



UNIVERSIDAD DEL AZUAY

Facultad de Ciencias de la Administración

Escuela de Contabilidad Superior

***“EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DE CLIENTES DE LA EMPRESA
PREFABRICADOS DEL AUSTRO PARA EL PERIODO 01 DE ENERO – 31 DE
MARZO DEL 2013”.***

**Monografía previo a la obtención del título
de Ingeniera en Contabilidad y Auditoria**

Autor: Dolores Elvira Castro Méndez

Director: Eco. María Eugenia Elizalde

Cuenca, Ecuador

2013

DEDICATORIA

El presente trabajo está dedicado a Dios y a todas aquellas personas que contribuyeron al logro del mismo, familia, amigos, profesores, etc.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios y a la Empresa Prefabricados del Austro por el apoyo brindado con la finalidad de realizar este trabajo, a mis padres, maestros, amigos y conocidos por el apoyo brindado.

Índice de Contenidos

Portada

Dedicatoria

Agradecimiento

Índice de Contenidos

Resumen ejecutivo

Abstract

Introducción

Capítulo 1: Generalidades de la empresa “Prefabricados del Austro”.

1.1.Antecedentes

1.2.Conceptos generales

1.3.Ubicación Geográfica

1.4.Misión

1.5.Visión

1.6.Objetivos Estratégicos

1.7.Valores

1.8.Estructura Organizacional

1.9.Estrategia General

1.10. Políticas

1.11. Productos

Capítulo 2: Fundamentos Generales de Auditoria

2.1 Conceptos básicos de auditoria

2.2 Principios de la auditoría

2.3 Normas de auditoría

2.4 Responsabilidades del auditor interno y externo

2.5 Herramientas de auditoria

2.6 Evidencias

2.7 Muestreo

2.8 Papeles de trabajo

2.8.1 Clases de Papeles de Trabajo

2.9 Hallazgos

2.10 Marcas de auditoria

2.11 Control interno

2.12 Informes de auditoria

2.13 Proceso de auditoria

2.13.1 Primera Fase: Planificación y programación

2.13.1.1 Elementos de la planificación

2.13.1.2 Planificación Preliminar

2.13.1.3 Planificación Específica

2.13.2 Segunda Fase: Ejecución del trabajo en el campo

- 2.13.2.1 Elementos de la fase de ejecución
- 2.13.3 Tercera Fase: Comunicación de Resultados
 - 2.13.3.1 Formas y contenido del informe del auditor
 - 2.13.3.2 Planeación del Informe del Auditor
 - 2.13.3.3 Presentación del Informe de Auditoría

Capítulo 3: Elaboración del Examen especial en la cuenta clientes de la empresa

Prefabricados del Austro

3.1 Primera Fase: Planificación y programación

- 3.1.1 Preparación de la planificación con sus respectivos informes
- 3.1.2 Elaboración de los cuestionarios y programas de auditoría.

3.2 Segunda Fase: Ejecución del trabajo en el campo

- 3.2.1 Programa Específico de trabajo, componente de la cuenta clientes
- 3.2.2 Elaboración de Cuestionarios de los Programas de Auditoría
- 3.2.3 Desarrollo de la Planificación Preliminar
- 3.2.4 Planificación Específica
- 3.2.5 Elaboración de los Papeles de Trabajo que respaldan la Auditoría
- 3.2.6 Borrador del Informe

3.3 Tercera Fase: Comunicación de Resultados

- 3.3.1 Informe del Examen Especial de Auditoría de la empresa Prefabricados del Austro para el periodo 01 de enero al 31 de marzo del año 2013.

3.4 Conclusiones y recomendaciones

3.5 Bibliografía

Anexos

Anexos de cuadros e imágenes

Anexo 1

Anexo 2

Anexo No. 1

Anexo No. 2

Anexo No. 3

Anexo No. 4

Anexo No. 5

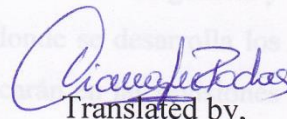
:

Resumen Ejecutivo

En el presente trabajo monográfico se podrá observar los aspectos generales de la empresa Prefabricados del Austro, lo que respecta a la auditoria y la aplicación del examen especial a la cuenta de clientes, que se ha llevado a cabo y cuya finalidad es verificar, evaluar y determinar la información que ha sido entregada y recibida para el desarrollo del mismo, de igual manera los hallazgos obtenidos que forman parte importante para poder respaldar las emisiones de las opiniones, conclusiones y recomendaciones generadas por la auditoria al finalizar el trabajo.

ABSTRACT

In the present research project we will observe the general aspects of *Prefabricados del Austro* Company regarding auditing as well as the application of the special examination to the client's account with the purpose of verifying, evaluating, and determining the information. Likewise, we will present the findings, which are important in order to provide backup for the conclusions, opinions, and recommendations generated by the audit process at the term of this work.


Translated by,
Diana Lee Rodas


UNIVERSIDAD DEL
AZUAY
DPTO. IDIOMAS

INTRODUCCIÓN

En el presente trabajo monográfico se desarrollará un examen especial a la cuenta de clientes en la empresa Prefabricados del Austro dentro de un periodo determinado que es del 01 de enero al 31 de marzo, en donde se tratará de manera general los antecedentes e información de la empresa, los aspectos correspondientes a la auditoria, las herramientas que se utilizarán para su aplicación y los resultados de la misma.

Dentro del capítulo No. 1, se encuentra la misión, visión, objetivos de la empresa, es decir, la esencia de la misma, así mismo los productos que se fabrican y se ofrecen al público; en el caso de nuestro trabajo, nos sirvió para conocer a la empresa como parte del proceso de la planificación preliminar.

En el capítulo No. 2, se encuentra los aspectos de la auditoria en un ámbito general y específico para el componente que se va a tratar; es aquí, en donde se desarrolla los cuestionarios de evaluación y otras herramientas que serán aplicarán en las revisiones correspondientes.

En el último capítulo No.3, que corresponde a la ejecución del trabajo propiamente dicho, se aplica los programas de trabajo y se obtiene las evidencias para lograr un juicio sobre la gestión de la empresa en donde se encuentra los hallazgos para ser comunicados posteriormente.

Las conclusiones y recomendaciones también forman parte del presente trabajo, se indicarán los hallazgos obtenidos, así como las recomendaciones correspondientes para una mejor toma de decisiones y mejora de la empresa.

CAPITULO I

Capítulo 1: Generalidades de la empresa “Prefabricados del Austro”.

1. INTRODUCCIÓN

En el presente capítulo se desarrolla el conocimiento básico sobre las actividades que realiza la empresa, generalidades, productos que fabrica y proyectos realizados.

1.1. ANTECEDENTES

Prefabricados del Austro fue fundada el 15 de julio de 1987 como fábrica Milchichig en sus inicios contaba con dos socios Ing. Luis Puma y Ing. Miguel Puma. En la actualidad se encuentra constituida solamente por el Ing. Miguel Puma, debido a esto la razón social se cambió a Prefabricados del Austro. Esta es una empresa que se dedica a la fabricación y comercialización de productos derivados del cemento tales como: postes, bloques, tubería de hormigón, brocales, torneados, entre otros. Enfocándose en comercializar productos de alta calidad, como está establecido por la normas INEN ¹ y con la finalidad de satisfacer las necesidades de sus clientes procurando ser pioneros en la fabricación de estos derivados.

Sus mejores clientes en el tiempo analizado, son principalmente Juntas Parroquiales, Municipios, profesionales de la construcción; en general empresas públicas, privadas y personas naturales dedicadas a las obras de alcantarillado y demás.

¹ INEN, Instituto Ecuatoriano de Normalización.

1.2. CONCEPTOS GENERALES

“Es la organización de los factores de la producción con el fin de obtener una ganancia ilimitada.” (Ruiz de Velasco, 2010)

Estructura de la empresa

La empresa se dedica a la fabricación de materiales prefabricados de hormigón para obras de infraestructura e ingeniería civil, ofreciendo a sus clientes calidad, garantía y una amplia gama de opciones para la realización de sus proyectos.

Ver anexo 1 de cuadros e imágenes.

1.3. UBICACIÓN GEOGRÁFICA

La empresa Prefabricados del Austro se encuentra ubicada en la Provincia del Azuay cantón Cuenca, parroquia Llacao, en la Panamericana Norte km 14.

Ver anexo 2 de cuadros e imágenes.

1.4. MISIÓN

Llegar a ser los mejores fabricantes del Azuay con productos de alta calidad, con excelencia en el servicio, tecnología, protección ambiental, a precios competitivos a nivel provincial con la mejor atención y calidad, hasta el 2013.

1.5. VISIÓN

Líderes en la fabricación de derivados del cemento, para satisfacer las necesidades de tubería de hormigón en el mercado cuencano con la mejor atención y calidad, hasta el 2013.

1.6.OBJETIVOS ESTRATÉGICOS

Ampliar la cobertura de ventas en un 40% a un 50% a nivel nacional para el 2012 contando con una atención personalizada.

Llegar a ser los mejores fabricantes en la ciudad de Cuenca para el 2010 estimando precios competentes.

Ofrecer la mejor imagen empresarial en la mente de los constructores para ser reconocidos con la mejor opción, a finales del 2010, a través de servicios con alianzas estratégicas

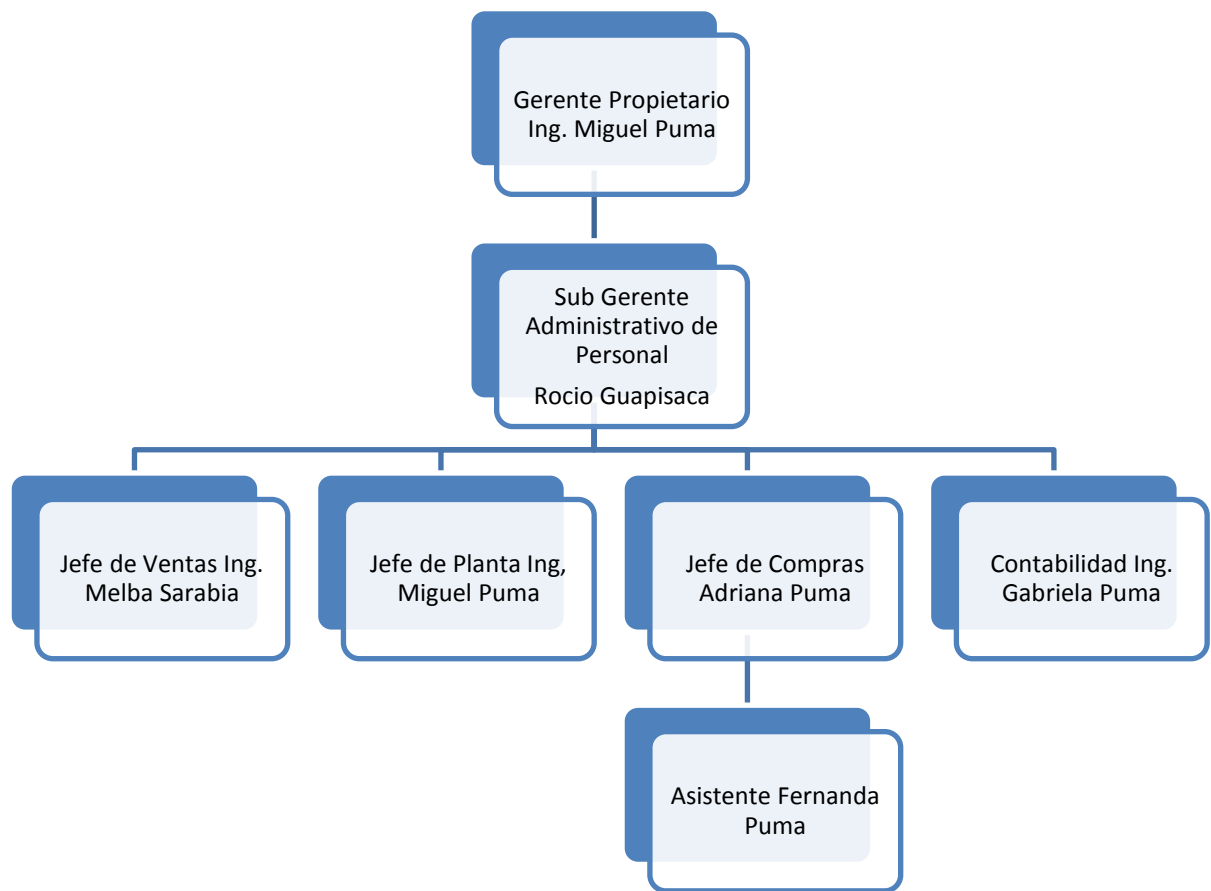
1.7. VALORES²

- El cliente es lo primero.
- Compromiso en la calidad y la productividad.
- Mejoramiento continuo.
- Nacimos para servir y no para competir.
- Trabajo en equipo

1.8.ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

Como en toda empresa que busca la excelencia en sus actividades, Prefabricados del Austro ha establecido su estructura funcional de la siguiente manera.

² Página Web de la empresa: www.prefabricadosdelaustro.com



1.9. ESTRATEGIA GENERAL

Posesionar a la empresa en el mercado y hacerse conocer en el medio, presentar sus productos a sus potenciales clientes. Esperamos continuar con nuestro trabajo y de esta manera fomentar el desarrollo del austro del país.

1.10. POLÍTICAS

- Saber que el cliente siempre tiene la razón, escuchándolo, y dando respuestas inmediatas a sus problemas.
- Dosificar todos los materiales que vayan al proceso de fabricación, en donde no existan desperdicios, y coexista mejor la productividad.
- Asistir obligatoriamente o todos los talleres y cursos que se dictaran mensuales en la fábrica, donde las horas ocupadas serán remuneradas según sea el taller.

- Evitar totalmente toda discusión dentro como fuera de la fábrica, y convivir con lazos de amistad entre compañeros de trabajo.
- Servicio integral enfocado al cliente.
- Mejoramiento continuo en la línea de productos.
- Cumplir las normas vigentes enfocadas a la calidad.

1.11. PRODUCTOS

Nuestra gama de productos prefabricados de hormigón armado o simple son elaborados siguiendo estrictamente las normas de calidad INEN 1589, 1590, 1591 y 1592.

Ver Anexo 3 de cuadros e imágenes.

Los mismos que se encuentran especificados en el Anexo No.1.

CAPITULO II

Capítulo 2: Fundamentos Generales de Auditoria

2. INTRODUCCIÓN

En este capítulo se dará un conocimiento básico general de lo que es la auditoria, las herramientas que se utilizarán para su posterior aplicación, marcas, responsabilidades; así mismo se explicará el proceso de realización de un examen especial a la cuenta clientes.

2.1 CONCEPTOS BÁSICOS DE AUDITORIA

“Es un proceso sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier tipo de exigencias legales o voluntariamente aceptadas. La auditoría tiene como objetivo averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativos contables presentados por la dirección así como sugerir las mejoras administrativas contables que procedan.” (Madariaga J., 2010)

“La Auditoria no es un examen para aprender a sortear trampas y preguntas molestas, es una herramienta para analizar en profundidad el funcionamiento de la empresa y orientar su actuación a la mejora del desempeño.” (Jonquierés, 2010)

“Auditar es, en términos generales, examinar y verificar información, registros, procesos, circuitos, etc. Con el objetivo de expresar una opinión sobre su bondad o fiabilidad.” (I Aumatell, 2012)

“La auditoría financiera tiene como objetivo la revisión o examen de los estados financieros básicos por parte de un auditor distinto del que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen mediante un Dictamen u Opinión, a fin de aumentar la utilidad que la información posee.” (Estupiñan Gaitán, Papeles de Trabajo en la Auditoría Financiera, 2004)

2.2 PRINCIPIOS DE LA AUDITORÍA

Los siguientes principios contables de general aceptación, nos ayudarán a determinar las reglas que se deben seguir para alcanzar los objetivos propuestos.

Principio de prudencia.- Se contabilizará únicamente los beneficios a la fecha de cierre del ejercicio.

Principio de empresa en funcionamiento.- Considerará que la gestión de la empresa tiene prácticamente una duración ilimitada.

Principio de registro.- Los hechos económicos deben registrarse cuando nazcan los derechos u obligaciones que los mismos originen.

Principio del precio de adquisición.- Todos los bienes y derechos se contabilizarán por su precio de adquisición o coste de producción

Principio del devengo.- La imputación de ingresos y gastos deberá hacerse en función de la corriente real de bienes y servicios.

Principio de correlación de ingresos y gastos.- El resultado del ejercicio está constituido por los ingresos de dicho período menos los gastos del mismo realizados para la obtención de aquellos.

Principio de no compensación.- En ningún caso podrán compensarse las pérdidas del activo y del pasivo del balance ni las de gastos e ingresos que integran la cuenta de pérdida y ganancias.

Principio de uniformidad.- Adoptado un criterio en la aplicación de los principios contables, deberá mantenerse en el tiempo y aplicarse a todos los elementos patrimoniales.³

2.3 NORMAS DE AUDITORÍA

Estas normas se clasifican en tres grandes grupos teniendo así:

- Normas Generales.- Dentro de estas normas se encuentra: la realización por una persona competente lo que quiere decir que la o las personas que realizan la auditoria deben tener el conocimiento necesario y técnicas para poder realizar el examen; la persona que lo realice debe ser independiente; cuidado profesional en el trabajo que se está elaborando y en la posterior realización del informe.
- Normas del Trabajo.- Las normas referentes al trabajo que se desarrollará incluyen: una programación y supervisión adecuada, análisis del control interno para fijar el alcance de las pruebas, opinión basada en el trabajo realizado y en la información que se ha obtenido.
- Normas del Informe.- Se basan en la expresión de que si los estados financieros presentados por la empresa Prefabricados del Austro en el periodo 01 de enero al 31 de marzo del 2013, cumplen con cumplen con los principios de contabilidad generalmente aceptados; si estos son presentados de manera uniforme además el informe contendrá un dictamen sobre estos estados financieros analizados.

2.4 RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR INTERNO Y EXTERNO

La responsabilidad del auditor es la de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, el mismo que es un auditor publico autorizado e independiente con experiencia y practica en las labores de auditoria que efectúa en el examen posterior de

³ Principios de la auditoria, tomado de www.eumed.net/cursecon/libreria/rgl-genaud/1g.htm

las operaciones financieras y administrativas, de acuerdo con las normas de auditoría; siempre se debe realizar a través de un contrato de trabajo donde se obligan las partes a dar la información necesaria al auditor o empresa contratante y el auditor a emitir su opinión de acuerdo a los hechos encontrados de manera imparcial.

“La parte responsable es la persona o personas, ya sean de manera individual o como representantes de una entidad, responsables de la temática. La responsabilidad de la información es la administración de la empresa y la responsabilidad del auditor es la de emitir una opinión profesional de la revisión realizada.”⁴

El auditor interno es parte del control interno es por esta razón que se puede realizar un estudio conjunto con el auditor externo de manera que se analice los estados financieros, su proceso y poder determinar posibles errores con el propósito de presentar un informe detallado sobre la situación y aportar elementos de juicios adicionales.

2.5 HERRAMIENTAS DE AUDITORIA

Al realizar la aplicación de los procedimientos de auditoría se busca obtener las evidencias necesarias para formar su opinión y luego comunicar los resultados, toda afirmación debe ser comprobada y contar con el suficiente respaldo.

Las herramientas de auditoría son:

- Técnicas.- Son métodos prácticos de observación y pruebas que ayudan a encontrar la información suficiente y competente que sirvan de base para las opiniones y sugerencias, estas son: ocular por medio de la comparación de resultados, observación, revisión selectiva, rastreo; verbal como la indagación;

⁴ (Blanco Luna, 2009), página 189,190.

escrita tal como el análisis, conciliación, confirmación; documental por medio de la comprobación o física como la inspección.

- Procedimientos.- Son operaciones específicas en un área determinada mediante técnicas y prácticas, estas podrían ser: seguimiento de los cambios realizados en los mayores, diario general y cambios en la documentación de respaldo; inspección ocular de las mercaderías entregadas al cliente, obtener confirmación de terceros.
- Practicas.- Son acciones que no forman parte de las técnicas de auditoria como parte del examen que se está realizando como la revisión y evaluación del control interno pruebas selectivas a juicio del auditor, muestreo estadístico, sistema.
- Pruebas de auditoria.- Son técnicas o procedimientos que utiliza el auditor con la finalidad de obtener una evidencia comprobatoria y estas son de tres tipos: pruebas de cumplimiento, pruebas sustantivas, pruebas de doble propósito.

Las pruebas de cumplimiento se las realiza con el propósito de suministrar seguridad razonable sobre los procesos relativos a los controles contables y de que si estos están siendo aplicados en las actividades presentes, además proporcionan evidencia de los controles claves como la inspección de documentos del sistema, observación de controles.

Las pruebas sustantivas tienen el propósito de obtener evidencia sobre la validez y tratamiento contable de las transacciones o saldos, o errores e irregularidades que se podrían encontrar esto se lo puede realizar por medio de la indagación al personal de la empresa, procedimientos analíticos, inspección de documentos de respaldo y otros registros contables, observación física.

Las pruebas de doble propósito permiten suministrar una seguridad razonable de que los controles contables están coordinadamente funcionando y que a la vez se puede obtener evidencia sobre la validez y tratamiento de las transacciones y saldos. Se genera la cuenta de clientes este se comprueba con el mayor general revisando detenidamente

los documentos de soporte para verificar una adecuada sistematización de la contabilización.

2.6 EVIDENCIAS

Es cualquier información que utiliza el auditor para determinar si la información cuantitativa o cualitativa que se está auditando se presenta de acuerdo al criterio establecido y son parte de las pruebas que se obtienen, que servirán de base para la emisión de afirmaciones de los hechos de los estados financieros sustentados en el contenido del examen.

- Evidencia suficiente.- La cantidad y el tipo de evidencia es útil y es obtenida en los límites de tiempo a un costo razonable.
- Evidencias competente.- La calidad de la evidencia es válida y relevante, tal como: la evidencia física obtenida por medio de la inspección y observación directa a las actividades, documentación y registros; la evidencia testimonial cuando es obtenida por medio de entrevistas y cuyas contestaciones son verbales y escritas con la finalidad de comprobar la autenticidad de un acto; evidencia documental son los documentos logrados de la fuente externa o ajena a la empresa; evidencia analítica es la resultante de procesos informáticos, comparaciones con disposiciones legales raciocinio y análisis.⁵
- Evidencia pertinente.- Si el hecho se relaciona con el objetivo de la auditoria.

Dentro de los tipos de evidencia tenemos:

1. Evidencia Física.- Puede ser una muestra de materiales, mapas, fotos.
2. Evidencia Documental: Como Cheques, facturas, contratos u otros documentos que sirvan de respaldo.

⁵ (Mendívil Escalante, 2005)

3. Evidencia Testimonial: Es aquella obtenida de las personas que trabajan en la empresa o que tienen relación con la misma.

4. Evidencia Analítica: Son aquellos datos comparativos, cálculos, etc.

Las técnicas que se utilizan para la recopilación de la evidencia en una auditoria son métodos prácticos de investigación y prueba que permiten comprobar la razonabilidad de la información financiera y que permita emitir una opinión personal, dentro de estas tenemos:

1. Estudio General.- Es aquella basada en las características generales de la empresa, los rubros o partidas importantes de los estados financieros que pueden ser significativos o extraordinarios. Esta técnica se la realiza con la emisión del juicio profesional del auditor, quien se basa en su preparación y experiencia para obtener los datos y la información que va a examinar y las situaciones importantes en donde se requiera mayor atención además este profesional debe tener cuidado y diligencia en la preparación de la auditoria ya que su juicio debe ser sólido y amplio.

2. Análisis.- Es aquí en donde se realiza una clasificación y agrupación de los distintos elementos individuales que forman parte de una cuenta de manera que los grupos constituyan unidades homogéneas y significativas, con la finalidad de determinar su grado de integración y pueden ser:

a) Análisis de saldos:

Son cuentas cuyos movimientos son las distintas compensaciones de unos con otros.

b) Análisis de movimientos:

Cuando las cuentas no están formadas por compensaciones de partidas sino por acumulación de ellas.

3. Inspección.- Es un examen específico que se realiza a los bienes materiales o documentos con el objeto de cerciorarse de la existencia de un activo o de la operación registrada en los estados financieros.

4. Confirmación.- Es la obtención de la comunicación escrita de una empresa independiente a la examinada en donde se encuentre la posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones de la operación y permita confirmar de una manera válida. Se lo realiza solicitando a la empresa auditada que se dirija a la persona que pueda confirmar, para que esta conteste por escrito lo que el auditor está solicitando y puede aplicarse de dos formas:

- Positiva.- Cuando la información que se envía es de conformidad o no y se la utiliza preferentemente para el activo.
- Negativa.- Cuando se envían la contestación sólo si se encuentran inconformes, generalmente se utiliza para los pasivos.

5. Investigación.- Con esta técnica se obtiene el conocimiento y puede formarse un juicio sobre algunos saldos u operaciones realizadas utilizando los datos, comentarios de los funcionarios y empleados de la propia empresa.

6. Declaración.- Esta debe ser escrita y con la firma de las personas interesadas en resultado de las investigaciones, la cual se aplica cuando la importancia de los datos de las investigaciones lo ameritan, aunque su validez es limitada, por el hecho de ser datos suministrados por personas que participaron en las operaciones o participaron en la realización de los estados financieros.

7. Certificación.- Es la obtención de documentación en el que se asegure la verdad de un hecho, generalmente legalizado con una firma de una autoridad.

8. Observación.- Es la presencia física con la finalidad de constatar ciertas operaciones u hechos, en la que el auditor se cerciora sobre las operaciones y en las que puede darse cuenta ocularmente.

9. Calculo.- Es la verificación matemática de una partida, algunas de ellas son resultado de cálculos realizados sobre bases predeterminadas, en las que el auditor puede corroborar esta información realizando un cálculo independiente. Es conveniente seguir un procedimiento diferente al ampliado originalmente al determinar las partidas.

2.7 MUESTREO

El muestreo en auditoria significa que es un proceso en el que se selecciona una parte de un grupo más grande de partidas mediante un proceso sustantivo y cuya característica es llegar a deducciones acerca de las características del campo completo de partidas. Para realizar el muestreo de la auditoria hay que tomar en cuenta que siempre se debe examinar menos del 100% de un saldo de cuenta o tipo de transacción con el fin de evaluar alguna característica de estas ya que si se evalúa cada elemento no se extrae ninguna conclusión sobre la población.

Existen dos tipos de muestreo:

- El muestreo no probabilístico existe una clara influencia de las personas que seleccionan la muestra o se lo realiza atendiendo a razones de comodidad.
- El muestreo probabilístico es en el que todos los individuos de la población pueden formar parte de la muestra por lo que es una probabilidad positiva.

2.8 PAPELES DE TRABAJO

Los papeles de trabajo son archivos o legados que maneja el auditor, en los que contienen todos los documentos que sustentan el trabajo efectuado durante la auditoria.

De acuerdo a los principios y normas de auditoria con respecto a la ejecución de la auditoria para la obtención de la evidencia valida y suficiente, esta debe realizarse por medio de un análisis, inspección, observación, interrogación, confirmación y otros procedimientos, para la obtención de la evidencia en la que se deben desarrollar los papeles de trabajo, los cuales pueden ser:

- Cédulas contable, como las conciliaciones bancarias o análisis de cuentas del mayor.
- Otros pueden consistir en copias de correspondencia, extractos de actas de asamblea de accionistas y juntas directivas, graficas de organización, balances de comprobación, programas de auditoria, cuestionarios de control interno, confirmaciones obtenidas de clientes, certificaciones, etc.⁶

En consecuencia todos los documentos que demuestren evidencia recolectados por el auditor son papeles de trabajo, ya que estos indican el trabajo que el auditor está desarrollando, los procedimientos, métodos que ha seguido y las conclusiones que ha obtenido.

Los papeles de trabajo pueden ser utilizados para:

- a) Registrar el conocimiento de la entidad y su sistema de control interno.

⁶ (Estupiñan Gaitán, Papeles de Trabajo en la Auditoría Financiera, 2004)

- b) Documentar la estrategia de auditoria.
- c) Documentar la evaluación detallada de los sistemas, las revisiones de transacciones y las pruebas de cumplimiento.
- d) Documentar los procedimientos de las pruebas de sustentación aplicadas a las operaciones de la entidad.
- e) Mostrar que el trabajo de los auditores fue debidamente supervisado y revisado.
- f) Registrar las recomendaciones para el mejoramiento de los controles observados durante el trabajo.

2.8.1 CLASES DE PAPELES DE TRABAJO

Los papeles de trabajo pueden clasificarse en dos tipos:

- Generales.- Son aquellos que no corresponden a una cuenta o rubro de los estados financieros pero por su naturaleza o significancia tiene uso y aplicación general, pueden ser programas de trabajo, cuestionarios de control interno, resumen de asientos de ajuste, etc.
- Específicos.- Son aquellos que corresponden a una cuenta o rubro de los estados financieros por ejemplo: cedulas principales de la cuenta de mayor general, análisis realizados por el auditor, análisis de las operaciones, etc.

Archivos.- Los documentos que forman parte de los papeles de trabajo y estos mismos deben ser organizados de forma sistemática, estos son el respaldo del auditor por lo que su propiedad y custodia es exclusiva del auditor pero su uso limitado por el código de ética profesional lo que le impide revelar de manera indebida la información confidencial.

A estos archivos los podemos clasificar en dos clases:

El archivo permanente es aquel que contiene información de interés o utilidad para más de una auditoria o para las que sean necesarias para las subsiguientes, la mayor parte se la obtiene durante la realización de la primera auditoria.

El archivo corriente o de periodo es aquel que se relaciona con auditorias especificas en un periodo de tiempo, la información varia de una a otra como de cada cliente.

Índices y referencias.- Esto nos ayuda para el cruce de la información incluso al finalizar se debe concluir con la interrelación para lo que se necesita códigos alfabéticos numéricos y alfanuméricos.

2.9 HALLAZGOS

Los hallazgos en la auditoria son aquellas diferencias significativas que han sido encontradas durante la auditoria y que están en relación a lo normado o a lo presentado por la gerencia.

Los atributos del hallazgo son:

- Condición.- Es la realidad encontrada.
- Criterio.- Cómo debe ser sustentado en la norma, el reglamento de cómo debe ser.
- Causa.- Qué originó la diferencia que ha sido encontrada.
- Efecto.- Qué efectos pueden ocasionar la diferencia que se encontró.

Cuando el auditor encuentra un hallazgo este debe indicar el título del hallazgo, los atributos, la opinión de las personas auditadas sobre este hallazgo encontrado y

posteriormente se indicará la conclusión y recomendación. Se tomará en cuenta que solo las diferencias significativas encontradas se consideran como un hallazgo.

2.10 MARCAS DE AUDITORIA

Las marcas de auditoria son símbolos, signos que realiza el auditor para identificar. Clasificar o dejar constancia de las pruebas, técnicas que se aplicaron durante la elaboración de la auditoria, estos símbolos permiten tener una mejor claridad del trabajo realizado con la finalidad de analizar con mayor facilidad la auditoria.

También se debe recalcar que estas marcas deben ser realizadas con tinta de color rojo ya que esto se encuentra generalizado al igual que los papeles de trabajo deben ser realizados con lápiz de papel.

Los objetivos de las marcas de auditoria son:

- Dejar constancia del trabajo que se ha realizado.
- Facilitar el trabajo y ayudar a que se aproveche al máximo el espacio de la cedula, pues evitan describir detalladamente las actividades efectuadas para la revisión de varias partidas.
- Agilizar la supervisión, ya que permiten comprender de inmediato el trabajo realizado.
- Identificar y clasificar las técnicas y procedimientos utilizados en la auditoria.

Las marcas de auditoria se las puede clasificar dentro de dos tipos:

- Las marcas de auditoria estándar.- Son aquellas que se utilizan para hacer referencia a técnicas o procedimientos que se aplican constantemente en las auditorias y que son interpretadas de igual manera por todos los auditores, son de utilización y aceptación general.

- Las marcas de auditoria especificas.- Son aquellas de uso no común es decir que a medida que se va desarrollando la auditoria se las va adoptando, debe constar de un índice de marcas en donde se señale con claridad su significado. Estas marcas no son las mismas en una empresa como en otra, ni en un tipo de auditoria que en otro.⁷

⁷ Tomado de: <http://www.gerencie.com/marcas-de-auditoria.html>

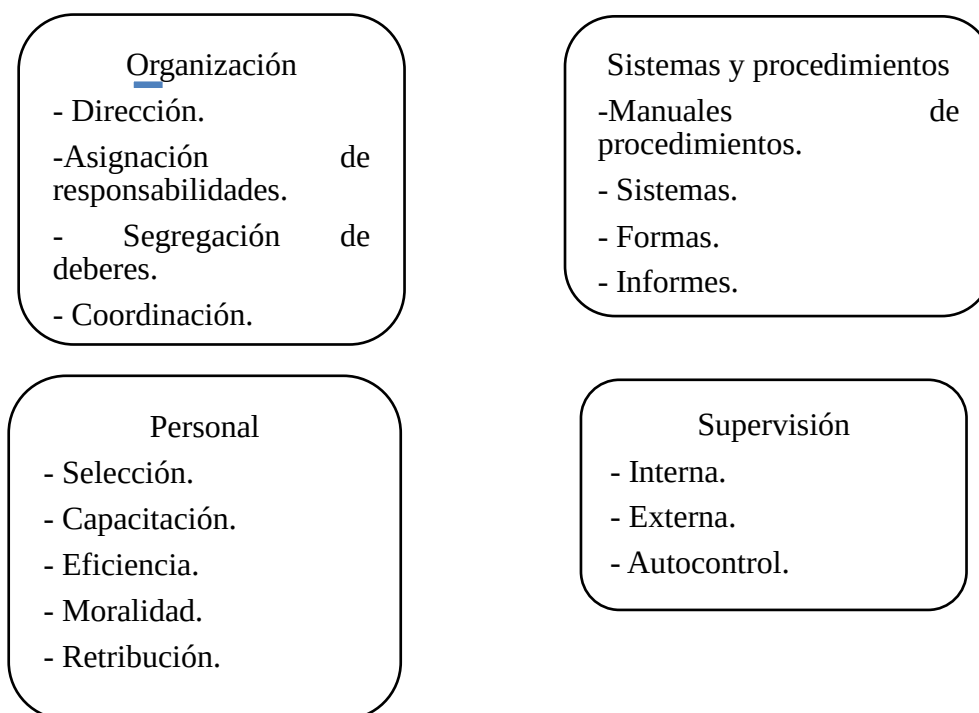
Cuadro No.1	
Marcas de Auditoría	
~	Cotejado contra mayor o auxiliares.
✓	Cálculos aritméticos verificados.
+	Confirmación enviada.
⊕	Confirmación enviada y recibida de conformidad.
✕	Comprobante con requisitos fiscales.
Ⓢ	Inspeccionado físicamente.
✕	Cotejado contra papeles de trabajo del año anterior.
PPC	Papel de trabajo preparado por el cliente.
OF	Observación Fiscal
OCR	Observación para carta de recomendaciones.
Cuadro elaborado por la autora.	
Fuente: (Quevedo Ramírez, 2005)	

2.11 CONTROL INTERNO

“El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración”. (Estupiñan Gaitán, Control Interno y Fraudes 2a. ed. con base en los ciclos transaccionales, Analisis de Informe COSO I y II, 2006)

Los elementos del control interno clasifican las actividades económicas y de la empresa e: organización, sistemas y procedimientos, personal y supervisión.

Cuadro No. 2



Fuente: (Estupiñan Gaitán, Control Interno y Fraudes 2a. ed. con base en los ciclos transaccionales, Analisis de Informe COSO I y II, 2006)

El control interno es diseñado para prevenir o detectar los riesgos por lo que la empresa establece controles administrativos y contables.

- Los controles administrativos.- Es el plan de organización que adopta cada empresa, con los correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables para de esta manera ayudar mediante un medio adecuado el logro de los objetivos administrativos.

Cuadro No.3	
Objetivos Administrativos	Para lograrlo se establece
Mantenerse informado de la situación de la empresa.	El control del medio ambiente o ambiente de control.
Coordinar sus funciones.	El control de evaluación de riesgo.
Asegurarse de que se están logrando los objetivos establecidos.	El control y sus actividades.
Mantenerse una ejecutoria eficiente.	El control del sistema de información y comunicación.
Determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas.	El control de supervisión o monitoreo.
Cuadro realizado por la autora.	
Fuente: (Estupiñan Gaitán, Control Interno y Fraudes 2a. ed. con base en los ciclos transaccionales, Analisis de Informe COSO I y II, 2006)	

- El control administrativo es un instrumento del control interno contable y tiene los siguientes objetivos:
 - Todas las operaciones se registren oportunamente, por el importe correcto, en las cuentas apropiadas, en el periodo contable en el que se lleven a cabo con el objetivo de poder realizar la emisión de los estados financieros y el control necesario.

- Todo lo contabilizado exista y todo lo que exista este contabilizado realizando una verificación o la una acción correctiva.
- Todas las operaciones deben ser realizadas con las respectivas autorizaciones generales y específicas por parte de la administración.
- El acceso de los activos se lo pueda realizar previa autorización de la administración.

La documentación que servirá de respaldo para la presente auditoria a la cuenta de clientes serán entre otros, realizar una muestra de los clientes que posee la empresa Prefabricados del Austro y comprobarla con el mayor, revisión de las ventas que se realizan y que dan como resultado un saldo en las cuentas por cobrar, entrevistas realizadas al personal que maneja la cuenta de clientes permitiendo determinar el proceso en el que opera, realizar una verificación matemática de la documentación del cliente, realizar un contacto con los principales clientes y verificar las cantidades que estos tienen adeudadas con la empresa pudiendo determinar posibles errores ya que dicha información debe cuadrar con la información interna que se posee, para esto será necesaria la revisión de la información de meses anteriores lo que ayudará a determinar la forma en la que opera la empresa.

Determinar el proceso de pago de las cuentas de cobrar la forma en la que fue cancelada, el tiempo que le toma a la empresa aplicar el dinero recibido para el equilibrio de las cuentas por cobrar abiertas, incluso se pudiese realizar una revisión de las declaraciones bancarias como forma de completar la fuente del depósito por parte del cliente.

Las normas universales de control interno por cada área del balance, para este caso en particular al realizar el análisis a la cuenta de clientes de la empresa el control interno se logra de una mejor manera con una división de funciones, de manera que los departamentos o individuos sean responsables de:

- La preparación del pedido de venta.
- Aprobación del crédito.
- Salida de la mercancía de la empresa.
- Embarque.
- Facturación.
- Verificación de la factura.
- Mantenimiento de cuentas de control.
- Operación del auxiliar de clientes.

Al realizar este análisis también se debe incluir:

- Una organización estructural que provea la segregación de las funciones de crédito y cobranzas, embarques, facturación, recepción de efectivo, contabilización de cuentas por cobrar y mantenimiento de las cuentas control del mayor.
- Adecuados procedimientos de autorización para la concesión de crédito.
- Una oportunidad facturación a clientes, de todos los embarques efectuados.
- La utilización de documentos de embarque y facturas pre numeradas, y una política para el control de tales números de serie.
- La verificación independiente de cantidades, precios y precisión aritmética de las facturas.
- La utilización de información independiente, para los pases a las cuentas control del mayor y a los auxiliares de clientes.
- La sistemática preparación de una relación de cuentas por cobrar, clasificada por antigüedad de saldos, para ser revisada por la administración.

- La aprobación de todas las devoluciones, bonificaciones y cancelaciones de cuentas incobrables, por los ejecutivos apropiados.
- Un efectivo control de las cuentas canceladas.⁸

Los componentes del control interno se encuentran interrelacionados y se derivan de la forma como la administración maneja, entre los cuales están integrados por procesos administrativos clasificados como:

1. Ambiente de control
2. Evaluación de riesgos
3. Actividades de control
4. Información y comunicación
5. Supervisión y seguimiento

Estos componentes serán las herramientas que se utilizarán en el examen especial a la cuenta de clientes de la empresa Prefabricados del Austro para el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de marzo del 2013.

1. El ambiente de control, consiste en el establecimiento del entorno que estimula o influencia la actividad del personal y que afectan en sus actividades; este componente es la base sobre la que se sustentan los otros componentes, ya que provee disciplina y una estructura para el control lo que incide directamente en la estructura de las actividades que realiza la empresa, asigna autoridad, responsabilidad, organiza y desarrolla a la gente, comparte, comunica los valores y creencias, además de que el personal toma conciencia de la importancia del control. Este componente tiene diferentes factores, ya que este tiene gran influencia en la forma de desarrollar las operaciones de la empresa, como se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos, por lo que se debe tomar en cuenta: la integridad y valores éticos, el compromiso a ser

⁸ (Estupiñán Gaitán, Control Interno y Fraudes 2a. ed. con base en los ciclos transaccionales, Analisis de Informe COSO I y II, 2006).

competente, las actividades que realiza la junta directiva, como el comité de auditoría, la mentalidad y estilo de operación de la gerencia, la estructura de la organización, la asignación de autoridad y responsabilidades , las políticas y prácticas de recursos humanos.

2. En la evaluación de riesgos se realiza la identificación y análisis de los riesgos relevantes para el logro de objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados, también se pueden identificar y manejar riesgos específicos que son asociados con los cambios, los mismos que influyen interna y externamente. Es responsabilidad de todos los niveles involucrados en el logro de los objetivos, este componente debe ser revisado por los auditores internos con la finalidad de se cumpla con los objetivos, enfoque, alcance y procedimientos.

Los objetivos que se pretenden alcanzar al realizar este componente son:

- Objetivos de cumplimiento.- Los cuales hacen referencia a las adherencias de leyes y reglamentos, políticas emitidas por la administración.
- Objetivos de operación.- Son aquellos relacionados con la efectividad y eficacia de las operaciones de la organización.
- Objetivos de la información financiera.- Se refieren a la obtención de información financiera contable.

Las técnicas que sirven para la evaluación de riesgos son: Análisis GESI en donde se analizan los aspectos gubernamentales o políticas, económicos, sociales, informáticos, tecnológicos; Análisis FODA en donde se realiza un análisis de los interés, fortaleza y debilidades externas así como las oportunidades y amenazas de la empresa; Análisis de vulnerabilidad enfocado en el riesgo del crédito, mercado, aspectos jurídicos, auditorías, etc.; Análisis estratégico de las cinco fuerzas en donde se revisan los proveedores, clientes, competencia, productos sustitutos, competidores, potenciales; Análisis del perfil de capacidad de la entidad, Análisis del manejo de cambio.

3. En el componente de las actividades de control, se desarrolla entre la gerencia y el personal de la organización con la finalidad de cumplir con las actividades asignadas, las mismas que deben estar expresadas en políticas, sistemas y procedimientos; esto ayuda de igual manera a que los riesgos sean administrados para cumplir con los objetivos propuestos. Estas actividades son preventivas, detectivas y correctivas, pueden ser: aprobaciones y autorizaciones, reconciliaciones, segregación de funciones, salvaguarda de activos, indicadores de desempeño, fianzas y seguros, análisis de registros de información, verificaciones, revisión de desempeños operacionales, seguridades físicas, revisiones de informes de actividades y desempeño, controles sobre procesamiento de información.

