 2011 con la prestación de servicios educativos cuya misión es ofrecer formación integral a la niñez y juventud lojana, que propicia el conocimiento significativo y crítico, con sólidas bases científicas y tecnológicas, la práctica de valores morales; el manejo y uso óptimo de nuevas tecnologías; la convivencia armónica, solidaria y el trabajo en equipo, en un ambiente placentero, seguro y estimulante; adecuado a las necesidades de las y los estudiantes y la realidad del entorno local, nacional y global; reconociendo y aceptando que somos parte de un país multiétnico y pluricultural, con la finalidad de alcanzar con los educandos; nuestros objetivos en el ámbito humano de ser, servir y trascender; y, en el académico, conocer, crear, construir y transformar.

Con este motivo se realizó una encuesta a la contadora para tener un acercamiento de la realidad en donde se encontraron las siguientes problemáticas:

En los cinco años de existencia de la compañía no se ha realizado un examen especial o auditoría a los activos corrientes, dándose cuenta que se debería tener un mayor control interno por parte de la compañía de las cuentas de activos corriente como es:

Caja, realizando un arqueo continuo con sus respectivos documentos de soporte.

Bancos, analizar sus saldos mensuales a tiempo ya que sus ingresos son insuficientes en algunos meses del año y no nos permiten cubrir con las obligaciones corrientes mensuales; sean estas causas por conciliación tardía, poco interés de cuentas por cobrar en lo que se refiere al ingreso por pensiones o egresos abundantes sin tomar en cuenta al presupuesto que tiene la compañía.

La entrega de anticipos a proveedores viene de años atrás con ese monto elevado, debiendo comprobar los documentos utilizados en las diferentes transacciones realizadas en los periodos contables, ya que no hubo un adecuado control y registro contable.

Por lo expuesto considero importante este tema de investigación: “Examen Especial en los Activos Corrientes en Servicios Educativos Eduinternacional Cía. Ltda. SEDEI, en la ciudad de Loja en el período Enero-Junio 2016”.

c. Justificación

En el año 1997, la Universidad Nacional de Loja empeñada en formar recursos humanos capaces de solucionar problemas del medio social, propone la creación del Instituto de Educación a distancia INSEDIS (Instituto de Educación a distancia), en la perspectiva de formar profesionales de calidad que coadyuven a mejorar el desarrollo del país, y que se realiza fuera del claustro universitario, a través de una tecnología innovadora que utiliza medios curriculares y recursos técnicos modernos para la implementación de este proceso educativo.

El INSEDIS inicia con las carreras de Psicología Infantil y Educación

Parvularia, Contabilidad, Psicorrehabilitación, Derecho, entre otras.

Todas las actividades académicas de la carrera de Contabilidad y Auditoría antiguamente se hacían en la modalidad presencial. Hoy existe la modalidad a distancia (MED), colaborando en la formación de profesionales en contabilidad especial a quienes trabajan y no pueden asistir diariamente a la institución.

Considero que será un aporte muy significativo para mejorar el manejo del proceso contable mediante la investigación de ciertas compañías o empresas que forman parte de la comunidad lojana.

La sociedad en los actuales momentos requiere del aporte de los profesionales en la Contabilidad y Auditoría con capacidad creativa, innovadora y transformadora de la realidad socio educativo y cultural; y, con espíritu propositivo en la solución de problemas contables.

Además me anima el deseo de culminar con el esfuerzo de mejorar mi formación profesional y dado que es un requerimiento para la obtención del título, aportando con los resultados de la investigación para el mejor manejo del sistema contable de la compañía, razones más que suficientes para realizar el trabajo de investigación.

d. Objetivos

General

- Realizar el Examen Especial a los Activos Corrientes de Servicios Educativos Eduinternacional Cía. Ltda. SEDEI, de la ciudad de Loja, durante el periodo contable determinado, Enero - Junio 2016, para la determinación de la razonabilidad de los saldos presentados.

Específicos

- Fundamentar con contenidos teóricos relacionados con el examen especial.
- Realizar la fase del examen especial de planeación, ejecución y comunicación de resultados.

- Elaborar los papeles de trabajo que se suscitan en las diferentes fases del examen especial.

e. Marco teórico

1. Auditoría

1.1. Concepto

“Inicialmente la auditoria se limitó a las verificaciones de los registros contables, dedicándose solamente a observar si los mismos eran exactos” (Sandoval, 2012, p.40).

Es considerado como la forma primaria, lo cual es confrontar lo escrito con pruebas de lo acontecido y las referencias que en los registros se establecen. Con el tiempo el campo de acción de la auditoría se ha ido extendiendo, no obstante aún existen posturas en relación a que esa actividad debe ser meramente de carácter contable. (Sandoval, 2012, p.28)

“Holmes la define de forma clara y sencilla como: La auditoría es el examen de las demostraciones y registros administrativos, en donde el auditor observa la exactitud, integridad y autenticidad de tales demostraciones, registros y documentos” (Sandoval, 2012).

Auditoría, en su acepción más amplia, significa verificar que la información, administrativa y operacional que genera una entidad es confiable veraz y oportuna, en otras palabras, es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma en que fueron planeados; que se cumple con las obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general. Asimismo, significa evaluar la forma en que se administra y opera con el fin de aprovechar los recursos al máximo. (Sandoval, 2012, p.28)

1.2. Objetivo de la Auditoría

“El objeto de la auditoría es reducir el riesgo de información, lo cual disminuye el costo de obtener capital” (Alvin, 2007, p. 50).

El objeto de una auditoría consiste en proporcionar los elementos técnicos que puedan ser utilizados por el autor para obtener la

información y comprobación necesaria que fundamente su opinión profesional sobre los aspectos de una entidad sujetos a un examen. Consiste en apoyar a los miembros de la organización en relación al desempeño de sus actividades, para ello la auditoría les proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría y toda aquella información relacionada con todas las actividades revisadas por el auditor, la auditoría se encarga de promocionar un control efectivo o un mecanismo de prevención a un costo considerado como razonable. (Sandoval, 2012, p. 37)

El servicio de auditoría constituye un apoyo a todos los miembros de la organización, ya que durante el desempeño de su trabajo sus propios conocimientos, experiencia y formación académica y profesional, le permite estar en condición de externar opiniones, posturas y procedimientos en beneficio de la organización. (Sandoval, 2012, p. 37)

“La auditoría deberá de proporcionar análisis y las evaluaciones que se revisaron. La auditoría apoya a niveles directivos y gerenciales” (Sandoval, 2012, p. 55).

1.3. Tipos de Auditoría

Existen dos tipos de auditoría la externa y la interna, en ambas se establece una necesidad de coordinación. El auditor externo empieza su labor a partir, de los resultados finales mientras que el auditor interno primero revisa las actividades básicas de una organización con miras a futuro. (Sandoval, 2012, p. 46)

Básicamente el auditor externo deberá expresar una opinión sobre la razonabilidad de la situación de la organización; este auditor estará más orientado hacia los resultados finales, mientras que el auditor interno se enfocará hacia la efectividad de la administración así como los grados de contribución y bienestar para la organización. (Sandoval, 2012, p. 46)

De esta forma, a pesar de ambos tipos de auditoría utilizan la misma fuente de información, tendrán prioridades diferentes, secuencias diferentes y objetivos diferentes. Un interés común que comparten es el relacionado con el control interno, esto es que el auditor interno por ser

el que se encarga de la vigilancia del cumplimiento de los objetivos persigue el control interno instaurado en la organización. (Santillana, 2004, p. 47)

Finalmente, es preciso mencionar que si el servicio de auditoría es proporcionado por una firma de consultoría autorizada que cuente con un equipo multidisciplinario de auditores, ellos podrán prestar el servicio tanto de auditoría interna como externa, ya que los conocimientos y especializaciones con las que cuentan les permiten distinguir a la perfección la operación de la empresa, para obtener un dictamen adecuado a las necesidades operativas de la empresa auditada. (Sandoval, 2012, p. 46-47)

1.4. Normas de auditoría generalmente aceptadas

“Las normas de auditoría son directrices generales que ayudan a los auditores a cumplir con sus responsabilidades profesionales en la auditoría de estados financieros históricos” (Sandoval, 2012).