Cuadro No. 4					
Tipos de Controles					
Detectivos		Preventivos		Correctivos	
Propósito	Característica	Propósito	Característica	Propósito	Característica
Diseñado para detectar hechos indeseables	Detienen el proceso o aíslan las causas del riesgo o las registran.	Diseñado para prevenir resultados indeseables	Están incorporados en los procesos de forma imperceptible.	Diseñado para corregir efectos de un hecho indeseable.	Es el complemento del detectivo al originar una acción luego de la alarma.
	Ejerce una función de vigilancia.		Pasivos contruidos dentro del sistema inconsciente.		Corrigen la evasión o falta de los preventivos.
	Actúan cuando se evaden los preventivos.		Guías que evitan que exista las causas.		Ayuda a la investigación y corrección de causas.

Detectan la manifestación / ocurrencia de un hecho.	No evitan las causas, las personas involucradas.	Reducen la posibilidad de que se detecte.	Impedimento a que algo suceda mal.	Corrigen las causas del riesgo que se detectan.	Permite que la alarma se escuche y se remedie el problema.
	Conscientes y obvios mide efectividad de controles preventivos.		Más barato. Evita costos de correcciones.		Mucho más costoso.
	Más costosos – pueden implicar correcciones.				Implican correcciones y reproceso.
Fuente: (Estupiñan Gaitán, Control Interno y Fraudes 2a. ed. con base en los ciclos transaccionales, Analisis de Informe COSO I y II, 2006)					

4. Los sistemas de información y comunicación tienen algunos objetivos de control, por lo que, se puede decir que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

Los controles generales son aquellos que aseguran una operación y continuidad adecuada en los que se incluyen también los de procesamiento de datos, seguridad física, contratación, mantenimiento del hardware y software, soporte técnico, desarrollo y mantenimiento de sistemas, administración de base de datos, contingencia y otros.

Dentro de los controles generales tenemos que tomar en cuenta aquellos a los que hacen referencia a: Establecer un adecuado ambiente de control, Influyen en la naturaleza o el carácter de los procedimientos de control sobre clases de transacciones o saldos significativos, Políticas y procedimientos presupuestales, Evaluación con base en control presupuestales, Contribuyen al cumplimiento de los controles específicos, Seguimiento de las desviaciones presupuestales, Sistema para control de pagos a

proveedores, Contabilidad por áreas de responsabilidad, Presupuestos de inversiones de capital, Seguros y fianzas.

- Los controles de aplicación son aquellos que se encuentran dirigidos hacia el interior de cada sistema con la finalidad de buscar integridad, confiabilidad en los procesos mediante la autorización y validación que corresponda. Es importante recalcar que las actividades de control, sus objetivos, y estructuras corresponden a las necesidades específicas de la organización. Entre algunos sistemas de información tenemos: aquellos que apoyan iniciativas estratégicas, sistemas en línea en los bancos, sistemas en línea proveedor – cliente, otros sistemas están integrados con las operaciones y soportan todas las fases de la operación, sistemas de manufactura, sistemas de inventario permanente.

La información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada al personal en la forma y dentro del tiempo indicado de manera que le permita cumplir con sus responsabilidades, los sistemas contienen información operativa, financiera y de cumplimiento haciendo posible conducir y controlar la organización, además todos deben tener en cuenta la responsabilidad que tienen sobre el control y cómo influye cada uno dentro del sistema. Esta información debe tener algunas características como: oportunidad, actualización, razonabilidad y accesibilidad.

Con respecto a la comunicación, estos deben ser canales adecuados de manera que el personal conozca las responsabilidades sobre el control de sus actividades, comunicar los hechos relevantes del sistema de control interno, obtener información relativa a clientes, proveedores, contratistas, entre otros además de proporcionar información a las entidades de vigilancia y control.

El dictamen es el documento oficial sobre las conclusiones a las que ha llegado el auditor y la opinión que mereció los estados financieros, el control interno, la gestión empresarial y el cumplimiento de las normas legales.

5.- Luego de un tiempo prudencial de acuerdo a las observaciones encontradas, se debe realizar el monitoreo para poder determinar entre otros el cumplimiento de las recomendaciones de la auditoria, si la empresa ha creado un plan de implementación de las recomendaciones y en caso de que no se ha cumplido informar a la administración el no haber acatado las recomendaciones.

El control interno debe realizar el personal para obtener evidencia que el control interno está funcionando adecuadamente:

- El personal debe obtener evidencia de que el control interno está funcionando adecuadamente.
- Si la comunicación externa corrobora la información generada internamente en la empresa.
- Se deben efectuar comprobaciones periódicas de las cantidades registradas en el sistema de información contable con el físico de los activos fabricados por la empresa Prefabricados del Austro.⁹

2.12 INFORMES DE AUDITORIA

El informe de auditoría deberá contener comentarios, conclusiones y recomendaciones sobre la marcha de la empresa Prefabricados del Austro concretamente relacionadas con la cuenta de clientes y dentro del periodo que se analizó.

Al realizar este informe se debe analizar las cuentas que han sido canceladas y clasificadas como incobrables, al igual que otros aspectos que son dignos de mención.

⁹ (Estupiñan Gaitán, Control Interno y Fraudes 2a. ed. con base en los ciclos transaccionales, Analisis de Informe COSO I y II, 2006)

1. Los informes sobre los estados contables pueden ser de tres clases siendo estos:

- Informe breve.- Es el que se emite sobre los estados financieros básicos y cuya presentación es:

- Carta dictamen
- Estados financieros ajustados
- Notas aclaratorias

- Informe extenso.- Es aquel que tiene como resultado añadir a los estados financieros y al dictamen alguna información complementaria además de una opinión del profesional, se debe tomar en cuenta que los resultados de este informe tienen las mismas consecuencias legales, técnicos y financieros que el informe breve.

- El informe de revisión limitada.- Es aquel que se refiere a los estados financieros contables dentro de un periodo intermedio.

2. Dentro de las aseveraciones formales tenemos la certificación que es aquella que se aplica en situaciones de hecho, por ejemplo en la constatación de registros contables u otra documentación que sirva de respaldo, sin que las manifestaciones del auditor representen la emisión de un juicio técnico sobre lo constatado.

3. Informe sobre los juicios específicos los cuales pueden ser de dos tipos:

- Informes sobre los controles de los sistemas examinados.
- Informes especiales.

2.13 PROCESO DE AUDITORIA

Es aquí, en donde se irá desarrollando el proceso en si del examen especial a la cuenta de clientes de la empresa Prefabricados del Austro para el período 01 de enero – 31 de marzo del 2013.

2.13.1 PRIMERA FASE: PLANIFICACIÓN Y PROGRAMACIÓN.

En esta fase se establecen las relaciones entre auditores y la entidad con la finalidad de determinar el alcance y los objetivos. Se hace un bosquejo de la situación de la entidad, acerca de su organización, sistema contable, controles internos, estrategias y demás elementos que le permitan al auditor elaborar el programa de auditoria que se llevará en efecto.¹⁰

Es en esta fase en donde el auditor tiene una visión clara del trabajo que se debe realizar durante las siguientes fases de la auditoria que deben ser administradas en un tiempo establecido. La planificación debe estar respaldada por la información escrita en los papeles de trabajo y en otros documentos como el memorando de planificación.

2.13.1.1 ELEMENTOS DE LA PLANIFICACIÓN

Dentro de los elementos de la planificación de la auditoria se nombran los siguientes:

- Conocimiento y comprensión de la entidad.
- Objetivos y alcance de la auditoria.
- Análisis preliminar del control interno.
- Análisis de los riesgos y la materialidad
- Planeación específica de la auditoria

¹⁰ www.soeduc.cl/apuntes/proceso%20de%20auditoria.doc

- Elaboración de programas de auditoria

El conocimiento y comprensión de la entidad es una actividad que se realiza previamente al examen, en donde se investiga todo lo relacionado con la organización con la finalidad de elaborar un plan de manera objetiva, el mismo en el que debe constar la naturaleza de las operaciones, la estructura organizacional, el giro del negocio, capital, estatus y disposiciones legales que la rigen, el sistema contable, su volumen de ventas. Con la finalidad de tener un mejor conocimiento sobre la entidad, se deben establecer mecanismos que el auditor deberá desarrollar como: Visitas al lugar, Entrevistas, Análisis comparativos de los Estados Financieros, Análisis de Causa – Efecto, etc.

Los objetivos y el alcance de la auditoria indican el propósito por el que se realiza la auditoria, cuáles son sus objetivos finales al realizar el examen, es el para qué y por qué, puede ser: con el objetivo de informar a la gerencia sobre la realidad de la empresa o para cumplir con los organismos externos.

En lo que corresponde al alcance de la auditoria se debe establecer específicamente, si esta va a comprender un análisis de todos los estados financieros, una parte de ellos, uno de ellos o aún más específicamente un grupo de cuentas, como es este caso en el que se analizará la cuenta de clientes. Es importante especificar, si dentro del alcance se examinará un periodo referido de tiempo que puede ser un año, un mes varios años o varios meses o como en este caso, un periodo trimestral comprendido desde el 01 de enero al 31 de marzo del año 2013.

El análisis preliminar del control interno, determina la naturaleza y extensión del plan de auditoria además de la valoración y oportunidad de los procedimientos que se van a utilizar al realizar el examen.

En cuanto al análisis de los riesgos y la materialidad hay que tener en cuenta en primera instancia, lo que es un riesgo en la auditoria el cual representa una posibilidad de que el auditor exprese una opinión errada en el informe que posteriormente presentará, ya que la información de los estados financieros u otra información suministrada estén afectados por una distorsión material o normativa.

Se conocen tres tipos de riesgos que pueden presentarse en la auditoria los cuales son: inherente, de control y de detección.

- El riesgo inherente es aquel que tiene la posibilidad de que existan errores significativos en la información auditada, con el margen de la efectividad del control interno relacionado, es decir son errores que no se pueden prever.
- El riesgo de control se relaciona con la posibilidad de que los controles internos imperantes no prevén o detecten fallas que surgen en sus sistemas y que pueden ser remediados con controles internos más efectivos.
- El riesgo de detección es aquel relacionado con el trabajo del auditor y es este en el que la utilización de los procedimientos de auditoria no detectan errores en la información que fue suministrada al auditor.

El riesgo de la auditoria se lo encuentra utilizando la siguiente formula:

- $RA = RI \times RC \times RD$

En donde RA corresponde al Riesgo de Auditoria que es el que va a obtener de RI es el Riesgo Inherente multiplicado por RC que es el Riesgo de Control y esto multiplicado nuevamente por RD correspondiente al Riesgo de Detección.

La materialidad es el error monetario máximo que puede existir en el saldo de una cuenta sin que este dé lugar a que los estados financieros estén deformados, se la conoce también con el nombre de Importancia Relativa.

La planeación específica de la auditoria se elabora para cada auditoria, este plan debe contemplar las normas para su ejecución, ser técnico y administrativo, además debe contener todo lo referente a cálculos monetarios y el personal que conforma los equipos de trabajo en la auditoria

En la elaboración del programa de auditoria, cada miembro del equipo de auditoria debe conocer el programa detallado, con los objetivos y procedimientos de auditoria y además el objeto por el cual se realiza el examen, por lo que se dice que este programa contiene dos aspectos fundamentales: Objetivos de la auditoria y Procedimientos a aplicar durante el examen de auditoria.

2.13.1.2 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Al realizar la planificación preliminar de la auditoria se debe destacar el tipo de auditoria que se realiza a Prefabricados del Austro, la visión global de la empresa, principales actividades, metas, objetivos propuestos y en este caso el análisis la cuenta clientes con sus desgloses correspondientes, la base legal que rige como por ejemplo todo lo relacionado con el Servicio de Rentas Internas, las principales políticas contables e internas, el grado de confiabilidad de la información financiera que nos sirvió de base para la elaboración de la planificación preliminar, como por ejemplo el sistema de administración de bienes, servicios y financiera, registro del presupuesto, registro de tesorería, registros de ventas, declaraciones de impuestos entre otras.

2.13.1.3 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

En esta fase de la auditoria se consideró la significatividad de los valores monetarios de la cuenta clientes y las variaciones importantes con respecto a años anteriores; dentro de la planificación específica utilizamos la información importante de la planificación preliminar, en donde se determina las áreas y procesos más importantes, especialmente lo relacionado a nuestra; se evalúa el control interno, el funcionamiento

y diseño de los mismos aplicados en la empresa, así como el nivel de riesgo y la elaboración de los programas de trabajo de acuerdo al nivel de confianza.

2.13.2 SEGUNDA FASE: EJECUCIÓN DEL TRABAJO EN EL CAMPO

La fase de ejecución de trabajo, comprende la realización de diferentes pruebas en donde se revisan los componentes que sirvieron para realizar los estados financieros, como por ejemplo las facturas, las ordenes de pedido, los cuadros entre los productos fabricados con los productos vendidos, arqueos de caja, revisión de las conciliaciones bancarias y revisión de la cuenta clientes.

2.13.2.1 ELEMENTOS DE LA FASE DE EJECUCIÓN

Dentro de los elementos de la fase de ejecución de campo se encuentran:

Pruebas de Auditoria, Técnicas de Muestreo, Evidencias de Auditoria, Papeles de Trabajo, Hallazgos de Auditoria, para formar el criterio y comunicar los resultados.

Entre los objetivos de esta fase de auditoria como dijimos anteriormente, se aplican los programas de trabajo y se buscan las evidencias necesarias, así como los hallazgos que se han podido establecer, la realización de los papeles de trabajo con la finalidad de realizar un trabajo de calidad; es importante señalar las pruebas sustantivas y de cumplimiento realizadas, dependiendo del nivel de riesgo determinado anteriormente en la etapa de planificación.

2.13.3 TERCERA FASE: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

El producto final de una auditoria es la comunicación de resultados, que se realizará dependiendo de los hallazgos encontrados y de las evidencias suficientes, competentes, para poder emitir un comentario obviamente cumpliendo con las técnicas que las

normas nos exigen como es: la condición, criterio, causa, efecto, conclusiones y recomendaciones.

2.13.3.1 FORMAS Y CONTENIDO DEL INFORME DEL AUDITOR

El informe de auditoría es el valor agregado que el auditor debe proporcionar a la empresa, para que la misma pueda mejorar el desempeño de sus actividades y debe incluir la siguiente información:

- El dictamen profesional de los estados con sus respectivas notas aclaratorias.
- La información financiera complementaria.
- Comentarios sobre los hallazgos y recomendaciones en relación con la cuenta clientes, materia de nuestro análisis.

Como estructura del informe se puede considerar lo siguiente:

- Un párrafo introductorio.
- Un párrafo de alcance.
- Párrafo de salvedades, si las hay.
- Párrafo de opinión.
- Párrafo de explicaciones adicionales, si las hay.
- Tipos de dictamen.

Los requisitos y cualidades del informe:

- Conclusión.
- Respaldo adecuado.
- Objetividad.
- Tono constructivo.
- Importancia del contenido.

- Oportunidad, utilidad, claridad.
- Comentarios y recomendaciones, luego de haber comunicado a la gerencia y discutido el borrador del informe.

Adicional al informe de auditoría se debe incluir: Numero, Nombre o razón social de la empresa auditada, Nombre y apellido del cargo destinado, Nombre, apellido y cargo de las personas, Objeto de la auditoria, Alcance del trabajo realizado, Desarrollo de la auditoría practicada, Observaciones surgidas del trabajo, Conclusión a la que se ha llegado, Recomendación realizada, Firmas del auditor responsable del trabajo.

Además se tomará en cuenta:

- El dictamen sobre los estados financieros o del área administrativa auditada.
- Informe sobre la estructura del Control Interno de la entidad.
- Conclusiones y recomendaciones resultantes de la auditoria
- Deben detallarse en forma clara y sencilla, los hallazgos encontrados.¹¹

2.13.3.2 PLANEACIÓN DEL INFORME DEL AUDITOR

El informe del auditor puede ser realizado por una o por varias personas, si esto sucede entonces podría existir:

1. Una persona haga el trabajo y redacte el informe.
2. Una persona efectué el trabajo y otra se encargue de los resultados.
3. Una persona haga el trabajo de auditoria, luego escriba un pre informe, borrador y otra realice las correcciones juntamente con el párrafo final

¹¹ www.soeduc.cl/apuntes/proceso%20de%20auditoria.doc

2.13.3.3 PRESENTACIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA

El destino final del informe de auditoría es el nivel directivo de la empresa por lo que, este debe ser claro, sencillo y lo más concreto posible, su forma de presentación debe ser de manera general hasta llegar a un grado analítico y particular.

El dictamen es una opinión o juicio que emite una persona debidamente capacitada, sobre cierto aspecto en particular, si este es realizado de forma escrita deberá considerarse:

- En la primera sección: El objetivo y alcance.
- En la segunda sección: El contenido u opinión.
- En la tercera sección: La conclusión y recomendaciones.

Dentro del objetivo y alcance este deberá ser claro, preciso, explicando el título del informe, además se debe detallar la investigación practicada, si esta corresponde a una auditoria periódica o la realiza un auditor especial por parte de algún organismo de control.

El contenido u opinión corresponde a la parte central del dictamen, la cual expresa la opinión global acerca del objeto de la auditoria practicado, en donde se señalará la razonabilidad o no del sistema de control interno vigente, esta opinión puede ser de distintas formas:

1. Favorable o satisfactoria.- Es aquella que es apacible o benigna para el sector auditado, aunque en ciertos casos puede tener una opinión favorable pero con ciertas o algunas salvedades, es decir que es una advertencia que se emplea como excusas o limitación de lo que se expresa.
2. Desfavorable adversa o poco satisfactoria.- Es aquella opinión poco favorable, perjudicial, opuesta o contraria a lo que debería ser como normal o correcto.

Puede ser que en el dictamen final emitido por el auditor existan algunos puntos o temas correctos y esto exprese una opinión global.

3. Abstención.- Esta corresponde a privar emitir un juicio, ya sea por falta de pruebas contundentes o por la existencia de hechos futuros inciertos que hacen que el auditor deba privarse de dictaminar.

La conclusión y recomendación, es una sección en la que incluye aquellos comentarios finales sobre aspectos relevantes que no fueron opuestos en ninguna otra parte del informe y que tienen importancia relevante, en esta sección del informe se puede incluir un agradecimiento por la colaboración de las personas y de la área auditada y a terceros que pueden ser de gran importancia.

CAPÍTULO III

Elaboración del examen especial en la cuenta clientes de la empresa Prefabricados del Austro para el periodo 01 de enero al 31 de marzo del año 2013.

3. INTRODUCCIÓN

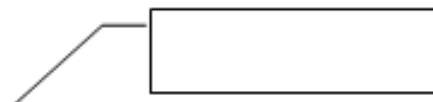
En este capítulo se desarrolló la práctica de todo lo planificado anteriormente, lógicamente concentrándonos en la cuenta clientes.

3.6 PRIMERA FASE: PLANIFICACIÓN Y PROGRAMACIÓN

3.6.1 PREPARACIÓN DE LA PLANIFICACIÓN CON SUS RESPECTIVOS INFORMES

Preparación de la planificación con sus respectivos informes	
	Programa de auditoría
	• Planificación
AD1	Orden de Trabajo
AD3	Notificación del inicio de la auditoria o examen especial
AD4	Visita Previa a la empresa
	Resultado de la vista previa
PP	• Planificación preliminar
PP1	Programa de auditoría aplicada a la planificación preliminar
PP2	Resumen de las fuentes de información.
PP3	Resumen de documentos para realizar la planificación preliminar
PE	• Planificación específica
AA	Programa General de la planificación específica
BB	Cuestionario para evaluar los procedimientos de auditoria
CC	Cuestionario específico aplicado para evaluar los procedimientos del control del componente de la cuenta clientes
DD	Esquema del Control Interno
HH	Calificación de los riesgos de Auditoría, identificación de los componentes a ser examinados en las siguientes fases y plan de muestreo.

II	Cuestionario de control interno.
KK	• Ejecución del trabajo
A	Componente: Clientes
A2	Documentos y papeles de trabajo que respaldan el programa y los Resultados



AD1 ORDEN DE TRABAJO

Orden de Trabajo No. 001- AF- UDA

Para: Gabriela Puma

De: Dolores Castro Méndez

Asunto: Orden de Trabajo

Fecha: Cuenca, 10 de junio del 2013

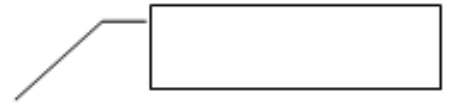
De mis consideraciones:

Por medio de la presente, me permito informar que he sido designada para realizar un examen especial a la cuenta clientes de la empresa Prefabricados del Austro desde el periodo 01 de enero al 31 de marzo del año 2013, con la siguiente planificación:

- Determinar la situación financiera de la cuenta clientes de la empresa Prefabricados del Austro en el periodo contable comprendido del 01 de enero al 31 de marzo del año 2013.
- Confirmar la propiedad, legalidad y veracidad de las operaciones de la cuenta de clientes efectuados por los departamentos de ventas y contabilidad.
- Analizar el cumplimiento de las disposiciones legales reglamentarias que rigen para la empresa.
- Evaluar el control interno y determinar el nivel de riesgos de la institución.

Alcance del examen:

Elaborar el examen a la cuenta de clientes para el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de marzo del 2013.



Recursos Humanos:

Para la ejecución del presente examen se contará con la colaboración de la Srta. Dolores Elvira Castro Méndez y la supervisión de la Eco. María Eugenia Elizalde Raad quien es directora de la presente monografía.

Tiempo de duración:

Para el desarrollo del presente examen especial a la cuenta de clientes se asignará un periodo aproximado de 3 meses, contados a partir de hoy.

Producto a obtenerse:

Al concluir el examen especial a la cuenta ya indicada, se deberá presentar el informe correspondiente con sus respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Atentamente:

Dolores Castro Méndez



Empresa Prefabricados del Austro

Oficio Circular No. 01-AF-01

Cuenca, 17 de junio del 2013

Ingeniero Miguel Puma

GERENTE PROPIETARIO

PREFABRICADOS DEL AUSTRO

Ciudad.

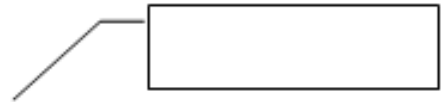
De mis consideraciones:

De conformidad con la resolución aprobada para la ejecución del proyecto de monografía de la Escuela de Contabilidad Superior de la Universidad del Azuay, en la empresa Prefabricados del Austro, me permito indicar a usted, que a partir de la presente fecha se estará practicando el examen especial a la cuenta de clientes de la empresa de su acertada gerencia.

Sin otro particular por el momento, me suscribo.

Atentamente

Srta. Dolores Castro.



Empresa Prefabricados del Austro

Oficio Circular No. 02- AF- 02

Cuenca, 18 de junio del 2013

Señores

PERSONAL

PREFABRICADOS DEL AUSTRO

Ciudad.

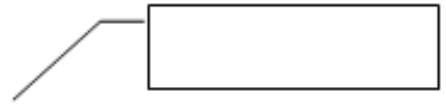
De mis consideraciones:

Tengo a bien comunicarles que se me ha autorizado por parte del Ingeniero Miguel Puma, Gerente Propietario de la empresa Prefabricados del Austro, la realización del Examen Especial a la Cuenta Clientes, comprendido entre el 01 de enero al 31 de marzo del 2013.

Por lo que solicito proporcionar la información correspondiente encaminada a realizar la respectiva auditoria.

Atentamente

Srta. Dolores Castro.



Empresa Prefabricados del Austro

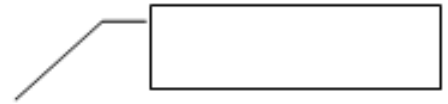
Examen especial a la cuenta clientes

Periodo del 01 de enero al 31 de marzo del año 2013

Constancia de la entrega del Oficio Circular No.01- A.F.- 01 de la Notificación Inicial.

Ing. Miguel Puma

GERENTE PROPIETARIO



EMPRESA PREFABRICADOS DEL AUSTRO

CERTIFICACIÓN

Yo, Ingeniero Miguel Puma, GERENTE PROPIETARIO DE LA EMPRESA PREFABRICADOS DEL AUSTRO, por medio de la presente autorizo a que la Señorita DOLORES ELVIRA CASTRO MENDEZ; egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad del Azuay, para que pueda desarrollar su monografía previa a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría; con el tema denominado Examen Especial a la Cuenta de Clientes de la Empresa Prefabricados del Austro para el periodo 01 de enero al 31 de marzo del año 2013.

Certifico, que los datos proporcionados son el fiel reflejo de los estados financieros y autorizo a la portadora del presente documento hacer uso únicamente para las labores de su monografía.

Atentamente

Miguel Puma,

GERENTE PROPIETARIO



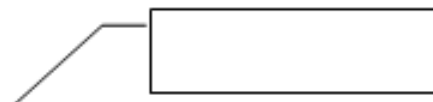
AD4 Visita previa a la empresa y resultado de la misma.

Se realizó la visita previa a la empresa Prefabricados del Austro, en donde se pudo dar a conocer el motivo de nuestra presencia.

Posteriormente, se conversó con las personas involucradas, siendo estos: el gerente de la empresa, encargada del departamento contable, encargada del departamento de ventas y la subgerente administrativa del personal; pudiéndose determinar un conocimiento preliminar de las operaciones de la empresa.

Se observó los productos que se fabrican y se pudo realizar una constatación física del proceso de crédito, en lo que corresponde a la atención del cliente.

Se indicó y entregó los oficios respectivos como parte de la constancia física de esta visita.

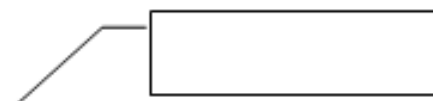


3.6.2 ELABORACIÓN DE LOS CUESTIONARIOS Y PROGRAMAS DE AUDITORÍA.

Se elaboró este cuestionario, con la finalidad de revisar el control interno en la etapa de planificación y poder determinar el nivel de confianza el mismo que se encuentra desarrollado con posterioridad.

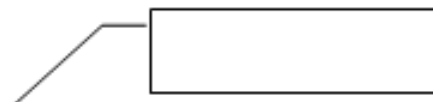
Planificación Preliminar

No.	Objetivos y Procedimientos	Ref.	Hecho	Fecha
A.	CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y SU NATURALEZA JURIDICA			
A1	Averigüe las personas encargadas de la cuenta clientes a las que se les hará las respectivas encuestas con el objeto de conocer como funciona y desarrollo de la empresa.			
A2	Investigue la estructura organizacional de la empresa.			
A3	Elabore una lista de funcionarios vigentes en la entidad y las unidades relacionadas con la actividad a examinar.			
A4	Elabore los documentos e informes para ejecutar la auditoria, ordenando las actividades importantes, indicar una fecha de emisión, el lugar de archivo y su síntesis de contenido.			
B	CONOCIMIENTO DE LAS PRINCIPALES ACTIVIDADES OPERACIONES INSTALACIONES, METAS U OBJETOS A CUMPLIR			
B1	Elabore un resumen de las actividades importantes para el manejo de la entidad o actividades a examinar considere los siguientes puntos: * Operaciones más significativas de la entidad área o actividad. * Nuevos procedimientos de operación. * Funcionamiento de los mecanismos de registro, análisis y control de actividades.			
B2	Analice e identifique las principales operaciones desarrolladas por la entidad a fin de determinar las áreas de riesgo potencial y comprender las materias que fundamentan las decisiones gerenciales consideración los siguientes aspectos.			



	* Características específicas de los productos prefabricados que ofrece la entidad.			
C	IDENTIFICACIÓN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES ADMINISTRATIVAS Y DE OPERACIÓN			
C1	Políticas objetivos y prácticas contables administrativas y de operación que rigen el manejo de la entidad.			
C2	Analice la circunstancia económica bajo las cuales se desenvuelve la entidad tomando en cuenta los siguientes aspectos: * Factores económicos que afectan el manejo de las operaciones. * Cambio en las dimensiones y condiciones financieras de la entidad.			
D	ELABORACIÓN DE LA MATRIZ PRELIMINAR DE EVALUACIÓN DE RIESGOS Elabore la matriz preliminar de riesgos con los principales componentes a ser examinados.			
E	RESULTADO DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR			
E1	Reporte de la planificación preliminar detallando los componentes y operaciones significativas a ser evaluadas y examinados en las siguientes fases de auditoría.			

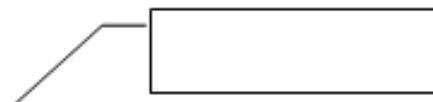
Elaborado por D. E. C. M.
Revisado por: Eco. Ma. E. E.



P.E. Planificación Específica

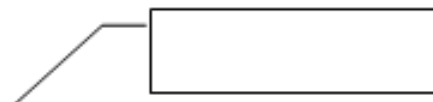
Programa General de la Planificación Específica, este cuestionario se encuentra desarrollado con posterioridad.

No.	COMPONENTES Y PROCEDIMIENTOS	REF	HECHO	FECHA
A	EVALUACIÓN DE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO			
A1	Ambiente de control * Investigue el grado de orientación por parte de funcionarios.			
A2	Sistema de registro e información * Documentos de respaldo. * Verificar los anexos o detalles que respalden a los rubros determinando su legalidad veracidad propiedad.			
A3	Procedimientos de control * Elabore y aplique los cuestionarios de control en base a los rubros analizados.			
A4	Evaluación de riesgos * Verifique si se toman en cuenta los P. C.G.A en la elaboración de la información.			
A5	Comunicación y seguimiento y monitoreo * Determine si se lo aplica. * Preparar los resultados de evaluación del control interno.			
B	CALIFICACIÓN DE FACTORES DE RIESGO * Elabore la matriz de calificación de riesgo y su enfoque.			
C	SELECCIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA BASADOS EN LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO. * Determine los principales procedimientos a aplicar en cada componente.			
D	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA POR LA NATURALEZA DE LAS ACTIVIDADES * Prepare el plan de muestreo basándose en los resultados de la evaluación de control interno. * Elabore los programas específicos para cada uno de los componentes identificados.			



E	RESULTADOS DE LA PLANIFICACIÓN ESPECIFICA			
	1.- Para el uso del personal de auditoria * Reporte de planificación especifica.			
	2.- Para el uso de la entidad auditada * Informe sobre la evaluación de control interno.			

Elaborado por D. E. C. M.
Revisado por: Eco. Ma. E. E.

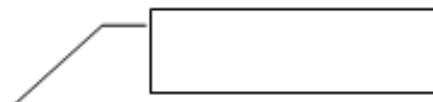


Evaluación del Control Interno

Componente del Activo Corriente: Clientes¹²

Cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control interno			
	N/A	SI	NO
1. Despachos			
01. Las funciones del departamento de despacho son independientes de las de:			
1. Recibo?			
2. Contabilidad?			
3. Facturación?			
4. Cobranzas?			
02. Los pedidos de los clientes son revisados y aprobados por el departamento de crédito antes de su aceptación, o por otras personas que no tengan intervención alguna en:			
1. Despachos?			
2. Facturación?			
3. Manejo de cuentas de clientes?			
03. Se efectúan los despachos únicamente con base en órdenes debidamente aprobadas?			
04. Después del envío de los artículos, una copia de la orden de despacho es enviada directamente al departamento de facturación?			
05. Todas las órdenes de despacho son controladas numéricamente por el departamento de contabilidad?			
2. Facturación			
01. Las funciones del departamento de facturación son independientes de las de:			
1. Despachos?			
2. Contabilidad?			
3. Cobranzas?			
02. El departamento de facturación envía copias de las facturas directamente al departamento de cuentas por cobrar?			
03. Se hacen resúmenes de las facturas y los totales se pasan al departamento de contabilidad, independientemente de los departamentos de cuentas por cobrar y caja?			
04. Las facturas de venta son controladas numéricamente por el departamento de contabilidad?			
O son controladas en otra forma?			
Explique esa forma de control			

¹² (Estupiñan Gaitán, Papeles de Trabajo en la Auditoría Financiera, 2004)



05. Se comparan las facturas contra las órdenes de despacho, para cerciorarse de que todos los artículos enviados hayan sido facturados?

06. Se revisan las facturas en cuanto a su exactitud en:

1. Cantidades?
2. Precios?
3. Cálculos?

07. Las ventas con tarjetas de crédito, se controlan en forma similar a las ventas a crédito registrándolas en una cuenta de control, manejada por el personal independiente de la función de cobro?

08. En caso negativo existen procedimientos que aseguren:

1. El cobro por la entrega de la mercancía?
2. Que el producto de todas estas ventas ingrese oportunamente a la compañía?

3. Créditos

01. Las personas autorizadas para aprobar notas de crédito son independientes del:

1. Departamento de ventas?
2. Departamento de cuentas por cobrar?
3. Cajero?

02. Las notas de crédito por devoluciones y rebajas son aprobadas por un empleado que no tenga injerencia en el recibo y contabilización de pagos de clientes, o de cualquier otro ingreso de la compañía?. Si tiene otras funciones, explíquelas.

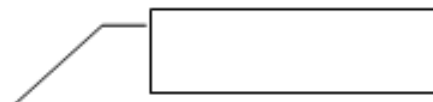
03. Las devoluciones de las mercancías llegan todas al departamento de bodega y las notas de crédito respectivas están respaldadas por informes de dicho departamento?

04. El departamento de contabilidad controla numéricamente o en otra forma, todas las notas de crédito y se cerciora que estén debidamente respaldadas?

05. El departamento de crédito, o un empleado responsable que no maneja ninguna clase de fondos de la compañía, aprueba los descuentos tomados por clientes, que no hayan sido previamente autorizados?

06. La cancelación de deudas malas es revisada y aprobada por un funcionario responsable?

07. Se continúan las gestiones de cobro de tales deudas no obstante haber sido canceladas?

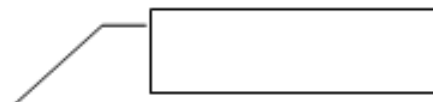


4. Otras cuentas por cobrar

01. Se informa al departamento de contabilidad acerca de los reclamos por daños en transporte, pérdidas, aseguradas, etc. Tan pronto se conocen?
02. Si los residuos de producción son importantes, se separan y controlan tan pronto ocurren?
03. Todos los despachos de desperdicios y sobrantes de materiales están bajo control del departamento de embarque? Si es así, este departamento notifica directamente a contabilidad?
04. El departamento de contabilidad controla que los ingresos provenientes de las cuentas arriba indicadas, sean debidamente registrados?
05. Los anticipos y préstamos a empleados son autorizados por un funcionario responsable?
06. Los saldos a cargo de empleados son revisados periódicamente?
07. Los ajustes o cancelaciones de otras cuentas por cobrar son aprobados por un empleado diferente del que efectúa la:
 1. Autorización?
 2. Negociación?
 3. Cobranza?
08. El sistema provee un método adecuado para registrar en los libros anticipadamente el producto periódico de los alquileres, regalías, intereses y otros ingresos varios?

5. Registros

01. El departamento de cuentas por cobrar funciona independientemente de los departamentos de:
 1. Despacho?
 2. Facturación?
 3. Cobranza?
02. Las cantidades que se registren en la cuenta de control, son suministradas por alguien diferente de quien maneja las cuentas por cobrar?
03. Todos los asientos en las cuentas individuales del cliente son registrados únicamente con base en copias de las facturas de ventas, recibos de caja y otros documentos debidamente autorizados?
04. Se preparan regularmente balances de prueba de las cuentas por cobrar y el encargado conserva los papeles de trabajo?
05. Dichos balances son reconciliados con la cuenta de control en el mayor general, por un empleado distinto del encargado de las cuentas por cobrar?



06. Un empleado distinto del encargado del registro de las cuentas por cobrar revisa las sumas y compara el balance de prueba de clientes contra las cuentas individuales para determinar que las partidas relacionadas están respaldadas por cuentas en el registro auxiliar?

07. Se prepara periódicamente un análisis por edades de las cuentas por cobrar y este análisis es revisado por un empleado que:

1. No toma parte en el recibo de fondos de la compañía?
2. El cajero?

08. Se envía periódicamente extractos de cuenta a clientes?

09. En caso afirmativo, existen procedimientos para prevenir que antes de su introducción en el correo se produzcan alteraciones o interceptación por parte de personas que tengan acceso a las remesas o pagos de clientes?

10. Las respuestas de los clientes referentes a diferencias de cualquier orden, son recibidas directamente o investigadas por alguien distinto de:

1. El encargado de cuentas por cobrar?
2. El cajero?

11. Se confirman periódicamente los saldos de clientes por parte de:

1. El departamento de auditoría interna de la compañía?
2. Alguien independiente del encargado de cuentas por cobrar y del cajero?

6. Cobranzas

01. Las funciones del cajero son independientes de las funciones de:

1. Embarque?
2. Facturación?
3. Registro de los auxiliares de cuentas por cobrar?

02. Los ingresos de caja son recibidos directamente por el cajero antes de que pasen por:

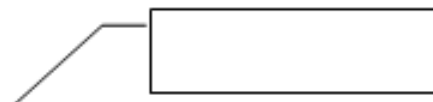
1. El encargado de cuentas por cobrar?
2. Alguien responsable, por las funciones de teneduría de libros de facturación?

03. El cajero tiene a su cargo la custodia de los ingresos desde que se reciben en su departamento, hasta su depósito en el banco?

04. En caso de que entregue los cheques al encargado de cuentas por cobrar, el cajero prepara una lista?

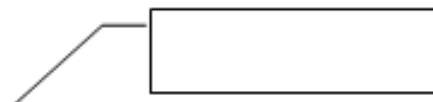
05. Se coloca en los cheques provenientes de remesas o pagos, un endoso restrictivo tan pronto como son recibidos? Únicamente para consignar en la cuenta de la empresa.

06. Los cheques y el efectivo recibidos se depositan intactos y el mismo día o el siguiente día hábil?



07. En caso de ventas al contado o pago de documentos que deben ser devueltos al cliente, la cinta de la registradora, las boletas de ventas, recibos de mostrador y cualquier otra información similar es preparada y revisada por un empleado independiente de quien recibe el efectivo? 08. Si las cobranzas son hechas en la empresa, se depositan los ingresos en una cuenta bancaria sujeta a retiros únicamente por la oficina principal? 7. Documentos por cobrar 01. La aceptación y prórroga de letras, pagarés y cheques post - fechados a favor de la compañía son aprobados por el jefe o gerente de crédito u otro funcionario autorizado? 02. Se lleva un registro de documentos por cobrar? 03. Los saldos pendientes en el registro de documentos por cobrar son comprobados periódicamente por medio de un examen independiente de los pagarés, letras y cheques respectivos. 04. El total de los saldos pendiente en el registro, se compara contra la respectiva cuenta de control por alguien distinto de la persona que custodia los documentos? 05. Los pagarés o letras descontadas son registradas en el mayor por medio de una cuenta especial que permita ejercer control contable sobre ellos? 06. Preguntas adicionales			
---	--	--	--

Elaborado por D. E. C. M.
Revisado por: Eco. Ma. E. E.



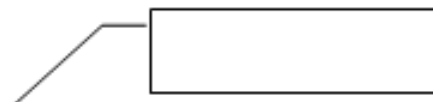
Esquemas del Cuerpo del Documento

Resultado del Control Interno de los componentes

Controles Básicos Componentes de la Cuenta Clientes

No.	Controles Básicos	Ponderación	Calificación
1	La organización prevé la segregación de las funciones de crédito y cobranzas, facturación, recepción de efectivo, contabilización de cuentas por cobrar y mantenimiento de las cuentas control del mayor.		
2	Adecuados procedimientos de autorización para la concesión de crédito.		
3	Oportuna facturación a los clientes.		
4	Utilización de documentos, facturas pre numeradas y una política para el control de tales números de serie.		
5	Verificación independiente de cantidades, precios y precisión aritmética de las facturas.		
6	Preparación sistemática de la relación entre cuentas por cobrar, clasificada por antigüedad de saldos, para ser revisada por la administración.		
7	Efectivo control de las cuentas canceladas, devoluciones, bonificaciones y cancelaciones de cuentas incobrables, por parte de los ejecutivos apropiados.		
TOTAL			

Elaborado por D. E. C. M.
Revisado por: Eco. Ma. E. E.



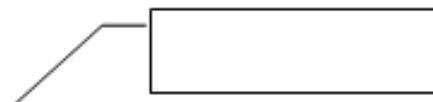
3.7 SEGUNDA FASE: EJECUCIÓN DEL TRABAJO EN EL CAMPO.

3.7.1 PROGRAMA ESPECÍFICO DE TRABAJO, COMPONENTE DE LA CUENTA CLIENTES

Programa Específico de Trabajo				
Componente Clientes				
No.	COMPONENTE Y PROCEDIMIENTOS	REF/PT	HECHO	FECHA
	OBJETIVO			
1	Verificar la legalidad, propiedad y veracidad de las transacciones realizadas en este grupo.	KK.A2	D.E.C.M.	20/06/2013
2	Determinar la razonabilidad de las cuentas que conforman este grupo.			
	PROCEDIMIENTO			
1	De la muestra de 30 elementos analice los meses determinados en plan de muestreo. Revise si los valores que han generado cuentas por cobrar, se encuentran debidamente registrados.	K.K.A2	D.E.C.M.	20/06/2013
	A.- Solicite las hojas y los documentos de respaldo.	K.K.A2	D.E.C.M.	20/06/2013
	B. Compare si los valores recaudados, se encuentran debidamente registrados.	K.K.A2	D.E.C.M.	20/06/2013
	C.- Realice el arqueo de documentos.	K.K.A2	D.E.C.M.	20/06/2013
2	Desarrolle los hallazgos pertinentes los mismos que contendrán criterio, efecto y causa que deberán ser considerados en el informe.			

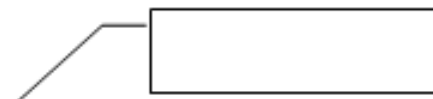
Elaborado por D. E. C. M.
Revisado por: Eco. Ma. E. E.

20/06/2013
20/06/2013



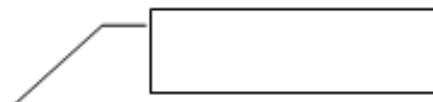
3.7.2 ELABORACIÓN DE CUESTIONARIOS DE LOS PROGRAMAS DE AUDITORÍA

No.	Objetivos y Procedimientos	Ref.	Hecho	Fecha
A.	CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y SU NATURALEZA JURIDICA			
A1	Averigüe las personas encargadas de la cuenta clientes a las que se les hará las respectivas encuestas con el objeto de conocer como funciona y desarrollo de la empresa.	P.P.3.A1	D.E.C.M.	25/06/2013
A2	Investigue la estructura organizacional de la empresa.	P.P.3.A2	D.E.C.M.	25/06/2013
A3	Elabore una lista de funcionarios vigentes en la entidad y las unidades relacionadas con la actividad a examinar.	P.P.3.A3	D.E.C.M.	25/06/2013
A4	Elabore los documentos e informes para ejecutar la auditoria, ordenando las actividades importantes, indicar una fecha de emisión, el lugar de archivo y su síntesis de contenido.	P.P.3 A4	D.E.C.M.	25/06/2013
B	CONOCIMIENTO DE LAS PRINCIPALES ACTIVIDADES OPERACIONES INSTALACIONES, METAS U OBJETOS A CUMPLIR	P.P.3 B	D.E.C.M.	25/06/2013
B1	Elabore un resumen de las actividades importantes para el manejo de la entidad o actividades a examinar considere los siguientes puntos: * Operaciones más significativas de la entidad área o actividad. * Nuevos procedimientos de operación. * Funcionamiento de los mecanismos de registro, análisis y control de actividades.	P.P.B1	D.E.C.M.	25/06/2013
B2	Analice e identifique las principales operaciones desarrolladas por la entidad a fin de determinar las áreas de riesgo potencial y comprender las materias que fundamentan las decisiones gerenciales consideración los siguientes aspectos. * Características específicas de los productos prefabricados que ofrece la entidad.	P.P.3.B2	D.E.C.M.	25/06/2013
C	IDENTIFICACIÓN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES ADMINISTRATIVAS Y DE OPERACIÓN	P.P.3. C	D.E.C.M.	25/06/2013



C1	Políticas objetivos y prácticas contables administrativas y de operación que rigen el manejo de la entidad.	P.P.3.C1	D.E.C.M.	25/06/2013
C2	Analice la circunstancia económica bajo las cuales se desenvuelve la entidad tomando en cuenta los siguientes aspectos: * Factores económicos que afectan el manejo de las operaciones. * Cambio en las dimensiones y condiciones financieras de la entidad.	P.P.3.C2	D.E.C.M.	25/06/2013
D	ELABORACIÓN DE LA MATRIZ PRELIMINAR DE EVALUACIÓN DE RIESGOS Elabore la matriz preliminar de riesgos con los principales componentes a ser examinados.	P.P.3 D1	D.E.C.M.	25/06/2013
E	RESULTADO DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	P.P.3 E	D.E.C.M.	25/06/2013
E1	Reporte de la planificación preliminar detallando los componentes y operaciones significativas a ser evaluadas y examinados en las siguientes fases de auditoría.	P.P.3.E1	D.E.C.M.	25/06/2013

Elaborado por D. E. C. M.
Revisado por: Eco. Ma. E. E.