Las directrices más amplias disponibles son las 10 normas de auditoría generalmente aceptadas (GAAS por sus siglas en inglés). Fueron elaboradas por el AICPA en 1947 y han sufrido cambios mínimos desde que fueron emitidas. Estas normas son un marco de referencia con base el cual se pueden realizar interpretaciones.

Las 10 normas de auditoría aceptadas se resumen en tres categorías: (GAAS por sus siglas en inglés). (Alvin, 2007, p.34)

- **Normas generales.**
 - La auditoría debe ser realizada por una persona o personas que cuenten con capacidad técnica adecuada y la competencia como auditor.
 - En todos los asuntos relativos a un contrato, el o los auditores deben conversar una actitud mental independiente.
 - Debe tenerse cuidado profesional en el desempeño y planeación de la auditoría y en la preparación del informe.

- **Normas sobre el trabajo de campo.**
 - El trabajo debe ser planeado adecuadamente y los asistentes, si se cuenta con ellos, deben ser supervisados de forma adecuada.
 - Debe conocerse de forma detallada el control interno, a fin de planear la auditoría y determinar la naturaleza, duración y extensión de las pruebas que se desarrollaran.
 - Se debe obtener suficiente evidencia mediante inspección, observación, consultas y confirmaciones para tener una base razonable para emitir una opinión respecto a los estados financieros que se auditen.

- **Normas sobre información.**
 - El informe debe manifestar si los estados financieros se presentan de conformidad con las normas de información financiera aplicables.
 - En el informe se debe identificar aquellas circunstancias en las que no se hayan observado los principios de manera coherente en el periodo actual en relación con el periodo anterior.
 - Las revelaciones informativas en los estados financieros deben considerarse razonablemente adecuadas a no ser que se indique otra cosa en el informe.
 - El informe debe contener una opinión de los estados financieros, en su totalidad, o alguna indicación de que no puede emitirse una opinión. Cuando este último sucede las razones deben darse. (Sandoval, 2012, p.105-106)

2. Examen especial

Se define:

La verificación, estudio y evaluación de aspectos limitados o de una parte de las operaciones y transacciones financieras o administrativas, con posterioridad a su ejecución, aplicando las técnicas y procedimientos de la auditoría, de la ingeniería o afines, o de las disciplinas específicas, de

acuerdo con la materia del examen, con el objeto de evaluar el cumplimiento de políticas, normas y programas y formular el correspondiente informe que debe contener comentarios, conclusiones y recomendaciones. (Manual General de Auditoría Gubernamental de la Contraloría General del Estado)

“Consiste en la verificación de asuntos y temas específicos, de una parte de las operaciones financieras o administrativas, de determinados hechos o situaciones especiales y responde a una necesidad específica” (Fernández, 2008, p. 48).

Marín lo define como Una auditoria de alcance limitado que puede comprender la revisión y análisis de una parte de las operaciones efectuadas por la entidad, con el objeto de verificar el adecuado manejo de los recursos públicos, así como el cumplimiento de la normativa legal y otras normas reglamentarias aplicables. Pueden incluir también una combinación de objetivos financieros, operativos y de cumplimientos, restringirse solo a unos de ellos, dentro de un área o asunto específico. (Marín, 2012, p.302)

Un examen especial es la revisión que se efectúa a una cuenta o a un grupo de cuentas, un estado o cualquier otro elemento de contabilidad, con el fin de dar cumplimiento a disposiciones legales, como parte de la auditoría esta verificará, estudiará y evaluará aspectos limitados o de una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, y operativa con posterioridad a su ejecución, aplicará las técnicas y procedimientos de auditoría, de la ingeniería o afines, o de las disciplinas específicas, de acuerdo con la materia de examen y formulará el correspondiente informe que deberá contener comentarios, conclusiones y recomendaciones. (Marín, 2012. P.310)

Mediante un examen especial se verifica en forma específica:

- Manejo financiero de recursos por una entidad durante un período determinado, en relación a la normativa legal y normas reglamentarias aplicables a la gestión examinada.
- Cumpliendo de la ejecución del presupuesto en relación a la normativa legal y normas reglamentarias. (Marín, 2012, p.318)

2.1 Importancia de realizar un examen especial

“La importancia de la auditoria está basada en la aplicación de las normas de auditoría generalmente aceptadas para asegurar un control efectivo de las operaciones financieras y administrativas de cada entidad y organismo del sector público o privado” (Marín, 2012, p.312).

Es por ello que se ve la importancia de la realización de un examen especial a las entidades públicas como en las empresas privadas, porque permite examinar cada una de las cuentas independientes por parte del auditor, luego de revisar minuciosamente determinará la razonabilidad, errores, deficiencias y elaborará las debidas recomendaciones a fin de mejorar la dirección de la empresa por parte de las personas encargadas de la misma. Por todos esos factores la importancia del examen especial se está incrementando cada día, con el fin de obtener el mayor provecho de los recursos disponibles y así mejorar la gestión financiera efectuada por los directivos de la institución. (Marín, 2012, p. 311)

2.2 Objetivos

- Analizar el manejo de los recursos financieros de una entidad durante un período determinado.
- Determinar el grado de cumplimiento de las normas y políticas impuestas por la institución.
- Verificar la correcta clasificación de las cuentas de ingresos y gastos según su concepto y plazo de realización.
- Fortalecer el sistema de Control Interno para tener un mejor control de las funciones asignadas a los funcionarios de la entidad, garantizando la efectividad del talento humano. (Marín, 2012, p.312)

2.3 Control interno

El control interno también se define como “Un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Honestidad y responsabilidad,

- Eficiencia y eficacia de las operaciones,
- Fiabilidad de la información,
- Salvaguarda de los recursos; y,
- Cumplimiento de las leyes y norma. (Wesberry)

Otra definición de control interno acuerdo a la publicación del señor Pedro Pérez Solórzano “El sistema de control interno está entrelazado con las actividades operativas de la entidad y existe por razones empresariales fundamentales. Es más efectivo cuando los controles se incorporan a la infraestructura de la sociedad y forman parte de la esencia de la empresa. Mediante los controles “incorporados” se fomenta la calidad y las iniciativas de delegación de poderes. Se evitan gastos innecesarios y se permite una respuesta rápida ante las circunstancias cambiantes. (Pérez, 2007, 98)

2.3.1. Objetivos del control interno

- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios que deben brindar cada entidad pública.
- Proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.
- Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales.
- Elaborar información financiera válida y confiable, presentada oportunamente. (Normas del control interno para las entidades, organismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, 2012)

2.4 Proceso del examen especial

El proceso que sigue el examen especial se inicia con la expedición de la carta de compromiso y culmina con la emisión del informe respectivo.