3.7.3 DESARROLLO DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

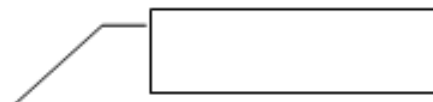
PP3. Resumen de los Documentos Preparados o Copia de los Pertinentes para documentar el trabajo.

A.- Conocimiento de la Entidad y su Naturaleza Jurídica.

A1.- Desarrollar las entrevistas con el titular de la entidad y el personal involucrado con la cuenta de clientes, para comunicarles sobre la ejecución de la auditoría e identificar datos, hechos, actividades e información relevante para la misma.

He notificado al personal que labora en la empresa Prefabricados del Austro, sobre el inicio del examen especial a la cuenta de clientes que se realizará, para el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de marzo del 2013; habiendo informado sobre las entrevistas necesarias al personal.

Las entrevistas realizadas se adjunta en el anexo2.



A2. Investigue el funcionamiento de la entidad en general y área a examinarse.

La empresa Prefabricados del Austro tiene la siguiente estructura organizacional, donde se detallan las áreas que se examinarán.

Área de Gerencia

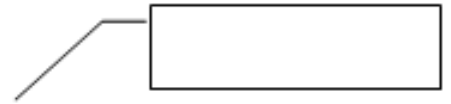
- El gerente propietario es la máxima autoridad de la empresa y es a su vez el encargado de establecer los lineamientos que deben cumplirse por parte del recurso humano con la ayuda de la Subgerente Administrativo del Personal.
- Es quien autoriza las ventas a crédito a los clientes.
- Autoriza todas las transacciones internas de la empresa.
- Cumple con todos los requisitos de ley y busca un mejor desarrollo de la empresa.

Área Contable

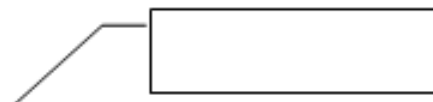
- La mayor parte de la contabilidad de la empresa es llevada en el sistema de cómputo.
- La documentación de respaldo de las operaciones son archivadas con la finalidad de establecer un orden.
- Los comprobantes de contabilidad y documentos fuente que respaldan la información es debidamente controlada.
- Las conciliaciones bancarias son realizadas por el departamento de contabilidad en forma mensual.

Área de ventas

- Realizar las ordenes o pedidos de los cliente, luego de la aprobación respectiva de la administración y si es el caso de una cuenta por cobrar, la aprobación de la gerencia.
- Dar un buen servicio en la atención al cliente.
- Llevar un adecuado control y análisis de las ventas.



- Es su responsabilidad además generar ideas y mecanismos para incrementar las ventas y/o motivar a los vendedores.
- Monitorear todo el procedimiento y controlar que este se esté llevando a cabo de forma idónea y de acuerdo a los objetivos.



A3. Elabore una lista de funcionarios vigentes en la entidad y las unidades relacionadas con la actividad a examinar.

Cuadro de funcionarios vigentes en la entidad

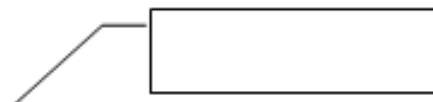
Nombre y Apellido	Cargos	Superior
Ing. Miguel Puma	Gerente Propietario	Gerente Propietario
Sra. Rocío Guapisaca	Sub Gerente Administrativo de Personal	Gerente Propietario
Ing. Melba Sarabia	Jefe de Ventas	Sub Gerente Administrativo del Personal
Ing. Miguel Puma	Jefe de Planta	Sub Gerente Administrativo del Personal
Srta. Adriana Puma	Jefe de Compras	Sub Gerente Administrativo del Personal
Srta. Fernanda Puma	Asistente de Jefe de Compras	Jefe de Compras
Ing. Gabriela Puma	Contabilidad	Sub Gerente Administrativo del Personal

Gerente Propietario

- El Ing. Miguel Puma es el máximo representante de la empresa.
- Cumple con todas las obligaciones exigidas por la ley.
- Todas las demás obligaciones que se incluyen en el reglamento interno de la empresa Prefabricados del Austro en su capítulo 2 específicamente y generales los capítulos 3, 4, 5, 6, 7 y 8.

Jefe de Ventas

- Atención a los clientes y la toma de pedidos para su posterior entrega.
- Realización de proformas para algunos clientes.



- Visitas o llamadas telefónicas a los clientes para confirmar la entrega de los pedidos.
- Análisis de los documentos entregados por parte de las entidades públicas, profesionales como ingenieros civiles y particulares para la concesión de crédito.
- Todas las demás obligaciones que se incluyen en el reglamento interno de la empresa Prefabricados del Austro en su capítulo 3, 4, 5, 6, 7 y 8.

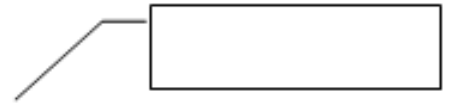
Contabilidad

- Realizar todos los procesos contables, tales como registrar los asientos diarios y demás transacciones del giro normal del negocio.
- Realizar las declaraciones respectivas y el pago de impuestos de manera ordenada y dentro de los plazos especificados.
- Presentación de la información contable mensualmente con la finalidad de que la gerencia pueda tomar las medidas necesarias.
- Archivo adecuado de todos los documentos tales como roles de pago, informes, etc.
- Todas las demás obligaciones que se incluyen en el reglamento interno de la empresa Prefabricados del Austro en su capítulo 3, 4, 5, 6, 7 y 8.

Asistente de Compras

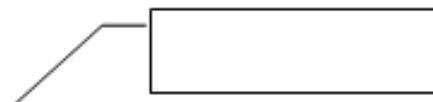
- Realización de proformas para clientes.
- Ayuda y colaboración con los demás departamentos.
- Atención al cliente.
- Realización de facturas de compra y otros documentos.

Se realiza el cobro en efectivo posterior a la factura emitida tomando en cuenta que, si en algún momento es un monto superior a 500 dólares americanos se lo



realizará con la supervisión y aprobación de la Sub Gerente Administrativo del Personal.

- Todas las demás obligaciones que se incluyen en el reglamento interno de la empresa Prefabricados del Austro en su capítulo 3, 4, 5, 6, 7 y 8.



A4. Describa los documentos e informes para ejecutarla auditoría

Orden de Compra

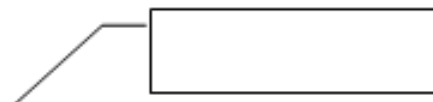
“La orden de compra es conocida como pedido, es el documento que autoriza al proveedor a enviar los bienes solicitados y a cobrar por ellos la suma especificada como precio. Viene a ser un documento contractual cuando se emite en respuesta a una cotización aceptada por el comprador. Si este no es el caso, el pedido es un ofrecimiento de negociación con la finalidad de llegar a un acuerdo sobre la transacción. Además de los datos ya mencionados sobre la información que acompaña a una compra, el pedido tiene un numero propio, foliado, que es la referencia para todos los tramites posteriores.” (Olavarrieta de la Torre, 1999)

La empresa Prefabricados trabaja con las órdenes de compra cuando se lo realiza con empresas públicas, la mayoría de las transacciones con montos significativos corresponden a estas, como se pudo constatar en el auxiliar de ventas para los diferentes periodos, en el mismo que constan: Datos como Nombre, Ruc, Dirección, Teléfono, Mail, Ciudad de la entidad pública; Numero de la orden de compra; Datos del destinatario Para Sr.(s) en este caso la empresa Prefabricados del Austro y como su representante legal el Ing. Miguel Puma; la Dirección de la empresa; Fecha de emisión de la orden de compra; Cantidad; Unidad; Descripción; Valor Unitario; Valor Total; Destino; Total; Compra Autorizada; Firma y Sello del proveedor.

A partir de la recepción de este documento se genera las cuentas por cobrar que es el componente a analizar.

Solicitud de requerimientos

Debido a que la empresa Prefabricados del Austro es una empresa en marcha, trabaja con la orden de compra para lo que son entidades públicas; al realizar la presentación de este documento muchas entidades públicas presentan adicionalmente la solicitud de requerimientos realizados por el/los ingenieros o empresa que ha ganado el concurso para los diferentes contratos. En este documento constan: el número de ítems, detalle de los materiales requeridos, cantidad, unidad de medida, solicitado, recibido y visto bueno.



Cheques

“Es concebido como un título cambiario liberado a la vista en cuya virtud una persona (el librador) que tiene previamente fondos depositados en poder del banco (el girado) o crédito abierto a su favor, da orden incondicional a éste de pagar al tenedor del documento una cantidad determinada de dinero.” (Rejón, 2000)

La empresa Prefabricados del Austro trabaja con cheques en las transacciones de venta particularmente cuando son entidades públicas, esto le sirve de respaldo y evita que exista un exceso de dinero en efectivo.

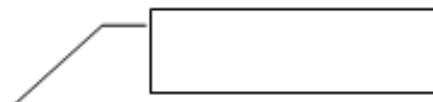
Facturas

Las facturas son documentos que respaldan a las transacciones que se realizan en el intercambio de los productos y el dinero que se recibe por pago de los mismos, estos documentos dentro de la empresa siguen una secuencia y se encuentran archivados en forma ordenada.

Estos documentos contienen los datos generales de la empresa como: Razón Social, Logotipo, Ubicación, Teléfono, Fax, Mail de la empresa, así también como el Nombre, Ruc del representante legal que en la empresa Prefabricados del Austro es el Ing. Miguel Puma, también se ha incluido los productos que se ofrecen, el tipo de contribuyente, el nombre del documento con su respectivo número, los datos de llenado para cliente como el Nombre o Razón Social, Dirección, Ruc, Referencia, Teléfono, Vencimiento, Fecha de emisión, Numero de Control Interno, Código del Producto, Descripción, Unidad, Cantidad, Precio Unitario, Valor, Sub total, Iva, Descuento, Transporte, Total, también se especifica los ítems que tienen tarifa Iva 12% con un asterisco (*), Firma del Cliente, Firma del Vendedor.

Comprobantes de Retención

Los comprobantes de retención se efectúan al momento de la compra y venta de los productos juntamente con su respectiva factura, es decir están ligados uno con el otro. La empresa Prefabricados realiza sus respectivas retenciones de IVA y Renta como corresponde, así mismo tiene un registro ordenado de estos con sus facturas y demás documentos.



Comprobante de entrega de Materiales

Este documento pretende dar un respaldo de que se ha entregado un determinado producto, es importante recalcar que en este documento se puede comprobar las órdenes de compra a medida que este vayan disminuyendo, por lo que es de mucha importancia especialmente cuando son entidades públicas, ya que si bien en la orden de compra constan los productos que se requieren es en este documento en el que se van registrando las disminuciones del pedido así como la entrega de estos y consta de los siguientes datos: Razón Social, Logotipo, Ubicación, Teléfono, Fax, Mail de la empresa; Nombre y número del Documento; Fecha; Datos del Cliente es aquí en donde se adiciona el número de la factura y la orden de Compra realizada por la empresa pública; Cantidad y Descripción de los productos; Ordenado y con su respectiva firma de autorización.

Conciliaciones Bancarias

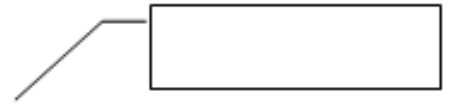
La empresa tiene como política que todo pago debe ser realizado de preferencia con cheque, para un mejor control interno y la mayoría de los pagos realizados a la empresa por su cantidad es también vía transferencia, razón por la cual la revisión de la conciliación ayudará de manera importante al trabajo que se está elaborando, ya que es aquí donde comprobaremos los cheques tanto girados como cobrados y nos ayudará a la comprobación de los saldos de la cuenta clientes.

Balance General

Este documento como en toda auditoría financiera es el punto de partida, más aun en la cuenta de clientes, la comprobación de los saldos contables es la principal razón de nuestra revisión para poder determinar la razonabilidad de los saldos.

Declaraciones

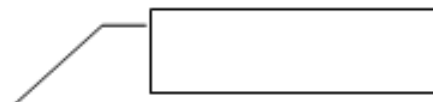
En el presente trabajo se analizará algunas de las declaraciones realizadas por la empresa Prefabricados del Austro, con la finalidad de verificar que se hayan cumplido con las obligaciones contables, también se podrá determinar y realizar un cruce de información contable con lo auditado.



Auxiliar de Ventas

En este documento se obtiene un detalle de las transacciones realizadas en el departamento de ventas, cuenta con la información de los clientes, el código de cada uno de ellos, así como los valores que se tienen en los saldos deudores, haber y los saldos en cada periodo que se analizará. Este documento es portador de información que respalda las transacciones que se realizan en las ventas principalmente a las entidades públicas, ingenieros civiles y particulares con quienes tiene crédito y que es objeto de análisis.

Ver Anexo 3.



B. Conocimiento de las principales actividades, operaciones, instalaciones, metas u objetivos a cumplir.

B1. Elabore una síntesis de las actividades importantes en el Manejo de la Entidad.

Operaciones significativas de la empresa

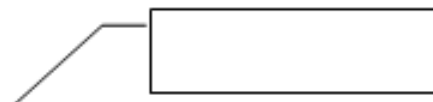
- La empresa Prefabricados del Austro por su naturaleza, es un negocio familiar cuya actividad especial es la fabricación de artículos de cemento y sus derivados, adicionalmente la venta al por mayor y menor de artículos de ferretería, con la finalidad de que sus servicios se conserven dentro de los más altos niveles de eficiencia, calidad, competitividad, con una buena rentabilidad.

Introducción de nuevos procedimientos de operación

- La demanda de los productos en el mercado ha permitido a Prefabricados del Austro adquirir nuevas maquinarias, artículos y otros procedimientos que facilitan la producción y comercialización.

Personal

- Debido a que es una empresa familiar, se encuentra conformada desde sus inicios por su Gerente – Propietario y se ha ido incrementando paulatinamente de acuerdo a los requerimientos y necesidades.
- El personal de producción cumple las tareas más importantes, ya que son ellos quienes realizan los productos que se ofrecerán después en el mercado; en este departamento no han existido cambios significativos debido a que se ha tomado en cuenta los requerimientos legales, contratos y demás procedimientos de manera que no afecten a los obreros sino más bien existe la colaboración y el compromiso.

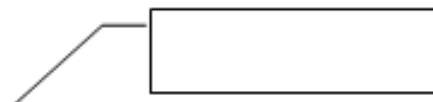


Funcionamiento de los mecanismos de registros, análisis y control de actividades

- Dentro de estos registros constan:
 1. Diariamente es la Contadora quien registra las transacciones que se van desarrollando y debido a que se maneja un solo sistema interconectado que es ACPC Software entre ventas, pagos, contabilidad le permite registrar directamente ayudando a tener los inventarios, la obtención del balance general y otro documento en forma inmediata.
 2. Los documentos tales como facturas, órdenes de compra, entrega de materiales y demás son debidamente archivados en carpetas de manera sistemática, con la finalidad de tener un orden con respecto al documento y al cliente, esto facilita la búsqueda de estos en un momento determinado.
 3. Las actividades diarias de la empresa son respetadas por cada una de las personas que labora, por lo que su clima laboral es de muy buena calidad.
 4. Cuando se realiza la recepción de dinero en efectivo, este es depositado con la brevedad posible, a más tardar el día siguiente el mismo que se comprobó de forma visual al realizar esta auditoría.
 5. La recepción de los pedidos por teléfono es realizado de manera oportuna por lo que se cuenta con el personal necesario y la centralilla telefónica adecuada.

Elaborado por D. E. C. M. 01/07/2013

Revisado por: Eco. Ma. E. E. 01/07/2013



B2. Analice e identifique las principales operaciones desarrolladas por la empresa, determinando las áreas de riesgo potencial para la toma de decisiones gerenciales.

Características específicas de los servicios prestados

Ventas al Contado

Las ventas son realizadas por la asistente de compras hasta un monto no mayor a 500 dólares americanos pero, si el monto superará este valor lo realiza con autorización de la Sub Gerente Administrativo del Personal además se encarga de la facturación y cancelación del pedido para el posterior despacho del pedido.

En el caso de la entidad pública, el pago se lo realiza con cheques girados a nombre de la empresa, con una revisión anterior de la orden de compra entregada al departamento de ventas y aprobación del mismo.

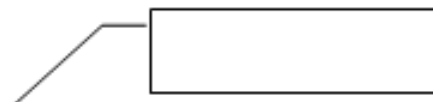
Ventas a crédito

Las ventas a crédito las realiza la Jefe de Ventas con autorización de la gerencia, es importante recalcar que debido a que la empresa se maneja con en sus operaciones con cheques estos son depositados con posterioridad y a estos se los registra en la cuenta de clientes hasta su posterior deposito.

El crédito máximo es de 60 días para las empresas del sector público, la mayoría de las transacciones son canceladas en el mismo mes y como máximo en 30 días para particulares e ingenieros civiles.

Producción

El departamento de producción es el encargado de transformar la materia prima en los productos terminados que serán vendidos con posterioridad o entregados al cliente en la orden de compra que ha solicitado.



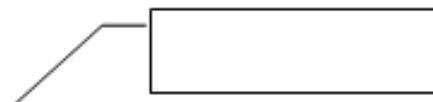
Debido a que la empresa Prefabricados del Austro trabaja con el área pública, el despacho de los productos se lo realiza a medida que avanza la construcción de los diferentes proyectos; los mismos que son registrados en el documento de entrega de materiales, afectando directamente a la orden de compra debido a la disminución de estos pedidos, lo que causa un incremento en las cuentas por cobrar que deben ser canceladas.

Contabilidad

Este departamento corresponde a todas las operaciones de efectivo y demás documentos referentes a las operaciones contables que realiza la empresa. Las que son realizadas por la contadora, quien es la encargada de realizar las conciliaciones bancarias, roles de pago, pago de impuestos a las entidades de gobierno como S.R.I.¹³ Municipios y otros.

Al igual que los demás departamentos, está bajo la autorización de la Sub Gerente Administrativa de Personal por lo que, todas sus actividades son controladas por la misma con la finalidad de que todos los objetivos propuestos se cumplan a cabalidad.

¹³ Servicio de Rentas Internas.



C. Identificación de las principales políticas, prácticas contables, administrativas y de operación.

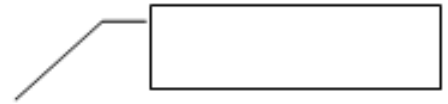
C1. Políticas, objetivos y prácticas contables, administrativas y de operación.

Políticas

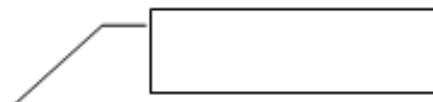
- El arqueo de documentos se lo realiza en el momento de generar las facturas, debido a que se va registrando en el sistema conjuntamente con los demás documentos; en el análisis realizado se pudo observar que, cada factura realizada en lo que respecta las ventas cuentan con los documentos de respaldo, como: la orden de compra, requerimientos de materiales, despacho de los productos, retenciones realizadas, esto para el caso de entidades públicas y para particulares e ingenieros civiles, los documentos entregados se los registra en el libro de bancos al momento de su cancelación.
- Las conciliaciones bancarias son realizadas de manera mensual, con la finalidad de tener un conocimiento de la situación financiera de la empresa al cierre del periodo, demostrando un déficit o ganancia y realizar inversiones posteriores.
- Los depósitos del efectivo se lo realiza con la mayor brevedad posible con la finalidad de evitar errores y otras situaciones no convenientes para la empresa
- Las declaraciones de los impuestos generados son realizados de manera mensual, para dar cumplimiento con los organismos de control.

Prácticas Contables

- Los registros de las operaciones realizadas se encuentran registrados en el sistema ACPC Software de la empresa, este programa se encuentra instalado en todas las computadoras de los jefes de cada departamento.
- Cuando se realiza un crédito y se da como forma de pago cheques, en primera instancia este crédito debe tener la aprobación necesaria y en segundo lugar se realiza la verificación de fondos para garantizar la transacción contable.



- Los cheques no son depositados directamente al ser aceptados cuando se realizan créditos, sino que estos pasan a formar parte de las cuentas por cobrar clientes y al finalizar la entrega total de la orden de compra o pedido, se realiza el depósito del mismo.
- Los créditos otorgados son cobrados dentro del mismo mes con un plazo máximo de 30 días para personas particulares y de 60 para entidades públicas debido a la misma naturaleza de estas empresas.
- Los valores en efectivo no se registran en caja chica o caja en general si no que son depositados en el banco con un plazo no mayor de 2 días.
- Los documentos de las transacciones se encuentran debidamente archivados.



C2. Analice las circunstancias económicas bajo las cuales se desenvuelve la empresa,
tomando en cuenta los siguientes aspectos:

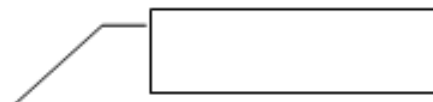
1. Factores económicos que afecten el manejo de las operaciones

En la empresa Prefabricados del Austro trabaja principalmente con entidades públicas y aunque se han determinado dentro de sus políticas de cobro, un plazo de 60 días estos procesos no siempre se cumplen por lo que, incrementa dentro de la empresa la cuenta de clientes; esto puede afectar a la misma debido a que tendría en un momento determinado una falta de liquidez y no podría realizar nuevas inversiones. No existen factores que puedan afectar a las operaciones de la misma por lo que se puede realizar nuevas inversiones debido a los controles internos con los que cuenta.

2. Cambios en las dimensiones y condiciones financieras en la entidad

Dentro del periodo de análisis se puede comprobar que si bien al inicio del año los saldos recaudados son aproximadamente del 60% este porcentaje que va incrementando a medida del transcurso de los 2 meses siguientes lo que nos dice que para el tercer mes se ha recuperado un aproximado del 80%.

Elaborado por D. E. C. M.	05/07/2013
Revisado por: Eco. Ma. E. E.	05/07/2013



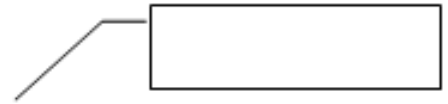
D. Elaboración de la Matriz Preliminar de Evaluación de Riesgos

Matriz de Calificación de Riesgos

COMPONENTE	RIESGO	ENFOQUE PRELIMINAR DE AUDITORÍA	INSTRUCCIONES PARA EL PLAN DETALLADO DE AUDITORÍA
CUENTA CLIENTES	Inherente: Medio Se da crédito a ingenieros y particulares sin mayores requerimientos.	Pruebas sustantivas	Recopilar toda la información relativa al movimiento de la cuenta de clientes del periodo a examinarse.
	De control: Bajo Las operaciones que se realizan con la empresa pública son en base a las órdenes de compra que se entregan en la empresa.	Comprobar si los valores generados fueron verificados y registrados adecuadamente.	Verificar si estas transacciones registradas cuentan con el respaldo adecuado y al momento del depósito realizar un cruce de información.

Elaborado por D. E. C. M.
Revisado por: Eco. Ma. E. E.

08/07/2013
08/07/2013



E. Reporte de planificación preliminar

E1. Reporte de planificación preliminar detallando los componentes y operaciones significativas a ser evaluadas y examinadas en las siguientes fases de la auditoría.

En los resultados de la planificación preliminar se pueden observar la matriz de evaluación de riesgo, en la que se determina el componente, el tipo de riesgo inherente y de control, el enfoque preliminar de la auditoría.

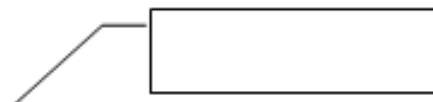
La ejecución de la presente auditoría se concentrará principalmente en el componente de:

- Clientes

3.7.4 PLANEACIÓN ESPECIFICA

AA Programa General de la Planeación Específica

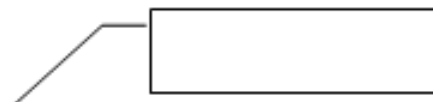
No.	COMPONENTES Y PROCEDIMIENTOS	REF	HECHO	FECHA
A	EVALUACIÓN DE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO			
A1	Ambiente de control * Investigue el grado de orientación por parte de funcionarios.	P.E.H.H.A 1 1/1	D.E.C.M	10/07/2013
A2	Sistema de registro e información * Documentos de respaldo. * Verificar los anexos o detalles que respalden a los rubros determinando su legalidad veracidad propiedad.	P.E.H.H.A 2 1/1	D.E.C.M	10/07/2013
		P.E.H.H.A 2 2/2	D.E.C.M	10/07/2013
A3	Procedimientos de control * Elabore y aplique los cuestionarios de control en base a los rubros analizados.	P.E.H.H.A 3 1/1	D.E.C.M	10/07/2013
A4	Evaluación de riesgos * Verifique si se toman en cuenta los P. C.G.A en la elaboración de la información.	P.E.H.H.A 4 1/1	D.E.C.M	10/07/2013
A5	Comunicación y seguimiento y monitoreo * Determine si se lo aplica. * Preparar los resultados de evaluación del control interno.	P.E.H.H.A 5 1/1	D.E.C.M	10/07/2013
		P.E.H.H.A 5 1/2	D.E.C.M	10/07/2013
B	CALIFICACIÓN DE FACTORES DE RIESGO * Elabore la matriz de calificación de riesgo y su enfoque.	P.E.H.H.B 1/1	D.E.C.M	10/07/2013
C	SELECCIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA BASADOS EN LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO. * Determine los principales procedimientos a aplicar en cada componente.	P.E.H.H.C	D.E.C.M	10/07/2013
		P.E.H.H.C 1/1	D.E.C.M	10/07/2013
D	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA POR LA NATURALEZA DE LAS ACTIVIDADES	P.E.H.H.D	D.E.C.M	10/07/2013



	* Prepare el plan de muestreo basándose en los resultados de la evaluación de control interno. * Elabore los programas específicos para cada uno de los componentes identificados.	P.E.H.H.D 1/1 P.E.H.H.D 1/2	D.E.C.M D.E.C.M	10/07/2013 10/07/2013
E	RESULTADOS DE LA PLANIFICACIÓN ESPECIFICA 1.- Para el uso del personal de auditoria * Reporte de planificación específica. 2.- Para el uso de la entidad auditada * Informe sobre la evaluación de control interno.	P.E.H.H.E P.E.H.H.E 1/1 P.E.H.H.E 1/2	D.E.C.M D.E.C.M D.E.C.M	10/07/2013 10/07/2013 10/07/2013

Elaborado por D. E. C. M.
Revisado por: Eco. Ma. E. E.

10/07/2013
10/07/2013



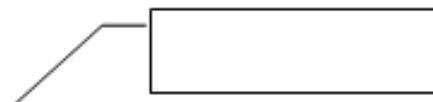
A. Evaluación de la Estructura del Control Interno

A1. Ambiente de Control

Investigue el grado de orientación por parte de funcionarios.

Al realizar un análisis minucioso de los documentos que se utilizaron para las etapas de la planificación, ejecución, se pudo verificar que la empresa Prefabricados del Austro cuenta con la orientación adecuada en sus distintos departamentos, pudiéndose comprobar que sus actividades se realizan de forma correcta. En cuanto a la asistente de compras, se pudo observar que es quien realiza varias actividades, lo que podría presentar una desventaja pues además dentro de estas actividades maneja el dinero del cobro de las facturas.

En lo que respecta a la recaudación, operación y ejecución de las operaciones contables estas son registradas en el sistema informático.



A2. Sistemas de Registro e Información

1. Documentos de Respaldo

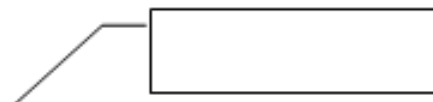
Los documentos de respaldo de cada transacción se realizan en el momento de emitir la factura correspondiente; cuando se emiten las órdenes de compra por parte de las empresas públicas se genera la factura y retenciones por los productos que se solicitan mas no por el total de la orden, es decir que se van generando diferentes despachos y a su vez diferentes facturas pero con la misma orden de compra; esto ayuda para la cancelación ya que estas empresas se manejan con cheques. En el caso de las ordenes de pedido realizadas por los ingenieros civiles que forman parte de los clientes de la empresa, su tratamiento es de igual manera con la diferencia que a estos al momento de concederles crédito se lo realiza con un plazo máximo de 30 días, lo que no sucede con las instituciones públicas, ya que a estos se les concede 60 días al momento de un crédito. Estas transacciones se encuentran registradas en el sistema de cómputo ACPC Software con el que cuenta la empresa.

Las retenciones que se generan son debidamente archivadas con copia juntamente con la factura dentro de los periodos que corresponden.

2. Verificar los anexos o detalles que respalden a los rubros determinando su legalidad veracidad y propiedad.

Debido a los controles implementados por la gerencia de la empresa Prefabricados del Austro, cada documento que se ha generado cuenta con su respaldo correspondiente, esto ayuda a que la información se encuentre al día, se tenga un orden de los documentos e información y así contribuir de la mejor manera a la misma.

Las facturas cuentan con los requisitos legales, al igual que los comprobantes de retención, conciliaciones bancarias, arqueos de documentos que son indispensables para el funcionamiento de la empresa, así como se puede comprobar que la misma se encuentra al día dentro del periodo analizado en cuanto la cancelación de impuestos y otros tributos.



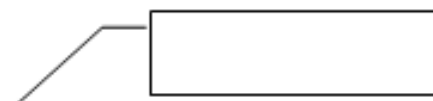
A3. Procedimientos de Control

Elabore y aplique los cuestionarios de control en base a los rubros analizados

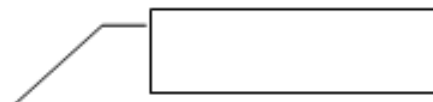
En la empresa Prefabricados del Austro se ha aplicado el cuestionario de control de la cuenta de clientes que es el objeto de análisis.

Cuestionario de Control Interno

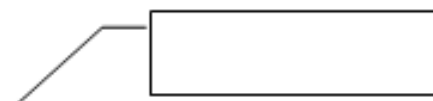
Cuestionario para la revisión y evaluación del sistema de control interno				
1. Despachos	N/A	SI	NO	OBSERVACIÓN
01. Las funciones del departamento de despacho son independientes de las de: 1. Recibo?		x		Relacionado con la orden de compra y pedido, genera incremento en la cuenta de clientes. De acuerdo a lo que se despacha se realiza la factura. Se cobra por lo despachado.
2. Contabilidad?			x	
3. Facturación?			x	
4. Cobranzas?			x	
02. Los pedidos de los clientes son revisados y aprobados por el departamento de crédito antes de su aceptación, o por otras personas que no tengan intervención alguna en: 1. Despachos?		x		Se realizan convenios por parte de la gerencia y otras entidades o personas.
2. Facturación?		x		
3. Manejo de cuentas de clientes?			x	
03. Se efectúan los despachos únicamente con base en órdenes debidamente aprobadas?		x		Revisado por auditoria, dentro del periodo correspondiente al examen.
04. Después del envío de los artículos, una copia de la orden de despacho es enviada directamente al departamento de facturación?		x		
05. Todas las órdenes de despacho son controladas numéricamente por el departamento de contabilidad?		x		



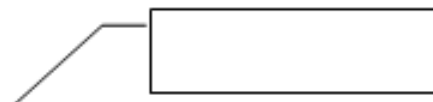
2. Facturación			
01. Las funciones del departamento de facturación son independientes de las de:			Se realiza la facturación solo de los productos enviados no del total de la orden o pedido. Se contabiliza la factura realizada.
1. Despachos?		x	
2. Contabilidad?		x	
3. Cobranzas?		x	Se cobra lo entregado con plazo máximo de 30 días para personas particulares.
02. El departamento de facturación envía copias de las facturas directamente al departamento de cuentas por cobrar?		x	
03. Se hacen resúmenes de las facturas y los totales se pasan al departamento de contabilidad, independientemente de los departamentos de cuentas por cobrar y caja?		x	Son registradas directamente en el sistema por lo que se cuenta con un registro actualizado.
04. Las facturas de venta son controladas numéricamente por el departamento de contabilidad?		x	
O son controladas en otra forma?			
Explique esa forma de control			
05. Se comparan las facturas contra las órdenes de despacho, para cerciorarse de que todos los artículos enviados hayan sido facturados?		x	
06. Se revisan las facturas en cuanto a su exactitud en:			
1. Cantidades?		x	
2. Precios?		x	
3. Cálculos?		x	
07. Las ventas con tarjetas de crédito, se controlan en forma similar a las ventas a crédito registrándolas en una cuenta de control, manejada por el personal independiente de la función de cobro?	x		La empresa no trabaja con tarjeta de crédito.
08. En caso negativo existen procedimientos que aseguren:			En la mayoría de transacciones se entregan cheques como garantía.
1. El cobro por la entrega de la mercancía?		x	
2. Que el producto de todas estas ventas ingrese oportunamente a la		x	



compañía?			
3. Créditos			
01. Las personas autorizadas para aprobar notas de crédito son independientes del:			
1. Departamento de ventas?	x		
2. Departamento de cuentas por cobrar?	x		
3. Cajero?	x		
02. Las notas de crédito por devoluciones y rebajas son aprobadas por un empleado que no tenga injerencia en el recibo y contabilización de pagos de clientes, o de cualquier otro ingreso de la compañía?. Si tiene otras funciones, explíquelas.		x	Es realizado por la gerencia o por la sub gerente administrativa del personal.
03. Las devoluciones de las mercancías llegan todas al departamento de bodega y las notas de crédito respectivas están respaldadas por informes de dicho departamento?	x		
04. El departamento de contabilidad controla numéricamente o en otra forma, todas las notas de crédito y se cerciora que estén debidamente respaldadas?	x		
05. El departamento de crédito, o un empleado responsable que no maneja ninguna clase de fondos de la compañía, aprueba los descuentos tomados por clientes, que no hayan sido previamente autorizados?		x	Es realizado por la gerencia o por la sub gerente administrativa del personal.
06. La cancelación de deudas malas es revisada y aprobada por un funcionario responsable?	x		
07. Se continúan las gestiones de cobro de tales deudas no obstante haber sido canceladas?	x		
4. Otras cuentas por cobrar			
01. Se informa al departamento de contabilidad acerca de los reclamos por daños en transporte, pérdidas, aseguradas, etc. Tan pronto se conocen?	x		
02. Si los residuos de producción son importantes, se separan y controlan tan	x		

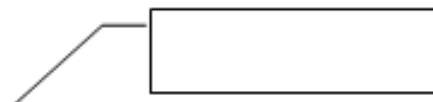


pronto ocurren?			
03. Todos los despachos de desperdicios y sobrantes de materiales están bajo control del departamento de embarque? Si es así, este departamento notifica directamente a contabilidad?	x		
04. El departamento de contabilidad controla que los ingresos provenientes de las cuentas arriba indicadas, sean debidamente registrados?	x		
05. Los anticipos y préstamos a empleados son autorizados por un funcionario responsable?	x		
06. Los saldos a cargo de empleados son revisados periódicamente?	x		Dentro de las funciones del departamento de recursos humanos.
07. Los ajustes o cancelaciones de otras cuentas por cobrar son aprobados por un empleado diferente del que efectúa la:			
1. Autorización?	x		
2. Negociación?		x	Las negociaciones son exclusivas de la gerencia.
3. Cobranza?	x		
08. El sistema provee un método adecuado para registrar en los libros anticipadamente el producto periódico de los alquileres, regalías, intereses y otros ingresos varios?	x		Se maneja con un sistema computarizado lo que permite tener al día la información.
5. Registros			
01. El departamento de cuentas por cobrar funciona independientemente de los departamentos de:			
1. Despacho?		x	Lo despachado genera cuentas por cobrar.
2. Facturación?		x	Se factura solo lo despachado.
3. Cobranza?		x	Se cobra solo lo facturado.
02. Las cantidades que se registren en la cuenta de control, son suministradas por alguien diferente de quien maneja las cuentas por cobrar?	x		
03. Todos los asientos en las cuentas individuales del cliente son registrados únicamente con base en copias de las	x		

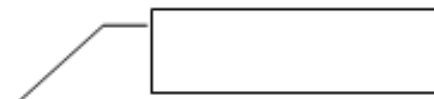


facturas de ventas, recibos de caja y otros documentos debidamente autorizados?			
04. Se preparan regularmente balances de prueba de las cuentas por cobrar y el encargado conserva los papeles de trabajo?	x		
05. Dichos balances son reconciliados con la cuenta de control en el mayor general, por un empleado distinto del encargado de las cuentas por cobrar?	x		
06. Un empleado distinto del encargado del registro de las cuentas por cobrar revisa las sumas y compara el balance de prueba de clientes contra las cuentas individuales para determinar que las partidas relacionadas están respaldadas por cuentas en el registro auxiliar?	x		
07. Se prepara periódicamente un análisis por edades de las cuentas por cobrar y este análisis es revisado por un empleado que:			
1. No toma parte en el recibo de fondos de la compañía?	x		
2. El cajero?		x	
08. Se envía periódicamente extractos de cuenta a clientes?		x	
09. En caso afirmativo, existen procedimientos para prevenir que antes de su introducción en el correo se produzcan alteraciones o intercepción por parte de personas que tengan acceso a las remesas o pagos de clientes?	x		
10. Las respuestas de los clientes referentes a diferencias de cualquier orden, son recibidas directamente o investigadas por alguien distinto de:			
1. El encargado de cuentas por cobrar?	x		
2. El cajero?	x		
11. Se confirman periódicamente los saldos de clientes por parte de:			

El sistema puede determinar estos informes de acuerdo a los datos procesados. Debido a que la mayoría de las cuentas han canceladas dentro del mismo periodo.



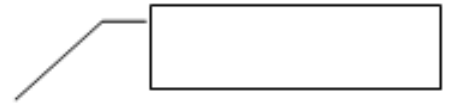
1. El departamento de auditoría interna de la compañía?		x	Dentro de la empresa no existe el departamento de auditoria interna.
2. Alguien independiente del encargado de cuentas por cobrar y del cajero?	x		
6. Cobranzas			
01. Las funciones del cajero son independientes de las funciones de:			
1. Embarque?		x	Se realiza el embarque de lo que se ha pedido.
2. Facturación?		x	Se factura lo pedido o solicitado.
3. Registro de los auxiliares de cuentas por cobrar?	x		
02. Los ingresos de caja son recibidos directamente por el cajero antes de que pasen por:			
1. El encargado de cuentas por cobrar?		x	
2. Alguien responsable, por las funciones de teneduría de libros de facturación?	x		Se encarga la asistente de compras.
03. El cajero tiene a su cargo la custodia de los ingresos desde que se reciben en su departamento, hasta su depósito en el banco?	x		
04. En caso de que entregue los cheques al encargado de cuentas por cobrar, el cajero prepara una lista?	x		
05. Se coloca en los cheques provenientes de remesas o pagos, un endoso restrictivo tan pronto como son recibidos? Únicamente para consignar en la cuenta de la empresa.	x		
06. Los cheques y el efectivo recibidos se depositan intactos y el mismo día o el siguiente día hábil?	x		El efectivo es depositado con brevedad, los cheques son la garantía y estos son depositados al terminar el despacho total del pedido o la orden de compra



07. En caso de ventas al contado o pago de documentos que deben ser devueltos al cliente, la cinta de la registradora, las boletas de ventas, recibos de mostrador y cualquier otra información similar es preparada y revisada por un empleado independiente de quien recibe el efectivo?		x	Esto es revisado por contabilidad para el cuadro de la información, ventas para verificación de la autorización, producción para el despacho, y asistente de compras para la recepción del dinero con supervisión de la subgerencia administrativo del personal.
08. Si las cobranzas son hechas en la empresa, se depositan los ingresos en una cuenta bancaria sujeta a retiros únicamente por la oficina principal?		x	
7. Documentos por cobrar			
01. La aceptación y prórroga de letras, pagarés y cheques post - fechados a favor de la compañía son aprobados por el jefe o gerente de crédito u otro funcionario autorizado?		x	Con autorización de la gerencia.
02. Se lleva un registro de documentos por cobrar?			
03. Los saldos pendientes en el registro de documentos por cobrar son comprobados periódicamente por medio de un examen independiente de los pagarés, letras y cheques respectivos.		x	
04. El total de los saldos pendiente en el registro, se compara contra la respectiva cuenta de control por alguien distinto de la persona que custodia los documentos?		x	
05. Los pagarés o letras descontadas son registrados en el mayor por medio de una cuenta especial que permita ejercer control contable sobre ellos?	x		La empresa no utiliza estos documentos.
06. Preguntas adicionales			

Elaborado por D. E. C. M.
Revisado por: Eco. Ma. E. E.

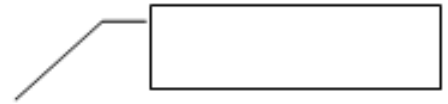
Las observaciones que se encuentran en este cuestionario se han desarrollado específicamente en el Anexo 4.



A4. Evaluación de Riesgos

Verifique si se toman en cuenta los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, en la elaboración de la información.

En la empresa Prefabricados del Austro se pudo comprobar y verificar que se ha aplicado los principios de contabilidad generalmente aceptados dentro de la contabilidad de manera adecuada y correcta.



A5. Comunicación, Seguimiento y Monitoreo.

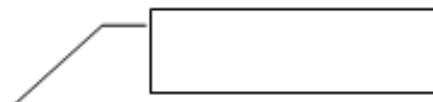
Determine si se lo aplica.

En el momento de generar la factura correspondiente por la orden de compra, en el caso de las instituciones financieras y el pedido en el caso de los ingenieros civiles, se realizan también las retenciones que existiesen, esto con la finalidad de que cada factura cuente con el respaldo correspondiente ya que es un control que tiene la gerencia y parte directiva en cuanto a las actividades que se realizan en la empresa, lo que le permite tener información al momento para cualquier toma de cualquier decisión.

Todas las actividades de la empresa se encuentran ligadas internamente, debido al grado de responsabilidad de cada jefe y empleado, lo que ayuda a que esta se desenvuelva de la mejor manera posible.

Elaborado por D. E. C. M.
Revisado por: Eco. Ma. E. E.