De conformidad con la normativa técnica de auditoría vigente, el proceso de examen especial comprende las fases de:

FASE I Planificación
FASE II Ejecución del trabajo
FASE III Comunicación de resultados.

2.4.1. Fase I: Planificación

Este papel de trabajo a más de documentar ciertas decisiones sobre aspectos generales de la auditoría va a servir para comunicar en forma ágil las decisiones de la auditoría.

El contenido será el siguiente:

- Descripción del cliente..
- Una evaluación preliminar del entorno de control existente.
- Identificación de los asuntos importantes de auditoría detectados.
- Plan de trabajo a seguir.
- Otros aspectos significativos aparecidos en la planificación. (Ray, 2000, p.52)

La Planificación de cada auditoría se divide en dos momentos distintos, denominados planificación preliminar y planificación específica.

En la primera, se configura en forma preliminar la estrategia a seguir en el trabajo, a base del conocimiento acumulado de información obtenida del ente a auditar; mientras que en la segunda se define tal estrategia mediante la determinación de los procedimientos específicos a aplicarse por cada componente y la forma en que se desarrollará el trabajo en las siguientes fases.

- **Planificación preliminar**

La planificación Preliminar, es la primera parte de la planificación y tiene como propósito principal el conocimiento integral de la organización en que se trabajará, tanto de sus operaciones como de su sistema de control interno, para con esta base proyectar el personal, tiempo, recursos, enfoque, que se consideren necesarios.

Los aspectos importantes que el auditor debe conocer de la empresa son:

- Tipo de negocio, con los productos y servicios que ofrece, así como los métodos de producción, marketing.
- La situación del sector al que la organización a auditar pertenece, frente a los cambios macroeconómicos.
- Las leyes, reglamentos, estatutos y toda la base legal que rige para la entidad, los informes que se deben presentar y a que órganos de control.
- La estructura del Sistema de Control Interno.

Habiendo conocido las principales características de la actividad, se está en condiciones de definir las unidades operativas en las cuales resultará útil dividir a una entidad, a efecto de la revisión de sus estados contables o de alguna actividad. (Whittington, 2000)

- **Planificación específica**

El plan específico de auditoría reúne en forma clara y precisa la información sobre la entidad y el examen a efectuarse obtenida de la visita previa, la cual básicamente contiene lo siguiente:

- Antecedentes.
- Motivo de Auditoría.
- Objetivos de la Auditoría.
- Alcance de Auditoría.
- Identificación de la entidad, base legal, conformación orgánica, objetivos de la entidad, financiamientos principales ejecutivos.
- Distribución del trabajo.
- Recursos necesarios.
- Producto a obtenerse.
- Instrucciones generales. (Fonseca, 2004, p. 87)

El plan específico es el documento que reúne en forma clara y precisa la información sobre la entidad y el examen a realizarse, obtenida de la revisión del archivo permanente y corriente, de la visita previa y de la evaluación del control interno realizado en la entidad, el cual contiene lo siguiente:

- Encabezado.

- Antecedentes de la entidad.
- Objetivos de la Auditoría.
- Actividades Generales.
- Recursos necesarios: materiales, humanos y financiero.
- Tiempo estimado de realización del trabajo. (Fonseca, 2004)

2.4.1. Fase II: Ejecución

Conocido el nivel de riesgo de errores que hay en cada área de los estados financieros, debemos definir las pruebas, el alcance y el momento de realización de las mismas, estas pruebas serán recogidas en el Programa especial para cada área. (Fonseca, 2004, p. 90)

- **Técnicas de auditoría**

Técnicas.- Son métodos prácticos de observación y de prueba, que sirven para encontrar evidencias suficientes y competentes que fundamenten las opiniones y conclusiones. Las técnicas se clasifican en:

VERIFICACIÓN	TÉCNICAS
Ocular	a) Comparación b) Observación c) Revisión Selectiva d) Rastreo
Verbal	a) Indagación
Escrita	a) Análisis b) Conciliación c) Confirmación
Documental	a) Comprobación b) Cálculo
Física	a) Inspección 20

- **Pruebas de auditoría**

Una prueba es la razón con que se demuestra una cosa, o sea, es la justificación de la razonabilidad de cierta afirmación.

Para obtener evidencia suficiente y completa, el auditor gubernamental utiliza las pruebas de auditoría, las mismas que están orientadas al cumplimiento del objeto del examen, que es emitir una opinión profesional, objetiva e imparcial sobre la razonabilidad de los estados financieros o sobre la corrección de las operaciones en ausencia de los mismos. (Fonseca, 2004)

- **Tipos de pruebas en auditoría**

a. Pruebas globales de razonabilidad de saldos de los estados financieros. - El auditor jefe de equipo, como labor preliminar a la aplicación de procedimientos específicos, para llevar a cabo este tipo de pruebas efectúa:

- **A n á l i s i s** comparativos de estados financieros de períodos sucesivos en valores absolutos y en porcentajes. De encontrar el auditor variaciones significativas, o saldos estáticos, requerirá de la entidad la explicación pertinente.

b. Pruebas de cumplimiento. - Estas pruebas deben efectuarse mientras se aplica el cuestionario o se elabora el flujograma o inmediatamente después. Este tipo de prueba, normalmente implican:

- **P r u e b a** de la formalización de los procedimientos de control que consiste en la inspección de registros, documentos, conciliadores, informes y similares para obtener la confirmación de que se ha aplicado correctamente un control determinado.
- **R e c o n s t r u c c i ó n** de los procesos mediante la repetición o ejecución, en todo o en parte, de los mismos procesos que haya realizado los empleados de la entidad auditada.

“Tienen el propósito de suministrar una razonable de que los procedimientos relativos a los controles contables están siendo aplicados, tal como fueron prescritos” (Andrade, 1998, p.47).

Las pruebas de cumplimiento proporcionan evidencia de que los controles claves existen y de que son aplicados efectiva y uniformemente. Aseguran o confirman la comprensión de los sistemas del ente, particularmente de los controles claves dentro de dichos sistemas, y corroboran su efectividad.

Estas pruebas pueden utilizar para obtener evidencia de control, entre otros, a los siguientes procedimientos:

- Inspección de la documentación del sistema.
 - Pruebas de reconstrucción.
 - Observaciones de determinados controles.
 - Técnicas de datos de prueba.
- c. Pruebas sustantivas.-** Tienen como objeto comprobar la validez de los saldos de las cuentas que contienen los estados financieros y pueden referirse a un universo de transacciones o parte del mismo, de una misma características o naturaleza que consolidadas constituyen el saldo de una cuenta determinada y sus correlativas, para lo cual se aplicaran procedimientos de validación que se ocupen de comprobar:
- La existencia de los activos y pasivos
 - La propiedad de los activos y obligación de los pasivos

Tiene como propósito obtener evidencia acerca de la validez y tratamiento contable apropiado, de las transacciones o saldos; o de otra manera, de errores o irregularidades que puedan estar ahí reflejados

Las pruebas sustantivas proporcionan evidencia directa sobre la validez de las transacciones saldos incluidos en los registros contables o estados financieros y, por consiguiente, sobre la validez de las afirmaciones. Para obtener evidencia sustantivas se pueden utilizar los siguientes procedimientos:

- Indagaciones al personal de la empresa.
- Procedimientos analíticos.
- Inspección de los documentos de respaldo y otros registros
- contables
- Observación física.
- Confirmaciones externas.

- **Papeles de trabajo**

“Los papeles de trabajo son los registros que el autor mantiene de los procedimientos seguidos, las pruebas efectuadas, la información obtenida y las conclusiones alcanzadas en la auditoría” (Lindegard, 2001, p.390).

“Constituye el conjunto de cédulas y documentos obtenidos y preparados por el auditor en los cuales registra los datos y la información recopilada, así como los resultados de las pruebas realizadas durante el examen” (Folleto de terminología de auditoría, p.44).

Podemos definir a los papeles de trabajo como el conjunto de documentos, formularios, y escritos en que el auditor registra los datos e información obtenidos durante el examen; esto a su vez refleja las evidencias obtenidos por el autor para sustentar su trabajo, los métodos y procedimientos seguidos, las conclusiones y resultados de las pruebas realizadas. Toda información verbal que resulte de importancia para el auditor, será en lo posterior confirmada por escrito. (Lindegard, 2001)

Los papeles de trabajo deben ser claros, concisos, con el objeto de proporcionar un registro ordenado del trabajo; es posible que los papeles de trabajo pueden estar respaldados por otros elementos como; cintas sonoras, de video, discos de archivo de computación, entre otros. Se ordenarán y referenciarán de acuerdo con un índice que facilite su identificación y lectura durante el examen y posteriormente a éste, son confidenciales y deben guardarse con sumo cuidado en todo momento y bajo ciertas condiciones de seguridad. (Lindegard, 2001)

- **Características de los papeles de trabajo**

Los papeles de trabajo, para cumplir los propósitos descritos anteriormente, deben reunir algunas características, como las siguientes:

- Deben prepararse en forma clara y precisa, utilizando referencias lógicas y un mínimo de marcas.
- Su contenido incluirá tan solo datos estimados por el autor, es decir en ellos debe recoger la información relevante para examen. No se deben elaborar papeles de trabajo innecesarios.

- Deben ser elaborados sin enmendaduras, asegurando de esta manera la permanencia de la información.
 - Se adoptaran las medidas correctas y oportunas para garantizar su custodia y confidencialidad.
 - Debe iniciar claramente la fuente de donde se tomó la información como libros, registros, documentos, entre otros.
 - Los índices, la referenciarían y las marcas de auditoría se deben escribir con lápiz de color rojo.
 - Se deben anotar las conclusiones y recomendaciones derivadas de las pruebas efectuadas por el auditor, con la finalidad de facilitar la redacción y revisión del informe final.
- **Clases de papeles de trabajo**

Los papeles de trabajo se encuentran agrupados por:

- Papeles de Trabajo Generales
- Papeles de Trabajo Específico

Son aquellos que se relacionan directamente con una cuenta de mayor general específico, entre los cuales tenemos:

- Cédulas sumarias
 - Cédulas analíticas
 - Cédulas narrativas
 - Cédulas mixtas
- **Hallazgos**

Un hallazgo de auditoría es un asunto que el auditor ha observado o encontrado durante su examen y que en su opinión debe comunicarse a la entidad. Es el resultado de la información detallada, una reunión lógica de datos y una presentación objetiva de los hechos. Un hallazgo es la base para una o más conclusiones y recomendaciones, pero estas no constituyen parte del mismo.

Los elementos del Hallazgo son los siguientes:

- **Condición.-** Se refiere a la situación actual del acto observado por el auditor al examinar una cuenta, rubro, proceso, otros.
- **Criterio.-** Es la norma legal que dispone como realizar una acción; dicha norma al ser inobservada pasa a ser la motivación del hallazgo.
- **Causa.-** Son las acciones por las cuales se realizó actos contrarios a las disposiciones legales o criterios. El identificar la causa de un hallazgo depende de la habilidad, buen juicio y experiencia del auditor.
- **Efecto.-** Es el resultado de haber inobservado o incumplimiento la norma legal, que puede o no estar presentado en términos monetarios.

- **Índices y referenciación**

Los papeles de trabajo se constituyen en la evidencia suficiente y pertinente del trabajo realizado, por lo que debe facilitarse el manejo e identificación, lo que es posible gracias a la utilización de índices, referencias y marcas de auditoría.

El índice es un código que se compone de una parte literal y otra numérica, se ubica sobre la esquina superior derecha de cada papel de trabajo, con color rojo y tiene la finalidad de agilizar el acceso y la ubicación de los papeles de trabajo por parte de los auditores y demás usuarios.

Los índices de auditoría pueden ser representados por símbolos numéricos alfabéticos o alfanuméricos, que colocados en el ángulo superior derecho de los papeles de trabajo permitan su rápida identificación.

Estos índices de auditoría deben ser anotados con lápiz rojo de tal forma que permitan un ordenamiento completo de los papeles de trabajo efectuados por el equipo de auditoría durante la ejecución del examen.

El informe de auditoría llevará plasmado las referencias de los índices de cada papel de trabajo y el informe, que tienen un origen o fuente de información distinta, permitiendo hacer un seguimiento de la procedencia de las aseveraciones y hallazgos de auditoría.

- **Marcas de auditoría**

Las marcas de auditoría son símbolos que permiten al auditor señalar un trabajo o procedimiento realizado, y que íntimamente forma parte de un papel de trabajo. Las marcas permiten incluir explicaciones en los procedimientos realizados y plasmados en los papeles de trabajo, así como señalar datos específicos a ser analizados.

Las marcas de auditoría se escriben con color rojo, lo que permite su fácil identificación y señala la importancia de un procedimiento efectuado. El auditor es quien da un significado a las marcas de auditoría, de acuerdo a su criterio, sin embargo con el paso de los años, algunas marcas utilizadas en exámenes de control se han estandarizado para tener un significado uniforme, así entre las principales tenemos las siguientes:

SÍMBOLO	SIGNIFICADO
√	Tomado de y/o chequeado con
S	Documentación sustentatoria
^	Transacción rastreada
Σ	Comprobado sumas
≠	Saldo Auditado
C	Conciliado
È	Confirmado
N	No autorizado
Æ	Inspección física

2.4.1 Fase III: Comunicación de resultados

La comunicación de resultados es la acción de hacer conocer a los interesados o personas que intervinieron en la ocurrencia de un hallazgo, las observaciones del equipo de auditoría, referentes al control interno, mediante una carta dirigida a la máxima autoridad. (Badillo, 2006)

“Además el auditor tiene la obligación de mantener constante comunicación con el personal de la entidad auditada y de comunicar por escrito los hallazgos evidenciados en el examen ejecutado” (Badillo, 2006, p. 45).

“Finalmente preparará un borrador de informe, que se constituye en la última comunicación de resultados, donde se revelará las deficiencias existentes, mediante los correspondientes comentarios, conclusiones y recomendaciones” (Badillo, 2006 p 45).

La labor de auditoría no es secreta para los directivos, administrativos y funcionarios de una empresa sujeta a control, para personas externas si, esta consideración faculta al auditor discutir abierta y con amplitud los hallazgos para que se obtenga evidencia suficiente y competente que le permita al elaborar el informe definitivo que contenga conclusiones y recomendaciones prácticas pendientes a mejorar la gestión administrativa de una empresa. (Badillo, 2006, p. 89)

En este contexto la comunicación estará presente en todo el desarrollo de la auditoría.