16/07/2013
16/07/2013



Prepare los resultados de la Evaluación de Control Interno

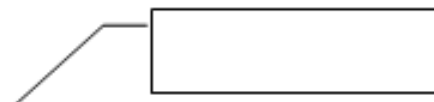
Evaluación de la Estructura de Control Interno

Controles Básicos, Componente: Clientes

No.	Controles Básicos	Ponderación	Calificación
1	La organización prevé la segregación de las funciones de crédito y cobranzas, facturación, recepción de efectivo, contabilización de cuentas por cobrar y mantenimiento de las cuentas control del mayor.	7	5
2	Adecuados procedimientos de autorización para la concesión de crédito.	10	10
3	Oportuna facturación a los clientes.	10	10
4	Utilización de documentos, facturas pre numeradas y una política para el control de tales números de serie.	7	7
5	Verificación independiente de cantidades, precios y precisión aritmética de las facturas.	7	6
6	Preparación sistemática de la relación entre cuentas por cobrar, clasificada por antigüedad de saldos, para ser revisada por la administración.	8	8
7	Efectivo control de las cuentas canceladas, devoluciones, bonificaciones y cancelaciones de cuentas incobrables, por parte de los ejecutivos apropiados.	10	10
TOTAL		59	56

Elaborado por D. E. C. M.
Revisado por: Eco. Ma. E. E.

18/07/2013
18/07/2013



Resultado de la Evaluación de la Estructura del Control Interno

- Ponderación Total (P.T.) = 59
- Calificación Total (C.T.) = 56
- Calificación Porcentual (C.P.) = 94,92%

$$C.P. = \frac{C.T. \times 100}{P.T.}$$

$$C.P. = \frac{56 \times 100}{59}$$

$$C.P. = 94,91525424$$

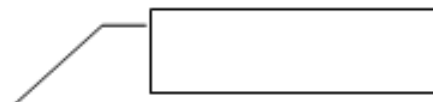
Al obtener la calificación porcentual de la integridad, veracidad, exactitud y eficacia en el desempeño de las funciones de la empresa Prefabricados del Austro, se puede determinar los niveles de riesgo.

Determinación del Riesgo

Calificación Porcentual	Grado de Confianza	Niveles de Riesgo
15 - 50 %	Bajo	Alto
51 - 75 %	Medio	Medio
76 - 95 %	Alto	Bajo

Conclusión

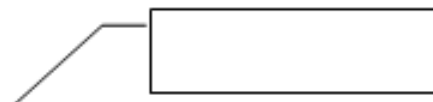
Posteriormente a la evaluación de la estructura de control interno del componente clientes, se determinó que la empresa Prefabricados del Austro al momento del análisis desarrollado y dentro del periodo analizado, tiene un grado de confianza Alto y un nivel de riesgo Bajo, lo que determina que esta empresa realiza sus operaciones de crédito con los lineamientos requeridos, los formatos adecuados, y respaldos necesarios, ya que se siguen adecuadamente los procedimientos de autorización de créditos y con



documentos debidamente ordenados y en secuencia, además cuenta con un sistema informático que permite que la información sea actualizada. Por lo tanto como se explicó anteriormente las revisiones efectuadas a la cuenta clientes, se centraron en la revisión del cumplimiento legal de las disposiciones del Código Tributario, cruce de cuentas de las declaraciones, pago de impuestos a tiempo, revisión de cuadros contables y de los sustentos para comprobar el pago de los impuestos, el cumplimiento de las políticas internas por medio de los reglamentos emitidos por la empresa, referente a la cuenta clientes; la gestión de cobro y de los pagos, la revisión de la cartera vencida con la verificación de las disposiciones legales, la gestión de cobro y el cumplimiento del reglamento interno.

Elaborado por D. E. C. M.
Revisado por: Eco. Ma. E. E.

19/07/2013
19/07/2013



Calificación de los Factores de Riesgo

Matriz de Calificación de Riesgo

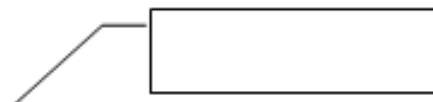
Evaluación Específica y Calificación de Riesgos

- Verificar la legalidad, propiedad y veracidad de las transacciones realizadas en este grupo.
- Determinar la razonabilidad de las cuentas que conforman este grupo.

COMPONENTE	RIESGO	CONTROLES CLAVES	PRUEBAS SUSTANTIVAS
CUENTA CLIENTES	Inherente: Medio	* Cumplimiento dentro de los plazos previstos.	* Realizar el cruce de la información, cheques bancarias, mayores generales, ventas obtenidas, retenciones realizadas y pago de impuestos.
	Otorgamiento de varios créditos a empresas públicas por valores importantes	* Cobros, anticipos o documentos que garantizan la transacción.	* Analizar la documentación de respaldo, órdenes de compra, despacho de productos, balance general y demás.
	De Control: Bajo Debe concederse un máximo de crédito o establecer mayores condiciones en la concesión de créditos.	* Créditos debidamente legalizados y autorizados.	* Revisar el proceso para la concesión de crédito que corresponde a este componente

Elaborado por D. E. C. M.
Revisado por: Eco. Ma. E. E.

22/07/2013
22/07/2013



C. Selección de Procedimientos para la auditoria basados en la Evaluación del Control Interno.

C1. Determine los principales procedimientos a aplicar en cada componente.

Se realizará una muestra de 30 transacciones, utilizando el muestreo aleatorio cuya población es de 207 transacciones en ventas realizadas dentro del periodo enero – marzo del 2013, de las que se tomará en cuenta las transacciones con los mayores valores dentro de cada mes, a los que se les verificará sus valores y que cuenten con los documentos de respaldo.

Las conciliaciones bancarias se las realizará con la finalidad de determinar los cheques depositados.

Se determinará el grado de importancia de la cuenta clientes dentro del balance general de la empresa Prefabricados del Austro para tener un conocimiento del peso de la misma con respecto al aspecto financiero, el mismo que se encuentra en el Anexo 5.

Se comparará los saldos del mayor de la cuenta clientes con los presentados en los estados financieros.

Se realizará una verificación de los valores cancelados a los organismos del Estado, en cuanto a retenciones realizadas dentro de este periodo, correspondientes a las ventas efectuadas.

Elaborado por D. E. C. M.
Revisado por: Eco. Ma. E. E.

24/07/2013
24/07/2013



Plan de Muestreo

Procedimientos de auditoría por la naturaleza de las actividades

1. Prepare el plan de muestreo basándose en los resultados de la evaluación de control interno.

Componente: Clientes

Con la finalidad de analizar la cuenta de clientes de la empresa Prefabricados del Austro, se examinará la confiabilidad de la información con la que se cuenta y esta con respecto a su saldo. Esta verificación es indispensable para conocer la estructura del control interno que existe sobre la misma.

Objetivo y naturaleza de las pruebas

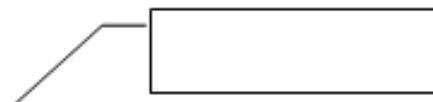
Por medio de las pruebas sustantivas se podrá determinar la confiabilidad de los mecanismos de control que se encuentran implementados.

Determinación del universo sujeto al muestreo

La población que será analizada es de 207 transacciones, que corresponden a las ventas efectuadas dentro del periodo que se está examinando.

Decisión con respecto al grado de confianza y límite de precisión.

Para la evaluación de la estructura del control interno, se asegura que este corresponde a un grado de confianza del 94,92% y se determina un límite de precisión del 10% bajo.



Estimación del tamaño de la muestra

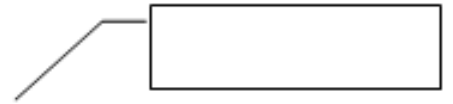
Los procedimientos de cálculo se realizarán de la siguiente manera:

- N = Número de elementos de la población.
- P = Límite de precisión porcentual o relativa.
- NP = Límite de precisión numérico.
- R = Grado de factor de confianza.
- I = Intervalo de muestreo.
- GN = Número máximo de elementos a seleccionarse.

Control Interno	Grado de Confianza	Factor	Nivel
A	Del 76 al 95 %	Confiable	1
B	Del 51 al 75 %	Aceptable	2
C	Del 15 al 50 %	No confiable	3

Fórmula:

$$G.N. = \frac{N}{I} = \frac{R}{P}$$

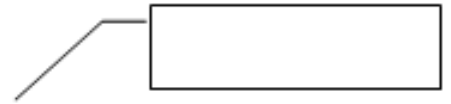


Realizando la sustitución por los valores tenemos:

- $N = 207$
- $P = 10\%$
- $NP = 207 \times 0.10 = 20,7$
- $R = 1$
- $I = 207/2 = 207$

$$G.N. = \frac{207}{207} = \frac{1}{0,10}$$

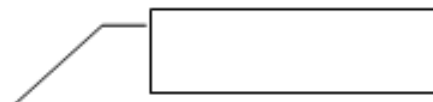
$$G.N. = 10$$



E. Selección y análisis de la muestra

La muestra a analizar será de 30 operaciones del total de la población, que es 207 transacciones las mismas que corresponden a las ventas realizadas en el periodo examinado de la empresa Prefabricados del Austro, estas deben ser escogidas cada 10 transacciones.

El examen que se realizará a la muestra seleccionada, permitirá tener conocimiento sobre el cumplimiento del proceso de control establecido.



3.7.5 ELABORACIÓN DE LOS PAPELES DE TRABAJO QUE RESPALDAN LA AUDITORÍA

Referenciación y localización de las marcas de auditoría, que demuestran el procedimiento y técnicas aplicadas.

Cuadro No. 5

Marcas de Auditoría

☐	Cotejado contra mayor o auxiliares.
✓	Cálculos aritméticos verificados.
☐	Sumado
☐ ☐	Cruzado contra Balance General
✗	Comprobante con requisitos fiscales.
⊗	Inspeccionado físicamente.
✗	Cotejado contra papeles de trabajo del año anterior.
☐	Cruzado con los comprobantes y retención generados.
OCR	Observación para carta de recomendaciones.

Cuadro elaborado por la autora.

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

3.7.6 BORRADOR DEL INFORME

Empresa Prefabricados del Austro

Cedula Narrativa

Departamentos: Ventas, Contabilidad.

Localidad: Cuenca

Área, Cuenta o Rubro: Clientes

Evaluación de Control Interno

Terminada la aplicación del cuestionario de control interno y como respuesta previa he obtenido los siguientes resultados:

- Los créditos que se otorgan a las entidades públicas se realiza con plazo máximo de 60 días, en cambio para particulares e ingenieros civiles es de 30 días, se ha observado que no siempre se cumple con este acuerdo por parte de las empresas públicas, lo que impide que la empresa tenga efectivo de acuerdo a lo planificado.
- Se reciben como garantía de pago cheques posfechados, los mismos que son depositados al término de la totalidad de la orden de compra o por los plazos cumplidos, por lo que, hasta ese momento se registra en la cuenta clientes como cuenta por cobrar a pesar de existir el cheque respectivo, que de acuerdo a la ley de cheques se estaría incumplimiento el Art. 56 que menciona: “ *La persona que utilizará un cheque como instrumento de crédito, admitiendo a sabiendas un cheque pos datado, con excepción del girado para efectos del pago, será multado con el veinte por ciento del importe del cheque. Además solo podrá hacerse efectivo el valor de tal cheque, en caso de falta de pago, mediante acción ordinaria.*”

El juez que conociere de la causa en que se compruebe la admisión de un cheque pos datado, en las condiciones del inciso anterior, estará obligado a imponer al portador o tenedor la multa antes indicada y a comunicarle al Director General de rentas para la haga efectiva”.

- La empresa cuenta con un reglamento interno para sus empleados y trabajadores, el mismo en el que no se encuentran definidas las actividades que deben ser desarrolladas para cada departamento o área de la empresa, lo que afecta directamente al desarrollo de la misma, incluso se pudo evidenciar físicamente que, con respecto a la asistente de compras realiza varias tareas en diferentes departamentos ya que este aspecto no está definido incurriendo en una causa para que el trabajador pueda dar por terminado el contrato de acuerdo al Código de Trabajo en el artículo 173 que dice: *“El trabajador podrá dar por terminado el contrato de trabajo, y previo visto bueno, en los casos siguientes: 3. Por exigir el empleador que el trabajador ejecute una labor distinta de la convenida, salvo en los casos de urgencia previstos en artículo 52 de este Código, pero siempre dentro de lo convenido en el contrato o convenio.”*, lo que provocaría no solo una disminución del personal sino que también una carga financiera y otros aspectos legales referentes con este caso.
- Se evidenció que las autorizaciones de descuentos en ventas, ventas a créditos y demás actividades de negociación que deben ser realizadas por la Gerencia no cuentan con el respaldo físico incumpliendo con el reglamento de ventas que dice textualmente *“Las autorizaciones de descuentos en ventas, ventas créditos y demás actividades de negociación deben ser aprobados por la Gerencia y en caso de no encontrarse esta autoridad debe ser autorizado por la Sub Gerencia Administrativa del Personal”*. Esto se debe a que mucha de las veces la autorización de las ventas y descuentos se dan por vía telefónica o de forma verbal, por lo que no queda ningún registro y no se puede evidenciar si todas las ordenes han sido solicitadas con la autorización respectiva, lo que puede ocasionar un abuso de confianza por parte del personal de ventas y no podría darse cuenta de forma oportuna.

- Los valores en efectivo son recibidos por la asistente de compras, quien es además es la encargada de la facturación y contabilización a más de otras actividades en la empresa produciéndose una incompatibilidad de funciones.
Esto se debe a que la persona es de confianza y eficiente, pero se produce un riesgo para el control interno de la institución.
- Se evidenció que existen valores pequeños en cuentas por cobrar que no han sido dados de baja, como por ejemplo los depósitos en tránsito, que ya tienen más de 1 año, lo que afecta a los estados financieros.
- Las operaciones de crédito de la empresa con respecto a sus clientes y al tiempo de este, se encuentran establecidas como políticas de la misma y son:
Para las entidades públicas se ha establecido un plazo de crédito de máximo 60 días y para personas particulares, profesionales de la construcción y otros determinados por la Gerencia se concede un plazo de 30 días máximo.
Pero se pudo verificar que no siempre se cumplen con estos plazos determinados por parte de las empresas públicas principalmente, esto incurre en falta de liquidez que la empresa podría necesitar en un periodo determinado de tiempo.
- Al realizar el desarrollo del examen se solicitó el presupuesto de gastos de la empresa, pero nos indicaron que, no cuentan con este y que únicamente es autorizado por el Gerente Propietario, de manera que se estaría incumpliendo con la planificación que se tiene, ya que al no poder determinar los gastos no se pueden conocer los valores que serán presupuestados para las inversiones posteriores, evitando así un crecimiento de la empresa.

Elaborado por D. E. C. M.
Revisado por: Eco. Ma. E. E.

30/07/2013
30/07/2013

E. Reporte de la Planificación Específica

1. Objetivos de la Auditoria

Los objetivos del presente examen especial a la cuenta de clientes de la empresa Prefabricados del Austro para el periodo 01 de enero al 31 de marzo del 2013 son:

- Evaluar el control interno de la empresa.
- Determinar la propiedad, veracidad y legalidad de las operaciones.
- Medir el grado de cumplimiento de las disposiciones legales.
- Preparar el informe de auditoría, que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones.

2. Alcance del Componente

Se analizará la Cuenta Clientes dentro del periodo determinado.

- Veracidad, integridad, legalidad y propiedad de las transacciones de este componente.
- Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta clientes.
- Cubrirá un periodo determinado, el cual es del 01 de enero al 31 de marzo 2013.
- Con respecto al plan de muestreo, se seleccionarán 10 transacciones por mes analizado dando un total de 30 transacciones, muestra que es basada en un muestreo aleatorio de una población de 207 transacciones correspondientes a las ventas realizadas dentro del periodo analizado, en el que se ha tomado en cuenta monto y un intervalo de cada 10 transacciones.

3. Descripción de las actividades importantes

La empresa Prefabricados del Austro por su naturaleza, es un negocio familiar cuya actividad especial es la fabricación de artículos de cemento y sus derivados, adicionalmente la venta al por mayor y menor de artículos de ferretería, con la finalidad de que sus servicios se conserven dentro de los más altos niveles de eficiencia, calidad, competitividad.

4. Resultados de las evaluaciones de la Estructura de Control Interno.

Dentro de la empresa Prefabricados del Austro en su estructura de control interno correspondiente al componente de clientes, se pudo comprobar que las operaciones que se realizan se encuentran de acuerdo a las ventas surgidas por los productos que se venden al cliente y cuyo pago es realizado en efectivo o con cheques. Lo que corresponde a los créditos generados, se pudo comprobar que existen diversos controles internos para evitar posibles errores en la facturación y además en la carga de información al sistema de cómputo.

Las operaciones se encuentran íntimamente ligadas, es decir el proceso de crédito inicia desde: la recepción de la orden de compra, cuando es una entidad pública o cuando es un ingeniero el pedido respectivo, posteriormente de acuerdo a los requerimientos o a medida que avanza el proceso de construcción de las diferentes obras estos pedidos se van solicitando, es aquí en donde se va realizando las facturas por lo valores que se van desembolsando, el mismo que afecta directamente a la cuenta de clientes.

5. Evaluación y calificación de los riesgos de Auditoria

Para efectuar la evaluación y calificación del riesgo, se desarrolló a través del cuestionario de preguntas con enfoque en la cuenta de clientes y para comprobar la razonabilidad de sus saldos se realizaron llamadas telefónicas a los clientes, las mismas que no tuvieron observaciones dignas de mención, porque a los 30 clientes a quienes se les llamó indicaron el mismo saldo de la cuenta que estaba registrado contablemente.

Esta cuenta es parte específica del activo exigible. El resultado del control interno correspondiente al componente clientes, arrojó una calificación del 94% en el grado de confianza, por lo que establece que es alto y su nivel de riesgo es bajo, es por esta razón que nos permitimos realizar revisiones de cumplimiento legal.

6. Programa específico de auditoria

El programa de auditoria para el componente de clientes, se ha elaborado considerando los objetivos de la auditoria, así como la determinación de los procedimientos específicos y la matriz de calificación de riesgo.

7. Informe de Evaluación de la Estructura de Control Interno

La evaluación a la empresa Prefabricados del Austro se efectuó por medio de preguntas, la mayoría de ellas relacionadas con el reglamento interno, para poder determinar si existe el cumplimiento, eficiencia y eficacia en las actividades que se realizan, el mismo que si bien es bastante organizado puede ser mejorado.

Se solicitó el presupuesto de gastos de la empresa, el mismo que nos supieron indicar que no cuentan con un este y que únicamente es autorizado por el Gerente Propietario por lo que se recomendó que, para una mejor administración se cuente con un presupuesto y se pueda planificar los gastos que tiene la empresa, incluso para un mejor control y optimización de recursos. Más aún si la empresa se encuentra proyectando una expansión con nuevos proyectos y productos, la administración, como una sana práctica debe elaborar un presupuesto que permita clarificar de mejor manera sus nuevas inversiones.

8. Plan de muestreo

Al realizar la estructura de control interno del componente clientes en la empresa Prefabricados del Austro, se procedió a preparar el plan de muestreo de la siguiente manera:

Se analizó 30 elementos que será la muestra, escogidas por medio de un muestreo aleatorio y en base a los montos considerables, lo que resultan 10 transacciones por cada mes analizado. Estas transacciones son las ventas realizadas dentro del periodo enero-marzo del 2013.

9. Distribución del trabajo

El trabajo se desarrollará con la siguiente distribución:

Componente	Auditor
Clientes	Dolores Castro M.

Elaborado por D. E. C. M.
Revisado por: Eco. Ma. E. E.

07/08/2013
07/08/2013

3.8 TERCERA FASE: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

3.8.1 INFORME DEL EXAMEN ESPECIAL DE AUDITORÍA DE LA EMPRESA

PREFABRICADOS DEL AUSTRO PARA EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31
DE MARZO DEL AÑO 2013

Índice del Contenido del Examen Especial

Cartas de Presentación del Informe	121
Información Introductoria.....	122
Motivo Examen	122
Alcance del Examen	122
Antecedentes de la entidad	122
Base Legal	122
Marco Jurídico	123
Estructura Orgánica	123
Financiamiento	123

Cartas de Presentación del Informe

Ing. Com.

MIGUEL PUMA

GERENTE PROPIETARIO DE LA “EMPRESA
PREFABRICADOS DEL AUSTRO”.

De mis consideraciones:

Se ha efectuado el examen especial a la cuenta de clientes para el periodo 01 de enero al 31 de marzo del año 2013.

Nuestro examen fue realizado de acuerdo a las Técnicas de Auditoria Generalmente Aceptadas en cumplimiento con las normas.

En la ejecución de trabajo, se han planificado y ejecutado las operaciones referentes al examen, aplicando cuestionarios para el control interno, las mismas que se encuentran desarrolladas en la fase dos de esta monografía.

Debido a la naturaleza especial del examen realizado, los diferentes puntos encontrados se encuentran expresados en comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Atentamente,

DOLORES CASTRO MÉNDEZ

Información Introductoria

Motivo Examen

Este examen especial a la cuenta clientes de la empresa Prefabricados del Austro tuvo como finalidad, determinar la razonabilidad de los saldos y comprobar la veracidad e integridad de los mismos; así como evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias para la empresa, pudiendo recomendar mejoras para la institución y desde el punto de vista personal, me sirvió para presentar mi monografía, previo a obtener el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, el mismo que fue aprobado por el Consejo de Facultad de la Universidad del Azuay y cuya dirección de tema es la Economista María Eugenia Elizalde, el mismo que corresponde a un periodo analizado del 01 de enero al 31 de marzo del año 2013.

Alcance del Examen

Se practicó un examen especial a la cuenta de clientes de la empresa Prefabricados del Austro para el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de marzo del año 2013.

Antecedentes de la entidad

Dentro de la Base Legal de la empresa Prefabricados del Austro son:

Esta empresa fue creada en el mes de marzo del año 1997, correspondiendo la legislación a este año.

En la ciudad de Cuenca, provincia del Azuay, parroquia Llacao, ubicada en la Panamericana Norte Km. 14, la misma que es de propiedad del Ingeniero Miguel Puma.

De acuerdo a las disposiciones contendrá los siguientes documentos:

- Constitución de la Empresa Prefabricados del Austro.
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- Estados de Situación Financiera de la empresa.
- Documentos Auxiliares.

Dentro del Marco Jurídico se revisaron las leyes y reglamentos que norman el funcionamiento de la empresa Prefabricados del Austro y son las siguientes:

- El código tributario
- El código de comercio
- El reglamento interno.

Entre las más sobresalientes, para poder llegar a determinar el grado de confianza.

Estructura Orgánica

La empresa Prefabricados del Austro dentro de su Estructura Orgánica, cuenta con los siguientes niveles:

- Nivel Ejecutivo en donde está determinado por la Gerencia.
- Nivel Asesor, este nivel lo cumple el departamento de Contabilidad.
- Nivel Operativo, los demás departamentos de la empresa.

Financiamiento

La empresa Prefabricados del Austro es una empresa dedicada a la elaboración de productos derivados del cemento para su posterior venta, la misma que es financiada con los mismos trabajos que le competen a su actividad y realizando nuevos proyectos dentro de su campo de actividades.

Elaborado por D. E. C. M.
Revisado por: Eco. Ma. E. E.

3.9 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

La empresa Prefabricados del Austro es una empresa de tipo familiar cuya actividad económica es la elaboración de productos derivados del cemento para su posterior venta, los mismos que buscan ser de la mejor calidad para ofrecer a sus clientes, en el transcurso del tiempo la empresa se ha desarrollado tomando fuerza y adquiriendo mayor dinamismo y presencia dentro de la actividad sin perder su condición.

De la revisión efectuada de acuerdo al programa de auditoria en todas sus etapas, se ha llegado a las siguientes conclusiones:

- Los créditos que se otorgan a las entidades públicas se los realizan con plazo máximo de 60 días, en cambio para particulares e ingenieros civiles es únicamente hasta 30 días, se ha observado que no siempre se cumple con este acuerdo por parte de las empresas públicas, lo que impide que la empresa tenga efectivo de acuerdo a lo a los flujos de caja planificado.

Recomendación:

Se recomienda que los flujos de caja se los realice de acuerdo al histórico para obtener un promedio del tiempo de demora de las empresas públicas y de esta manera planificar sus flujos de caja para evitar que la empresa tenga falta de efectivo para hacer frente a sus compromisos y en algunos casos se ha visto que incluso tiene que recurrir a créditos bancarios.

- Las ventas a crédito se lo realiza con garantía de pago de cheques posfechados, los mismos que son depositados al término de la totalidad de la orden de compra o por los plazos estipulados, por lo que, hasta ese momento se registra en la cuenta clientes, como cuenta por cobrar a pesar de existir el cheque respectivo. De acuerdo a la ley de cheques se estaría incumplimiento el Art. 56 que menciona: *“La persona que utilizaré un cheque como instrumento de crédito, admitiendo a sabiendas un cheque pos datado, con excepción del girado para efectos del pago, será multado con el veinte por ciento del importe del cheque. Además solo podrá hacerse efectivo el valor de tal cheque, en caso de falta de pago, mediante acción ordinaria.*
El juez que conociere de la causa en que se compruebe la admisión de un cheque pos datado, en las condiciones del inciso anterior, estará obligado a imponer al portador o tenedor la multa antes indicada y a comunicarle al Director General de rentas para la haga efectiva”.

Recomendación:

Se recomienda que los cheques no sean posfechados para cumplir con la normativa indicada anteriormente para evitar las sanciones previstas en la ley y buscar una manera para cuando se vende a crédito como por ejemplo un pagaré firmado, la misma factura que serviría para la empresa cuando quiere contar con el efectivo negociar factoring con las entidades financieras locales.

- La empresa cuenta con un reglamento interno para sus empleados y trabajadores, el mismo en el que no se encuentran definidas las actividades que deben ser desarrolladas para cada departamento o área de la empresa, lo que afecta directamente al desarrollo de la misma, incluso se pudo evidenciar físicamente que, con respecto a la asistente de compras realiza varias tareas en diferentes departamentos y algunas de ellas incluso se puede indicar que existe nepotismo de funciones porque no está definido los procesos para cada puesto de trabajo, incurriendo en una causa para que el trabajador pueda dar por terminado el contrato de acuerdo al Código de Trabajo en el artículo 173 que dice: *“El trabajador podrá dar por terminado el contrato de trabajo, y previo visto bueno, en los casos siguientes: 3. Por exigir el empleador que el trabajador ejecute una labor distinta de la convenida, salvo en los casos de urgencia previstos en artículo 52 de este Código, pero siempre dentro de lo convenido en el contrato o convenio.”*, lo que provocaría no solo una disminución del personal sino que también una carga financiera y otros aspectos legales referentes con este caso.

Recomendación:

Se recomienda actualizar el reglamento de manera que se puedan definir correctamente las funciones para cada empleado y así evitar las multitareas por parte de una sola persona, este debe ser realizado y revisado por el nivel directivo de la empresa.

- Se evidenció que las autorizaciones de descuentos en ventas, ventas a créditos y demás actividades de negociación que deben ser autorizadas por la Gerencia no cuentan con el respaldo físico incumpliendo con el reglamento de ventas que dice textualmente *“Las autorizaciones de descuentos en ventas, ventas créditos y demás actividades de negociación deben ser aprobados por la Gerencia y en caso de no encontrarse esta autoridad debe ser autorizado por la Sub Gerencia Administrativa del Personal”*. Esto se debe a que mucha de las veces la autorización de las ventas y descuentos se dan por vía telefónica o de forma verbal, por lo que no queda ningún registro y no se puede evidenciar si todas las ordenes han sido solicitadas con la autorización respectiva, lo que puede ocasionar un abuso de confianza por parte del personal de ventas y no podría darse cuenta de forma oportuna.

Recomendación:

Se recomienda dar cumplimiento a las leyes y reglamentos establecidos internamente sobre este aspecto, con la finalidad de tener un respaldo de dicha negociación, estas autorizaciones deben estar registradas en la misma factura por escrito.

- Los valores en efectivo son recibidos por la asistente de compras, quien es además la encargada de la facturación y contabilización, a más de otras actividades en la empresa, produciéndose una incompatibilidad de funciones. Esto se debe a que la persona encargada es de confianza y eficiente, pero es un riesgo de control interno para la institución.

Recomendación:

Dar cumplimiento a lo establecido en el Código de Trabajo, sobre todo es una necesidad imperiosa delimitar las funciones en el reglamento interno, para mejorar las actividades de la empresa, evitar cuellos de botella y mejorar el control interno. De ser necesaria la contratación de alguna persona, para realizar la facturación y manejo del efectivo.

- Se evidenció que existen valores pequeños en cuentas por cobrar que no han sido dados de baja, como por ejemplo los depósitos en tránsito, que ya tienen más de 1 año, lo que afecta a los estados financieros.

Recomendación:

Se recomienda como política de gestión cobrar al máximo estas cuentas incobrables o dar de baja estos valores que por lo general son valores bien pequeños, además se debe registrar el 1% de la provisión para las cuentas que tienen más de un año.

- Al realizar el desarrollo del examen se solicitó el presupuesto de gastos de la empresa, pero nos indicaron que, no cuentan con este y que únicamente cualquier gasto es autorizado por el Gerente Propietario, de manera que se puede indicar que no existe una planificación referente a los gastos y todo lo relacionado con el presupuesto.

Recomendación:

Se recomienda que, para una mejor y efectiva administración se trabaje con una planificación de gastos, se cuente con un presupuesto con la finalidad incluso de tener un mejor control y optimización de recursos, mas aún, si la empresa se encuentra proyectando expandir con nuevos proyectos y productos para facilitar de mejor manera sus nuevas inversiones.

3.10 Bibliografía

- Blanco Luna, Y. (2009). Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Estupiñan Gaitán, R. (2004). Papeles de Trabajo en la Auditoría Financiera. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Estupiñan Gaitán, R. (2006). Control Interno y Fraudes 2a. ed. con base en los ciclos transaccionales, Analisis de Informe COSO I y II. Colombia: ECOE Ediciones.
- I Aumatell, C. S. (2012). Auditoría de la Información identificar y explotar la información en las organizaciones. Barcelona: Editorial UOC.
- Jonquierés, M. (2010). Manual de auditoría de los sistemas de gestión. Madrid: AENOR.
- Madariaga J. (2010). Auditoría.
- Mendívil Escalante, V. M. (2005). Elementos de Auditoría 5 ed. Mexico: Thomson, Editores.
- Olavarrieta de la Torre, J. (1999). Conceptos Generales de Productividad, Sistemas, Normalización y Competitividad para la pequeña y mediana empresa. México: Universidad Iberoamericana.

- Quevedo Ramírez, J. S. (2005). Caso Práctico sobre la Auditoría de Estados Financieros. México: Ediciones Fiscales, ISEF S.A.
- Rejón, A. B. (2000). Jurisprudencia temática comercial No. 13, Ley de Cheque No.24.452, Jurisprudencia Aplicable. Modelos. Rosario, Argentina: Editorial Juris.
- Ruiz de Velasco, A. (2010). Manual de Derecho Mercantil. Madrid: Universidad Pontificia Comillas.

ANEXOS DE CUADROS E IMAGENES

Anexos de cuadros e imágenes

Anexo 1.



Fotografía tomada de la página de la empresa Prefabricados del Austro, en donde muestra los diversos productos que se elaboran.

Anexo 2.



Imagen Digital de la ubicación geográfica de la empresa “Prefabricados del Austro”.

Anexo 3.



Fotografía que muestra los diversos productos que se elaboran en Prefabricados del Austro.

Anexo 4.



Fotografía de tubo de 150 cm con hormigón simple y armado de 1,50m de diámetro interior por 1,60m de largo, con espiga-campana.



Fotografía de tubo de 125 cm con hormigón simple y armado por 1,60m de largo, con espiga-campana.



Fotografía de tubo de hormigón simple y armado de 1,00m de diámetro interior por 1,60m de largo, con espiga.



Fotografía de tubo de 80 de hormigón simple y armado de 0,80m de diámetro tipo espiga campana.



Fotografía de tubo de 70 de hormigón simple y armado de 70cm de diámetro, espiga campana.



Fotografía de tubo de 60 de hormigón simple y armado de 60cm de diámetro, espiga campana.



Fotografía de tubo de 50 de hormigón simple y armado de 50cm de diámetro, espiga campana.



Fotografía de tubo de 40 de hormigón simple y armado de 40cm de diámetro, espiga campana.



Fotografía de tubería de hormigón simple y armado de 30cm de diámetro, espiga campana.



Fotografía de tubería de hormigón simple y armado de 20cm de diámetro, campana espiga.



Fotografía de tubería de hormigón simple y armado de 15cm de diámetro, campana espiga.



Fotografía de tubos de clase III con untas de neopreno.

Anexo 5.



Fotografía de tapas de hormigón armado simple y con platina, cónicas y rectas, en media luna para tubos de 1.00m, 1.25m y 1.50m.

Anexo 6.



Fotografía de tapa de 0.70 m de diámetro de hormigón armado y simple y con platina, cónicas y rectas.



Fotografía de tapa de 0.60 m de diámetro de hormigón armado y simple y con platina, cónicas y rectas.



Fotografía de tapa de 0.50 cm de diámetro de hormigón armado y simple y con platina, cónicas y rectas.

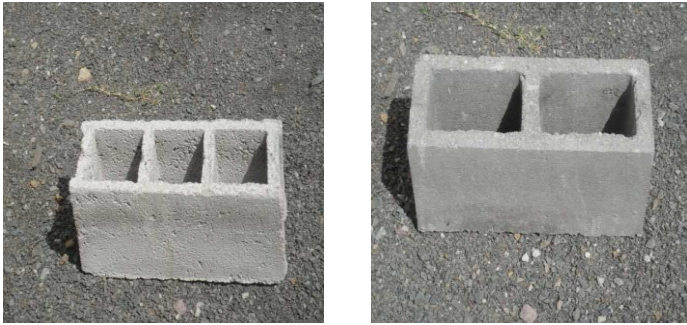


Fotografía de tapa de 0.40 cm de diámetro de hormigón armado y simple y con platina, cónicas y rectas.

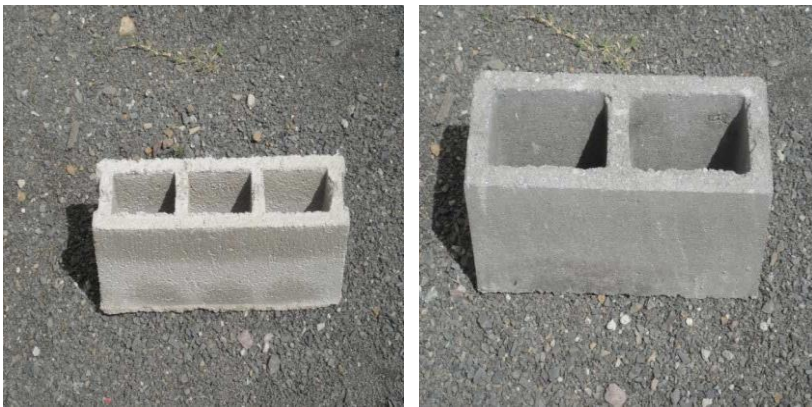
Anexo 7.



Fotografía de bloques de 20cm por 20cm por 40cm.



Fotografías de bloque de 15cm por 20cm por 40cm de pomez y concreto.



Fotografías de bloque de 12cm por 20cm por 40cm de pomez y concreto.

Anexo 8.



Fotografía de hito marca lindero de 0.50cm



Fotografía de hito marca lindero de 0.35cm.

Anexo 9.



Fotografía de viga las mismas que se fabrican de diferentes dimensiones desde 1m hasta 6m, algunas de las cuales se las utiliza para losas.

Anexo 10.



Fotografías de postes tipo vigueta de 1.50cm, 2.50cm, 3.00cm.

Anexo 11.



Fotografía de poste tipo cerramiento de 2.50m.



Fotografías de poste tipo cerramiento de 2.0m.



Fotografías de poste tipo cerramiento de 1.50 m.

Anexo 12.



Fotografía de brocal con tapa de 0.60cm de diámetro.



Fotografía de brocal con tapa de 0.70cm de diámetro.

Anexo 13.



Fotografías de brocales cónicos y rectos de 0.60cm y 0.70cm de diámetro.

Anexo 14.



Fotografía de topallantas que se fabrican en esta empresa.

Anexo 15.



Fotografías de elegantes bolardos para calles o edificaciones.



Fotografía de bolardo de 80cm de diámetro.



Fotografía de bolardo de 55cm de diámetro.

Anexo 16.



Fotografías de obras de alcantarillado que se realizan en el cantón Gualaceo.



Fotografías de obras de alcantarillado que se realizan en el cantón Cuenca, parroquia Santa Ana.

ANEXO NO.1

1.11.1 Tubos

“Pieza hueca de forma por lo común cilíndrica y generalmente abierta por ambos extremos”¹⁴

Prefabricados del Austro fábrica tubos de diferentes dimensiones:

Ver Anexo 4 de cuadros e imágenes

- Tubos de 1.50m, de 1.25m, de 1.00 m con hormigón simple y armado por 1,60m de largo, espiga-campana, espiga.
- Tubos de 0.80 cm, de 0.70cm; de 0.60cm; de 0.50cm; de 0.40cm; de 0.30cm; de 0.20cm; de 0.15 cm de diámetro tipo espiga campana; de diámetro, espiga campana.
- Tubos de clase III con untas de neopreno.

1.11.2 Tapas

“Pieza que cierra por la parte superior cajas o recipientes”.¹⁵ En este caso lo que cubre a los tubos de hormigón armado o simple.

- Las tapas que se fabrican son de hormigón armado simple y con platina, cónicas y rectas, en media luna para tubos de 1.00m, 1.25m y 1.50m.

Ver Anexo 5 de cuadros e imágenes.

- También se fabrican tapas de 0.70 cm; de 0.60 cm; de 0.50 cm; de 0.40 cm de diámetro de hormigón armado y simple y con platina, cónicas y rectas.

Ver Anexo 6 de cuadros e imágenes.

1.11.3 Bloques

“Trozo grande de un material compacto, especialmente de piedra sin labrar. Sillar artificial hecho de hormigón. Paralelepípedo recto rectangular de materia dura”.¹⁶

¹⁴ Tubo, tomado de la Real Academia de la Lengua Española.

¹⁵ Tapa, tomado de la Real Academia de la Lengua Española.

La empresa fabrica diversos tipos de bloque siendo estos en materiales como pómez y concreto, de 20cm, de 40cm, de 10cm, de 15cm, de 12cm.

Ver Anexo 7 de cuadros e imágenes.

1.11.4 Hitos Marca Lindero

“Mojón o poste de piedra, por lo común labrada, que sirve para indicar la dirección o la distancia en los caminos o para delimitar terrenos.”¹⁷

“Señal hecha en una persona, animal o cosa, para distinguirla de otra, o denotar calidad o pertenencia. Medida cierta y segura del tamaño que debe tener una cosa. Instrumento con que se marca o señala una cosa para diferenciarla de otras, o para denotar su calidad, peso o tamaño”.¹⁸

“Que linda con algo. Linde o lindes de dos terrenos. Linde o conjunto de los lindes de un terreno.”¹⁹

Los hitos que se elaboran en Prefabricados del Austro con de hormigón armado con diferentes dimensiones de 0.50cm, de 0,35 cm.

Ver Anexo 8 de cuadros e imágenes.

1.11.5 Vigas Prefabricadas

“Hierro de doble T destinado en la construcción moderna a los mismos usos que la viga de madera”.²⁰

Las vigas que se realizan son de diferentes dimensiones desde 1m hasta 6m, algunas de las cuales se las utiliza para losas.

Ver Anexo 9 de cuadros e imágenes.

¹⁶ Bloque, tomado de la Real Academia de la Lengua Española.

¹⁷ Mojón, tomado de la Real Academia de la Lengua Española.

¹⁸ Marca, tomado de la Real Academia de la Lengua Española.

¹⁹ Lindero, tomado de la Real Academia de la Lengua Española.

²⁰ Viga, tomado de la Real Academia de la Lengua Española.

1.11.6 Postes

“Madero, piedra o columna colocada verticalmente para servir de apoyo o de señal”.²¹

- Se fabrican postes de tipo vigueta los mismos que son de diferentes dimensiones de 1.50m, de 2.00 m, de 2.50 m, de 3.00 m.

Ver Anexo 10 de cuadros e imágenes.

- Al igual que los anteriores también se cuentan con postes para cerramiento de 2.50 m, de 2m, de 1.50m.

Ver Anexo 11 de cuadros e imágenes.

1.11.7 Brocales

“Antepecho alrededor de la boca de un pozo, para evitar el peligro de caer en él.”²²

- Como su nombre lo indica es una capa de hormigón que se coloca en el pozo, la empresa fabrica diversos tipos de brocales de acuerdo al tamaño, con tapa de 0.60m, de 0.70m de diámetro.

Ver Anexo 12 de cuadros e imágenes.

- También en esta categoría se fabrican brocales rectos y cónicos de 0.60m y 0.70m de diámetro.

Ver Anexo 13 de cuadros e imágenes.

²¹ Poste, tomado de la Real Academia de la Lengua Española.

²² Brocal. tomado de la Real Academia de la Lengua Española.

1.11.8 Topa Llantas

“Chocar con otra. Tropezar en algo por algún obstáculo, dificultad o falta que se advierte”.²³

“Pieza central de una rueda, sobre la que se monta el neumático”.²⁴

Prefabricados del Austro, realiza este tipo de productos denominados topallantas, que usualmente los adquieren en lugares de estacionamiento de los automóviles.

Ver Anexo 14 de cuadros e imágenes.

1.11.9 Bolardos

“Poste de hierro colado u otra materia hincado en el suelo y destinado a impedir el paso o aparcamiento de vehículos”.²⁵

Los bolardos que se fabrican son de diseños elegantes para calles o edificaciones los mismos que son de diversas dimensiones de 80cm de diámetro, de 55cm de diámetro.

Ver Anexo 15 de cuadros e imágenes.

1.12 Proyectos Realizados

Uno de los sectores con los que trabaja esta empresa son las Junta Parroquiales como fue el caso de la Junta Parroquial de Sinincay, en donde Prefabricados del Austro realizo los prefabricados para las oficinas de esta parroquia, este proyecto que se lo llevo a cabo en el año 2010, utilizando las vigas prefabricados que se fabrican aquí.

²³ Topar. tomado de la Real Academia de la Lengua Española.

²⁴ Llanta. tomado de la Real Academia de la Lengua Española.

²⁵ Bolardo, tomado de la Real Academia de la Lengua Española.

1.13 Proyectos en Curso

Prefabricados del Austro actualmente se encuentra realizando los proyectos de alcantarillado en el cantón Gualaceo y otros proyecto que se han suscrito tanto para la Parroquia Santa Ana en el cantón Cuenca y con otros ingenieros civiles para atender en el austro ecuatoriano.

Ver Anexo 16 de cuadros e imágenes.

ANEXO NO.2

Entrevistas realizadas sobre el conocimiento de la entidad y su naturaleza jurídica.

Titular de la empresa:

En la visita previa realizada a la empresa Prefabricados del Austro se tuvo una conversación con el Gerente Propietario, quien nos supo indicar el desarrollo de las operaciones que se realizan en la empresa, así como nuestro tema de interés que es el examen especial a la cuenta de clientes, quien también manifestó su colaboración para el desarrollo del mismo.

Para constancia de la misma se entregó el oficio respectivo.

Personal involucrad:

En esta visita también se tuvo una entrevista al personal de la empresa, sobre todo a los departamentos de Ventas, Contabilidad que son las áreas de mayor interés ya que se relacionan con la cuenta de clientes, motivo de nuestro examen.

Así mismo se entregó el oficio respectivo.

ANEXO NO.3

Cuadro de transacciones tomadas para la muestra respectiva.