- Al inicio: para que se enteren de la labor a desarrollarse y presten colaboración en presentar información y documentos para análisis.
- En el curso de la auditoría: Para ir solucionando todo tipo de situación que arroje el análisis de la auditoría.
- Al final: Para dejar constancia escrita de los resultados obtenidos y las recomendaciones formuladas. (Badillo, 2006)

d. Metodología

En el tiempo de nuestra formación en la carrera de Contabilidad y Auditoría en la modalidad a distancia (MED) se ha incursionado en una serie de aspectos y problemáticas en el campo contable que nos han permitido conocer con claridad diferentes problemas para identificarlos con claridad, detectarlos y problematizarlos como son los exámenes especiales de los Activos Corrientes entre otros.

Se inicia entonces identificando y delimitando el objeto de investigación, como problema central del Proyecto de Tesis, este

aspecto implicó una serie de acercamientos al objeto de estudio, a través de observaciones, encuestas y análisis de documentos relacionados a los estados financieros, específicamente a examinar los Activos Corrientes de la compañía. Estas aproximaciones me dieron elementos empíricos necesarios para ir formulando adecuadamente el problema de investigación.

El análisis y la investigación del material empírico recolectado, se lo realizará a la luz del cuerpo teórico desarrollado en el proyecto de investigación y si es necesario se considerará la posibilidad de ampliar el marco conceptual teórico. La estadística descriptiva será tomada en cuenta y nos permitirá una mejor y más objetiva explicación del análisis e interpretación del referente empírico recuperado a través de la investigación de campo. Se trata de una investigación de carácter cuantitativo y se utilizarán cuadros demostrativos y gráficos representativos de cada una de las preguntas de la encuesta. La encuesta consta de preguntas abiertas, con la finalidad de recobrar la información más importante que permita tener elementos de juicio suficientes para fundamentar con certeza los objetivos.

La estadística descriptiva, será tomada en cuanto nos permita una mejor y más objetiva explicación del análisis e interpretación del referente empírico recuperado a través de la investigación de campo.

Se utilizará la investigación documental que es aquella que se realiza a través de la consulta de documentos (libros, revistas, periódicos, registros entre otros).

La investigación directa que es la que se efectúa en el lugar y tiempo en que ocurren en los fenómenos objeto de estudio.

e. Cronograma

TIEMPO	2016																																			
	MAYO				JUNIO				JULIO				JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE			
ACTIVIDADES	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1. PRESENTACIÓN DEL PROYECTO	■	■																																		
2. REVISIÓN Y APROBACIÓN DEL PROYECTO			■	■																																
3. REVISIÓN DE LITERATURA				■	■	■	■	■																												
4. EJECUCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO							■	■	■	■	■	■	■	■	■	■																				
5. REALIZACIÓN DE ASPECTOS PRELIMINARES															■	■																				
6. REVISIÓN DEL INFORME FINAL POR PARTE DEL DIRECTOR															■	■	■	■	■	■																
7. TRÁMITE PREVIO A LA SUSTENTACIÓN DE TESIS																									■	■	■	■								
8. PRESENTACIÓN Y APROBACIÓN DEL BORRADOR DE TESIS																													■	■						
9. ELABORACIÓN DE OBSERVACIONES																																	■	■	■	■
10. SUSTENTACIÓN PÚBLICA Y GRADUACIÓN																																				■

f. Presupuesto


DESCRIPCIÓN	VALOR
INGRESOS	
Aporte del aspirante	
María Gabriela Pérez González	\$ 1100
EGRESOS	
Materiales de oficina	\$ 500
Adquisición bibliográfica	\$ 200
Transporte y movilización	\$ 200
Uso del internet	\$ 100
Imprevistos	\$ 100
TOTAL DE EGRESOS	\$ 1100

g. Bibliografía


- Alvin, A. A., Randal, J.E., Mark, S.B. (2007). *Auditoria. Un enfoque integral*. Naucalpan de Juárez, México: Pearson, educación.
- Badillo, J. (2006). *Auditoría de gestión: MBA*
- Fonseca, R. (2004). *Auditoría Interna: Un enfoque moderno de planificación, ejecución y control*. Guatemala: Artes Gráficas Acrópolis
- Lindegarrd, E., Gálvez, G. (2001). *Enciclopedia de la Auditoría*. Madrid, España: Océano
- Marín, H. (2012). *Auditoría Financiera*. Argentina: El Cid Edito.
- Pérez, P. (2007). *Los cinco componentes del control interno*.
- Sandoval, H. (2012). *Introducción a la Auditoría*. Tlalnepantla, Estado de México: Red Tercer Milenio S.C.
- Whittington, O. (2000). *Principios de Auditoría*. Bogotá, Colombia: Editorial Mc Grw Hill
- Wesberry, J. Marco Integrado, Control de los recursos y los riesgos
Ecuador: Informe COSO ERM CORRE
- Zapata, P. (2011). *Contabilidad General*. Bogotá, Colombia: McGraw-Hill- Interamericana.

l. Anexos

RUC



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NÚMERO RUC: 1990910274001
RAZÓN SOCIAL: SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA

NOMBRE COMERCIAL: SEDEI
REPRESENTANTE LEGAL: PEÑA UNDA FANNY BEATRIZ
CONTADOR: RIVERA SARANGO SARA PATRICIA
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
CALIFICACIÓN ARTESANAL: S/N

OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI
NÚMERO: S/N

FEC. NACIMIENTO:
FEC. INSCRIPCIÓN: 20/05/2011
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 17/05/2011
FEC. ACTUALIZACIÓN: 18/04/2016
FEC. RENICIO ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL
 PRESTACION DE SERVICIOS EDUCATIVOS A TODO NIVEL

DOMICILIO TRIBUTARIO
 Provincia: LOJA Canton: LOJA Parroquia: SUCRE Barrio: BELEN Numero: SN Referencia ubicación: A VEINTE METROS DE LA ESCUELA MUNICIPAL Telefono Trabajo: 072552010 Celular: 0994228863 Telefono Trabajo: 072552118 Email: saryrodar@gmail.com


DOMICILIO ESPECIAL
 SN

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- * ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACION MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	JURISDICCIÓN	ABIERTOS	CERRADOS
1	ZONA 7, LOJA	1	0



Código: RIMRUC2016000413531
 Fecha: 26/04/2016 08:43:02 AM

Pag. 1 de 2

Plan de Cuentas

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA.

COLINAS DE BELEN

RUC: 1990910274001

REPORTE: PLAN DE CUENTAS

ESPECIF.: Impreso el: 07/07/2016 12:54:34

Código	Descripción	Cuenta de	Tipo de cuenta
1	ACTIVOS	ACTIVO	GRUPO
1.1	ACTIVO CORRIENTE	ACTIVO	GRUPO
1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	ACTIVO	GRUPO
1.1.01.01	CAJA GENERAL	ACTIVO	DETALLE
1.1.01.02	CHEQUES RECIBIDOS	ACTIVO	DETALLE
1.1.01.03	BANCO LOJA CTA. CTE. No. 2901214763	ACTIVO	DETALLE
1.1.01.04	BANCO LOJA CTA. CTE. No. 2901323524	ACTIVO	DETALLE
1.1.02	ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVO	GRUPO
1.1.02.01	CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	ACTIVO	DETALLE
1.1.02.02	CUENTAS POR COBRAR PROVEEDORES	ACTIVO	DETALLE
1.1.02.03	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	ACTIVO	DETALLE
1.1.02.04	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	ACTIVO	DETALLE
1.1.02.05	CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	ACTIVO	DETALLE
1.1.03	INVENTARIOS	ACTIVO	GRUPO
1.1.03.01	INVENT. DE SUM Y MAT A SER CONSUMIDOS EN LA PREST DEL SER.	ACTIVO	DETALLE
1.1.03.02	(-) PROV DE INVENTARIOS POR DETERIORO	ACTIVO	DETALLE
1.1.04	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	ACTIVO	GRUPO
1.1.04.01	ANTICIPOS A PROVEEDORES	ACTIVO	DETALLE
1.1.04.03	ANTICIPOS DE SUELDOS A EMPLEADOS	ACTIVO	DETALLE
1.1.04.04	ANTICIPOS DECIMO TERCERO	ACTIVO	DETALLE
1.1.04.05	ANTICIPO DECIMO CUARTO	ACTIVO	DETALLE
1.1.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	ACTIVO	GRUPO
1.1.05.01	CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA	ACTIVO	DETALLE
1.1.05.02	PAGO ANTICIPO A LA RENTA	ACTIVO	DETALLE
1.1.05.03	CREDITO TRIBUTARIO I.V.A COMPRAS	ACTIVO	DETALLE
1.1.05.04	IMPUESTO SALIDA DIVISAS	ACTIVO	DETALLE
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE	ACTIVO	GRUPO
1.2.01	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	ACTIVO	GRUPO

1.2.01.01	TERRENOS	ACTIVO	DETALLE
1.2.01.02	EDIFICIOS	ACTIVO	DETALLE
1.2.01.04	COSNTRUCCIONES EN CURSO	ACTIVO	DETALLE
1.2.01.05	MUEBLES Y ENSERES	ACTIVO	DETALLE
1.2.01.06	MAQUINARIA HERRAMIENTAS E INSTALACIONES	ACTIVO	DETALLE
1.2.01.07	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	ACTIVO	DETALLE
1.2.01.08	EQUIPO DE OFICINA	ACTIVO	DETALLE
1.2.01.09	VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSTPORTE	ACTIVO	DETALLE
1.2.01.10	RECURSOS DIDACTICOS	ACTIVO	DETALLE
1.2.01.11	BIBLIOTECA	ACTIVO	DETALLE
1.2.01.12	INSTALACIONES (-)DEPRECIACION ACUMULADA	ACTIVO	DETALLE
1.2.02	PROPIEDADES PLAN Y EQ	ACTIVO	GRUPO
1.2.02.01	DEPRECIACION ACUM DE EDIFICIOS DEPRECIACION ACUM DE MUEBLES Y ENSERES	ACTIVO	DETALLE
1.2.02.02	DEPRECIACION ACUM MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACION	ACTIVO	DETALLE
1.2.02.03	DEPRECIACION ACUM DE EQ. DE COMP. Y SOFTWARE	ACTIVO	DETALLE
1.2.02.04	DEPRECIACION ACUM DE EQUIPO DE OFICINA	ACTIVO	DETALLE
1.2.02.05	DETERIORO ACUM DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIP	ACTIVO	DETALLE
1.2.02.06	DETERIORO ACUM DE RECURSOS DIDACTICOS	ACTIVO	DETALLE
1.2.02.07	DETERIORO ACUM DE BIBLIOTECA	ACTIVO	DETALLE
1.2.03	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	ACTIVO	GRUPO
1.2.03.02	CONSTRUCCIONES EN PROCESO	ACTIVO	DETALLE
1.2.03.03	TERRENO	ACTIVO	DETALLE
1.2.04	ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDOS	ACTIVO	GRUPO
1.2.04.01	ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDOS	ACTIVO	DETALLE
2	PASIVO	PASIVO	GRUPO
2.1	PASIVO CORRIENTE	PASIVO	GRUPO
2.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	PASIVO	GRUPO
2.1.01.01	CUENTAS X PAGAR RELACIONADOS CUENTAS X PAGAR PROV. NO RELACIONADOS	PASIVO	DETALLE
2.1.01.02	CUENTAS X PAGAR NO RELACIONADOS	PASIVO	DETALLE
2.1.01.03	DESCUENTOS COMISARIATO PERSONAL	PASIVO	DETALLE
2.1.01.04	CUENTAS POR PAGAR OTRAS	PASIVO	DETALLE
2.1.01.05	CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS	PASIVO	DETALLE
2.1.01.06	CUENTAS POR PAGAR SRI	PASIVO	DETALLE
2.1.01.07	SUELDO UNIFICADO POR PAGAR	PASIVO	DETALLE
2.1.01.08	DESCUENTOS PRES. ASOCIACION	PASIVO	DETALLE
2.1.01.09	DESCUENTO AGASAJOS	PASIVO	DETALLE
2.1.01.10	DESCUENTO APORTE ASOCIACIÓN	PASIVO	DETALLE
2.1.01.11			

2.1.01.12	DESCUENTO UNIFORMES	PASIVO	DETALLE
2.1.01.13	DESCUENTO FARMACIA	PASIVO	DETALLE
2.1.01.14	DESCUENTO COPIAS	PASIVO	DETALLE
2.1.02	OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS CORTO PLAZO	PASIVO	GRUPO
2.1.02.01	PRESTAMOS BANCARIOS	PASIVO	DETALLE
2.1.02.02	CHEQUES GIRADOS POR PAGAR	PASIVO	DETALLE
2.1.05	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	PASIVO	GRUPO
2.1.05.01	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	PASIVO	DETALLE
2.1.06	RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR	PASIVO	GRUPO
2.1.06.01	RETENCION 1% I.R X PAGAR	PASIVO	DETALLE
2.1.06.02	RETENCION 1% I.R. SEGUROS Y REASEGUROS X PAGAR	PASIVO	DETALLE
2.1.06.03	RETENCION 2% IR X PAGAR	PASIVO	DETALLE
2.1.06.04	RETENCION 8% IR X PAGAR	PASIVO	DETALLE
2.1.06.05	RETENCION 10% IR X PAGAR	PASIVO	DETALLE
2.1.06.06	RETENCION IMP. RENTA	PASIVO	DETALLE
2.1.07	RETENCIONES I.V.A. POR PAGAR	PASIVO	GRUPO
2.1.07.01	RETENCIONES 30% I.V.A POR COMP. DE BIENES X PAGAR	PASIVO	DETALLE
2.1.07.02	RETENCIONES 70% I.V.A POR PREST. DE SERVICIOS X PAGAR	PASIVO	DETALLE
2.1.07.03	RETENCIONES 100% I.V.A X PAGAR	PASIVO	DETALLE
2.1.08	OBLIGACIONES CON EL IESS	PASIVO	GRUPO
2.1.08.01	APORTE INDIVIDUAL POR PAGAR	PASIVO	DETALLE
2.1.08.02	APORTE PATRONAL POR PAGAR	PASIVO	DETALLE
2.1.08.03	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	PASIVO	DETALLE
2.1.08.04	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS E HIPOTECARIO POR PAGAR	PASIVO	DETALLE
2.1.09	BENEFICIOS A EMPLEADOS	PASIVO	GRUPO
2.1.09.01	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	PASIVO	DETALLE
2.1.09.02	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	PASIVO	DETALLE
2.1.09.03	DIVIDENDOS POR PAGAR	PASIVO	DETALLE
2.1.10	ANTICIPO DE CLIENTES	PASIVO	GRUPO
2.1.10.01	ANTICIPO DE CLIENTES RECIBIDOS	PASIVO	DETALLE
2.2	PASIVO NO CORRIENTE	PASIVO	GRUPO
2.2.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	PASIVO	GRUPO
2.2.02	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	PASIVO	GRUPO
2.2.03	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	PASIVO	GRUPO
2.2.03.01	PROV. POR JUBILACION PATRONAL	PASIVO	DETALLE
2.2.03.02	PROV. POR DESAHUCIO	PASIVO	DETALLE
2.2.04	PASIVO DIFERIDO	PASIVO	GRUPO
3	PATRIMONIO	PATRIMONIO	GRUPO