Mes: Enero									
No.	Ruc	Cliente	Factura	Sub Total	Transporte	Iva	Total	1%	30%
2	101957348001	Orellana Manuel Ing.	13152	2763,5	100	331,62	3195,12		
10	103657086001	Cabrera Fajardo Angel	13162	115,2		13,82	129,02	1,15	
20	391003785001	HormiCavi Cia. Ltda.	13173	399		47,88	446,88	3,99	
30	102629979001	Mora Quezada Jenny	13187	642	25	77,04	744,04		
40	160025420001	Junta Parroquial de Biblian	13199	86,01	5	10,32	101,33		
43	101651859001	Vasquez Padilla Juan	13202	176,6		21,19	197,79	1,77	6,36
50	1458774141	Torres Isabel	13210	45,7	5	5,48	56,18		
60	103103990	Lucero Angel	13220	178,6		21,43	200,03		
70	103657086001	Cabrera Fajardo Angel	13233	24		2,88	26,88	0,24	
73	103533113001	Amoroso Sarmiento Ma	13236	4465,44		535,85	5001,29		
Mes: Febrero									
		Gobierno Provincial del							
2	160000190001	Azuay	13242	4380,04		525,6	4905,64	43,8	157,68
7	360000150001	G.A.D.	13247	1560,4		187,25	1747,65	15,6	56,18
10	190058786001	T. M. H Quimicos Cia. Ltda.	13251	339,3		40,72	380,02	3,39	
20	391003785001	HormiCavi Cia. Ltda.	13264	162		19,44	181,44	1,62	
30	102129269001	Vanegas Juan Ing.	13274	28		3,36	31,36		
34	160000510001	G.A.D.	13279	1284,64	60	154,16	1498,8	13,45	46,25
40	1791302222001	Iamgold Ecuador S. A.	13286	3280,2	200	393,62	3873,82	34,8	118,09
50	102820529001	Serrano Saquicela Carlos	13301	185		22,2	207,2		

60	701987851001	Morocho Digna Ing.	13311	1762,52		211,5	1974,02		
63	103657086001	Cabrera Fajardo Angel	13314	40		4,8	44,8	0,4	
Mes: Marzo									
10	1790059111001	Hidalgo & Hidalgo S.A.	13328	1691	210	202,92	2103,92	19,01	60,88
20	103303772001	Espinoza Barzallo Jaime	13340	42		5,04	47,04	0,42	
21	103303772001	Espinoza Barzallo Jaime	13341	26		3,12	29,12	0,26	
		G.A.D. Municipal Del Canton							
24	360001120001	Deleg	13344	2614,8	120	313,78	3048,58	27,35	94,13
30	360001040001	Gadimet	13351	195	45	23,4	263,4		
		G.A.D. Parroquial Rural de							
37	160025770001	Santa Ana	13360	1184,95	50	142,19	1377,14	12,35	42,66
40	300773173	Pesantez Carlos	13363	55		6,6	61,6		
50	105712780	Ampush Tapia Jessica	13375	29,82	4	3,58	37,4		
		G.A.D. Municipal Del Canton							
60	360000310001	Biblian	13387	2750		330	3080	27,5	99
70	102760758	Guambaña Piedad	001-002-000009		100		100		

ANEXO NO. 4

Observaciones del Control Interno

- El proceso de ventas a crédito que maneja la empresa Prefabricados del Austro sobre todo para empresas públicas, está basado en la orden de compra que esta entidad envía a la empresa, el mismo que inicia con la recepción de este por lo que la factura generada es de acuerdo al despacho de los productos, al mismo tiempo esto genera el cobro por el valor facturado mas no por el total de la orden.
- Los convenios para los créditos son realizados por el Gerente Propietario con las instituciones públicas y particulares, en donde se han establecido plazos para el cobro de los mismos y las garantías necesarias.
- Al realizar el examen especial a la cuenta de clientes se hizo una verificación de estas órdenes de despacho generadas por la empresa, las mismas que se pudieron determinar que cumplían con todos los requisitos y se encontraban claramente detalladas.
- Las facturas generadas son debidamente contabilizadas en el software con el que cuenta la empresa, lo que permite tener la información debidamente actualizada.
- Las operaciones que realiza la empresa no incluyen el manejo de tarjetas de crédito, debido a que es una política interna de la misma.
- Las mayores garantías con las que cuenta la empresa respecto a sus créditos son los cheques entregados por parte de las entidades públicas o particulares por lo que, el cobro en efectivo es de grado menor como se pudo constatar físicamente y verificado en el auxiliar de ventas dentro del periodo determinado.
- Las autorizaciones por devoluciones, descuentos, ventas a crédito y otros son autorizados por la gerencia o la subgerencia administrativa.
- Las negociaciones son manejadas exclusivamente por el gerente propietario, ya que es la máxima autoridad de la empresa y su representante legal.

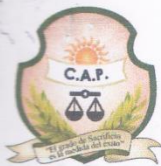
- Los análisis por edades del tiempo se pueden obtener en cualquier momento debido a que se cuenta con un sistema de información de cómputo, en donde se puede determinar claramente las transacciones que se encuentran vencidas o dentro de un periodo requerido.
- Se pudo verificar que la empresa no cuenta con un departamento de auditoría interna, por lo que se recomendó que para un óptimo crecimiento se implemente esta área, a fin de asesorar de mejor manera las operaciones que se realizan en la empresa.
- La asistente de compras es quien realiza las actividades de facturación entre otras, por lo que los ingresos en efectivo se encuentran a cargo de esta persona.
- Los valores en efectivo que se han obtenido son depositados con brevedad lo que permite que la contabilización también se encuentre cuadrada con el sistema y sus correspondientes respaldos.
- Las autorizaciones son exclusivas de la gerencia, para poder desarrollar las ventas a crédito y en la autorización de algún cheque como garantía de la misma.
- Al momento del análisis la empresa no maneja como garantía de pago, documento tales como: pagares, letras de cambio entre otros.

ANEXO NO.5

Grado de importancia de la cuenta clientes en el balance general dentro de cada mes
analizado.

Las cuentas de clientes analizadas dentro del mes de enero corresponden a 50.053,77 dólares que representan el 5,52% del total del activo. Para el mes de febrero este valor se incrementa a 71.433,71 dólares equivalentes al 7,92% del activo y en el mes de marzo esta cuenta disminuye representando el 5,34% del total del activo.

Como se pudo observar esta cuenta tiende a tener algunas variaciones en el tiempo, notándose que en ciertos meses existe un incremento de aproximadamente el 2% de un mes a otro y una disminución por el mismo porcentaje aproximado.



Dr. Fabricio Padilla Verdugo
Experticia Laboral
Abogado

00000010



REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO **OCR** PREFABRICADOS DEL AUSTRO

POLITICA

Las reglas y regulaciones son imprescindibles para la eficiente marcha de cualquier negocio; de ahí la necesidad de instaurar el presente reglamento que contiene un conjunto orgánico de normas internas esenciales para el buen funcionamiento de nuestros centros y lugares de trabajo. Por lo tanto es obligación de todo el personal que labora en los mismos su fiel y exacto cumplimiento.

PREFABRICADOS DEL AUSTRO, está ubicada en la Panamericana Norte Km. 14 de la parroquia Sidcay, cantón Cuenca, Provincia del Azuay; por su naturaleza es un negocio cuya actividad especial es la fabricación de artículos de cemento y sus derivados y adicionalmente la venta al por menor de artículos de ferretería; por lo tanto, es de interés del empleador que las labores ofertadas no sufran interrupción y sus servicios se conserven dentro de los más altos niveles de eficiencia, calidad y competitividad.

Es fundamental ganar día a día la confianza del cliente, para lo que se requiere brindar en todo momento un servicio técnico, eficiente y de alta calidad, lo que solo es posible mediante la colaboración amplia, eficaz, cordial y oportuna de todo el personal que trabaja en los diferentes puestos designados por el empleador. Debemos pedir por tanto la sincera colaboración de los trabajadores en el cumplimiento de este Reglamento Interno de Trabajo que irá en beneficio de todos.

Constituye política de la administración, el ser técnicos, diligentes, pacientes, comprensivos y honestos en las diferentes labores que se ejecutan y deseo sincero del empleador ayudar a los miembros de PREFABRICADOS DEL AUSTRO en todo lo que sea posible a fin de que todos puedan progresar; más, si hay incumplimiento a estas reglas se aplicará las sanciones con una política uniforme para todas las personas.

CAPITULO I.

GENERALIDADES

Art. 1.- En cumplimiento de lo dispuesto en el Art. 64 del Código de Trabajo y para los efectos previstos en dicho cuerpo de Leyes, **PREFABRICADOS DEL AUSTRO**, dicta el presente **REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO**, cuyas disposiciones rigen tanto para la parte empleadora como también para los trabajadores considerando dentro de éstos a los **EMPLEADOS, OBREROS y APRENDICES**.

Art. 2.- Cuando en los artículos del presente reglamento, se usa la palabra "**EMPLEADOR**" o "**PATRONO**" se referirá con ella a **PREFABRICADOS DEL AUSTRO**, y cuando se use la palabra **TRABAJADOR** con ella se referirá a los "**EMPLEADOS**", "**OBREROS**" y "**APRENDICES**" en general, de uno y otro sexo.

Art. 3.- **PREFABRICADOS DEL AUSTRO**, por las características de su actividad tiene dividido el trabajo en los siguientes departamentos: Administración, ventas, bodega y producción. Dichos departamentos pueden ser modificados o incrementados a criterio de su propietario.

Art. 4.- La **REMUNERACION** es la contraprestación del trabajo cumplido. Para tener derechos a la remuneración hay que cumplir la **OBLIGACION DE TRABAJAR**, en las formas y condiciones prescritas por la Ley y regulados por la parte empleadora.

CAPITULO IV

DE LAS JORNADAS Y HORARIOS DE TRABAJO

Art. 5.- Respetando lo establecido en el Código de Trabajo y en consideración a la naturaleza de trabajo que se desarrolla en **PREFABRICADOS DEL AUSTRO**, su representante legal de ser necesario hará aprobar por los Autoridades del Trabajo, las jornadas y horarios de labores. El empleador o su representante podrá disponer cambios ocasionales en el horario de trabajo para todo o parte del personal de producción, sujetándose en todo caso a las Disposiciones del Código de Trabajo.

Art. 6.- En las ocasiones en las que el empleador...

CAPITULO II

REPRESENTACION DEL EMPLEADOR

Art. 5.- El señor MIGUEL ANGEL PUMA MAYANCELA propietario de **PREFABRICADOS DEL AUSTRO** o sus representantes debidamente autorizados mediante poder, ostentan la representación legal, siendo en consecuencia la o las única (s) persona (s) que a nombre del Empleador suscribe (n) los contratos de trabajo de acuerdo con las necesidades y emergencias del empleador; así como también para suspender o dar por terminados los contratos de trabajo en las formas que establece el Código Laboral.

CAPITULO III

DE LA ADMISION DE LOS TRABAJADORES

Art. 6.- Toda persona que desee prestar sus servicios a **PREFABRICADOS DEL AUSTRO** deberá presentar una solicitud escrita a su representante y reunir los siguientes requisitos:

- a) Tener mayoría de edad (18 años), sin perjuicio de lo determinado en los Artículos 35 y 135 del Código del Trabajo y los pertinentes del Código de la Niñez y Adolescencia, sobre todo las que se especifican en el Capítulo III del Título IV del citado cuerpo de Leyes.
- b) Haber terminado la Instrucción primaria, secundaria o superior según el cargo a desempeñar.
- c) Comprobar su buen estado de salud física y mental, mediante certificación de los facultativos del Seguro Social, de un médico particular, o del médico que el patrono decida.
- d) Estar legalmente habilitado para el trabajo. Esto no impide que el empleador pueda exigir mayores requerimientos de acuerdo al grado de responsabilidad que vaya a tener cada persona en su actividad.
- e) Presentar su cédula de ciudadanía y certificado de votación.
- f) Dirección domiciliaria clara y completa, la cual deberá ser actualizada mediante el informe correspondiente cuando se suscite un cambio del mismo, que rendirá el trabajador al Empleador, dentro de los ocho días subsiguientes de suscitado el cambio.
- g) Certificados de honorabilidad de dos personas conocidas en la localidad, con sus direcciones y teléfonos.
- h) Certificados de trabajos anteriores, con las direcciones y teléfonos.

Art. 7.- Todo trabajador aceptado para prestar sus servicios en **PREFABRICADOS DEL AUSTRO**, debe suscribir un contrato de trabajo de acuerdo a lo previsto en el Código Laboral y otras Leyes Conexas.

El contrato de trabajo deberá ser registrado ante la Autoridad competente, y además de las cláusulas legalmente pactadas se entenderá incorporadas al mismo, las disposiciones del Código del Trabajo y otras Leyes conexas y afines, así como también las disposiciones del presente Reglamento Interno de Trabajo.

Art. 8.- El trabajador en el momento de su admisión, acepta que **PREFABRICADOS DEL AUSTRO** deduzca de su remuneración los descuentos correspondientes al aporte personal para el Seguro Social, Impuesto a la Renta, multas que le impusieren de conformidad con lo establecido en este Reglamento, y demás cargas determinadas por las leyes. En todo caso su desconocimiento no será excusa del cumplimiento de tales deducciones.

CAPITULO IV

DE LAS JORNADAS Y HORARIOS DE TRABAJO

Art. 9.- Respetando lo establecido en el Código de Trabajo y en consideración a la naturaleza de trabajo que se desarrolla en **PREFABRICADOS DEL AUSTRO**, su representante legal de ser necesario hará aprobar por las Autoridades del Trabajo, las jornadas y horarios de labores. El empleador o sus representantes podrán disponer cambios ocasionales en el horario de trabajo para todo o parte del personal de producción, sujetándose en todo caso a las disposiciones del Código de Trabajo

Art. 10.- En las ocasiones en las que el empleador requiera cumplir programas de mayor atención a sus clientes, los

trabajadores se comprometen a laborar horas suplementarias o extraordinarias de acuerdo a lo establecido en la ley.

Art. 11.- Las horas suplementarias y extraordinarias de trabajo deberán ser previamente autorizadas, para que el empleador reconozca los valores de las mismas de acuerdo a lo dispuesto en el Código de Trabajo.

Art. 12.- El patrono señalará a cada trabajador el horario y turno que le corresponda, así como autorizará el cambio de los mismos. El trabajador por su cuenta no podrá cambiar el horario y turno asignados quienes se sujetarán a las instrucciones de control de su empleador.

Art. 13.- Si el trabajador sin justa causa, dejare de laborar las 8 horas de la jornada ordinaria, perderá la parte proporcional de la remuneración, independientemente de que el empleador pueda imponer multas de acuerdo a la Ley y este Reglamento.

Art. 14.- **Pérdida de la Remuneración:** El trabajador que faltare injustificadamente a media jornada continua de trabajo en el transcurso de la semana, tendrá derecho a la remuneración de seis días y el trabajador que faltare injustificadamente a una jornada completa de trabajo en la semana, solo tendrá derecho a la remuneración de cinco jornadas. Tanto en el primer caso como el segundo, el trabajador no perderá la remuneración si la falta estuvo autorizada por el empleador o por la Ley.

La jornada completa de falta puede integrarse y recuperarse con medias jornadas en días distintos, previo autorización del empleador.

Art. 15.- Cuando por causas accidentales o imprevistas, fuerza mayor u otro motivo ajeno a la voluntad de empleador y trabajadores se interrumpiere el trabajo, el empleador abonará la remuneración, sin perjuicio de las reglas siguientes:

1. El empleador tendrá derecho a recuperar el tiempo perdido, aumentado hasta por tres horas las jornadas de los días subsiguientes, sin estar obligado al pago de recargo.
2. Dicho aumento durará hasta que las horas de exceso sean equivalentes por el número y el monto de la remuneración a las del periodo de interrupción.
3. Si el empleador tuviere a los trabajadores en el establecimiento hasta que se renueven las labores, perderá el derecho a la recuperación del tiempo perdido, a menos que pague el recargo sobre la remuneración correspondiente a las horas suplementarias y apegándose en todo lo prescrito en los numerales 2 y 3 del Art. 55 del Código del Trabajo.
4. El trabajador que no quisiere sujetarse al trabajo suplementario devolverá al empleador lo que hubiere recibido por la remuneración correspondiente al tiempo de la interrupción.

Art. 16.- Para el efecto del cómputo de las 8 horas se considera como tiempo de trabajo efectivo aquel en el que el trabajador se halle a disposición de sus superiores o del empleador cumpliendo órdenes suyas.

CAPITULO V

DE LA ASISTENCIA AL TRABAJO:

Art. 17.- Todo el personal de **PREFABRICADOS DEL AUSTRO** tiene la obligación de asistir con la debida anticipación para el inicio de sus labores, en los horarios indicados, debiendo registrar sus asistencias en la forma establecida por el empleador o sus representantes, quedando prohibido marcar el registro de sus compañeros. Si el trabajador no registra su asistencia se sancionará de conformidad con lo dispuesto en el presente reglamento, además que el incumplimiento de esta regulación, constituirá una de las causales para solicitar el Visto Bueno.

Art. 18.- En caso de que el trabajador no pudiese concurrir a las labores dará aviso a su empleador o representantes dentro de las 24 horas posteriores a la del inicio de la falta, de lo contrario se presumirá no existir justificación. El hecho de notificar la inasistencia no constituye justificación y la parte Empleadora se reserva el derecho de calificar la ausencia de acuerdo con la Ley. Igualmente el patrono establece que de preferencia se deberá presentar certificados médicos conferidos por un galeno del IESS, de acuerdo con el Art. 178 del Código del Trabajo.

CAPITULO VI

0000004

pasaren quince minutos al término del turno, el personal saliente deberá sujetarse a las disposiciones que señale el empleador. Se reconocerá como tiempo suplementario de trabajo aquel que transcurriere hasta que se produzca el relevo; sin embargo las horas suplementarias no podrán ser superiores a cuatro horas diarias y doce a la semana, según lo dispuesto en el artículo 55 del Código de Trabajo.

Art. 21.- Las faltas reiteradas de puntualidad e inasistencia injustificadas al trabajo, redundan en perjuicio del negocio y serán sancionadas en conformidad con lo dispuesto en el Art. 172 numeral 1 del Código del Trabajo. Será, también causal de Visto Bueno, los atrasos o abandonos de trabajo, en un número superior a tres dentro de un periodo mensual de labor. Se considera como periodo mensual de labor, el lapso de treinta días consecutivos, que no necesariamente tienen que iniciar con el primer día del mes y terminar con el último.

Art. 22.- Los trabajadores tienen que permanecer en sus puestos o local de trabajo durante el desempeño de sus labores, quedando prohibido salir sin autorización. El trabajador se obliga a trasladarse ocasionalmente a otros lugares para desempeñar su trabajo sin que este traslado pueda considerarse despido intempestivo, más la falta de colaboración del trabajador en estos casos será considerada falta grave al presente Reglamento.

CAPITULO VI

DE LOS PERMISOS, AUSENCIAS Y VACACIONES

Art. 23.- El patrono formulará anualmente las vacaciones del personal en sus cuadros respectivos, atendiendo a los intereses de las partes; y se hará conocer con un mes de anticipación el periodo en que se concederá las vacaciones.

El trabajador podrá hacer uso del derecho que le concede el Art. 75 del Código del Trabajo, para lo cual dirigirá una comunicación a su empleador o representante. El trabajador podrá no hacer uso de las vacaciones hasta por tres años consecutivos a fin de acumularlas en el cuarto año. Igualmente si el empleador requiere hacer uso de la facultad concedida en el Art. 74 del Código Laboral, oficiará por escrito al trabajador manifestándole que en razón de desempeñar labores técnicas o de confianza, no puede tomarse vacaciones, las que se acumularán a las del año siguiente. El trabajador que deba salir de vacaciones recibirá los haberes que le correspondan por tal concepto con anterioridad a su salida.

Art. 24.- Para salir de sus lugares de trabajo en horas de labor, el trabajador deberá notificar inmediatamente a su jefe o su representante.

Art. 25.- La remuneración no será reducida en los casos siguientes:

I). Cuando los trabajadores hagan uso del tiempo necesario para el ejercicio del sufragio en las elecciones populares establecidas por la Ley, siempre que dicho tiempo no exceda de cuatro horas, así como el necesario para ser atendido por los facultativos del Departamento Médico del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, o para satisfacer requerimientos o notificaciones judiciales. Tales permisos se concederán sin reducción de las remuneraciones.

II). El trabajador tiene derecho a tres días de licencia con remuneración completa, en caso de fallecimiento de su cónyuge o de sus parientes dentro del segundo grado de afinidad y/o consanguinidad.

Art. 26.- Si un trabajador necesita permiso para diferir la hora de entrada al trabajo, deberá solicitar el permiso oportunamente; si no existiere la autorización, la falta o atraso serán considerados injustificados.

Art. 27.- Los trabajadores que con permiso o sin él, falten o se atrasen al trabajo, deberán presentarse al empleador para el reinicio de sus actividades, especialmente cuando la falta o atraso son injustificados.

Art. 28.- Salvo los casos de calamidad doméstica o fuerza mayor, todo permiso deberá ser solicitado con anterioridad y será concedido por escrito.

Art. 29.- Si un trabajador pide permiso para atender compromisos particulares, no establecidos en este Reglamento ni en la Ley, estará a juicio de los empleadores autorizarle o no. En el caso de que sea autorizado, el Trabajador recuperará el trabajo por el tiempo que dure su ausencia; estos permisos no podrán exceder de una jornada de trabajo.

El empleador podrá autorizar permisos con cargo a las vacaciones del trabajador.

CAPITULO VII

**DE LOS DERECHOS, OBLIGACIONES
Y PROHIBICIONES DE LOS TRABAJADORES**



Art. 30.- Son derechos y obligaciones de los trabajadores todos los establecidos en las Leyes Laborales, en las normas del IESS y en este Reglamento.

Art. 31.- Por este Reglamento se consideran expresamente como **DERECHOS DE LOS TRABAJADORES** los siguientes:

- a) Cobrar sus remuneraciones en conformidad con las normas del Código del Trabajo. Cumpliendo con lo fijado en el Art. 58 del Código del Trabajo para los efectos de la remuneración no se considerará como trabajo suplementario el realizado en horas que excedan de la jornada ordinaria cuando los trabajadores tuvieren funciones de confianza y dirección, esto es el de los que en cualquier forma representen al empleador o hagan sus veces; y, el de los guardianes o porteros residentes. En estos casos es imprescindible suscribir el contrato ante Autoridad competente.
- b) Denunciar inmediatamente al empleador cuando uno de sus representantes les ha tratado sin la consideración debida, infringiéndoles maltratos de palabra u obra.
- c) Pedir a su empleador que le pague los gastos de ida y vuelta, alojamiento y alimentación, cuando por razones de servicio tengan que trasladarse a un lugar distinto de su residencia.
- d) Solicitar al empleador, en el caso de terminar las relaciones laborales, un certificado en el que conste, el nombre, clase de trabajo, remuneraciones percibidas, fecha de ingreso y fecha de salida. Este certificado será firmado únicamente por el patrono o su representante debidamente autorizado.
- e) El trabajador tiene derecho a diez minutos para tomar un refrigerio a las 10H00; más en el caso de exceder este tiempo tendrá la obligación de recuperar dicho exceso al final de la jornada.
- f) Pedir a su patrono con la debida anticipación, que les proporcionen oportunamente los útiles, instrumentos, equipos, y materiales necesarios para la ejecución del trabajo con la finalidad de evitar pérdida de tiempo en la ejecución de las obras.

Art. 32.- Son **OBLIGACIONES** de los trabajadores las siguientes:

- a) Acatar y dar cumplimiento estricto a las órdenes emitidas por su patrono o sus representantes, sin perjuicio de que puedan formular las observaciones y reclamos que sean del caso, con la debida consideración y respeto.
- b) Marcar o Registrar las horas de entrada y salida del trabajo, en las tarjetas individuales de control de asistencia, o en las formas determinadas por el patrono, cuidando que estas se conserven limpias y presentables. Queda terminantemente prohibido marcar dos veces una misma tarjeta a pretexto de equivocación. Se respetará cualquier otro sistema de control vigente en el centro de trabajo.
- c) Cuidar los casilleros y lugares de seguridad, velando porque se mantengan en buen estado.
- d) Llevar puesto durante las horas de trabajo la ropa, evitando tener el torso desnudo, cuidando sus pertenencias, con aseo, al igual que las máscaras, guantes y más elementos de protección personal IPP, para evitar su destrucción y solicitar oportunamente el cambio de los equipos de protección defectuosos.
- e) Denunciar a su patrono, cualquier acto de sustracción o pérdida de bienes, cosas o propiedades del Empleador o de cualquiera de sus compañeros.

de seguridad e higiene, así como a las instrucciones que se impartan con tal finalidad.

- j) Mantener en buen estado todos los útiles de trabajo, no siendo responsables por el deterioro que origine el uso normal de esos objetos, ni el ocasionado por caso fortuito o fuerza mayor, ni el proveniente de mala calidad o defectuosa construcción.
- k) Responder en caso de negligencia, pecuniariamente por las pérdidas, deterioros, daños destrucciones, que se ocasionen en los materiales, obras o instrumentos de trabajo, siempre que se comprueben la culpa del trabajador. En los casos que no se pueda determinar al responsable de dichas pérdidas o daños, el empleador procederá a descontar su valor a todos los trabajadores que se encontraban en el lugar de trabajo.
- l) Utilizar los equipos, herramientas, materiales y enseres del empleador en las labores propias para las que fueren asignadas y, durante las horas de trabajo.
- m) Trabajar por un tiempo mayor que el señalado para la jornada máxima y aún en los días de descanso cuando peligren los intereses de sus compañeros o de PREFABRICADOS DEL AUSTRO o de una demanda de entrega urgente de trabajos. En estos casos tendrá derecho al aumento de remuneración de acuerdo con la Ley.
- n) Comunicar al empleador o a su representante los peligros de daños materiales que amenacen la vida o los intereses de empleadores y trabajadores.
- o) Guardar escrupulosamente los secretos técnicos y de instrucción a cuya labor concurren directa o indirectamente, o de los que ellos tengan conocimientos por razones del trabajo que ejecuten.
- p) La justificación de faltas por accidente u enfermedad se realizarán preferentemente con la presentación de un certificado médico otorgado por un profesional del IESS que sea afín a su enfermedad.
- q) En su trato personal, los trabajadores y empleadores están obligados a observar las debidas normas de cultura, disciplina, delicadeza y respeto recíproco, estando terminantemente prohibido las riñas y peleas.
- r) Acatar las órdenes o sugerencias emanadas del empleador o sus representantes.
- s) Es obligación ingresar al trabajo por las vías de acceso establecidas para el efecto.
- t) Asistir al inicio de la semana con ropa de trabajo limpia la misma que se deberá cambiar al menos una vez por semana.
- u) Realizar la limpieza de las máquinas, equipos y áreas de trabajo, colaborar con el aseo general del lugar de trabajo y el ordenamiento de las herramientas y herramientas en su ubicación en bodega.

Art. 33.- Son PROHIBICIONES de los trabajadores, las siguientes:

- a) Abandonar o suspender el trabajo sin causa legal y justa, peor aún incitar a que los demás compañeros suspendan o abandonen el trabajo; dicha actitud será considerada como falta gravísima al presente Reglamento.
- b) Esta prohibido presentarse al trabajo en estado de embriaguez o bajo la acción de estupefacientes, alucinógenos o sustancias que alteren de cualquier forma el estado normal del trabajador. Está igualmente prohibido presentarse al trabajo con aliento a licor o haber ingerido licor el día anterior al del trabajo (presentarse chuchaquis) principalmente en el caso de choferes y personal de producción.
- c) Hacer competencia al empleador en las labores propias del negocio.
- d) Tomar sin permiso del empleador: útiles de trabajo, maquinarias, dineros, vehículos, y otros implementos de servicio, es decir cometer sustracciones o utilizar sin autorización previa, bienes del patrono, de propiedad de los clientes y/o de sus compañeros. Los trabajadores que en razón de sus funciones receptaren dinero, deberán verificar su legitimidad y no podrán recibir en pago cheques ni documentos de ninguna clase sin la debida autorización de su empleador.
- e) Está prohibido ingerir alimentos en otros lugares que no sean los señalados para el caso.

la autorización de la persona encargada.

- g) Queda especialmente prohibido conducir vehículos y operar o tratar de reparar máquinas, equipos o implementos de cualquier naturaleza a personas no autorizadas o la utilización de los mismos para realizar trabajos particulares dentro o fuera de las horas de trabajo.
- h) Prohibido omitir la elaboración de presupuestos, alterar los precios o solicitar a los clientes mayores sumas que las establecidas por PREFABRICADOS DEL AUSTRO, o no entregar los documentos autorizados por el SRI como las facturas correspondientes a los clientes.
- i) Cuando la asistencia esté controlada marcando o registrando tarjetas personales, queda prohibido marcar o registrar las tarjetas de asistencia de otras personas. Se respetará cualquier otro sistema de control vigente en el trabajo.
- j) Realizar el trabajo apartándose de las órdenes o instrucciones de los superiores. El trabajador no podrá delegar a otra persona la realización de su trabajo.
- k) Prohibido disminuir la producción, la misma que de ser evidente podrá ser descontada de su remuneración. En caso de persistir dicha disminución en la producción o de no alcanzar los estándares generales, se procederá a dar por terminado el contrato de trabajo por constituir falta grave al presente Reglamento de Trabajo.
- l) Se prohíbe sostener conversaciones particulares, leer diarios, revistas, etc., proferir insultos, hacer burlas, lanzar gritos, practicar juegos, etc., en los lugares y horas de trabajo.
- m) A excepción del uniforme o ropa de trabajo se encuentra prohibido ingresar a los lugares de trabajo: paquetes o fundas, peor aún sustancias o elementos que constituyan un riesgo físico o legal para PREFABRICADOS DEL AUSTRO y sus ocupantes.
- n) Esta prohibido desarrollar cualquier acto contrario a lo moral o a la disciplina, establecidos por el empleador que vaya en detrimento de su reputación y derechos.

Art. 34.- Los teléfonos serán utilizados únicamente para atender asuntos del trabajo y en algunos casos, asuntos de emergencia del trabajador. Se prohíbe el uso de celulares durante el desempeño de sus actividades, dispositivos que en todo caso deben guardarse en los casilleros.

Art. 35.- Se establece las siguientes normas generales y reglamentarias:

- a) Cada trabajador responde por su máquina, herramientas, materiales y espacios en que trabaja, a fin de que se mantengan continuamente en perfecto estado de conservación y limpieza.
- b) En el caso del personal de ventas responder por el dinero de las ventas dando un reporte diario de cierre de caja con su respectivo depósito o respaldo de gastos debidamente firmados. El atraso en los depósitos y reportes se considerará falta grave al presente Reg
- c)
- d)
- e) lamento, independientemente de las responsabilidades civiles y penales en que incurra el trabajador,
- f) PREFABRICADOS DEL AUSTRO, no se hace responsable en caso de pérdidas o deterioros de las pertenencias de los trabajadores; sin embargo en el caso de pérdidas de pertenencias de los compañeros o la

0000053

estrictamente a las medidas de Seguridad, instrucciones del Seguro Social y recomendaciones de los médicos del IESS;

- j) Está prohibido gritar, silbar, las riñas, el chacoteo, las conversaciones, lectura o cualquier actividad ajena a la dedicación que requiere el propio trabajo;
- k) Antes de limpiar o arreglar máquinas, prensas, etc., el trabajador debe desconectar los equipos.
- l) El personal de guardiania será responsable de las herramientas a su cargo, autorizando al empleador el descuento del valor en caso de pérdida imputable a su negligencia o descuido, sin perjuicio de que se pueda dar por terminado la relación laboral en caso de reincidencia en la pérdida de dichos bienes.

Art. 36.- Incumplir las obligaciones o incurrir en las prohibiciones constantes en los artículos precedentes, se considerará como indisciplina o desobediencia graves al presente Reglamento para efectos de lo que establece el artículo 172, numeral 2 del Código de Trabajo, sin perjuicio de lo dispuesto en otras causales de esta normativa.

CAPITULO VIII

CONDUCTA DURANTE EL TRABAJO

Art. 37.- Los trabajadores deben observar y mantener un trato cortés, respetuoso y comedido para con sus compañeros (especialmente con los nuevos), superiores y clientes, acatando en forma disciplinada las disposiciones y ordenes que se dicten. Igualmente las personas que se encuentren revestidas con cualquier tipo de autoridad, ejercerán este derecho con sujeción a las mismas normas de cortesía y respeto en cuanto a su trato para con sus subordinados

CAPITULO IX

SANCIONES

Art. 38.- Con el propósito exclusivo de conservar una buena disciplina, corrección y cumplimiento de las obligaciones del trabajador se establecen las siguientes sanciones:

- a) Amonestación verbal o escrita
- b) Multas de hasta el 10% de la remuneración unificada.
- c) Separación de el empleador; previo el trámite establecido en la Ley.

Art. 39.- En los casos de indisciplina o violación leves a normas de conducta del presente Reglamento, atrasos a la jornada de trabajo, etc.; el trabajador será amonestado mediante comunicación dirigida por el empleador o su representante. Si el empleador lo desea podrá omitir las amonestaciones indicadas.

Art. 40.- Se impondrán multas a los trabajadores de hasta el 10% de la remuneración unificada diaria que perciban.

Art. 41.- Si el trabajador continuare violando las disposiciones contempladas en el contrato de trabajo, el presente Reglamento y las normas del Código Laboral, el empleador o su representante tramitarán el Visto Bueno para la terminación de las relaciones de trabajo.

El empleador escogerá las sanciones establecidas en este capítulo, dependiendo de la gravedad de la falta.

Art. 42.- El trabajador está obligado a la cancelación del valor parcial o total del artículo o bien que se trate, en los siguientes casos:

1. Destrucción o pérdida de los implementos de seguridad, protección personal e instrumentos de medición.
2. Destrucción o pérdida del uniforme, ropa de trabajo, herramientas y otros enseres que le haya sido entregados en forma permanente o temporal.
3. La destrucción y pérdida de los artículos de propiedad del empleador.

tomará en cuenta la destrucción causada por el tiempo o el uso normal.

Art. 43.- Constituye falta grave al presente reglamento de trabajo el hecho de realizar trabajos personales dentro de la jornada de labor sin la debida autorización

Art. 44.- Se tramitará también el Visto Bueno en los casos siguientes:

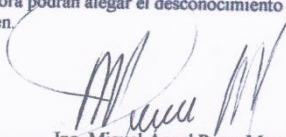
1. Por Faltas repetidas o injustificadas de puntualidad o de inasistencia al trabajo o abandono de este por un tiempo mayor de tres días consecutivos, sin causa justa y siempre que dichas causales se hayan producido dentro de un periodo mensual de labor.
2. Por indisciplina o desobediencia a las prohibiciones, obligaciones y otras normas del presente reglamento interno.
3. Por falta de probidad o por conducta inmoral del trabajador.
4. Por injurias graves irrogadas al patrono, su cónyuge, ascendentes o descendentes o a su representante.
5. Por ineptitud manifiesta del trabajador respecto de la ocupación o labor para la cual se comprometió.
6. Por denuncia injustificada contra el patrono respecto de sus obligaciones con el Seguro Social.
7. Por no acatar las medidas de seguridad, prevención e higiene, requeridas por la Ley, sus Reglamentos o la Autoridad competente, o por contrariar, sin debida justificación las prescripciones y dictámenes médicos. Además, por otras causas determinadas en la ley.

DISPOSICIONES GENERALES

PRIMERA.- Los valores recaudados por conceptos de multas irán a un fondo administrado por el empleador que serán utilizados en eventos sociales y/o deportivos internos de PREFABRICADOS DEL AUSTRO.

SEGUNDA.- El empleador podrá entregar bonos pecuniarios a sus trabajadores como reconocimiento al mejoramiento de la productividad, valores que serán determinados por el patrono y que en todo caso no podrá considerarse derecho adquirido ya que éste podrá ser eventual o esporádico y dependerá del mantenimiento de altos niveles de producción. Estos bonos podrán ser retirados por el empleador en cualquier momento cuando el rendimiento del trabajador haya descendido.

TERCERA.- El presente Reglamento Interno de Trabajo, luego de que sea aprobado y dado a conocer en la forma prevista por la Ley, se entenderá conocido por todos los trabajadores de **PREFABRICADOS DEL AUSTRO**, así como también por su representante. Con este fin y para que sea fácilmente consultado, este Reglamento permanecerá a la vista del personal, en los lugares asignados para el efecto; por consiguiente, ni la parte empleadora o sus representantes, ni la parte trabajadora podrán alegar el desconocimiento de sus normas como causas de justificación por faltas que contra ellas se cometieren.


Ing. Miguel Angel Puma Mayancela
PROPIETARIO DE PREFABRICADOS DEL AUSTRO

PREFABRICADOS DEL AUSTRO 2013

PANAMERICANA NORTE KM.14

TELF: 2490003

RUC:0101178333001

FAX: 2490003

CUENCA-ECUADOR

BALANCE GENERAL

Emitido el : 20/08/2013 08:11:16

Desde : / /

Hasta: 31/01/2013

Pag : 1

Cuenta Contable	Saldos
1 ACTIVO	906,396.91
11 CORRIENTE	201,446.12
111 DISPONIBLE	9,404.89
11101 CAJA	430.00
1110101 Caja Chica	300.00
1110102 Caja General	130.00
11102 BANCOS	8,974.89
112 EXIGIBLE	153,749.94
11201 CLIENTES	50,053.77
1120101 CLIENTES	50,053.77
11202 ANTICIPOS EMPLEADOS	16,564.56
1120201 ANTICIPOS EMPLEADOS	16,564.56
11203 ANTICIPOS JORNALES	1,084.23
1120301 ANTICIPOS JORNALES	1,084.23
11205 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	83,665.33
1120501 CHEQUES PROTESTADOS	0.57
1120502 HORMIAUSTRO	7,256.14
1120503 PUMA LUDENA MIGUEL TAPAS	13,308.37
1120507 CACPE BIBLIAN	52,013.61
1120508 GUAPIZACA RAFAEL	3,009.00
1120511 MOROCHO LETICIA	66.50
1120514 PAUCAY SUMBA BLANCA LITA IESS	127.46
1120524 PRESTAMOS PRODUCCION ALIMENTACION	20.00
1120525 CORTE LUIS PUENTE GRUA	200.00
1120526 SUMBA RUBEN	380.00
1120527 SARMIENTO ANDRES	5,931.70
1120529 DEPOSITOS EN TRANSITO	-1.48
1120530 GUARTASACA CANDIDA	39.70
1120531 VASQUEZ VICTOR	1,184.08
1120533 PUMA MANUEL	86.83
1120539 GUAPISACA MARCO	41.75
11206 ANTICIPOS A PROVEEDORES	2,382.05
1120601 ANTICIPOS A PROVEEDORES	2,382.05
113 REALIZABLE	38,291.29
11301 INVENTARIOS MATERIA PRIMA	2,051.40
1130101 INVENTARIOS MATERIA PRIMA	2,051.40
11303 INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS	36,239.89
1130301 INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS	36,239.89
14 ACTIVO FIJO	682,421.46
141 ACTIVO FIJO TANGIBLE	282,225.19

PREFABRICADOS DEL AUSTRO 2013

PANAMERICANA NORTE KM.14

TELF: 2490003

RUC:010117833001

FAX: 2490003

CUENCA-ECUADOR

BALANCE GENERAL

Emitido el : 20/08/2013 08:11:16

Desde : / /

Hasta: 31/01/2013

Pag. : 2

Cuenta Contable	Saldos
14101 NO DEPRECIABLE	282,225.19
1410101 MUEBLES Y ENSERES	6,930.49
1410102 DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-3,064.55
1410103 EQUIPO DE COMPUTACION	6,295.55
1410104 DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	-4,581.69
1410105 MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS	305,657.34
1410106 DEP. ACUM. MAQUINARIA Y HERAMIENTAS	-91,732.26
1410107 EDIFICIOS	57,256.77
1410108 DEP. ACUM. EDIFICIO	-17,461.80
1410109 VEHICULOS	70,331.58
1410110 DEP. ACUM. VEHICULOS	-47,388.34
1410111 SUZUQUI ROJO	1,000.00
1410112 DEP. ACUM. SUZUQUI ROJO	-1,000.00
142 ACTIVO FIJO INTANGIBLE	400,196.27
14201 NO DEPRECIABLE	400,196.27
1420101 TERRENOS	400,196.27
15 ACTIVOS DIFERIDOS	22,529.33
151 IMPUESTOS ANTICIPADOS	22,529.33
1510101 IVA CREDITO TRIBUTARIO POR COMPRAS	4,589.76
1510103 IMPUESTO A LA RENTA	14,527.72
1510104 CREDITO RET IVA 30%	3,411.85
2 PASIVO	314,486.49
21 A CORTO PLAZO	314,486.49
211 PASIVO CORRIENTE	146,063.82
21101 PROVEEDORES	30,350.53
2110101 PROVEEDORES	30,350.53
21102 PRESTAMOS VARIOS	2,426.36
2110201 CONECEL	43.68
2110203 GUAPISACA RAFAEL	267.60
2110206 VINTIMILLA GIL	2,000.00
2110207 CHEQUES EN TRANSITO	-55.01
2110218 OTECEL	170.09
21103 SUELDOS Y BENEFIC. SOCIALES POR PAGAR	6,912.21
2110301 SUELDOS POR PAGAR ADMINISTRACION	363.54
2110302 XIII SUELDO POR PAGAR ADMINISTRACION	351.40
2110303 XIV SUELDO POR PAGAR ADMINISTRACION	1,099.75
2110304 VACACIONES X PAGAR ADMINISTRACION	11.43
2110306 XIII SUELDO POR PAGAR PRODUCCION	569.17
2110307 XIV SUELDO POR PAGAR PRODUCCION	2,077.00
2110308 VACACIONES POR PAGAR PRODUCCION	1,297.04

PREFABRICADOS DEL AUSTRO 2013

PANAMERICANA NORTE KM.14

TELF: 2490003

RUC:0101178333001

FAX: 2490003

CUENCA-ECUADOR

BALANCE GENERAL

Emitido el : 20/08/2013 08:11:16

Desde : / /

Hasta: 31/01/2013

Pag. :

3

Cuenta Contable	Saldos
2110312 FONDO DE RESERVA X PAGAR PRODUCCION	218.12
2110313 HONORARIOS POR PAGAR ADMINISTRACION	900.00
2110314 HONORARIOS POR PAGAR PRODUCCION	120.00
2110315 FONDOS DE RESERVA PRESTAMOS	-82.24
21104 IMPUESTOS TRIBUTARIOS POR PAGAR	361.92
2110401 RETENCION FUENTE POR PAGAR	309.95
2110402 RETENCION IVA POR PAGAR	55.09
2110403 IVA COBRADO	-3.12
21105 APORTES IESS POR PAGAR	1,076.01
2110501 APORTES IESS POR PAGAR	1,076.01
21107 ANTICIPOS CLIENTES	56,800.06
2110701 ANTICIPOS CLIENTES	56,800.06
21108 INTERESES POR PAGAR	140.00
2110802 VINTIMILLA GIL	140.00
21110 PRESTAMOS BANCARIOS CORTO PLAZO	30,196.19
2111001 CFN 1	8,180.45
2111002 CFN 2	22,017.74
21111 INTERESES BANCARIOS CORTO LAZO	17,796.54
2111101 CFN 1	916.11
2111102 CFN 2	16,882.43
212 PASIVO NO CORRIENTE	168,422.67
21201 OBLIGACIONES BANCARIAS	168,373.81
2120106 BANCO DEL FOMENTO	1,566.64
2120109 CFN 1	8,038.27
2120110 CFN 2	168,768.90
2120108 INTERESES BANCARIOS POR PAGAR BANCO DEL FOMENTO	48.86
3 CAPITAL	616,570.90
31 CAPITAL	616,570.90
311 CAPITAL SOCIAL	616,570.90
31101 CAPITAL APORTADO	593,085.63
3110101 PUMA MIGUEL	593,085.63
31103 CUENTAS DE RESULTADOS	23,485.27
3110302 UTILIDAD PO PERDIDA DEL EJERCICIO	23,485.27
Resultados del Ejercicio	
	-24,660.48
Activo	
906,396.91	=
Pasivo + Patrimonio	
906,396.91	