3.1	CAPITAL	PATRIMONIO	GRUPO
3.1.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	PATRIMONIO	GRUPO
3.1.01.01	CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	PATRIMONIO	DETALLE
3.1.02	APORTE DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAP.	PATRIMONIO	GRUPO
3.1.02.01	APORTE DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURAS CAP.	PATRIMONIO	DETALLE
3.2	RESERVAS	PATRIMONIO	GRUPO
3.2.01	RESERVAS	PATRIMONIO	GRUPO
3.2.01.01	RESERVA LEGAL	PATRIMONIO	DETALLE
3.2.01.02	RESERVA FACULTATIVA	PATRIMONIO	DETALLE
3.3	RESULTADOS	PATRIMONIO	GRUPO
3.3.01	RESULTADOS	PATRIMONIO	GRUPO
3.3.01.01	UTILIDAD PERIODO ACTUAL	PATRIMONIO	DETALLE
3.3.01.02	UTILIDADES ACUMULADAS (-) PERDIDA ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES	PATRIMONIO	DETALLE
3.3.01.04	(-) AMORTIZACION PERDIDAS ANTERIORES	PATRIMONIO	DETALLE
3.3.01.05	UTILIDADES DESPUES DE PARTICIONES	PATRIMONIO	DETALLE
3.3.01.06		PATRIMONIO	DETALLE
4	INGRESOS	INGRESOS	GRUPO
4.1	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	INGRESOS	GRUPO
4.1.01	VENTAS NETAS	INGRESOS	GRUPO
4.1.01.01	VENTAS MATRICULAS 0%	INGRESOS	DETALLE
4.1.01.02	VENTAS PENSIONES 0%	INGRESOS	DETALLE
4.1.01.03	INGRESOS POR RENDIMIENTOS FINANCIEROS	INGRESOS	DETALLE
4.1.01.04	MATRICULA BI	INGRESOS	DETALLE
4.1.01.05	PENSIONES BI	INGRESOS	DETALLE
4.1.01.06	OTROS INGRESOS BI	INGRESOS	DETALLE
4.1.01.07	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	INGRESOS	DETALLE
4.2	OTROS INGRESOS	INGRESOS	GRUPO
4.2.01	UTILIDAD POR VTA. ACTIVOS FIJOS	INGRESOS	GRUPO
4.2.01.01	UTILIDAD POR VENTA DE ACTIVOS	INGRESOS	DETALLE
4.2.01.03	OTROS INGRESOS	INGRESOS	DETALLE
4.2.02	OTRAS RENTAS EXCENTAS	INGRESOS	GRUPO
4.2.02.01	DESCUENTO POR DIAS NO LABORADOS	INGRESOS	DETALLE
4.2.02.02	DIFERENCIAS EN DECLARACIONES	INGRESOS	DETALLE
5	COSTOS Y GASTOS	COSTOS Y GASTOS	GRUPO
5.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	COSTOS Y GASTOS	GRUPO
5.1.01	SUELDOS PERSONAL	COSTOS Y GASTOS	GRUPO
5.1.01.01	SUELDOS PERSONAL	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.1.01.02	HORAS EXTRAS	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.1.01.03	BONO INSTITUCIONAL	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.1.02	BENEFICIOS SOCIALES E	COSTOS Y GASTOS	GRUPO

INMDEMNIZACIONES

5.1.02.01	DESPIDO INTEMPESTIVO	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.1.02.02	DESAHUCIO	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.1.02.03	DECIMO TERCER SUELDO	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.1.02.04	DECIMO CUARTO SUELDO	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.1.02.05	VACACIONES	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.1.02.06	SUBSIDIO DE ALIMENTACION PERSONAL	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.1.03	HONORARIOS COMISIONES Y DESCUENTOS	COSTOS Y GASTOS	GRUPO
5.1.03.01	HONORARIOS NACIONALES PROFESIONALES Y DIETAS	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.1.03.02	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERV. OCASIONALES	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.1.03.03	NOTARIALES	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.1.03.04	HONORARIOS Y DEMAS PAGOS POR SERVICIOS DE DOCENCIA	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.1.04	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	COSTOS Y GASTOS	GRUPO
5.1.04.01	APORTE PATRONAL	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.1.04.02	FONDOS DE RESERVA APORTESSEGURO SALUD TIEMPO PARCIAL	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.1.04.03	APORTES SALARIO NETO	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.2	PAGO OTROS SERVICIOS	COSTOS Y GASTOS	GRUPO
5.2.01	MANTENIMIENTO Y REPARACION	COSTOS Y GASTOS	GRUPO
5.2.01.01	MANTENIMIENTO A OFICINAS	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.2.01.02	MANTENIMIENTO Y REP. DE EQUIPO DE COMP Y SOFTWARE	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.2.01.03	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE VEHICULOS	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.2.01.04	MANTENIMIENTO Y REPARACION DE MUEBLES	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.2.01.05	MANTENIMIENTO E INSTALACIONES ELECTRICAS	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.2.01.06	MANTENIMIENTO Y REP. MAQUINARIA Y EQ. DE OF.	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.2.01.07	MANTENIMIENTO DE AREAS VERDES	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.2.03	PROMOCION Y PUBLICIDAD	COSTOS Y GASTOS	GRUPO
5.2.03.04	PROMOCION Y PUBLICIDAD	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.2.04	PAGOS OTROS SERVICIOS	COSTOS Y GASTOS	GRUPO
5.2.04.01	SERVICIO OCACIONALES PERSONAL	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.2.04.02	CAPACITACION AL PERSONAL	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.2.04.03	GASTOS DE ALIMENTACION PERSONAL	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.2.04.04	SERVICIOS OCASIONALES	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.2.04.05	VIGILANCIA Y MONITOREO	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.2.05	TRANSPORTE	COSTOS Y GASTOS	GRUPO
5.2.05.01	TRANSPORTE	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.2.05.02	MENSAJERÍA Y CURIER	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.2.05.03	PEAJES	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.2.05.04	MENSAJERÍA Y CURIER B.I.	COSTOS Y GASTOS	DETALLE