Gerente General

Contador General

PREFABRICADOS DEL AUSTRO 2013

PANAMERICANA NORTE KM.14

TELF: 2490003

RUC:0101178333001

FAX: 2490003

CUENCA-ECUADOR

BALANCE GENERAL

Emitido el : 20/08/2013 08:16:27

Desde : / /

Hasta: 28/02/2013

Pag. : 1

Cuenta Contable	Saldos
1 ACTIVO	
11 CORRIENTE	901,532.72
111 DISPONIBLE	191,593.79
11101 CAJA	-15,599.22
1110101 Caja Chica	300.00
11102 BANCOS	300.00
112 EXIGIBLE	-15,899.22
11201 CLIENTES	175,870.55
1120101 CLIENTES	71,433.71 ✓✓
11202 ANTICIPOS EMPLEADOS	71,433.71
1120201 ANTICIPOS EMPLEADOS	17,073.30
11203 ANTICIPOS JORNALES	17,073.30
1120301 ANTICIPOS JORNALES	1,089.74
11205 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,089.74
1120501 CHEQUES PROTESTADOS	83,449.20
1120502 NORMIAUSTRO	0.67 OQR
1120503 PUMA LUDENA MIGUEL TAPAS	7,266.14
1120507 CACPE BIBLIAN	13,003.84
1120508 GUAPIZACA RAFAEL	52,013.61
1120514 PAUCAY SUMBA BLANCA LITA IESS	3,000.00
1120524 PRESTAMOS PRODUCCION ALIMENTACION	127.46
1120525 CORTE LUIS PUENTE GRUA	121.80
1120526 SUMBA RUBEN	200.00
1120527 SARMIENTO ANDRES	1,136.86
1120528 FABRICA POSTES ASTUDILLO	3,729.92
1120529 DEPOSITOS EN TRANSITO	1,498.02
1120530 GUARTASACA CANDIDA	-1.48 OQR
1120531 VASQUEZ VICTOR	39.70
1120533 PUMA MANUEL	1,194.08
1120538 GUAPISACA MARCO	86.83
11206 ANTICIPOS A PROVEEDORES	41.76
1120601 ANTICIPOS A PROVEEDORES	2,824.60
113 REALIZABLE	2,824.60
11301 INVENTARIOS MATERIA PRIMA	31,322.46
1130101 INVENTARIOS MATERIA PRIMA	-3,933.17
11303 INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS	-3,933.17
1130301 INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS	35,266.63
14 ACTIVO FIJO	35,266.63
141 ACTIVO FIJO TANGIBLE	686,683.30
	286,687.03

PREFABRICADOS DEL AUSTRO 2013

PANAMERICANA NORTE KM.14

TELF: 2490003

RUC:0101178333001

FAX: 2490003

CUENCA-ECUADOR

BALANCE GENERAL

Emitido el : 20/08/2013 08:16:27

Desde : / /

Hasta: 28/02/2013

Pag. :

2

Cuenta Contable	Saldos
14101 NO DEPRECIABLE	206,687.03
1410101 MUEBLES Y ENSERES	6,930.49
1410102 DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-3,147.93
1410103 EQUIPO DE COMPUTACION	6,295.55
1410104 DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	-4,670.79
1410105 MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS	313,124.94
1410106 DEP. ACUM. MAQUINARIA Y HERAMIENTAS	-93,965.48
1410107 EDIFICIOS	57,286.77
1410108 DEP. ACUM. EDIFICIO	-17,720.37
1410109 VEHICULOS	70,331.68
1410110 DEP. ACUM. VEHICULOS	-47,747.83
1410111 SUZUQUI ROJO	1,000.00
1410112 DEP. ACUM. SUZUQUI ROJO	-1,000.00
142 ACTIVO FIJO INTANGIBLE	400,196.27
14201 NO DEPRECIABLE	400,196.27
1420101 TERRENOS	400,196.27
15 ACTIVOS DIFERIDOS	23,055.63
151 IMPUESTOS ANTICIPADOS	23,055.63
1510101 IVA CREDITO TRIBUTARIO POR COMPRAS	4,338.60
1510102 IVA PAGADO	68.24
1510103 IMPUESTO A LA RENTA	14,690.34
1510104 CREDITO RET IVA 30%	3,958.55
2 PASIVO	322,721.59
21 A CORTO PLAZO	322,721.59
211 PASIVO CORRIENTE	154,298.92
21101 PROVEEDORES	33,913.47
2110101 PROVEEDORES	33,913.47
21102 PRESTAMOS VARIOS	5,373.57
2110201 CONECEL	19.04
2110203 GUAPISACA RAFAEL	267.60
2110205 SARMIENTO ANDRES	3,000.00
2110206 VINTIMILLA GIL	2,000.00
2110207 CHEQUES EN TRANSITO	-55.01
2110218 OTECEL	141.94
21103 SUELDOS Y BENEFIC. SOCIALES POR PAGAR	7,404.10
2110301 SUELDOS POR PAGAR ADMINISTRACION	316.54
2110302 XIII SUELDO POR PAGAR ADMINISTRACION	530.48
2110303 XIV SUELDO POR PAGAR ADMINISTRACION	1,272.00
2110304 VACACIONES X PAGAR ADMINISTRACION	115.66
2110306 XIII SUELDO POR PAGAR PRODUCCION	890.67

PREFABRICADOS DEL AUSTRO 2013

PANAMERICANA NORTE KM.14

TELF: 2490003

RUC:0101178333001

FAX: 2490003

CUENCA-ECUADOR

BALANCE GENERAL

Emitido el : 20/08/2013 08:16:27

Desde : / /

Hasta: 28/02/2013

Pag. : 3

Cuenta Contable	Saldo
2110307 XIV SUELDO POR PAGAR PRODUCCION	2,368.50
2110308 VACACIONES POR PAGAR PRODUCCION	1,364.79
2110311 FONDO DE RESERVA X PAGAR ADMINISTRACION	-116.56
2110312 FONDO DE RESERVA X PAGAR PRODUCCION	162.12
2110313 HONORARIOS POR PAGAR ADMINISTRACION	300.00
2110314 HONORARIOS POR PAGAR PRODUCCION	240.00
21104 IMPUESTOS TRIBUTARIOS POR PAGAR	185.96
2110401 RETENCION FUENTE POR PAGAR	263.41
2110402 RETENCION IVA POR PAGAR	55.09
2110403 IVA COBRADO	-132.55
21105 APORTES IESS POR PAGAR	990.01
2110501 APORTES IESS POR PAGAR	990.01
21107 ANTICIPOS CLIENTES	62,800.06
2110701 ANTICIPOS CLIENTES	62,800.06
21108 INTERESES POR PAGAR	10.00
2110802 VINTIMILLA GIL	10.00
21110 PRESTAMOS BANCARIOS CORTO PLAZO	27,360.21
2111001 CFN 1	7,464.43
2111002 CFN 2	19,895.78
21111 INTERESES BANCARIOS CORTO LAZO	16,271.55
2111101 CFN 1	793.53
2111102 CFN 2	15,478.02
212 PASIVO NO CORRIENTE	168,422.67
21201 OBLIGACIONES BANCARIAS	168,373.81
2120108 BANCO DEL FOMENTO	1,566.64
2120109 CFN 1	8,038.27
2120110 CFN 2	158,768.90
2120508 INTERESES BANCARIOS POR PAGAR BANCO DEL FOMENTO	48.86
3 CAPITAL	616,570.90
31 CAPITAL	616,570.90
311 CAPITAL SOCIAL	616,570.90
31101 CAPITAL APORTADO	593,065.63
3110101 PUMA MIGUEL	593,065.63
31103 CUENTAS DE RESULTADOS	23,485.27
3110302 UTILIDAD PO PERDIDA DEL EJERCICIO	23,485.27

PREFABRICADOS DEL AUSTRO 2013

PANAMERICANA NORTE KM.14

TELF: 2490003

RUC:0101178333001

FAX: 2490003

CUENCA-ECUADOR

BALANCE GENERAL

Emitido el : 20/08/2013 08:16:27

Desde : / /

Hasta: 28/02/2013

Pag. :

4

Cuenta Contable	Saldos	
	Resultados del Ejercicio	-37,759.77
	Activo	Pasivo + Patrimonio
	901,532.72 =	901,532.72
	Gerente General	Contador General
01. DISPONIBLE		
02. CREDITOS POR VENTAS		
03. CREDITOS POR SERVICIOS		
04. CREDITOS POR RENTAS		
05. CREDITOS POR COMISIONES		
06. CREDITOS POR OTROS		
07. CREDITOS POR PAGOS A DEBITO		
08. CREDITOS POR PAGOS A CREDITO		
09. CREDITOS POR PAGOS A TERCEROS		
10. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
11. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
12. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
13. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
14. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
15. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
16. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
17. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
18. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
19. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
20. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
21. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
22. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
23. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
24. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
25. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
26. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
27. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
28. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
29. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
30. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
31. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
32. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
33. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
34. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
35. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
36. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
37. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
38. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
39. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
40. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
41. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
42. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
43. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
44. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
45. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
46. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
47. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
48. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
49. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
50. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
51. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
52. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
53. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
54. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
55. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
56. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
57. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
58. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
59. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
60. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
61. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
62. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
63. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
64. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
65. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
66. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
67. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
68. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
69. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
70. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
71. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
72. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
73. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
74. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
75. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
76. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
77. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
78. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
79. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
80. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
81. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
82. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
83. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
84. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
85. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
86. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
87. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
88. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
89. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
90. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
91. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
92. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
93. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
94. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
95. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
96. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
97. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
98. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
99. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		
100. CREDITOS POR PAGOS A OTRAS ENTIDADES		

PREFABRICADOS DEL AUSTRO 2013

PANAMERICANA NORTE KM.14

TELF: 2490003

RUC:0101178333001

FAX: 2490003

CUENCA-ECUADOR

BALANCE GENERAL

Emitido el : 20/08/2013 08:16:40

Desde : / /

Hasta: 31/03/2013

Pag. :

1

Cuenta Contable	Saldos
1 ACTIVO	889,292.82
11 CORRIENTE	180,751.94
111 DISPONIBLE	-6,212.52
11101 CAJA	299.90
1110101 Caja Chica	300.00
1110102 Caja General	-0.10
11102 BANCOS	-6,512.42
112 EXIGIBLE	145,376.71
11201 CLIENTES	47,524.39 ✓✓
1120101 CLIENTES	47,524.39
11202 ANTICIPOS EMPLEADOS	23,310.14
1120201 ANTICIPOS EMPLEADOS	23,310.14
11203 ANTICIPOS JORNALES	1,370.32
1120301 ANTICIPOS JORNALES	1,370.32
11205 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	69,297.26
1120502 HORMIAUSTRO	6,638.56
1120503 PUMA LUDENA MIGUEL TAPAS	13,048.34
1120507 CACPE BIBLIAN	37,013.61
1120508 GUAPIZACA RAFAEL	3,000.00
1120510 QUINTUÑA LUIS	444.83
1120512 SALAMEA IVAN	2,000.00
1120514 PAUCAY SUMBA BLANCA LITA IESS	127.46
1120524 PRESTAMOS PRODUCCION ALIMENTACION	180.30
1120526 SUMBA RUBEN	766.86
1120527 SARMIENTO ANDRES	4,725.22
1120530 GUARTASACA CANDIDIA	39.70
1120531 VASQUEZ VICTOR	1,194.68
1120533 PUMA MANUEL	88.83
1120539 GUAPISACA MARCO	41.75
11206 ANTICIPOS A PROVEEDORES	3,874.60
1120601 ANTICIPOS A PROVEEDORES	3,874.60
113 REALIZABLE	41,587.75
11301 INVENTARIOS MATERIA PRIMA	6,511.76
1130101 INVENTARIOS MATERIA PRIMA	6,511.76
11303 INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS	35,075.99
1130301 INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS	35,075.99
14 ACTIVO FIJO	685,573.21
141 ACTIVO FIJO TANGIBLE	285,376.94
14101 NO DEPRECIABLE	285,376.94

PREFABRICADOS DEL AUSTRO 2013

PANAMERICANA NORTE KM.14

TELF: 2490003

RUC:010117833001

FAX: 2490003

CUENCA-ECUADOR

BALANCE GENERAL

Emitido el : 20/08/2013 08:16:40

Desde : / /

Hasta: 31/03/2013

Pag. :

2

Cuenta Contable	Saldos
140101 MUEBLES Y ENSERES	
140102 DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	6,830.49
140103 EQUIPO DE COMPUTACION	-3,231.31
140104 DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	6,285.55
140105 MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS	-4,759.89
140106 DEP. ACUM. MAQUINARIA Y HERAMIENTAS	314,795.13
140107 EDIFICIOS	-95,173.22
140108 DEP. ACUM. EDIFICIO	57,256.77
140109 VEHICULOS	-17,988.94
140110 DEP. ACUM. VEHICULOS	70,331.68
140111 SUZUQUI ROJO	-48,106.32
140112 DEP. ACUM. SUZUQUI ROJO	1,000.00
142 ACTIVO FIJO INTANGIBLE	-1,000.00
14201 NO DEPRECIABLE	400,196.27
142011 TERRENOS	400,196.27
15 ACTIVOS DIFERIDOS	400,196.27
151 IMPUESTOS ANTICIPADOS	22,967.67
15101 IVA CREDITO TRIBUTARIO POR COMPRAS	22,967.67
15102 IVA PAGADO	6,551.22
15103 IMPUESTO A LA RENTA	736.30
15104 CREDITO RET IVA 30%	11,291.29
2 PASIVO	4,388.86
21 A CORTO PLAZO	336,244.81
211 PASIVO CORRIENTE	336,244.81
21101 PROVEEDORES	168,233.39
211011 PROVEEDORES	52,467.96
21102 PRESTAMOS VARIOS	52,467.96
211021 CONECEL	1,891.50
211022 GUAPISACA RAFAEL	19.04
211023 VINTIMILLA GIL	267.60
211024 CHEQUES EN TRANSITO	2,000.00
211025 OTECEL	-445.01
21103 SUELDOS Y BENEFIC. SOCIALES POR PAGAR	49.87
211031 SUELDOS POR PAGAR ADMINISTRACION	10,225.51
211032 XII SUELDO POR PAGAR ADMINISTRACION	316.54
211033 XIV SUELDO POR PAGAR ADMINISTRACION	709.58
211034 VACACIONES X PAGAR ADMINISTRACION	1,444.25
211035 XII SUELDO POR PAGAR PRODUCCION	219.69
211036 XIV SUELDO POR PAGAR PRODUCCION	1,127.76
	2,538.33

PREFABRICADOS DEL AUSTRO 2013

PANAMERICANA NORTE KM. 14

TELF: 2490003

RUC:0101178333001

FAX: 2490003

CUENCA-ECUADOR

BALANCE GENERAL

Emitido el : 20/08/2013 08:16:40

Desde : / /

Hasta: 31/03/2013

Pag. :

3

Cuenta Contable	Saldos
2110308 VACACIONES POR PAGAR PRODUCCION	1,350.20
2110311 FONDO DE RESERVA X PAGAR ADMINISTRACION	0.10
2110312 FONDO DE RESERVA X PAGAR PRODUCCION	215.12
2110313 HONORARIOS POR PAGAR ADMINISTRACION	450.00
2110314 HONORARIOS POR PAGAR PRODUCCION	360.00
2110316 15% PARTICIPACION EMPLEADOS	1,494.06
21104 IMPUESTOS TRIBUTARIOS POR PAGAR	520.25
2110401 RETENCION FUENTE POR PAGAR	520.25
21105 APORTES IESS POR PAGAR	1,031.22
2110501 APORTES IESS POR PAGAR	1,031.22
21107 ANTICIPOS CLIENTES	62,800.06
2110701 ANTICIPOS CLIENTES	62,800.06
21108 INTERESES POR PAGAR	50.00
2110802 VINTIMILLA GIL	50.00
21110 PRESTAMOS BANCARIOS CORTO PLAZO	24,720.40
2111001 CFN 1	6,743.01
2111002 CFN 2	17,977.39
21111 INTERESES BANCARIOS CORTO LAZO	14,626.39
2111101 CFN 1	6,743.01
2111102 CFN 2	13,850.03
212 PASIVO NO CORRIENTE	168,011.42
21201 OBLIGACIONES BANCARIAS	167,982.14
2120106 BANCO DEL FOMENTO	1,174.97
2120109 CFN 1	8,038.27
2120110 CFN 2	158,768.90
2120508 INTERESES BANCARIOS POR PAGAR BANCO DEL FOMENTO	29.28
3 CAPITAL	616,570.90
31 CAPITAL	616,570.90
311 CAPITAL SOCIAL	616,570.90
31101 CAPITAL APORTADO	593,085.63
3110101 PUMA MIGUEL	593,085.63
31103 CUENTAS DE RESULTADOS	23,485.27
3110302 UTILIDAD PO PERDIDA DEL EJERCICIO	23,485.27
Resultados del Ejercicio	
Activo	
889,292.82	=
Pasivo + Patrimonio	
889,292.82	
Gerente General	Contador General

PREFABRICADOS DEL AUSTRO 2013

PANAMERICANA NORTE KM.14

TELF: 2490003

RUC:0101178333001

FAX: 2490003

CUENCA-ECUADOR

rep_may2

AUXILIAR DE CUENTAS DE CLIENTES

Emitido el : 20/08/2013 08:22:42

Desde : // Hasta: 31/01/2013

Pag.: 1

CUENTA MAYOR: 1120101

CLIENTES

Código	Nombre del Auxiliar	Debe	Haber	Saldo Final
00101584	AGROCAPRICHIO CIA LTDA	4,480.00	4,480.00	
00101549	AVILA VASQUEZ JUAN PABLO	1,042.30	1,042.30	
00101619	BARBECHO JOSE	470.00	370.00	100.00
000315	BARRERA PATRICIO ING.	564.93	499.94	64.99
00101611	BERMEO JAIME	267.73	267.73	
00101500	CABRERA RUBEN	980.00	980.00	
00101182	CABRERA FAJARDO ANGEL ALIPIO	545.44	231.84	313.60
00101093	CACERES LUIS	326.00	205.00	121.00
00100565	CADME ROBERTI ARQ	215.00		215.00
0000619	CARCHI FERNANDEZ LUIS FELIPE	1,229.00		1,229.00
00101621	CARDENAS ROMULO ING	1,943.40	1,943.40	
00101621	CARDENAS PERALTA ESILDA MAGDALENA	101.92	101.92	
00101596	CHICHAI MANUEL	61.49	61.49	
00101603	CLIENTES VARIOS	244.74	244.74	
00002	COMERCIAL AVILA OCHOA CIA. LTDA.	98.56		
00101170	COMERCIAL MARCELO MENDIETA	5,528.28		5,528.28
00101616	COMERCIAL MODICO LTDA	31.75	31.75	
00101162	COMERCIAL ZARATE CHALLUABAMBA	139.55	108.19	31.36
00101325	CONSORCIO CAL-B	530.30		530.30
00101550	CONSORCIO EL CAÑAR	925.68	925.68	
00000000	CONSUMIDOR TOTAL	3,109.27	3,109.27	
0000961	CONSUMIDOR FINAL	10.00	10.00	
00101617	CORREA WILMAN	43.68		
00101605	CORTE MARIA	68.00	68.00	
0000713	DELGADO MIGUEL ING.	4,231.25	2,000.00	2,231.25
0000730	DUMAGUALA LUIS	316.00	316.00	
00101592	ESCONDON JOSE	83.00	83.00	
100074	ESPINOSA BARZALLO JAIME ING	636.54	602.94	33.60
00101344	ESPINOSA GARZON CARLOS ALFREDO	459.20		459.20
0000708	FERNANDEZ ANGEL BLOQUERO	428.55		428.55
00000641	FERRETERIA AREVALO	832.00	832.00	
100245	FUENLABRADA CIA. LTDA.	366.91	366.91	
00000000	FUNDACION JUAN BAUTISTA STELL	29.80	29.80	
00000000	G.A.D. PARROQUIAL DE SAN JOAQUIN	317.10	317.10	
1000016	GAD MUNICIPAL DEL CANTON BIBLIAN	4,634.56	4,634.56	
00000720	GAD PARROQUIA RURAL TURUPAMBA	906.13	906.13	
000218	GAD PARROQUIAL DE EL VALLE	324.20	324.20	
000110	GAD. MUNICIPAL DEL CANTON EL PAN	342.72	228.48	114.24
00101339	GENOVES JAVIER ING.	95.31	95.31	
000369	GOBIERNO AUTONOMO DECENTRALIZADO PARROQUIAL	429.25	429.25	
0000914	GOBIERNO AUTONOMO DECENTRALIZADO DE	361.38	361.38	
0000003	GOBIERNO PROVINCIAL DEL AZUAY	13,542.63	4,905.64	8,636.99
00101622	GUAMAN PATRICIA	14.65		14.65
0000667	GUAMBAÑA PIEDAD	236.80		236.80
00000000	GUAPISACA CAMPOVERDE MARCO VINICIO	179.63		179.63
00101445	GUEVAZCO CIA	774.00		774.00
00101620	HERAS MARY	130.00	130.00	
0000675	HORMICAVI CIA. LTDA.	3,392.08	2,007.98	1,384.10
00101569	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	41.44		41.44
00101606	INMOBILIARIA PROMER CIA. LTDA.	4,139.30	4,139.30	
00101114	JARAMILLO JUAN PABLO	189.00	189.00	
00101599	JIMBO ROBERTO	248.00	248.00	
00101250	JUCA AUGUSTO ANGEL	446.00	446.00	

PREFABRICADOS DEL AUSTRO 2013

PANAMERICANA NORTE KM.14

TELF: 2490003

RUC:0101178333001

FAX: 2490003

CUENCA-ECUADOR

rep_may2

AUXILIAR DE CUENTAS DE CLIENTES

Emitido el : 20/08/2013 08:22:42

Desde : // Hasta: 31/01/2013

Pag.: 2

00100460	JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE DE	858.75		858.75
00000632	JUNTA PARROQUIAL DE BAÑOS	708.98	178.13	530.85
552	LATA LUIS	974.00	974.00	250.00
456	LEON JOSE	250.00		
524	LLIGUIN MARCELO	49.20	49.20	
00101513	LOPEZ PABLO	161.40		161.40
00101615	LUCERO CARMEN	147.84	147.84	
00100495	LUCERO ANGEL	200.03	200.03	
00101600	MASACHE JUAN	10.24	10.24	
00101519	MATUTE CARLOS ING.	2,252.03	2,252.03	
00100908	MAZA ALVAREZ ROSA FLORINDA	490.14	490.14	
00100795	MERCHAN OSWALDO	379.00		
560	MOGROVEJO OSWALDO	707.00	407.00	300.00
00101521	MOLINA CASTRO ANDRES ING	100.00	100.00	
00101092	MOLINA KARLA	28.00	28.00	
483	MONCAYO ALVARADO ALEJANDRINO	716.80	716.80	
00100762	MORA QUEZADA JENNY PATRICIA	2,920.29	1,374.40	1,545.89
00100784	MOROCHO PATRICIO	59.00	59.00	
00101562	MOROCHO DIGNA ING.	418.56	418.56	
404	NOGALES CESAR	87.00	87.00	
100253	ORELLANA MANUEL ING. CIV.	5,057.12	5,057.12	
00101607	OÑA FERNANDO	9.88	9.88	
00101423	PERALTA LUNA ADRIANO	101.87	101.87	
00101328	PEÑA TEODORO ARQ. TECHO	155.00	155.00	
346	PLANTACIONES MALIMA CIA LTDA	531.84		531.84
00100911	PORTILLA PABLO	49.32	49.32	
330	PUMA GUAPISACA GABRIELA ROCIO	9,000.65	2,365.00	6,635.65
00101534	PUMA LUDENA MIGUEL ANGEL	8,298.39		8,298.39
100078	PUMA MAYANCELA JOSE AURELIO	1,889.90	1,125.00	764.90
00101618	QUITO ANGEL	40.95	40.95	
00101609	QUIZHPI ANDRES	130.00	130.00	
00101595	REINOSO TELMO	20.47	20.47	
00101489	RIPCONCIV CIA. LTDA.	3,100.11	1,570.80	1,529.31
00101612	RIVERA GUSTAVO	38.00	38.00	
00101598	ROLDAN JUAN	17.37	17.37	
331	SARABIA GAVILANEZ MELBA DEL ROCIO	21.35		21.35
100043	SARANGO VICTOR ING.	72.00		72.00
539	SARMIENTO CLAUDIO ING	7,469.25	4,933.50	2,535.75
100021	SARMIENTO BARBA ANDRES ROSENDO	64.00		64.00
00101277	SARMIENTO CALLE	96.33	96.33	
00100802	SARMIENTO ROSA	70.56	70.56	
00101614	SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL	55.08	55.08	
00101608	TACURI JUAN	66.80	66.80	
100163	TAPIA SAAVEDRA RAUL BOLIVAR	299.60	299.60	
00101233	TORAL POZO JAIME LEONARDO	1,803.20	1,803.20	
00101613	TORRES ISABEL	56.18	56.18	
00101559	TRELLES PABLO	389.54		389.54
542	TRUJILLO FERNANDO	72.91	72.91	
00101597	URGILES RUBEN	7.30	7.30	
00100927	URGILES MARCELO ING.	180.20	180.20	
00100954	VARGAS PINEDA BYRON RODRIGO	2,595.04	1,300.00	1,295.04
100164	VASQUEZ PADILLA JUAN BAUTISTA	2,838.03	1,977.44	860.59
00101571	VELEZ NULTI	176.00	176.00	
00101601	VILLAVICENCIO PATRICIA	94.94	94.94	
00101610	VINTIMILLA JACINTO ECOM.	94.00		94.00
00101604	VINTIMILLA PABLO ARQ.	484.48	239.74	244.74

rep_may2

Pag.: 3

Cuentas de Débito		Cuentas de Crédito		Pag.: 3	
155	YUQUILIMA KARINA	1,531.56	1,129.76		401.80
	ZHAGNAY JUNCAL MANUEL NARCISO	1,825.60	1,825.60		
	TOTAL CUENTA MAYOR :	121,407.53	71,367.76	50,039.77	
	TOTAL GENERAL :	121,407.53	71,367.76	50,039.77	

PREFABRICADOS DEL AUSTRO 2013

PANAMERICANA NORTE KM.14

TELF: 2490003

RUC:0101178333001

FAX: 2490003

CUENCA-ECUADOR

rep_may2

AUXILIAR DE CUENTAS DE CLIENTES

Emitted el : 20/08/2013 08:24:22

Desde : // Hasta: 28/02/2013

Pag.: 1

Cuenta Mayor: 1120101

CLIENTES

Código	Nombre del Auxiliar	Debe	Haber	Saldo Final
001584	AGROCAPRICHIO CIA LTDA	4,480.00	4,480.00	
001626	ANDRADE IVAN ING.	4,316.10	1,500.00	2,816.10
001629	ANDRADE JUAN	556.84	556.84	
001631	ASTUDILLO SERGIO POSTES	50.00		50.00
001687	AVILA MENDOZA JOSE REINALDO	1,049.84	46.48	1,003.36
001549	AVILA VASQUEZ JUAN PABLO	1,557.39	1,042.30	515.09
001619	BARBECHO JOSE	470.00	370.00	100.00
001615	BARRERA PATRICIO ING.	564.93	499.94	64.99
001611	BERMEO JAIME	267.73	267.73	
001500	CABRERA RUBEN	1,230.00	1,230.00	
001617	CABRERA CONTRERAS CARLOS PATRICIO ING.	431.04		431.04
001682	CABRERA FAJARDO ANGEL ALIPIO	590.24	590.24	
001093	CACERES LUIS	726.00	326.00	400.00
001545	CADME ROBERTI ARQ	215.00		215.00
001619	CARCHI FERNANDEZ LUIS FELIPE	1,881.00	429.00	1,452.00
001621	CARDENAS ROMULO ING	1,943.40	1,943.40	
001621	CARDENAS PERALTA ESILDA MAGDALENA	101.92	101.92	
001631	CAYMAY JOSE	60.48		60.48
001631	CEDEÑO JOSE	11.88	11.88	
001596	CHICHA MANUEL	61.49	61.49	
001603	CLIENTES VARIOS	244.74	244.74	
001612	COMERCIAL AVILA OCHOA CIA. LTDA.	98.56	98.56	
001170	COMERCIAL MARCELO MENDIETA	10,459.60	6,668.28	3,791.32
001616	COMERCIAL MODICO LTDA	31.75	31.75	
001162	COMERCIAL ZARATE BACUILIMA CIA. LTD	404.23		404.23
001325	COMERCIAL ZARATE CHALLUABAMBA	139.55	108.19	31.36
001550	CONSORCIO CAL-B	530.30		530.30
001550	CONSORCIO EL CAÑAR	3,286.08	3,286.08	
001961	CONSUMIDOR TOTAL	6,546.97	6,546.97	
001617	CONSUMIDOR FINAL	53.68	53.68	
001605	CORREA WILMAN	43.68	43.68	
001623	CORTE MARIA	68.00	68.00	
001713	CRIOLLO JOSE	191.52	191.52	
001635	DELGADO MIGUEL ING.	4,231.25	3,481.25	750.00
001730	DELGADO TAPIA JESICA CAROLINA	2,191.20	1,752.96	438.24
001722	DUMAGUALA LUIS	746.70	746.70	
001637	ELJADE CIA LTDA	168.97	168.97	
001592	EMPORIO CREATIVO	29.48	29.48	
00174	ESCANDON JOSE	83.00	83.00	
001344	ESPINOSA BARZALLO JAIME ING.	636.54	636.54	
001708	ESPINOSA GARZON CARLOS ALFREDO	459.20	459.20	
001161	FERNANDEZ ANGEL BLOQUERO	428.55		428.55
001641	FERNANDEZ DE CORDOVA FRANCISCO ING.	1,310.85	1,310.85	
001046	FERRETERIA AREVALO	832.00	832.00	
00145	FERRETERIA BORRERO	72.00	72.00	
00171	FUENLABRADA CIA. LTDA.	366.91	366.91	
00171	FUNDACION JUAN BAUTISTA STELLER	29.80	29.80	
00171	G A D MUNICIPAL DEL CANTON PAUTE	2,997.60	1,498.80	1,498.80
00171	G.A.D. PARROQUIAL DE SAN JOAQUIN	317.10	317.10	
001720	GAD MUNICIPAL DEL CANTON BIBLIAN	5,842.55	5,842.55	
001720	GAD PARROQUIA RURAL TURUPAMBA	906.13	906.13	
001720	GAD PARROQUIAL DE EL VALLE	1,643.85	1,643.85	
001720	GAD. MUNICIPAL DEL CANTON EL PAN	342.72	228.48	114.24

PREFABRICADOS DEL AUSTRO 2013

PANAMERICANA NORTE KM.14

TELF: 2490003

FAX: 2490003

RUC:0101178333001

CUENCA-ECUADOR

rep_may2

AUXILIAR DE CUENTAS DE CLIENTES

Emitido el : 20/08/2013 08:24:22

Desde : / / Hasta: 28/02/2013

Pag.: 2

00101339	GENOVES JAVIER ING.	95.31	95.31	
100369	GOBIERNO AUTONOMO DECENTRALIZADO PARROQUIAL	821.31	625.28	196.03
00100914	GOBIERNO AUTONOMO DECENTRALIZADO DE	361.38	361.38	
100028	GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO DE LA	1,747.65	1,747.65	
100014	GOBIERNO MUNICIPAL DE SEVILLA DE ORO	1,208.76	1,208.76	
100003	GOBIERNO PROVINCIAL DEL AZUAY	19,529.74	4,905.64	14,624.10
00101622	GUAMAN PATRICIA	14.65	14.65	
00000667	GUAMBAÑA PIEDAD	236.80		236.80
501	GUAPISACA CAMPOVERDE MARCO VINICIO	179.63		179.63
00101445	GUEVAZCO CIA	774.00	774.00	
00101624	GUZÑAY PATRICIO	137.80	137.80	
00101620	HERAS MARY	130.00	130.00	
00100675	HORMICAVI CIA. LTDA.	4,399.41	2,007.98	2,391.43
00101244	IAMGOLD ECUADOR S.A.	3,873.82		3,873.82
00101569	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	41.44		41.44
00101606	INMOBILIARIA PROMER CIA. LTDA.	4,139.30	4,139.30	
00101114	JARAMILLO JUAN PABLO	283.00	283.00	
00101634	JARRIN ESTUARDO ING.	506.87	506.87	
00101599	JIMBO ROBERTO	248.00	248.00	
00101250	JUCA AUGUSTO ANGEL	446.00	446.00	
00100460	JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE DE	858.75	858.75	
00000632	JUNTA PARROQUIAL DE BAÑOS	708.98	178.13	530.85
552	LATA LUIS	974.00	974.00	
456	LEON JOSE	250.00		250.00
524	LLIGUIN MARCELO	105.80	105.80	
00101513	LOPEZ PABLO	161.40		161.40
00101615	LUCERO CARMEN	147.84	147.84	
00100495	LUCERO ANGEL	200.03	200.03	
00101600	MASACHE JUAN	23.33	23.33	
00101519	MATUTE CARLOS ING.	2,252.03	2,252.03	
00101394	MAYTA ZOLLA	149.86	149.86	
00100908	MAZA ALVAREZ ROSA FLORINDA	490.14	490.14	
00100795	MERCHAN OSWALDO	379.00	379.00	
560	MOGROVEJO OSWALDO	707.00	407.00	300.00
00101521	MOLINA CASTRO ANDRES ING	100.00	100.00	
00101092	MOLINA KARLA	28.00	28.00	
483	MONCAYO ALVARADO ALEJANDRINO	716.80	716.80	
00100762	MORA QUEZADA JENNY PATRICIA	3,436.66	1,374.40	2,062.26
00100931	MORA QUEZADA SILVIO FERNANDO	430.00	430.00	
00100424	MOROCHO ANGEL	386.00		386.00
00100784	MOROCHO PATRICIO	59.00	59.00	
00101562	MOROCHO DIGNA ING.	4,505.58	1,618.76	2,886.82
00101638	NARVAEZ JAIME	10.00	10.00	
404	NOGALES CESAR	318.20	318.20	
100253	ORELLANA MANUEL ING. CIV.	5,057.12	5,057.12	
00101607	OÑA FERNANDO	9.88	9.88	
00101628	PERALTA LUIS	10.00	10.00	
00101423	PERALTA LUNA ADRIANO	101.87	101.87	
00101328	PEÑA TEODORO ARQ. TECHO	155.00	155.00	
346	PLANTACIONES MALIMA CIA LTDA	531.84		531.84
00100911	PORTILLA PABLO	49.32	49.32	
330	PUMA GUAPISACA GABRIELA ROCIO	9,878.50	2,927.00	6,951.50
00101534	PUMA LUDENA MIGUEL ANGEL	9,118.85	1,613.36	7,505.49
100078	PUMA MAYANCELA JOSE AURELIO	2,516.58	1,889.90	626.68
100000	PUMA MAYANCELA MIGUEL ANGEL	36.00		36.00
00101618	QUITO ANGEL	40.95	40.95	

PREFABRICADOS DEL AUSTRO 2013

PANAMERICANA NORTE KM.14
TELF: 2490003
RUC:0101178333001

FAX: 2490003
CUENCA-ECUADOR

rep_may2

ANEXO DE CUENTAS DE CLIENTES

Desde el : 20/08/2013 08:24:22

Desde : / /

Hasta: 28/02/2013

Pag.: 3

1625	QUITO OMAR	20.47	20.47	
1609	QUIZHPI ANDRES	130.00	130.00	
1595	REINOSO TELMO	20.47	20.47	
1489	RIPCONCIV CIA. LTDA.	4,581.65	1,570.80	3,010.85
1612	RIVERA GUSTAVO	38.00	38.00	
1598	ROLDAN JUAN	17.37	17.37	
1545	SALVADOR MEJIA	81.66	81.66	
	SARABIA GAVILANEZ MELBA DEL ROCIO	21.35	21.71	-0.36
43	SARANGO VICTOR ING.	72.00		72.00
	SARMIENTO CLAUDIO ING	9,642.75	6,831.85	2,810.90
21	SARMIENTO BARBA ANDRES ROSENDO	108.00		108.00
1277	SARMIENTO CALLE	96.33	96.33	
0802	SARMIENTO ROSA	70.56	70.56	
1630	SERRANO SAQUICELA CARLOS EDUARDO	663.04	663.04	
1614	SINDICATO DE CHOFERES PROFECIONALES DEL	55.08	55.08	
1626	T.M.H. QUIMICOS CIA. LTDA.	679.20	390.22	288.98
1608	TACURI JUAN	66.80	66.80	
63	TAPIA SAAVEDRA RAUL BOLIVAR	299.60	299.60	
0694	TOGRA AGUILAR EDISON RENE	78.40	78.40	
1233	TORAL POZO JAIME LEONARDO	1,803.20	1,803.20	
1613	TORRES ISABEL	56.18	56.18	
1627	TRELLES CORINA	275.60	275.60	
1559	TRELLES PABLO	389.54		389.54
	TRUJILLO FERNANDO	80.26	72.91	7.35
1597	URGILES RUBEN	7.30	7.30	
0927	URGILES MARCELO ING.	180.20	180.20	
1632	VANEGAS JUAN ING.	31.36	31.36	
0954	VARGAS PINEDA BYRON RODRIGO	5,177.03	2,805.60	2,371.43
64	VASQUEZ PADILLA JUAN BAUTISTA	4,476.53	1,977.44	2,499.09
1571	VELEZ NULTI	176.00	176.00	
1601	VILLAVICENCIO PATRICIA	94.94	94.94	
1610	VINTIMILLA JACINTO ECOM.	94.00	94.00	
1604	VINTIMILLA PABLO ARQ.	484.48	225.74	258.74
1602	YUQUILIMA KARINA	1,531.56	1,531.56	
01055	ZHAGNAY JUNCAL MANUEL NARCISO	2,575.60	1,825.60	750.00
TOTAL CUENTA MAYOR :		184,556.03	113,136.32	71,433.71
TOTAL GENERAL :		184,556.03	113,136.32	71,433.71

PREFABRICADOS DEL AUSTRO 2013

PANAMERICANA NORTE KM.14

TELF: 2490003

RUC:0101178333001

FAX: 2490003

CUENCA-ECUADOR

rep_may2

AUXILIAR DE CUENTAS DE CLIENTES

Desde: 20/08/2013 08:26:11

Hasta: 31/03/2013

Pag.: 1

Cuenta Mayor: 1120101

CLIENTES

Código	Nombre del Auxiliar	Debe	Haber	Saldo Final
1537	ABAD ANDRES	10.00	10.00	
1584	AGROCAPRICO CIA LTDA	4,480.00	4,480.00	
1415	AGROCARRASCO CIA LTDA	41.16	41.16	
1454	AMPUSH TAPIA JESSICA MARISOL	37.40	37.40	
1426	ANDRADE IVAN ING.	4,878.90	3,500.00	1,378.90
1429	ANDRADE JUAN	556.84	556.84	
1431	ASTUDILLO SERGIO POSTES	303.00	50.00	253.00
1587	AVILA MENDOZA JOSE REINALDO	2,553.44	1,671.22	882.22
1549	AVILA VASQUEZ JUAN PABLO	1,557.39	1,557.39	
1619	BARBECHO JOSE	470.00	470.00	
15	BARRERA PATRICIO ING.	564.93	564.93	
1640	BARZALLO GLADYS	140.00	140.00	
1611	BERMEO JAIME	267.73	267.73	
1653	BRAVO JOSE	16.80	16.80	
1406	BRAVO PATRICIO	144.64	144.64	
1641	BRAVO JOSE	171.91	171.91	
1500	CABRERA RUBEN	1,230.00	1,230.00	
1182	CABRERA CONTRERAS CARLOS PATRICIO ING.	799.70	799.70	
1182	CABRERA FAJARDO ANGEL ALIPIO	644.00	644.00	
1093	CACERES LUIS	726.00	670.00	56.00
10565	CADME ROBERTI ARQ	215.00		215.00
1619	CARCHI FERNANDEZ LUIS FELIPE	2,681.60	1,881.00	800.60
1611	CARDENAS ROMULO ING	1,943.40	1,943.40	
1611	CARDENAS PERALTA ESILDA MAGDALENA	101.92	101.92	
1431	CAYMAY JOSE	70.56	70.56	
1631	CEDEÑO JOSE	11.88	11.88	
1643	CHAVEZ RODRIGO	10.49	10.49	
1596	CHICHAU MANUEL	61.49	61.49	
1603	CLIENTES VARIOS	244.74	244.74	
102	COMERCIAL AVILA OCHOA CIA. LTDA.	98.56	98.56	
1170	COMERCIAL MARCELO MENDEITA	11,185.36	8,762.36	2,423.00
1616	COMERCIAL MODICO LTDA	31.75	31.75	
1162	COMERCIAL ZARATE BACULILIMA CIA. LTD	404.23	404.23	
1325	COMERCIAL ZARATE CHALLUABAMBA	722.17	273.95	448.22
1550	CONSORCIO CAL-B	530.30		530.30
1648	CONSORCIO EL CAÑAR	3,598.88	3,314.88	284.00
1648	CONSTRUCTORA LOOR Y LOOR	56.29	56.29	
10961	CONSUMIDOR TOTAL	7,782.37	7,862.37	-80.00
1617	CONSUMIDOR FINAL	126.93	126.93	
1605	CORREA WILMAN	43.68	43.68	
1605	CORTE MARIA	68.00	68.00	
1623	CRIOLLO JOSE	191.52	191.52	
10713	DELGADO MIGUEL ING.	4,231.25	3,481.25	750.00
1635	DELGADO TAPIA JESICA CAROLINA	2,281.92	1,752.96	528.96
10730	DUMAGUAL LUIS	826.70	826.70	
1648	DUTAN LAURO	450.00	392.00	58.00
10722	ELJADE CIA LTDA	168.97	168.97	
1637	EMAPAS - G. EP	963.20	963.20	
1592	EMPORIO CREATIVO	29.48	29.48	
1592	ESCANDON JOSE	83.00	83.00	
1074	ESPINOSA BARZALLO JAIME ING.	1,477.94	636.54	841.40
1344	ESPINOSA GARZON CARLOS ALFREDO	918.40	918.40	
1652	FAJARDO MIGUEL	5.80	5.80	