5.2.06	SERVICIOS PUBLICOS	COSTOS Y GASTOS	GRUPO
5.2.06.01	LUZ ELECTRICA	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.2.06.02	AGUA POTABLE	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.2.06.03	TELEFONO	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.2.06.04	INTERNET	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.2.06.05	CELULAR	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.2.07	GASTOS DE GESTION	COSTOS Y GASTOS	GRUPO
5.2.07.01	GASTO E AGASAJOS AL PERSONAL	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.2.07.02	GASTOS DE AGASAJOS INSTITUCION	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.2.07.03	GASTO DE UNIFORMES ESTUDIANTES	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.2.08	GASTOS DE VIAJE	COSTOS Y GASTOS	GRUPO
5.2.08.01	PASAJES MOVILIZACION	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.2.08.02	HOSPEDAJE DE PERSONAL	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.2.08.03	ALIMENTACION PERSONAL VIAJES	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.2.09	GASTOS FINANCIEROS	COSTOS Y GASTOS	GRUPO
5.2.09.01	INTERESES BANCARIAS	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.2.09.02	COMISIONES BANCARIAS	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.2.09.03	COMISION CHEQUES PROTESTADOS	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.2.10	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	COSTOS Y GASTOS	GRUPO
5.2.10.01	PERMISOS MUNICIPALES	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.2.10.03	IMPRENTAS VALORADAS	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.2.10.04	IMPUESTOS POR SERVICIOS	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.2.11	SEGUROS Y REASEGUROS	COSTOS Y GASTOS	GRUPO
5.2.11.01	SEGUROS ESTUDIANTILES	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.3	PAGOS POR OTROS BIENES	COSTOS Y GASTOS	GRUPO
5.3.01	PAGOS POR OTROS BIENES	COSTOS Y GASTOS	GRUPO
5.3.01.01	UNIFORME DEL PERSONAL	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.3.01.02	ADECUACIONES EDIFICIO	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.3.01.03	AGUA BIDON	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.3.01.05	SUMINISTROS DE ALIMENTACION	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.3.01.06	SUMINISTROS DE LIMPIEZA	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.3.02	COMBUSTIBLES	COSTOS Y GASTOS	GRUPO
5.3.02.01	COMBUSTIBLES	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.3.03	SUMINISTRO Y MATERIALES	COSTOS Y GASTOS	GRUPO
5.3.03.02	SUMINISTROS DE OFICINA	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.3.03.03	SUMINISTROS DE IMPRENTA	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.3.03.04	SUMINISTROS DE COMPUTACION	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.3.03.05	MEDICINAS	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.3.03.06	MATERIALES	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.3.03.07	SUMINISTROS DE IMPRENTA	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.4	GASTOS GENERALES	COSTOS Y GASTOS	GRUPO
5.4.01	GASTOS BACHILLERATO INTERNACIONAL	COSTOS Y GASTOS	GRUPO

5.4.01.01	SERVICIOS Y CAPACITACION B.I.	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.4.01.02	TRANSPORTE Y PASAJES B.I.	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.4.01.03	ALIMENTACION Y HOSPEDAJE B.I.	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.4.04	DEPRECIACIONES	COSTOS Y GASTOS	GRUPO
5.4.04.01	DEPRECIACION DE INMUEBLES	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.4.04.02	DEPRECIACION DE MUEBLES Y ENSERES	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.4.04.03	DEPRECIACION DE MAQUINARIA, EQUIPO, E INST.	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.4.04.04	DEPRECIACION DE EQUIPO DE OFICINA	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.4.04.05	DEPRECIACION EQ. COMPUTACION Y SOFT.	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.4.04.06	DEPRECIACION DE VEHICULOS, EQ. DE TRANSP. Y CAM.	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.4.04.07	DEPRECIACION DE RECURSOS DIDACTICOS	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.4.04.08	DEPRECIACION DE BIBLIOTECA	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.4.05	AMORTIZACIONES	COSTOS Y GASTOS	GRUPO
5.4.05.01	AMORTIZACION PERDIDAS ANTERIORES	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.4.06	PROVISIONES	COSTOS Y GASTOS	GRUPO
5.4.06.01	PROVISIONES POR DESAHUCIO	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.4.06.02	PROVISIONES POR JUBILACION	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.4.09	GASTO IVA	COSTOS Y GASTOS	GRUPO
5.4.09.01	GASTO IVA BIENES Y SERVICIOS	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.4.09.02	GASTO IVA ACTIVOS FIJOS	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.5	GASTO NO DEDUCIBLES	COSTOS Y GASTOS	GRUPO
5.5.01	GASTO NO DEDUCIBLES	COSTOS Y GASTOS	GRUPO
5.5.01.01	RETENCIONES ASUMIDAS	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.5.01.02	GASTO NO DECLARADOS O SIN FACTURA	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.5.01.03	GASTOS AGUA POTABLE	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.5.01.04	MULTAS E INTERESES FISCALES	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.5.01.07	DIFERENCIAS EN DECLARACIONES	COSTOS Y GASTOS	DETALLE
5.5.01.08	GASTOS NO DEDUCIBLES	COSTOS Y GASTOS	DETALLE

Estados Financieros

SERVICIOS EDUCATIVOS EDUINTERNACIONAL CIA LTDA.

COLINAS DE BELEN

RUC: 1990910274001

BALANCE GENERAL

DESDE 01/01/2016 HASTA 30/06/2016

Pag. 1 de 2

Impreso.06/12/2017 14:14:30

Código	Cuenta	Subtotales	Totales
1	ACTIVOS		846.727,14
1.1	ACTIVO CORRIENTE		232.303,96
1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	71.005,62	
1.1.01.01	CAJA GENERAL	-127,12	
1.1.01.04	BANCO LOJA CTA. CTE. No. 2901323524	71.132,74	
1.1.02	ACTIVOS FINANCIEROS	7.849,41	
1.1.02.01	CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO	1.204,46	
1.1.02.02	CUENTAS POR COBRAR PROVEEDORES	748,15	
1.1.02.04	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	1.396,80	
1.1.02.05	CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	4.500,00	
1.1.04	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	143.575,80	
1.1.04.01	ANTICIPOS A PROVEEDORES	138.618,08	
1.1.04.03	ANTICIPOS DE SUELDOS A EMPLEADOS	3.615,72	
1.1.04.04	ANTICIPOS DECIMO TERCERO	200,00	
1.1.04.05	ANTICIPO DECIMO CUARTO	1.142,00	
1.1.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	9.873,13	
1.1.05.02	PAGO ANTICIPO A LA RENTA	8.832,86	
1.1.05.04	IMPUESTO SALIDA DIVISAS	1.040,27	
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		614.423,18
1.2.01	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	769.503,17	
1.2.01.02	EDIFICIOS	623.468,01	
1.2.01.05	MUEBLES Y ENSERES	73.205,25	
1.2.01.06	MAQUINARIA HERRAMIENTAS E	16.876,18	
1.2.01.07	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	51.226,13	
1.2.01.08	EQUIPO DE OFICINA	2.360,71	
1.2.01.10	RECURSOS DIDACTICOS	1.154,05	
1.2.01.11	BIBLIOTECA	1.212,84	
1.2.02	(-)DEPRECIACION ACUMULADA	-155.079,99	
1.2.02.01	DEPRECIACION ACUM DE EDIFICIOS	-86.525,74	
1.2.02.02	DEPRECIACION ACUM DE MUEBLES Y	-24.285,83	
1.2.02.03	DEPRECIACION ACUM MAQUINARIA, EQUIPO	-5.401,89	
1.2.02.04	DEPRECIACION ACUM DE EQ. DE COMP. Y	-37.865,51	
1.2.02.05	DEPRECIACION ACUM DE EQUIPO DE	-664,43	
1.2.02.07	DETERIORO ACUM DE RECURSOS	-148,77	
1.2.02.08	DETERIORO ACUM DE BIBLIOTECA	-187,82	
	TOTAL ACTIVOS:		846.727,14
2	PASIVO		816.216,01
2.1	PASIVO CORRIENTE		800.791,30
2.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	788.751,01	

INDICE

PORTADA.....	i
AUTORÍA	iii
CARTA DE.....	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
a. Título.....	1
b. Resumen en Castellano y traducido al Inglés.....	2
Summary.....	3
c. Introducción	4
d. Revisión de Literatura.....	6
e. Materiales y Métodos.....	40
f. Resultados.....	42
g. Discusión	319
h. Conclusiones	321
i. Recomendaciones	322
j. Bibliografía.....	323
k. Anexos.....	324
INDICE	359