PREFABRICADOS DEL AUSTRO 2013

PANAMERICANA NORTE KM.14

TELF: 2490003

RUC:0101178333001

FAX: 2490003

CUENCA-ECUADOR

rep_may2

AUXILIAR DE CUENTAS DE CLIENTES

Emitido el : 20/08/2013 08:26:11

Desde : // Hasta: 31/03/2013

Pag.: 2

00000708	FERNANDEZ ANGEL BLOQUERO	428.55	428.55
00101161	FERNANDEZ DE CORDOVA FRANCISCO ING.	1,310.85	1,310.85
00000641	FERRETERIA AREVALO	832.00	832.00
00101046	FERRETERIA BORRERO	72.00	72.00
100245	FUENLABRADA CIA. LTDA.	366.91	366.91
503	FUNDACION JUAN BAUTISTA STELL	29.80	29.80
100092	G A D MUNICIPAL DEL CANTON DELEG	10,828.36	10,276.52
100221	G A D MUNICIPAL DEL CANTON PAUTE	2,997.60	2,997.60
363	G.A.D. PARROQUIAL DE SAN JOAQUIN	317.10	317.10
100184	G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SANTA ANA	1,377.14	1,377.14
100155	G.A.D.I.M.E.T.	263.40	263.40
00101105	G.A.D.PARROQUIAL DE SANTA SUSANA DE CHIVIASA	47.04	47.04
100016	GAD MUNICIPAL DEL CANTON BIBLIAN	10,528.52	10,528.52
00000720	GAD PARROQUIA RURAL TURUPAMBA	2,158.25	2,158.25
100218	GAD PARROQUIAL DE EL VALLE	1,643.85	1,643.85
100110	GAD. MUNICIPAL DEL CANTON EL PAN	818.72	818.72
00101339	GENOVES JAVIER ING.	95.31	95.31
100369	GOBIERNO AUTONOMO DECENTRALIZADO PARROQUIAL	821.31	625.28
00100914	GOBIERNO AUTONOMO DECENTRALIZADO DE	361.38	361.38
100316	GOBIERNO AUTONOMO DECENTRALIZADO PARROQUIAL	3,520.45	3,520.45
100028	GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO DE LA	1,747.65	1,747.65
100014	GOBIERNO MUNICIPAL DE SEVILLA DE ORO	1,208.76	1,208.76
100003	GOBIERNO PROVINCIAL DEL AZUAY	19,529.74	13,542.63
00101642	GONZALES DANILO	137.00	137.00
00101668	GONZALEZ MONTALVAN FRANCISCO	398.04	398.04
00101622	GUAMAN PATRICIA	14.65	14.65
00000667	GUAMBAÑA PIEDAD	346.30	346.30
501	GUAPISACA CAMPOVERDE MARCO VINICIO	179.63	179.63
00101445	GUEVAZCO CIA	774.00	774.00
00101651	GUILLERMO VANEGAS	940.00	940.00
00101624	GUZÑAY PATRICIO	137.80	137.80
00101620	HERAS MARY	130.00	130.00
00101639	HIDALGO & HIDALGO S.A..	2,103.92	2,103.92
00100675	HORMICAVI CIA. LTDA.	5,556.70	3,392.08
00101244	IAMGOLD ECUADOR S.A.	3,873.82	3,873.82
00101569	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	41.44	41.44
00101606	INMOBILIARIA PROMER CIA. LTDA.	4,139.30	4,139.30
00101196	JARAMILLO CRESPO SANTIAGO	100.00	100.00
00101114	JARAMILLO JUAN PABLO	283.00	283.00
00101634	JARRIN ESTUARDO ING.	506.87	506.87
00101599	JIMBO ROBERTO	248.00	248.00
00101644	JUAN DE DIOS HUMALA	135.24	135.24
00101250	JUCA AUGUSTO ANGEL	630.50	446.00
00100460	JUNTA ADMINISTRADORA DE AGUA POTABLE DE	1,998.46	1,998.46
00000632	JUNTA PARROQUIAL DE BAÑOS	708.98	530.85
552	LATA LUIS	974.00	974.00
456	LEON JOSE	250.00	232.00
524	LLIGUIN MARCELO	105.80	105.80
00101513	LOPEZ PABLO	161.40	161.40
00000621	LOSANO SERGIO	480.00	480.00
00101615	LUCERO CARMEN	147.84	147.84
00100495	LUCERO ANGEL	200.03	200.03
00101600	MASACHE JUAN	23.33	23.33
00101519	MATUTE CARLOS ING.	2,252.03	2,252.03
00101394	MAYTA ZOILA	149.86	149.86
00100908	MAZA ALVAREZ ROSA FLORINDA	490.14	490.14

PREFABRICADOS DEL AUSTRO 2013

PANAMERICANA NORTE KM.14

TELF: 2490003

RUC:0101178333001

FAX: 2490003

CUENCA-ECUADOR

rep_may2

ANEXO DE CUENTAS DE CLIENTES

Desde el : 20/08/2013 08:26:11

Desde : // Hasta: 31/03/2013

Pag.: 3

10795	MERCHAN OSWALDO	379.00	379.00	
	MOGROVEJO OSWALDO	957.00	707.00	250.00
10521	MOLINA CASTRO ANDRES ING.	100.00	100.00	
10092	MOLINA KARLA	28.00	28.00	
10645	MONCAYO ALVARADO ALEJANDRINO	896.00	716.80	179.20
	MONTALVO MERA MILTON GUILLERMO	32.11	32.11	
10762	MORA QUEZADA JENNY PATRICIA	3,436.66	3,436.66	
10931	MORA QUEZADA SILVIO FERNANDO	812.00	430.00	382.00
10424	MOROCHO ANGEL	728.50	386.00	342.50
10784	MOROCHO PATRICIO	59.00	59.00	
10562	MOROCHO DIGNA ING.	4,505.58	3,518.57	987.01
10638	NARVAEZ JAIME	10.00	10.00	
10746	NEIRA FRANKLIN ING.	1,248.73	1,248.73	
	NOGALES CESAR	438.20	438.20	
1053	ORELLANA MANUEL ING. CIV.	5,057.12	5,057.12	
10607	OÑA FERNANDO	9.88	9.88	
	PAUCAR MANUEL	78.00	78.00	
10628	PERALTA LUIS	10.00	10.00	
10423	PERALTA LUNA ADRIANO	101.87	101.87	
10429	PESANTEZ RIVERA WILLIAM ING.	92.96	92.96	
10649	PESNATEZ CARLOS	155.20	155.20	
10328	PEÑA TEODORO ARQ. TECNO	155.00	155.00	
	PLANTACIONES MALIMA CIA LTDA	531.84	531.84	
10650	POMAVILLA JOSE	580.00	580.00	
10911	PORTILLA PABLO	49.32	49.32	
10311	PUMA ADRIANA	2,184.00	2,184.00	
	PUMA GUAPISACA GABRIELA ROCIO	12,351.77	4,427.00	7,924.77
10534	PUMA LUDENA MIGUEL ANGEL	9,678.81	3,151.75	6,527.06
1078	PUMA MAYANCELA JOSE AURELIO	2,846.58	1,889.90	956.68
100	PUMA MAYANCELA MIGUEL ANGEL	36.00		36.00
10618	QUITO ANGEL	40.95	40.95	
10625	QUITO OMAR	20.47	20.47	
10609	QUIZHPI ANDRES	130.00	130.00	
10595	REINOSO TELMO	20.47	20.47	
10489	RIPCONCIV CIA. LTDA.	5,692.81	3,655.69	2,037.12
10612	RIVERA GUSTAVO	38.00	38.00	
10646	ROJAS FABIAN	29.02	29.02	
10598	ROLDAN JUAN	17.37	17.37	
10647	SALDANA TORRES OSCAR DAVID	772.53	661.53	111.00
10545	SALVADOR MEJIA	81.66	81.66	
	SARABIA GAVILANEZ MELBA DEL ROCIO	21.35	21.71	-0.36
103	SARANGO VICTOR ING.	72.00		72.00
	SARMIENTO CLAUDIO ING	13,136.95	10,066.85	3,070.10
101	SARMIENTO BARBA ANDRES ROSENDO	108.00		108.00
1077	SARMIENTO CALLE	96.33	96.33	
1002	SARMIENTO ROSA	70.56	70.56	
1003	SARMIENTO SARMIENTO NARDO VINICIO	27.89	27.89	
1020	SERRANO SAQUICELA CARLOS EDUARDO	663.04	663.04	
1024	SINDICATO DE CHOFERES PROFECIONALES DEL	55.08	55.08	
1026	T.M.H. QUIMICOS CIA. LTDA.	693.85	693.85	
1008	TACURI JUAN	66.80	66.80	
100	TAPIA SAAVEDRA RAUL BOLIVAR	299.60	299.60	
1004	TOGRA AGUILAR EDISON RENE	78.40	78.40	
1000	TORAL POZO JAIME LEONARDO			

PREFABRICADOS DEL AUSTRO 2013

PANAMERICANA NORTE KM.14

TELF: 2490003

RUC:0101178333001

FAX: 2490003

CUENCA-ECUADOR

rep_may2

UXILIAR DE CUENTAS DE CLIENTES

nitido el : 20/08/2013 08:26:11

Desde : / /

Hasta: 31/03/2013

Pag.: 4

101559	TRELLES PABLO	389.54	389.54
2	TRUJILLO FERNANDO	80.26	80.26
101597	URGILES RUBEN	7.30	7.30
100927	URGILES MARCELO ING.	180.20	180.20
101518	VALLEJO ULLAURI EDMUNDO	472.56	472.56
101632	VANEGAS JUAN ING.	31.36	31.36
100954	VARGAS PINEDA BYRON RODRIGO	5,486.15	4,605.60
1164	VASQUEZ PADILLA JUAN BAUTISTA	4,476.53	3,226.24
101571	VELEZ NULFI	176.00	176.00
101601	VILLAVICENCIO PATRICIA	94.94	94.94
101610	VINTIMILLA JACINTO ECOM.	94.00	94.00
101604	VINTIMILLA PABLO ARQ.	484.48	225.74
101602	YUQUILIMA KARINA	1,531.56	1,531.56
101055	ZHAGNAY JUNCAL MANUEL NARCISO	2,575.60	2,575.60

TOTAL CUENTA MAYOR :

239,132.11

191,621.72

47,524.39

TOTAL GENERAL :

239,132.11

191,621.72

47,524.39

AGENCIA DE VENTAS
MES DE ENERO DE 2013

DESDE 13201 A 14460 AUTO 1112123600
DESDE 11951 A 13200 AUTORIZACION 1110654790

N.	RUC	CLIENTE	FACTURA	SUB. TOTAL	TRANSPORTE	IVA	TOTAL	1%	30%
1	0101007144001	REINOSO TELMO	13151	18,28		2,19	20,47		
2	0101957348001	ORELLANA MANUEL ING. CI	13152	2763,50	100,00	331,62	3195,12		
3	0103303772001	ESPINOSA GARZON CARLO	13153	175,00		21,00	196,00	1,75	
4	0103303772001	ESPINOSA GARZON CARLO	13154	78,00		9,36	87,36	0,78	
5	0103303772001	ESPINOSA GARZON CARLO	13155	30,00		3,60	33,60	0,30	
6	0190131947001	PLANTACIONES MALIMA CI	13156	457,00	20,00	54,84	531,84	0,20	16,45
7	0360018440001	GOBIERNO AUTONOMO DE	13157	304,80	20,00	36,58	361,38	3,25	10,97
8	0103374518001	ESPINOSA GARZON CARLO	13158	26,00		3,12	29,12		
9	0010263779001	GENOVES JAVIER ING	13161	85,10		10,21	95,31	0,85	
10	0103657086001	CABRERA FAJARDO ANGEL	13162	115,20		13,82	129,02	1,15	
11	0000104464201	CHICHA MANUEL	13163	54,90		6,59	61,49		
12	0102789237001	URGILES RUBEN	13164	6,52		0,78	7,30		
13	0160026070001	G.A.D. PARROQUIAL DE SA	13165	274,20	10,00	32,90	317,10	2,84	9,87
14	0102459039001	CARDENAS ROMULO ING	13166	55,00		6,60	61,60		
15	0360000310001	GAD MUNICIPAL DEL CANT	13167	539,00		64,68	603,68	5,39	19,40
16	0001030035212	SARMIENTO CLAUDIO ING	13168	1725,00		207,00	1932,00	17,25	
17	0101143691	ROLDAN JUAN	13170	15,51		1,86	17,37		
18	1103702831001	VARGAS PINEDA BYRON RI	13171	697,20		83,66	780,86		
19	1103109003	MASACHE JUAN	13172	9,14		1,10	10,24		
20	0391003785001	HORMICAVI CIA. LTDA.	13173	399,00		47,88	446,88	3,99	
21	0101975373001	VILLAVICENCIO PATRICIA	13176	45,70	10,00	5,48	61,18		
22	0000101727550	SARMIENTO ROSA	13177	86,01		10,32	96,33		
23	0000101727550	SARMIENTO ROSA	13178	27,00		3,24	30,24		
24	0000101727550	SARMIENTO ROSA	13179	36,00		4,32	40,32		
25	0101975373001	VILLAVICENCIO PATRICIA	13180	30,14		3,62	33,76		
26	0105598080001	YUQUILIMA KARINA	13182	514,35	8,00	61,72	584,07		
27	0160040810001	JUNTA ADMINISTRADORA E	13183	759,60	8,00	91,15	858,75	7,68	27,32
28	0391003785001	HORMICAVI CIA. LTDA.	13184	360,80		43,30	404,10	3,61	
29	0103657086001	CABRERA FAJARDO ANGEL	13186	42,30		5,08	47,38	0,42	
30	0102629679001	MORA QUEZADA JENNY PA	13187	642,00	25,00	77,04	744,04		
31	0101081461001	MAZA ALVAREZ ROSA FLO	13188	428,70	10,00	51,44	490,14	4,28	
32	0000103858528	CORTE MARIA	13189	60,71		7,29	68,00		
33	0160026660001	GOBIERNO PARROQUIAL D	13190	285,00	5,00	34,20	324,20	2,90	10,28
34	0102687308001	BARRERA PATRICIO ING.	13191	499,94	5,00	59,99	564,93	4,99	
35	0391003785001	HORMICAVI CIA LTDA	13193	353,50		42,42	395,92	3,54	
36	0101793529001	VINTIMILLA PABLO ARQ.	13195	196,20	25,00	23,54	244,74	2,21	
37	0701987851001	MOROCHO DIGNA ING	13196	373,71		44,85	418,56		
38	0000102228137	ORA FERNANDO	13197	8,82		1,06	9,88		
39	0000104128970	TACURI JUAN	13198	59,64		7,16	66,80		
40	0160025420001	JUNTA PARROQUIAL DDE B	13199	86,01	5,00	10,32	101,33		
41	0160025420001	JUNTA PARROQUIAL DDE B	13200	59,64	10,00	7,16	76,80		
42	0102629979001	MORA QUEZADA JENNY PA	13201	693,62	25,00	83,23	801,85		
43	0101651859001	VASQUEZ PADILLA JUAN B	13202	176,60		21,19	197,79	1,77	6,30
44	0106586852001	CONSUMIDOR FIN	13203	8,93		1,07	0,00		
45	0101326858001	QUIZHI ANDRES	13204	116,07					

46	0160002050001	GAD MUNICIPAL DEL CANT	13205	102,00		12,24	114,24		
47	0103374518001	ESPINOSA GARZON CARLO	13206	410,00		49,20	459,20	4,10	
48	04102870730	BERMEO JAIME	13208	234,58	5,00	28,15	267,73		
49	0000102335791	RIVERA GUSTAVO	13209	33,93		4,07	38,00		
50	0001458774141	TORRES ISABEL	13210	45,70	5,00	5,48	56,18		
51	0105598080001	YUQUILIMA KARINA	13211	346,25		41,55	387,80		
52	0103422408001	PORTILLA PABLO	13212	44,04		5,28	49,32		
53	0302012968001	MOLINA KARLA	13213	25,00		3,00	28,00		
54	0160025420001	JUNTA PARROQUIAL DE BA	13214	306,00	10,00	36,72	352,72		
55	0391003785001	HORMICAVI CIA LTDA	13215	122,50		14,70	137,20	1,23	
56	1103702831001	VARGAS PINEDA BYRON R	13216	661,80		79,42	741,22		
57	1103702831001	VARGAS PINEDA BYRON R	13217	958,00		114,96	1072,96		
58	0103657086001	CABRERA FAJARDO ANGEL	13218	280,00		33,60	313,60	2,80	
59	0190160408001	SINDICATO DE CHOFERES	13219	36,84		4,42	41,26	0,37	
60	0000103103990	LUCERO ANGEL	13220	178,60		21,43	200,03		
61	0190350436001	INMOBILIARIA PROMER CIA	13221	1952,50		234,30	2186,80	19,53	
62	0190350436001	INMOBILIARIA PROMER CIA	13222	12,34		1,48	13,82	0,12	
63	0000101616555	LUCERO CARMEN	13223	132,00		15,84	147,84		
64	0000100261197	MONCAYO ALVARADO ALE	13224	640,00		76,80	716,80		
65	0000000000000	CONSUMIDOR FINAL	13226	23,10		2,77	25,87		
66	0190112462001	COMERCIAL MODICO LTDA	13227	28,35		3,40	31,75		
67	1791344154001	RIPCONCIV CIA. LTDA.	13228	1124,38		134,93	1259,31		
68	0003007667324	QUITO ANGEL	13230	36,56		4,39	40,95		
69	0000000000000	CONSUMIDOR FINAL	13232	68,04	3,80	8,16	80,00		
70	0103657086001	CABRERA FAJARDO ANGEL	13233	24,00		2,88	26,88	0,24	
71	1791344154001	RIPCONCIV CIA. LTDA.	13234		270,00	0,00	270,00		
72	0103141313001	CARDENAS PERALTA ESIL	13235	91,00		10,92	101,92		
73	0103533113001	AMOROSO SARMIENTO MA	13236	4465,44		535,85	5001,29		
TOTALES			28162,29	579,80	3139,47	2881,66	97,54	12100,65	30%
SUB-TOTAL TRANSPORTE IVA			579,80	3139,47	2881,66	97,54	12100,65	1%	30%

FACTURAS ANULADAS

001-001-13159	001-001-13192
001-001-13160	001-001-13194
001-001-13168	001-001-13207
001-001-13174	001-001-13225
001-001-13175	001-001-13229
001-001-13181	001-001-13231
001-001-13185	

AUXILIAR DE VENTAS
MES DE FEBRERO DE 2013

FACTURAS AUTORIZACION
DESDE 11951 A 13200

1110654790

N.	RUC	CLIENTE	FACTURA	SUB-TOTAL	TANSPORTE	IVA	TOTAL	1%	30%
1	0104956107001	AVILA VASQUEZ, JUAN PABLO	13241	459.90		55.19	515.09		
2	0160000190001	GOBIERNO PROVINCIAL DE	13242	4.380.04		525.60	4.905.64	43.80	157.68
3	0160000190001	GOBIERNO PROVINCIAL DE	13243	965.60		115.87	1.081.47	9.86	34.76
4	0000300449873	GUAMAN PATRICIA	13244	13.08		1.57	14.65		
5	0000101586090	CRIOLLO JOSE	13245	97.00		11.64	108.64		
6	0000101586090	CRIOLLO JOSE	13246	74.00		8.88	82.88		
7	0380000150001	GOBIERNO AUTONOMO DE	13247	1.560.40		187.25	1.747.65	15.60	56.18
8	0000101344554	GUZMAN PATRICIO	13248	100.71	25.00	12.09	137.80		
9	0000105381867	QUITO OMAR	13249	18.26		2.19	20.47		
10	0190058786001	T.M.H QUIMICOS CIA. LTDA.	13251	339.30		40.72	380.02	3.39	
11	0160002130001	GOBIERNO MUNICIPAL DE S	13252	1.079.25		129.51	1.208.76	10.79	38.85
12	0102577822001	TRELLES CORINA	13255	242.60	4.00	29.10	275.60		
13	0000000000000	CONSUMIDOR FINAL	13256	17.96		2.14	20.00		
14	0160026660001	GOBIERNO PARROQUIAL D	13257	1.151.47	30.00	138.18	1.319.65	11.81	41.45
15	0300349271001	COMERCIAL MARCELO MEN	13259	1.000.00	20.00	120.00	1.140.00	10.20	
16	0300349271001	COMERCIAL MARCELO MEN	13260	834.00	20.00	100.08	954.08	8.54	
17	0106586852001	CONSUMIDOR FINAL	13261	29.90		3.59	33.49		
18	0391003785001	HORMICAVI CIA. LTDA.	13262	349.40		41.93	391.33	3.49	
19	0000010288619	PERALTA LUIS	13263	8.93		1.07	10.00		
20	0391003785001	HORMICAVI CIA. LTDA	13264	162.00		19.44	181.44	1.62	
21	0391003785001	HORMICAVI CIA. LTDA	13265	388.00		46.56	434.56	3.88	
22	0102629979001	MORA QUEZADA JENNY PA	13266	438.72	25.00	52.65	516.37	4.64	
23	0103732129001	ANDRADE JUAN	13267	488.25	10.00	58.59	556.84		
24	0190342778001	ELIADE CIA LTDA	13268	11.34		1.36	12.70	0.11	
25	0701987851001	MOROCHO DIGNA ING	13269	815.00		97.80	912.80		
26	0102820529001	SERRANO SAQUICELA CAR	13270	74.00		8.88	82.88	0.74	
27	0610266733001	CEDEÑO JOSE	13271	5.30		0.64	5.94		
28	0910266733001	CEDEÑO JOSE	13272	5.30		0.64	5.94		
29	0106586820010	CONSUMIDOR FINAL	13273	9.10		1.09	10.19		
30	0102129269001	VANEGAS JUAN ING	13274	28.00		3.36	31.36		
31	0391014523001	CONSORCIO EL CAÑAR	13275	937.50		112.50	1.050.00	9.37	
32	0000101243061	SALVADOR MEJIA	13276	63.98	10.00	7.68	81.66		
33	1103702831001	VARGAS PINEDA BYRON RO	13277	714.00		85.68	799.68		
34	0160000510001	G. A.D MUNICIPAL DEL CAN	13279	1.284.64	60.00	154.16	1.498.80	13.45	46.25
35	0000103109003	MASACHE JUAN	13280	11.69		1.40	13.09		
36	0000100142173	JARRIN ESTUARDO ING	13281	353.60	5.00	42.43	401.03		
37	0160029250001	GOBIERNO AUTONOMO DE	13283	161.63	15.00	19.40	196.03	1.77	5.82
38	0190058786001	T.M.H QUIMICOS CIA. LTDA.	13284	9.12		1.09	10.21	0.09	

39	0391014523001	CONSORCIO EL CAÑAR	13285	1.170,00		140,40	1.310,40	11,70		
40	1791302222001	IAMGOLD ECUADOR S.A.	13286	3.280,20	200,00	393,62	3.873,82	34,80		118,09
41	0000104782750	DELGADO TAPIA JESICA CA	13288	729,00	60,00	87,48	876,48			
42	0103108990001	AVILA MENDOZA JOSE REIN	13289	774,00	90,00	92,88	956,88	7,74		
43	0103108990001	AVILA MENDOZA JOSE REIN	13291	41,50		4,98	46,48	0,42		
44	1103702831001	VARGAS PINEDA BYRON RO	13292	129,60		15,55	145,15			
45	1103702831001	VARGAS PINEDA BYRON RO	13293	831,75		99,81	931,56			
46	01030035212	SARMIENTO CLAUDIO ING.	13296	600,00		72,00	672,00	6,00		
47	0190373037001	EMPORIO CREATIVO	13297	26,32		3,16	29,48			
48	0000100142173	JARRIN ESTUARDO ING	13298	94,50		11,34	105,84			
49	0190316157001	COMERCIAL ZARATE BACU	13299	360,92		43,31	404,23	3,61		
50	0102820529001	SERRANO SAQUICELA CAR	13301	185,00		22,20	207,20			
51	0000101761260	NARVAEZ JAIME	13302	8,91	0,02	1,07	10,00			
52	0102549235001	TOGRA AGUILAR EDISON R	13303	70,00		8,40	78,40			
53	0190342778001	ELJADE CIA LTDA	13304	130,60	10,00	15,67	156,27	1,31		
54	0190058786001	T.M.H QUIMICOS CIA. LTDA	13305	164,52	5,00	19,74	189,26	1,70		
55	1791344154001	RIPONCIV CIA. LTDA	13306	1.322,80		158,74	1.481,54	13,23		47,62
56	0000104782750	DELGADO TAPIA JESICA CA	13308	384,50	30,00	43,74	438,24			
57	0101685774001	TRUJILLO FERNANDO	13307	6,56		0,79	7,35	0,07		
58	0102936733001	FERNANDEZ DE CORDOVA	13309	1.170,40		140,45	1.310,85			
59	0101685337001	CABRERA CONTRERAS CAI	13310	367,00	20,00	44,04	431,04	3,87		
60	0701987851001	MOROCHO DIGNA ING	13311	1.762,52		211,50	1.974,02			
61	0101129310001	MAYTA ZOILA	13312	133,80		16,06	149,86			
62	0190058786001	T.M.H QUIMICOS CIA. LTDA	13313	86,36	3,00	10,36	99,72	0,89		
63	0103657086001	CABRERA FAJARDO ANGEL	13314	40,00		4,80	44,80	0,40		
64	0300349271001	COMERCIAL MARCELO MEN	13316	1.502,00	15,00	180,24	1.697,24	15,17		
		TOTALES		34.035,55	657,02	4.084,27	38.776,84	253,85		546,70
		SUB-TOTAL							1%	
		TANSPORTE IVA								30%
		TOTAL								

FACTURAS ANULADAS

001-001-13237	001-001-13282
001-001-13238	001-001-13287
001-001-13239	001-001-13290
001-001-13240	001-001-13294
001-001-13250	001-001-13295
001-001-13258	001-001-13300
001-001-13278	001-001-13315
	13253
	13254

AUXILIAR DE VENTAS

MES DE MARZO DE 2013

FACTURAS AUTORIZACION 1110654790

DESDE 13201 a 14450 caduca enero 2014

N.	RUC	CLIENTE	FACTURA	SUB-TOTAL	TRANSPORTE	IVA	TOTAL	1%	30%
1	0104522749001	GABRIELA PUJA	13317	1799.00		215.88	2014.88		
2	0104782750	DELGADO TAPIA JESICA CA	13319	81	0.00	9.72	90.72		
3	1791344154001	RIPCONCIV CIA. LTDA.	13320	496.05		59.53	555.58	4.96	17.86
4	0101591469001	CAYMAY JOSE	13321	54		6.48	60.48		
5	0103108999001	AVILA MENDOZA JOSE REIL	13322	265.00		31.80	296.80	2.65	
6	0101591469001	CAYMAY JOSE	13323	9		1.08	10.08		
7	0101292712001	PESANTEZ RIVERA WILLIAN	13324	83.00		9.96	92.96		
8	0102805918001	SARMIENTO SARMIENTO N	13325	24.9		2.99	27.89		
9	0190363139001	COMERCIAL ZARATE CHAU	13327	34.2		4.10	38.30	0.34	
10	1790059111001	HIGALGO & HIDALGO S.A.	13328	1691	210.00	202.92	2103.92	19.01	60.88
11	0391014523001	CONSORCIO EL CAÑAR	13329	240.00		28.80	268.80	2.40	
12	01032223624	BARZALLO GLADYS	13330	35.71		4.29	40.00		
13	0003013727028	BRAVO JOSE	13331	146.35	8.00	17.56	171.91		
14	0103374518001	ESPINOSA GARZON CARLO	13332	410.00		49.20	459.20	4.10	
15	0301022091001	NEIRA FRANKLIN ING.	13333	353.84		42.46	396.30		
16	0101685337001	CABRERA CONTRERAS CA	13335	311.30	20.00	37.36	368.66	3.31	
17	1704019742001	VALLEJO ULLAURI EDMUNI	13336	392.0	10.00	47.04	449.04	3.92	
18	0104045406	CHAVEZ RODRIGO	13338	9.4		1.12	10.49		
19	0301022091001	NEIRA FRANKLIN ING.	13339	542.9		65.14	607.99		
20	0103303772001	ESPINOSA BARZALLO JAIM	13340	42.00		5.04	47.04	0.42	
21	0103303772001	ESPINOSA BARZALLO JAIM	13341	26.00		3.12	29.12	0.26	
22	0000300581816	JUAN DE DIOS HUMALA	13342	115.50		13.86	129.36		
23	0000103223624	BARZALLO GLADYS	13343	89.29		10.71	100.00		
24	0360001120001	G A D MUNICIPAL DEL CANI	13344	2614.80	120.00	313.78	3048.58	27.35	94.13
25	1101441820001	MONTALVO MERA MILTON	13345	28.67		3.44	32.11		
26	0103303772001	ESPINOSA BARZALLO JAIM	13347	374.5		44.94	419.44	3.74	
27	0190363139001	COMERCIAL ZARATE CHAU	13348	204		24.48	228.48	2.04	
28	0301022091001	NEIRA FRANKLIN ING.	13349	218.250		26.19	244.44		
29	0190170292001	AGROCARASCO CIA LTDA	13350	36.75		4.41	41.16		
30	0360001040001	G.A.D.I.M.E.T.	13351	195.00	45.00	23.40	263.40		
31	0000102666591	ROJAS FABIAN	13352	25.91		3.11	29.02		
32	0104256557001	SALDAÑA TORRES OSCAR	13353	590.65		70.88	661.53		
33	0000101106185	BRAVO PATRICIO	13355	128.16		15.38	143.54	9.37	
34	0103303772001	ESPINOSA BARZALLO JAIM	13357	113.75		13.65	127.40	1.14	
35	0992709804001	CONSTRUCTORA LOOR Y L	13358	50.26		6.03	56.29		
36	0391003785001	HORMICAVI CIA LTDA	13359	245.00	0.00	29.40	274.40	2.45	
37	0160025770001	G.A.D. PARROQUIAL RURAL	13360	1184.95	50.00	142.19	1377.14	12.35	42.66
38	0103657086001	CABRERA FAJARDO ANGEL	13361	48.00		5.76	53.76	0.48	
39	0160049440001	EMAPAS -G EP	13362	860.00		103.20	963.20	8.60	30.96
40	0000300773173	PESANTEZ CARLOS	13363	55.00		6.60	61.60		

41	0103303772001	ESPINOSA BARZALLO JAIM	13365	65,00		7,80	72,80	0,65	
42	0000100423805	FAJARDO MIGUEL	13366	5,18		0,62	5,80		
43	0010544455444	G.A.D. PARROQUIA DE SA	13367	392,00		47,04	439,04	3,92	14,11
44	0000301372728	BRAVO JOSE	13368	15,00		1,80	16,80	7,74	
45	0360000120001	G.A.D. MUNICIPAL DEL CANT	13369	457,00	40,00	54,84	551,84	4,57	16,45
46	0391003785001	HORMICAVI CIA LTDA	13371	434,60		52,15	486,75	4,35	
47	0300581816	JUAN DE DIOS HUMALA	13372	5,250		0,63	5,88		
48	0300773173	PESNATEZ CARLOS	13373	55,000	0,00	6,60	61,60		
49	0104256557001	SALDAÑA TORRES OSCAR	13374	85,71	15,00	10,29	111,00		
50	0000105712780	AMPUSH TAPIA JESSICA M	13375	29,82	4,00	3,58	37,40		
51	0103108990001	AVILA MENDOZA JOSE REIL	13376	143,00		17,16	160,16	1,43	
52	0391003785001	HORMICAVI CIA LTDA	13377	353,70		42,44	396,14	3,54	
53	0160002050001	GAD. MUNICIPAL DEL CANT	13378	425,000		51,00	476,00	4,25	15,30
54	0103303772001	ESPINOSA BARZALLO JAIM	13379	65		7,80	72,80	0,65	
55	0103303772001	ESPINOSA BARZALLO JAIM	13380	32,5		3,90	36,40	0,33	
56	0106586852001	CONSUMIDOR FINAL	13381	44,69		5,36	50,05		
57	0000300773173	PESNATEZ CARLOS	13382	28,57		3,43	32,00		
58	0000101597847	JARAMILLO CRESPO SANT	13384	71,43	20	8,57	100,00		
59	1704019742001	VALLE JO ULLAURI EDMUNE	13385	21,00		2,52	23,52	0,21	
60	0360000310001	GAD. MUNICIPAL DEL CANT	13387	2750		330,00	3080,00	27,50	99,00
61	0000100261197	MONCAYO ALVARADO ALEI	13390	160		19,20	179,20		
62	0360017200001	GAD PARROQUIA RURAL TI	13392	1082,25	40	129,87	1252,12	1,22	38,96
63	0103303772001	ESPINOSA BARZALLO JAIM	13393	32,50		3,90	36,40	0,32	
64	0103108990001	AVILA MENDOZA JOSE REIL	13394	280		33,60	313,60	2,80	
65	03911814523001	CONSORCIO EL CANAR	13396	1950		234,00	2184,00	19,50	
66	0190363139001	COMERCIAL ZARATE CHAU	13398	162		19,44	181,44	1,62	
67	0103108990001	AVILA MENDOZA JOSE REIL	13399	99,7		11,96	111,66	1,00	
68	0300349271001	COMERCIAL MARCELO MEI	13400	648,00		77,76	725,76	6,48	
69	1103702831001	VARGAS PINEDA BYRON RI	13401	276		33,12	309,12		
70	0106586852001	CONSUMIDOR FINAL	13405	20,74		2,49	23,20		
71	0000102760758	GUAMBANA PIEDAD	001-002-000009	20,74	100				
				SUB- TOTAL	24415,65	TANSPORTE IVA	25097,55		
				TOTALES	✓ 24415,65	✓ 2929,88	28027,53	1%	30%
					682,00		200,97		430,31

FACTURAS ANULADAS

001-001-13318	001-001-13364	001-001-13395
001-001-13326	001-001-13370	001-001-13397
001-001-13334	001-001-13383	001-001-13402
001-001-13337	001-001-13386	001-001-13403
001-001-13346	001-001-13388	
001-001-13354	001-001-13389	

1302/13

<https://declaraciones.sri.gov.ec/rec-declaraciones-internet/consultas/reporteDeclaracionAction.jspx?num=61197426>

TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS

Adquisiciones no objeto de IVA	509	30,674.4519	30,674.4529	3,644.88
Adquisiciones exentas del pago de IVA	531		0	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes (informativo)	532		0	
Notas de crédito tarifa 12% por compensar próximo mes (informativo)	533		0	
Pagos netos por reembolso como intermediario (informativo)	534		544	0
	535		545	0

Factor de proporcionalidad para crédito tributario

(411 + 412 + 415 + 416 + 417 + 418) / 419 553 0.97

Crédito tributario aplicable en este período (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad)

(521 + 522 + 524 + 525) x 553 554 3,520.48

RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Impuesto causado (Si 499 - 554 es mayor que cero)

601 0

Crédito tributario aplicable en este período (Si 499 - 554 es menor que cero)

602 381.01

(-) Saldo crédito Por adquisiciones e importaciones (Traslade el campo 615 de la declaración del período anterior)

605 4,208.78

tributario del Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido

mes anterior efectuadas (Traslade el campo 617 de la declaración del período anterior)

607 3,311.2

(-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período

609 100.85

Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado imputable al crédito tributario en el mes

611 0

Ajuste por IVA devuelto por otras Instituciones del Sector Público imputable al crédito tributario en el mes

613 0

Saldo crédito tributario para el próximo mes / Por adquisiciones e importaciones

615 4,589.79

Saldo crédito tributario para el próximo mes / Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas

617 3,411.85

SUBTOTAL A PAGAR

(Si 601 - 602 - 605 - 607 - 609 + 611 + 613 es mayor que 0)

619 0

IVA presuntivo del salas de juego (bingo mecánicos) y otros juegos de azar

621 0

TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN

(619 + 621) 699 55.09

AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Retención del 30%

721 39.49

Retención del 70%

723 0

Retención del 100%

725 15.6

TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN

(721 + 723 + 725) 799 55.09

TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

(699 + 799) 859 55.09

Pago previo (informativo)

890 0

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)

Interés

897 0

Impuesto

898 0

Multa

899 0

13/02/13

<https://declaraciones.sri.gov.ec/rec-declaraciones-internet/consultas/reporteDeclaracionAction.jspx?num=61197426>

Mediante compensaciones
Mediante notas de crédito

906
907

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES

N/C No. 908
Valor USD 909

N/C No. 910
Valor USD 911

N/C No. 912
Valor USD 913

DETALLE DE NOTAS DE
CRÉDITO DESMATERIALIZADAS
Valor USD 915

DETALLE DE COMPENSACIONES

Resolución No. 916
Valor USD 917

Resolución No. 918
Valor USD 919

Declaro que los datos proporcionados en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 101 de la L.O.R.T.I.)

No. ID SUJETO PASIVO / REP. LEGAL

198

RUC CONTADOR

199

FORMA DE PAGO

921

BANCO

922

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente
Numero Serial: 870712002459
Fecha Recaudación: 13/02/2013

☐ ☐

SRI.gob.ec

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
COMPROBANTE ELECTRONICO PARA PAGO

Identificación de pago
Número de identificación
CEP#(Número de Serie)
Código Impuesto
Impuesto
Tipo de Formulario

Red bancaria
0101178333001
870712002459
2011
Impuesto al Valor Agregado (Mensual)
104

RESUMEN DE DATOS

Razón Social
Periodo Fiscal
Fecha de Declaración
Fecha de Vencimiento
Hora de Declaración
Fecha Máxima de Pago

PREFABRICADOS DEL AUSTRO

1/2013
13/02/2013
14/02/2013
08:32:29 PM
14/02/2013

VALORES A PAGAR

Total Impuesto a Pagar
Intereses por mora
Multa
Total

\$ 55.09
\$ 0.00
\$ 0.00
\$ 55.09

FORMA DE PAGO

Débito Bancario, Efectivo, Cheque
Compensaciones
Notas de Crédito Cartulares
Notas de Crédito Desmaterializadas

\$ 55.09
\$ 0.00
\$ 0.00
\$ 0.00

Le recordamos que el valor de US \$ 55.09 , debe ser cancelado hasta el 14/02/2013

FORMULARIO

DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA

No. FORMULARIO

103

FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA

82314844

Resolución No.

NAC-DGERCGC 12-
196271

190 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

MES 101

01

AÑO 102

2013

(O) ORIGINAL - (S) SUSTITUTIVA

031

0

No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE

104

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE RETENCIÓN)

RUC 201

0101178333001

202

PRFABRICADOS DEL AUSTRO

DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA

POR PAGOS EFECTUADOS EN EL PAÍS

En relación de dependencia que supera o no la base gravada

Honorarios profesionales

Predomina el intelecto

Predomina mano de obra

Servicios

Entre sociedades

Publicidad y comunicación

Transporte privado de pasajeros o servicio público o privado de carga

Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal

Mercantil

Arrendamiento

Bienes inmuebles

Seguros y reaseguros (primas y cesiones)

Rendimientos financieros

Dividendos

Loterías, rifas, apuestas y similares

Venta de

A comercializadoras

combustibles

A distribuidores

Compra local de banano a productor

No. Cajas transferidas

510

Impuesto a la actividad bananera Productor - Exportador

No. Cajas transferidas

520

Pagos de bienes o servicios no sujetos a retención

Aplicables el 1% 2013

Aplicables el 2%

Otras retenciones Aplicables el 3%

Aplicable a la tarifa de Impuesto a la Renta prevista para sociedades

Aplicables a otros porcentajes

SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAÍS

Base Imponible

Valor Retenido

302

4,925.61

392

0

303

130

353

13

304

0

354

0

307

0

357

0

308

0

358

0

309

0

359

0

310

465.29

360

4.65

312

28,954.5

302

289.55

319

0

369

0

320

0

370

0

322

0

372

0

323

0

373

0

324

0

374

0

325

0

375

0

327

0

377

0

328

0

378

0

329

0

379

0

330

0

380

0

332

846.8

340

274.51

390

2.75

341

0

391

0

342

0

392

0

343

0

393

0

344

0

394

0

349

35,596.71

399

309.95

13/02/13

<https://declaraciones.sri.gov.ec/rec-declaraciones-internet/consultas/reporteDeclaracionAction.jspx?num=61197395>

de doble	Intereses de créditos externos	405	0	455	0
tributación	Dividendos	407	0	457	0
	Otros conceptos	421	0	471	0
	Pagos al exterior no sujetos a retención	427	0		
	SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR	429	0	498	0

TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA

(399 + 498) 499 309.95

Pago previo (Informativo)

890 0

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)

Interés	897	0	Impuesto	898	0	Multa	899	0
---------	-----	---	----------	-----	---	-------	-----	---

PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL

(Uso exclusivo para Instituciones y Empresas del Sector Público autorizadas)

880 0

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)

TOTAL IMPUESTO A PAGAR

(499 - 898) 902 309.95

Interés por mora

903 0

Multas

904 0

TOTAL PAGADO

998 309.95

Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago

905 309.95

Mediante Notas de Crédito

907 0

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES

DETALLE DE NOTAS DE

N/C No.	908	0	N/C No.	910	0	N/C No.	912	0	CRÉDITO DESMATERIALIZADAS
Valor USD	909	0	Valor USD	911	0	Valor USD	913	0	Valor USD 915 0

Declaro que los datos proporcionados en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 101 de la L.R.T.I.)

No. ID SUJETO PASIVO / REP. LEGAL

198 0101178333

RUC CONTADOR

199 0102122918001

FORMA DE PAGO

921 no existe dato

BANCO

922 RED BANCARIA

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

Numero Serial: 870711997155

Fecha Recaudación: 13/02/2013

H C

Imprimir

SRI.gob.ec

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
COMPROBANTE ELECTRONICO PARA PAGO

Identificación de pago
Número de identificación
CEP#(Número de Serie)
Código Impuesto
Impuesto
Tipo de Formulario

Red bancaria
0101178333001
870711997155
1031
Retenciones en la Fuente
103

RESUMEN DE DATOS

Razón Social

Periodo Fiscal

Fecha de Declaración

Fecha de Vencimiento

Hora de Declaración

Fecha Máxima de Pago

PREFABRICADOS DEL AUSTRO

1/2013

13/02/2013

14/02/2013

08:31:22 PM

14/02/2013

VALORES A PAGAR

Total Impuesto a Pagar

Intereses por mora

Multa

Total

\$ 309.95

\$ 0.00

\$ 0.00

\$ 309.95

FORMA DE PAGO

Débito Bancario, Efectivo, Cheque

Compensaciones

Notas de Crédito Cartulares

Notas de Crédito Desmaterializadas

\$ 309.95

\$ 0.00

\$ 0.00

\$ 0.00

Le recordamos que el valor de US \$ 309.95 , debe ser cancelado hasta el 14/02/2013

FORMULARIO

DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA

No. FORMULARIO

FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA

83732255

Resolución No.

NAC-GERC/GC 12-

0874

IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

MES 101

02

AÑO 102

2013

(O) ORIGINAL - (S) SUSTITUTIVA

031

0

No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE

104

IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE RETENCIÓN)

RUC 201

0101178333001

202

PREFABRICADOS DEL AUSTRO

DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA

POR PAGOS EFECTUADOS EN EL PAÍS

En relación de dependencia que supera o no la base gravada

Honorarios profesionales

Predomina el intelecto

Predomina mano de obra

Entre sociedades

Publicidad y comunicación

Transporte privado de pasajeros o servicio público o privado de carga

Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal

Amortamiento

Bienes inmuebles

Seguros y reaseguros (primas y cesiones)

Rendimientos financieros

Dividendos

Loterías, rifas, apuestas y similares

Venta de

combustibles

Compra local de banana a productor

Impuesto a la actividad bananera Productor - Exportador

Pagos de bienes o servicios no sujetos a retención

Aplicables al 1%

Aplicables al 2%

Otras retenciones

Aplicable a la tarifa de Impuesto a la Renta prevista para sociedades

Aplicables a otros porcentajes

SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAÍS

Base Imponible

Valor Retenido

302 4,568.72 352 0

303 0 353 0

304 0 354 0

307 0 357 0

308 0 358 0

308 0 356 0

310 2,983.6 360 29.84

312 29,819.26 362 298.19

316 0 366 0

320 0 370 0

322 0 372 0

323 0 373 0

324 0 374 0

325 0 375 0

327 0 377 0

328 0 378 0

329 0 379 0

330 0 380 0

332 913.51

340 1,358.19 360 18.58

341 0 391 0

342 0 392 0

343 0 393 0

344 0 394 0

348 40,143.51 399 346.61

13/03/13

<https://declaraciones.sri.gov.ec/rec-declaraciones-internet/consultas/reporteDeclaracionAction.jsps?num=62614180>

Con convenio de doble tributación

POR PAGOS AL EXTERIOR

Sin convenio Intereses por financiamiento de proveedores externos

401 451

de doble Intereses de créditos externos

403 453

tributación Dividendos

405 455

Otros conceptos

407 457

Pagos al exterior no sujetos a retención

421 471

SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR

427 429 498

TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA

(399 + 498) 498 346.61

Pago previo (Informativo)

890

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)

Interés

897

Impuesto

898

Multa

899

PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL

(Uso exclusivo para Instituciones y Empresas del Sector Público autorizadas)

890

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)

TOTAL IMPUESTO A PAGAR

(499 - 898) 902 346.61

Interés por mora

903

Multas

904

TOTAL PAGADO

999 346.61

Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago

905 346.61

Mediante Notas de Crédito

907

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES

N/C No.

908

N/C No.

910

N/C No.

912

DETALLE DE NOTAS DE

CRÉDITO DESMATERIALIZADAS

Valor USD

909

Valor USD

911

Valor USD

913

Valor USD

915

Declaro que los datos proporcionados en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 101 de la L.R.T.J.)

No. ID SUJETO PASIVO / REP. LEGAL

198 0101178333

RUC CONTADOR

190 0102122918001

FORMA DE PAGO

921 no existe dato

BANCO

922 RED BANCARIA

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

Número Serial: 870726192190

Fecha Recaudación: 13/03/2013

☐ ☐

Identificación de pago
Número de identificación Red bancaria
CEP#(Número de Serie) 0101178333001
Codigo Impuesto 870726192190
Impuesto 1031
Tipo de Formulario Retenciones en la Fuente
103

RESUMEN DE DATOS

Razón Social PREFABRICADOS DEL AUSTRO
Periodo Fiscal 2/2013
Fecha de Declaración 13/03/2013
Fecha de Vencimiento 14/03/2013
Hora de Declaración 09:28:38 PM
Fecha Máxima de Pago 14/03/2013

VALORES A PAGAR

Total impuesto a Pagar \$ 346.61
Intereses por mora \$ 0.00
Multa \$ 0.00
Total \$ 346.61

FORMA DE PAGO

Débito Bancario, Efectivo, Cheque \$ 346.61
Compensaciones \$ 0.00
Notas de Crédito Cartulares \$ 0.00
Notas de Crédito Desmaterializadas \$ 0.00

Le recordamos que el valor de US \$ 346.61 debe ser cancelado hasta el 14/03/2013

FORMULARIO DECLARACION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

104

No. FORMULARIO

63732279

Resolución No.

MAC-06RCGC11-18425

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

MES 101 02 AÑO 102 2013

(O) ORIGINAL - (S) SUSTITUTIVA 031 0

No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE 104

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

RUC 201 0101178333001 202 PREFABRICADOS DEL AUSTRO

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA

	Valor Bruto	Valor Neto	Impuesto Generado
	(Valor Bruto - N/C)		
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12%	401 34,035.53	411 34,035.53	421 4,084.27
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 12%	402 0	412 0	422 0
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	403 657.02	413 657.02	423 0
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	404 0	414 0	424 0
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	405 0	415 0	425 0
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	406 0	416 0	426 0
Exportaciones de bienes	407 0	417 0	427 0
Exportaciones de servicios	408 0	418 0	428 0
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409 34,692.57	419 34,692.57	429 4,084.27
Transferencias no objeto o exentas de IVA		431 0	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes (informativo)		432 0	
Notas de crédito tarifa 12% por compensar próximo mes (informativo)		433 0	
Ingresos por reembolso como intermediario (informativo)		434 0	

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

Total transferencias	Total transferencias	Total impuesto	Impuesto a liquidar	Impuesto a liquidar	Impuesto a liquidar	Total impuesto a
gravadas 12% a	gravadas 12% a	generado	del mes anterior	en este mes	en el próximo mes	liquidar en este mes
contado este mes	crédito este mes	(Trasládese campo 429)	(Campo 485 periodo ant.)	(Min. 12% campo 480)	(482 - 484)	(483 + 484)
480 34,035.53	481 0	482 4,084.27	483 0	484 4,084.27	485 0	489 4,084.27

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA

	Valor Bruto	Valor Neto	Impuesto Generado
	(Valor Bruto - N/C)		
Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa 12% (con derecho a crédito tributario)	501 32,557.09	511 32,557.09	521 3,906.85
Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa 12% (con derecho a crédito tributario)	502 0	512 0	522 0
Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa 12% (sin derecho a crédito tributario)	503 0	513 0	523 0
Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa 12%	504 0	514 0	524 0
Importaciones de activos fijos gravados tarifa 12%	505 0	515 0	525 0

Importaciones de bienes (Incluye activos fijos) gravados tarifa 0%

506 0 516 0

Adquisiciones y pagos (Incluye activos fijos) gravados tarifa 0%

507 3,017.7 517 3,017.7

Adquisiciones realizadas a contribuyentes RISE

518 0

TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS

509 35,574.73 519 35,574.73 529 3,906.85

Adquisiciones no objeto de IVA

531 0

Adquisiciones exentas del pago de IVA (Incluye formas de pago)

532 0

Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes (informativo)

533 0

Notas de crédito tarifa 12% por compensar próximo mes (informativo)

534 0

Pagos netos por reembolso como intermediario (informativo)

535 0

Factor de proporcionalidad para crédito tributario

(411 + 412 + 415 + 416 + 417 + 418) / 419 553 0.96

Crédito tributario aplicable en este período (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad)

(521 + 522 + 524 + 525) x 553 554 3,633.01

RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Impuesto causado (Si 499 - 554 es mayor que cero)

601 251.26

Crédito tributario aplicable en este período (Si 499 - 554 es menor que cero)

602 0

(-) Saldo crédito Por adquisiciones e importaciones (Traslade el campo 615 de la declaración del período anterior)

605 4,589.79

tributario del Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido

mes anterior efectuadas (Traslade el campo 617 de la declaración del período anterior)

607 3,411.85

(-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este período

609 546.7

Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado imputable al crédito tributario en el mes

611 0

Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del Sector Público imputable al crédito tributario en el mes

613 0

Saldo crédito tributario para el próximo mes / Por adquisiciones e importaciones

615 4,338.53

Saldo crédito tributario para el próximo mes / Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas

617 3,906.85

SUBTOTAL A PAGAR

(Si 601 - 602 - 605 - 607 - 609 + 611 + 613 es mayor que 0)

619 0

IVA presuntivo del sates de juego (bingo mecánicos) y otros juegos de azar

621 0

TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN

(619 + 621) 699 0

AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Retención del 30%

721 0

Retención del 70%

723 0

Retención del 100%

725 0

TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN

(721 + 723 + 725) 799 0

TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

(699 + 799) 899 0

Pago previo (informativo)

890 0

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)

Interés

897 0

Impuesto

898 0

Multa

899 0

PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL

(Uso exclusivo para instituciones y Empresas del sector Público autorizadas)

880 0

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)

13/03/13

<https://declaraciones.sri.gov.ec/rec-declaraciones-internet/consultas/reporteDeclaracionAction.jspe?num=62614204>

Total impuesto a pagar (899 - 898) 902

Interés por mora 903

Multa 904

TOTAL PAGADO 999

Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago 905

Mediante compensaciones 906

Mediante notas de crédito 907

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES

N/C No.	908		N/C No.	910		N/C No.	912		CRÉDITO DESMATERIALIZADAS		
Valor USD	909		Valor USD	911		Valor USD	913		Valor USD	915	

DETALLE DE COMPENSACIONES

Resolución No.	916		Resolución No.	918	
Valor USD	917		Valor USD	919	

Declaro que los datos proporcionados en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 101 de la L.O.R.T.I.)

No. ID SUJETO PASIVO / REP. LEGAL 198 RUC CONTADOR 199

FORMA DE PAGO 921

BANCO 922

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

Numero Serial: 870726197446

Fecha Recaudación: 13/03/2013

<https://declaraciones.sri.gov.ec/rec-declaraciones-internet/consultas/reporteDeclaracionAction.jspe?num=62614204>

Imprimir

SRI.gob.ec

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
COMPROBANTE ELECTRONICO PARA PAGO

Identificación de pago
Número de Identificación
CEP#(Número de Serie)
Código impuesto
Impuesto
Tipo de Formulario

Declaración sin valor a pagar
0101178333001
870726197446
2011
Impuesto al Valor Agregado (Mensual)
104

RESUMEN DE DATOS

Razón Social
Periodo Fiscal
Fecha de Declaración
Hora de Declaración
Fecha de Vencimiento
Fecha Máxima de Pago

PREFABRICADOS DEL AUSTRO
2/2013
13/03/2013
09:29:30 PM
14/03/2013
13/03/2013

VALORES A PAGAR

Total Impuesto a Pagar
Intereses por mora
Multa
Total

\$ 0.00
\$ 0.00
\$ 0.00
\$ 0.00

FORMAS DE PAGO

Débito Bancario, Efectivo, Cheque
Compensaciones
Notas de Crédito Cartulares
Notas de Crédito Desmaterializadas

\$ 0.00
\$ 0.00
\$ 0.00
\$ 0.00

FORMULARIO

DECLARACION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

No. FORMULARIO

104

65313061

Resolución No.

NAC-DGERCGC11-
00425

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

MES 101 03 AÑO 102 2013

(O) ORIGINAL - (S) SUSTITUTIVA 031 0

No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE 104

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

RUC 201 0101178333001 202 PREFABRICADOS DEL AUSTRO

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA

	Valor Bruto	Valor Neto	Impuesto Generado
	(Valor Bruto - N/C)		
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 12%	401 24,415.65	411 24,415.65	421 2,929.88
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 12%	402 0	412 0	422 0
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	403 682	413 682	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario	404 0	414 0	
Ventas locales (excluye activos fijos) gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	405 0	415 0	
Ventas de activos fijos gravadas tarifa 0% que dan derecho a crédito tributario	406 0	416 0	
Exportaciones de bienes	407 0	417 0	
Exportaciones de servicios	408 0	418 0	
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409 25,097.65	419 25,097.65	429 2,929.88
Transferencias no objeto o exentas de IVA		431 0	
Notas de crédito tarifa 0% por compensar próximo mes (informativo)		432 0	
Notas de crédito tarifa 12% por compensar próximo mes (informativo)		433 0	443 0
Ingresos por reembolso como intermediario (informativo)		434 0	444 0

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES

Total transferencias	Total transferencias	Total impuesto	Impuesto a liquidar	Impuesto a liquidar	Impuesto a liquidar	Total impuesto a
gravadas 12% a	gravadas 12% a	generado	del mes anterior	en este mes	en el próximo mes	liquidar en este mes
contado este mes	crédito este mes	(Trasládese campo 429) (Campo 485 periodo ant.)	(Min. 12% campo 480)	(482 - 454)	(483 + 484)	
480 24,415.65	481 0	482 2,929.88	483 0	484 2,929.88	485 0	498 2,929.88

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA

	Valor Bruto	Valor Neto	Impuesto Generado
	(Valor Bruto - N/C)		
Adquisiciones y pagos (excluye activos fijos) gravados tarifa 12% (con derecho a crédito tributario)	501 44,053	511 44,053	521 5,286.36
Adquisiciones locales de activos fijos gravados tarifa 12% (con derecho a crédito tributario)	502 0	512 0	522 0
Otras adquisiciones y pagos gravados tarifa 12% (sin derecho a crédito tributario)	503 0	513 0	523 0
Importaciones de bienes (excluye activos fijos) gravados tarifa 12%	504 0	514 0	524 0
Importaciones de activos fijos gravados tarifa 12%	505 0	515 0	525 0

declaraciones.sri.gob.ec/rec-declaraciones-internet/consultas/reporteDeclaracionAction.jspa?num=64189510

Notas de crédito tarifa 12% por compensar próximo mes (informativo)

534 0 544 0

Pagos netos por reembolso como intermediario (informativo)

535 0 545 0

Factor de proporcionalidad para crédito tributario

$(411 + 412 + 415 + 416 + 417 + 418) / 419$ 553 0.97

Crédito tributario aplicable en este periodo (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad)

$(521 + 522 + 524 + 525) \times 553$ 554 5,142.57

RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Impuesto causado (Si 499 - 554 es mayor que cero)

601 0

Crédito tributario aplicable en este periodo (Si 499 - 554 es menor que cero)

602 2,212.68

(-) Saldo crédito Por adquisiciones e importaciones (Traslade el campo 615 de la declaración del periodo anterior)

605 4,338.53

tributario del Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido

mes anterior efectuadas (Traslade el campo 617 de la declaración del periodo anterior)

607 3,968.55

(-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este periodo

609 430.31

Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado imputable al crédito tributario en el mes

611 0

Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del Sector Público imputable al crédito tributario en el mes

613 0

Saldo crédito tributario para el próximo mes / Por adquisiciones e importaciones

615 6,551.22

Saldo crédito tributario para el próximo mes / Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas

617 4,388.88

SUBTOTAL A PAGAR

(Si 601 - 602 - 605 - 607 - 609 + 611 + 613 es mayor que 0) 619 0

IVA presuntivo del sales de juego (bingo mecánicos) y otros juegos de azar

621 0

TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN

(619 + 621) 699 0

AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Retención del 30%

721 0

Retención del 70%

723 0

Retención del 100%

725 0

TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN

(721 + 723 + 725) 799 0

TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

(699 + 799) 859 0

Pago previo (informativo)

890 0

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)

Interés

897 0

Impuesto

898 0

Multa

899 0

PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL

(Uso exclusivo para Instituciones y Empresas del sector Público autorizadas)

880 0

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)

14/04/13

<https://declaraciones.sri.gob.ec/rec-declaraciones-internet/consultas/reporteDeclaracionAction.jspa?num=64189510>

Total impuesto a pagar
Interés por mora

Multa

TOTAL PAGADO

(859 - 898)

902

903

904

999

Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago

Mediante compensaciones

Mediante notas de crédito

905

906

907

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES

N/C No. 908

Valor USD 909

N/C No. 910

Valor USD 911

N/C No. 912

Valor USD 913

DETALLE DE NOTAS DE
CRÉDITO DESMATERIALIZADAS

Valor USD 915

DETALLE DE COMPENSACIONES

Resolución No. 916

Valor USD 917

Resolución No. 918

Valor USD 919

Declaro que los datos proporcionados en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 101 de la L.O.R.T.I.)

No. ID SUJETO PASIVO / REP. LEGAL

198

RUC CONTADOR

199

FORMA DE PAGO

921

BANCO

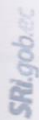
922

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

Número Serial: 870741901916

Fecha Recaudación: 14/04/2013

ii C



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
COMPROBANTE ELECTRONICO PARA PAGO

Identificación de pago
Número de identificación
CEP#(Número de Serie)
Código Impuesto
Impuesto
Tipo de Formulario

Declaración sin valor a pagar
0101178330C
87074190191

201
Impuesto al Valor Agregado (Mensue
1C

RESUMEN DE DATOS

Razón Social
Periodo Fiscal
Fecha de Declaración
Hora de Declaración
Fecha de Vencimiento
Fecha Máxima de Pago

PREFABRICADOS DEL AUSTRO

3/201
14/04/201
07:38:37 A
15/04/201
15/04/201

VALORES A PAGAR

Total Impuesto a Pagar
Intereses por mora
Multa
Total

\$ 0.0
\$ 0.0
\$ 0.0
\$ 0.0

FORMAS DE PAGO

Débito Bancario, Efectivo, Cheque
Compensaciones
Notas de Crédito Cartulares
Notas de Crédito Desmaterializadas

\$ 0.0
\$ 0.0
\$ 0.0
\$ 0.0

FORMULARIO

DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA

No. FORMULARIO

103

FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA

65312855

Resolución No.

NAC-DGERCGC12-09671

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

MES 101

03

AÑO 102

2013

(O) ORIGINAL - (S) SUSTITUTIVA

031

0

No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE

104

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE RETENCIÓN)

RUC 201

0101178333001

202

PRFFABRICADOS DEL AUSTRO

DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA

POR PAGOS EFECTUADOS EN EL PAIS

En relación de dependencia que supera o no la base gravada

Base Imponible

Valor Retenido

Honorarios profesionales

302

4,884.61

352

0

Predomina el intelecto

303

0

353

0

Predomina mano de obra

304

0

354

0

Entre sociedades

307

0

357

0

Publicidad y comunicación

308

0

358

0

Transporte privado de pasajeros o servicio público o privado de carga

309

0

359

0

Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal

310

3,419.01

360

34.19

Mercantil

312

38,685.84

362

386.86

Arrendamiento

Bienes inmuebles

318

0

369

0

Seguros y reaseguros (primas y cesiones)

320

0

370

0

Rendimientos financieros

322

46.68

372

0.47

Dividendos

323

0

373

0

Loterías, rifas, apuestas y similares

324

0

374

0

Venta de

A comercializadoras

325

0

375

0

combustibles

A distribuidores

327

0

377

0

Compra local de banana a productor

328

0

378

0

Impuesto a la actividad bananera Productor - Exportador

No. Cajas transferidas

510

329

0

379

0

No. Cajas transferidas

520

330

0

380

0

Pagos de bienes o servicios no sujetos a retención

332

983.82

Aplicables el 1%

340

3,953.32

390

39.53

Aplicables el 2%

341

24.08

391

0.48

Otras retenciones

Aplicables el 8%

342

0

392

0

1404/13

<https://declaraciones.sri.gob.ec/rec-declaraciones-internet/consultas/reporteDeclaracionAction.jsps?num=64189206>

Con convenio de doble tributación

POR PAGOS AL EXTERIOR

Intereses por financiamiento de proveedores externos	401		451	
Intereses de créditos externos	403		453	
Dividendos	405		455	
Otros conceptos	407		457	
Pagos al exterior no sujetos a retención	421		471	
	427			
	429		498	

SUSTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR

TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA

(399 + 498) 499 461.53

Pago previo (Informativo)

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)

Interés	897		Impuesto	898		Multa	899	
							880	

PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL

(Uso exclusivo para Instituciones y Empresas del Sector Público autorizadas)

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)

TOTAL IMPUESTO A PAGAR

Interés por mora	(499 - 898)	902	461.53
Multas		903	
		904	
TOTAL PAGADO		999	461.53

Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago

Mediante Notas de Crédito

	905	461.53
	907	

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES

N/C No.	908		N/C No.	910		N/C No.	912	
Valor USD	909		Valor USD	911		Valor USD	913	

DETALLE DE NOTAS DE

CRÉDITO DESMATERIALIZADAS

Valor USD	915	
-----------	-----	--

Declaro que los datos proporcionados en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 101 de la L.R.T.I.)

No. ID SUJETO PASIVO / REP. LEGAL

198 0101178333

RUC CONTADOR

199 0102122918001

FORMA DE PAGO

921 no existe dato

BANCO

922 RED BANCARIA

Imprimir

SRI.gob.ec

**SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
COMPROBANTE ELECTRONICO PARA PAGO**

Identificación de pago	Red bancaria
Número de identificación	0101178333001
CEP#(Número de Serie)	870741897794
Código Impuesto	1031
Impuesto	Retenciones en la Fuente
Tipo de Formulario	103

RESUMEN DE DATOS

PREFABRICADOS DEL AUSTRO

Razón Social	
Periodo Fiscal	3/2013
Fecha de Declaración	14/04/2013
Fecha de Vencimiento	15/04/2013
Hora de Declaración	07:36:13 AM
Fecha Máxima de Pago	15/04/2013

VALORES A PAGAR

Total Impuesto a Pagar	\$ 461.53
Intereses por mora	\$ 0.00
Multa	\$ 0.00
Total	\$ 461.53

FORMA DE PAGO

Débito Bancario, Efectivo, Cheque	\$ 461.53
Compensaciones	\$ 0.00
Notas de Crédito Cartulares	\$ 0.00
Notas de Crédito Desmaterializadas	\$ 0.00

Le recordamos que el valor de US \$ 461.53 , debe ser cancelado hasta el 15/04/2013

CADOS DEL AUSTRO

CADOS DEL AUSTRO



490028 • Cuenca - Ecuador
05 826 / Movi: 098 468 681

2012-2013

PREFABRICADOS DEL AUSTRO



MATRIZ: Planta Industrial: Km 14 Panamericana Norte s/n
 PBX: 2490003 / 2490028 • Cuenca - Ecuador
 Cels. Claro: 0997 505 826 / Movil: 0998 488 681
 SITENOS: www.prefabricadosdelaustro.com

PUMA MAYANCELA MIGUEL ANGEL

R.U.C.: 0101178333001 • AUT. SRL: 1112123600

OFRECE:

- Tubos de cemento de 15, 20, 30, 40, 50, 60, 80, 1.1.25, 1.50 x 1.60 metros
- Dinteles, bloques, brocales, postes para cerramientos en diferentes tipos y medidas
- Trabajamos sobre medida. Tenemos maquinaria moderna

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Para servirle mejor llame
 al: 2490003

FACTURA SERIE 001-001- N° 0013202

CLIENTE: VASQUEZ, PADILLA JUAN SAUTISTA
 DIRECCION: AVDA. GIRON PRESAJE LA Y DE LA UNION
 TELEFONOS: 3014203 2262066
 VENCE: 26/02/2017

RUT: 001515159001
 FECHA: 21 DE ENERO DE 2013
 Control Interno: EF13202 Referencia: 13202

Código	Descripción	Unidad	Cantidad	P. Unitario	Valor
RTUC001	TUBO DE 0.30 TAPANA-10	UD	5.00	8.1000	40.50
RTUC005	TUBO DE 0.40 TAPANA-10	UD	6.00	13.1000	78.60
RTAP002	TAPAS DE 40 HS-141	UD	5.00	5.0000	25.00
RTAP003	TAPAS DE 50 HS-141	UD	5.00	6.5000	32.50

TOTAL 12% 175.60 DESCUENTO
 SUBTOTAL 00
 IT 12% 200 IVA
 CLIENTE

21.19 TOTAL
 VENDEDOR

SUJETO PASIVO RETENIDO

MACOVA

Vásquez Padilla Juan Bautista
R.U.C. 0101651859001

CONTRIBUYENTE ESPECIAL, RESOLUCION N° NAC-GORCEC09-00570 del 07/08/2009
Dirección: Av. Girón Pasaje s/n • Teléfonos: 2262-066 / 2262-427
San* Isabel - Ecuador

PROVEEDOR DEL AUSTIO
Proveedor: 010117833001
Ced./R.U.C.: 010117833001

Dirección: Unidad Nacional 5-98 y Av. Amazonas

COMPROBANTE DE RETENCIÓN
N° 001-001-00 0022360

AUTORIZACION: 11118C1497

No. de comprobante: 22340
Fecha Emisión: 23-Enero-2013



Tipo de Comprobante de venta: FACTURA
No. de Comprobante de venta: 001.001.0013202

Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la retención	Impuesto	% de retención	Valor retenido
2013	176.60	RENTA IVA	1	1.77
2013	21.19		30	6.36
Comentarios:			Total	8.13
				
Firma del agente de retención				

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

ROSALVE INGENIERIA LTDA. - RUC 01864379001 AUTORIZACION N° 1919 - 59 Brecha N° 1021/11 a 1021/12 - Finca de Autorización 081 Noviembre / 2013 - Fecha de Emisión de

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

MOISALVE MORENO CIA. LTDA. - R.U.C. 018043797001 AUTORIZACION N° 189-50 B001 N° 0021E01 a 0020C01 • Fecha de Autenticación 08 Noviembre 2012 • Fecha de Caducidad 08 Noviembre 2013

MACADOS DEL AUSTRO



Central: Km 14 Panamericana Norte s/n
040728 • Cuenca - Ecuador
046 826 / Movi: 0998 468 681
info@macadosdel austro.com

PUMA MAYANCELA MIGUEL ANGEL
R.U.C.: 010117833001 • AUT. SRL: 1112123600

OFRECE:

- Tubos de cemento de 15, 20, 30, 40, 50, 60, 80, 1, 1.25, 1.50 x 1.60 metros
- Dinteles, bloques, brocales, postes para cerramientos en diferentes tipos y medidas
- Trabajamos sobre medida. Tenemos maquinaria moderna

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

FACTURA SERIE 001-001- No. 0013236

Amoroso Sarmiento María Magdalena Fecha: 31/01/2013
0103533113001 Telefono: 4075664
Vía Chahuabamba

DESCRIPCION

DESCRIPCION	U/UNIT	SUBTOTAL
Tubos de 500	16.22	2465.44
Tubos de 300	8.00	2600.00

SUBTOTAL 4465.44
IVA 12% 535.8528
TOTAL 5001.29

CUENTE

VENDEDOR

Para servirle mejor llame
a: 2490003

PREPARADOS DEL AUSTRO



Paralelidad Km 14, Panamericana Norte s/n
Cuenca - Ecuador
Tel: 061 426 7100 / Movil: 0986 468 681
Email: preparadosdelaustro.com

PUMA MAYANIELA MIGUEL ANGEL
R.U.C.: 0101178333001 • AUT. SRL: 1112123600

OFRECE:

- Tubos de cemento de 15, 20, 30, 40, 50, 60, 80, 1, 1.25, 1.50 x 1.60 metros
- Dinteles, bloques, brocales, postes para cerramientos en diferentes tipos y medidas
- Trabajamos sobre medida. Tenemos maquinaria moderna

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Para servirte mejor llame
al: 2490003

FACTURA SERIE 001-001- N° 0013242

RUC: 0104000189001
FEDHA: 1 DE FEBRERO DE 2013
Control Interno: EF13242 Referencia: 13242

Descripción	Unidad	Cantidad	P. Unitario	Valor
150 DE 0.15 CAMPANA-11	UND	150.00	5.2500	787.50
150 DE 0.20 CAMPANA-11	UND	7.00	28.6700	199.79
150 DE 0.30 CAMPANA-11	UND	250.00	6.5400	1,635.00
150 DE 0.30 CAMPANA-11	UND	30.00	9.1400	274.20
150 DE 0.70 1.10 CM. COLUMNA PLATINA-11	UND	3.00	43.0000	129.00
150 DE 0.70 1.10 CM. COLUMNA PLATINA-11	UND	20.00	9.2400	184.80
150 DE 1.30-11	UND	8.00	28.0000	224.00
150 DE 1.30-11	UND	7.00	235.3600	1,647.52
150 DE 1.30-11	UND	5.00	44.6080	223.04
TOTAL				4,903.84

150 DE 0.15 CAMPANA-11	UND	150.00	5.2500	787.50
150 DE 0.20 CAMPANA-11	UND	7.00	28.6700	199.79
150 DE 0.30 CAMPANA-11	UND	250.00	6.5400	1,635.00
150 DE 0.30 CAMPANA-11	UND	30.00	9.1400	274.20
150 DE 0.70 1.10 CM. COLUMNA PLATINA-11	UND	3.00	43.0000	129.00
150 DE 0.70 1.10 CM. COLUMNA PLATINA-11	UND	20.00	9.2400	184.80
150 DE 1.30-11	UND	8.00	28.0000	224.00
150 DE 1.30-11	UND	7.00	235.3600	1,647.52
150 DE 1.30-11	UND	5.00	44.6080	223.04
TOTAL				4,903.84

IVA 12% 588.46
TOTAL 5,492.30
DESCUENTO 588.46
TOTAL 5,003.84
TRANSPORTE
CLIENTE
VENDEDOR

ORIGINAL ADQUIRENTE
CORP. EMBSON

PREFABRICADOS DEL AUSTRO



Ciudad de León y Isabel la Católica • Telf.: 2885-788 • Cel.: 098468681
Planta Industrial: Km. 14 Panamericana Norte s/n • Pbx.: 249 0003 / 249 0028
Visitenos en: www.prefabricadosdelaustrro.com

DÍA: _____

Nº 0001625

COMPROBANTE DE ENTREGA DE MATERIALES

Fecha: 18/12/13 Teléfono: _____
 Cliente: Gobernación del Azuay 13225
 Factura o Proforma: Proforma 4476 Celular: 0984338139
 Dirección: Salvador de Requena 4522, 013
Retiro de Fierro ODEN

CANTIDAD	DESCRIPCION
150	tubos de 150 mm.
2	tubos de 0,60
260	tubos de 0,20 comp
30	tubos de 0,30
3	tubos de 0,70 platinado < 10 cm

Ordenado por: _____

Jor. Guilauna

PREFABRICADOS DEL AUSTRO



Ciudad de León y Isabel la Católica • Telf.: 2885-788 • Cel.: 098468681
Planta Industrial: Km. 14 Panamericana Norte s/n • Pbx.: 249 0003 / 249 0028
Visitenos en: www.prefabricadosdelaustrro.com

DÍA: _____

Nº 0001626

COMPROBANTE DE ENTREGA DE MATERIALES

Fecha: _____ Teléfono: _____
 Cliente: Gob. Prov. Azuay
 Factura o Proforma: Proforma 4476 Celular: _____
 Dirección: Orden Compra 4522013 CCR
Retiro de Fierro

CANTIDAD	DESCRIPCION
20	tubos de 0,40 platinado
3	pezos de revisión de 1,50
8	anillos para ext. de pezo
3	Brazos

Ordenado por: _____



GOBIERNO PROVINCIAL DEL AZUAY

R.U.C.: 0160000190001

AUTORIZACION S.R.L. N°: 1111114151

Simón Bolívar 4-30 y Vargas Machuca

Telfs. 2842588 • Fax: 2830-652

Cuenca-Ecuador

COMPROBANTE DE RETENCION

N° 001-001- N° 0059451 ✓

CONTRIBUYENTE ESPECIAL RESOLUCIÓN # 474 DEL 19 DE JUNIO DEL 2003

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

PREFABRICADOS DEL AUSTRO

0101178333001

UNIDAD NACIONAL Y AV. AMAZONAS

001-001-000059451

DOC. No. CD CD 719

Fecha 01 de Febrero del 2013

Ejercicio Fiscal 2013

Tipo Docu.	Número de Documento	Descripción Retención	Base de Retención	Ret.	Valor Retenido
FACTURA	001-001-000013242	IMPUESTO A LA RENTA 1%	4,380.04	1.00	43.80
FACTURA	001-001-000013242	30% IVA SRI	525.60	30.00	157.68

Observaciones

MATERIALES DE CONSTRUCCION PROYECTO "REMEDIACION AMBIENTAL EN LA CUENCA DEL RIO PALITE"

Nº	Descripción	Cantidad	Unidad
1	1 TURBO DE HORMIGON Ø150 MM	100.00	UNIDAD
2	2 TURBO DE HORMIGON Ø-100 MM	2.00	UNIDAD
3	3 TURBO DE HORMIGON Ø-150 MM	200.00	UNIDAD
4	4 TURBO DE HORMIGON Ø-100 MM	10.00	UNIDAD
5	5 TUBO TAPA DE HORMIGON Ø-100 MM CON CERCO METALICO	2.00	UNIDAD
6	6 TUBO TAPA Ø-100 MM	2.00	UNIDAD
7	7 ZMF ANILLO DE PARA EXTENSION DE POZO DE REVISION	1.00	UNIDAD
8	8 POZO PREFABRICADO DE REVISION INCLUIDO BOCAL	1.00	UNIDAD

Total Valor Retenido 201.48 ✓

TESORERO

Observaciones

Valor Suavizado

Fecha

REVISOR CONTABLE Y CANCELADO RUSTAGANTE DE LA TORRE

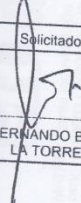
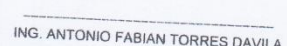
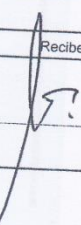
RAI, ANTONIO FADIAN TERRY DAVIDA

Fecha Elaboración: 7/01/2013 16:28

INFIMA CUANTIA

Solicitado Por: ING. WILSON FERNANDO BUSTAMANTE DE LA TORRE
 Coordinación: 4000 COORDINACIÓN GENERAL DE ÁREAS DE DESARROLLO ECONÓMICO, GESTIÓN AMBIENTAL Y EMPRESAS PROVINCIALES
 Dirección: 4200 DIRECCIÓN DE DESARROLLO ECONÓMICO
 Sección: 4200 DIRECCIÓN DE DESARROLLO ECONÓMICO
 Recibe:
 Proyecto: CONSTRUCCIÓN Y MEJORAMIENTO DE LOS PROYECTOS DE RIEGO Y AGUAS SUBTERRANEAS DE LA PROVINCIA DEL AZUAY
 Actividad: VARIAS OBRAS DE RIEGO POR EMERGENCIA
 Proceso: PCP-001 CONTRATACION DE BIENES MENOR E INFIMA CUANTIA
 Presupuesto: 33
 Referencial No.:
 Observaciones: MATERIALES DE CONSTRUCCION PROYECTO "REMEDIACION AMBIENTAL EN LA CUENCA DEL RIO PAUTE"

No.	Detalle	Cantidad	Unidad
1	0 TUBO DE HORMIGON D=150 MM:	150.00	UNIDAD
2	0 TUBO DE HORMIGON D=600 MM:	2.00	UNIDAD
3	0 TUBO DE HORMIGON D=200 MM:	260.00	UNIDAD
4	0 TUBO DE HORMIGON D=300 MM:	50.00	UNIDAD
5	0_1138 TAPA DE HORMIGON D=700 MM CON CERCO METALICO:	3.00	UNIDAD
6	0_1138 TAPA DE HORMIGON D=400 MM:	20.00	UNIDAD
7	0_3307 ANILLO HS PARA EXTENSION DE POZO DE REVISION:	8.00	UNIDAD
8	0 POZO PREFABRICADO DE REVISION INCLUIDO BROCAL:	3.00	UNIDAD

Solicitado	Visto Bueno	Recibe
 ING. WILSON FERNANDO BUSTAMANTE DE LA TORRE	 ING. ANTONIO FABIAN TORRES DAVILA	

PREFABRICADOS DEL AUSTRO



MATRIZ: Planta Industrial Km 14 Panamericana Norte s/n
 P.O. Box: 2490003 / 2490028 - Cuenca - Ecuador
 Claro: 0987 505 826 / Movi: 0988 468 681
 VOUCHER: www.prefabricadosdelaustro.com

PUMA MAYANCLA MIGUEL ANGEL

R.U.C.: 0101178333001 • AUT. SRI: 1112123600

OFRECE:

- Tubos de cemento de 15, 20, 30, 40, 50, 60, 80, 1, 1.25, 1.50 x 1.60 metros
- Dinteles, bloques, brociles, postes para cerramientos en diferentes tipos y medidas
- Trabajamos sobre medida. Tenemos maquinaria moderna

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

FACTURA SERIE 001-001- N° 0013279

Para servirle mejor llame al: 24900003

CLIENTE: G A D MUNICIPAL DEL CANTON PAUTE
 DIRECCION: ARDON CALDERON 5-01
 TELEFONOS: 2250310

RUC: 0160000510001
 FECHA: 18 DE FEBRERO DE 2013
 Control Interno: EF1379 Referencia: 13279

Códigos	Descripción	Unidad	Cantidad	P. Unitario	Valor
PTUC007	TUBO DE 0.40 CAMPANA-(I)	UND	10.00	28.5700	285.70
PTUC004	TUBO DE 0.30 CAMPANA-(I)	UND	5.00	9.1400	45.70
PTUC005	TUBO DE 0.40 CAMPANA-(I)	UND	4.00	14.7100	58.84
PTUC018	PAPEL DE 0.70 X 1.00 CM. COPIA PLATINA-(I)	UND	20.00	44.6300	892.60

SUBTOTAL 12%	9	1,284.64	DESCUENTO		
SUBTOTAL 0%			IMPORTE	40.00	
PTT TERCER IVA			IVA 12%	154.16	
			TOTAL		1,498.80

IMPRESA EDITORIAL CUBICA - CASTILLO GUAMAN CARLOS FABIAN - RUC 01030283001 - AUT No. 2072 - TELF. 8442-39 Emission 1250 EJ 0013201 al 0014400 - 02/Enero/2014 Valido para su emision hasta el 02/Enero/2014
 ORIGINAL - ADQUIRENTE
 COPIA - EMISOR



Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Paute

Abdón Calderón 5-01 e Ignacio Calderón Telf.: 2250310 • 2250598
Paute - Azuay - Ecuador

RUC. 0160000510001
AUT. SRI.: 1110839600

CONTRIBUYENTE ESPECIAL Resolución # 216 26/03/2009

COMPROBANTE DE RETENCIÓN Serie 001-001-00
Prefabricados del Austro

Nº 0020312

Sr. (es)

Fecha de Emisión Paute, 18 de febrero del 2013

RUC 0101178333001

Dirección Km. 14 Panamericana Norte s/n

Teléfono 24900003

Tipo Comprobante de Venta Factura

No. Comprobante de Venta 001-001-0013279

Código	Ejercicio Fiscal	Base Imponible para retención	Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
1031	2013	1344,64	Renta	1%	13,45
2041	2013	154,16	Iva	30 %	46,25
Total de Retención \$					59,70

LOZANO REINOSO OLGA GUILLERMINA - No AUT. 2314 RUC 0102317382001 GRÁFICOS LOZANO INDEPENDIENTE CALLE NIEVA 11-23
Y ELIA LUT 2864968 E-mail: graflozanco@gmail.com • Num.: 18891 • 2009 Edo. 14/03/2012 y hasta su Emisión, hasta 14/03/2013

FIRMA DEL AGENTE DE RETENCIÓN

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

ORIGINAL Sujeto Pasivo Retenido
COPIA VERDE: Agente de Retención
COPIA AZUL: Sin crédito tributario

PREFABRICADOS DEL AUSTRO



RIZ: Planta Industrial Km 14 Panamericana Norte sin
 2490003 / 2490028 • Cuenca - Ecuador
 Cels. Claro: 0997 505 826 / Movil: 0998 468 681
 VISITENOS: www.prefabricadosdelaustro.com

CLIENTE: IANBOLD ECUADOR S.A.
 DIRECCION: JULIO MATCHELLE 7-55 Y MIGUEL DIAZ
 TELEFONOS: 28151161

PUMA MAYANCELA MIGUEL ANGEL

R.U.C.: 0101178333001 • AUT. SRI: 1112123600
 OFRECE:

- Tubos de cemento de 15, 20, 30, 40, 50, 60, 80, 1, 1.25, 1.50 x 1.60 metros
- Dinteles, bloques, brocales, postes para cerramientos en diferentes tipos y medidas
- Trabajamos sobre medida. Tenemos maquinaria moderna

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Para servirle mejor llame
 al: 2490003

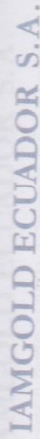
FACTURA SERIE 001-001- N° 0013286

RUC: 179130222001
 FECHA: 20 DE FEBRERO DE 2013
 Control Interno: EF13286 Referencia: 13286

Código	Descripción	Unidad	Cantidad	P. Unitario	Valor
RTUC005	TUBO DE 0.40 CAMPANA-11	UMB	220.00	14,9100	3.280,20

SUBTOTAL 12%	3.280,20	DESUENTO	1/4 12%	393,52	TOTAL	3.077,82
SUBTOTAL 0%		PORTE				
TOT. TERC. CON IVA		CLIENTE				

IMPRENTA EDITORIAL CUENCA - CASTILLO GUAMAN CARLOS PABAN - RUC: 0103232807 - APT No. 2072 - TEL: 2844-338 Emisión 1250 EJ 0915201 al 0915201 al 0914450- 02 Enero 2013 Válido para su emisión hasta el 02 Enero 2014
 ORIGINAL: ADQUIRENTE
 COPIA: EMISOR



SUCURSAL QUITO: EL BATAN, El Tiempo N° 37-67 y El Comercio
Telfs.: (593-2) 2468-673 / 2469-674 / (593) 99841-805 / 99841-803
MATRIZ CUENCA: Julio Matovelle 7-55 y Miguel Diaz
Telfs.: (593-7) 288 9071 Fax: (593-7) 281 5161

CONTRIBUYENTE ESPECIAL SEGUN RESOLUCION N° 155 ABRIL /1999

R.U.C. 1791302222001

COMPROBANTE DE RETENCION
SERIE 001-001

No 100039743

AUT. SRI.: 1111559225

OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD

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

Sr. (es):

Dirección: PLANTA INDUSTRIAL Km 14 PANAMERICANA NORTE 91/W

Telf.: 2420028

.....
tipo de comprobante de Venta: **Pactura**
Nº de Comp. de venta: 001-001-0049905

[illegible]

TOTAL DE RETENCIONES EFECTUADAS:

AGENCIAS
Distribuidor de
Vigay y T...

MIGUEL A. ...
Tel. 875-475

FECHA DE EMISION



MINISTERIO DE EDUCACIÓN
Ecuador

FIRMA DEL AGENTE DE RETENCION

MARCO VINICIO CAICEDO CADENA * Tel.: 084141925 * R.U.C.: 1709134080001 * AUT.: 2112 DEL 037801 al 040800 * FECHA/AUT.: 23 DE AGOSTO DEL 2012

VALIDO PARA SU EMISION HASTA EL 23 DE AGOSTO DEL 2013

ORIGINAL - SUJETO PASIVO COTIZACION
VALIDO PARA SU EMISION HASTA EL 23 DE AGOSTO DEL 2013

ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO / 1ra COPIA CELESTE: AGENTE DE RETENCION / 2da COPIA AMARILLA: SIN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO DEL IVA



IAMGOLD ECUADOR S.A.

SUCURSAL QUITO: EL BATAN, El Tiempo N° 37-67 y El Comercio
Telfs.: (593-2) 2468-673 / 2468-674 / (593) 99841-805 y 99841-803
MATRIZ CUENCA, Julio Matovelle 7-55 y Miguel Díaz
Telfs.: (593-7) 288 9071 Fax: (593-7) 281 5161

CONTRIBUYENTE ESPECIAL SEGUN RESOLUCION N° 155 ABRIL /1999

R.U.C. 1791302222001

COMPROBANTE DE RETENCION
SERIE 001-001

N° 100039744

AUT. SRI.: 1111559225

OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD

Sr. (es): PREFABRICADOS DEL AUSTRO

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

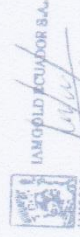
Dirección: PLANTA INDUSTRIAL Km. 1.6 CARRETERA NOROCCIDENTAL Telf: 2455555

Tipo de comprobante de Venta: Factura N° de Comp. de venta: 001-001-0013235

EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCION	IMPUESTO	CODIGO	% DE RETENCION	VALOR RETENIDO
2012	37556.20	RENTA		1%	375.56
2012	200.00	RENTA		1%	2.00

TOTAL DE RETENCIONES EFECTUADAS

34.80



FIRMA DEL AGENTE DE RETENCION

25-EEB-2012

FECHA DE EMISION



MARCO VINICIO CAICEDO CADENA * Telf.: 084141925 * R.U.C. 1709134480001 * AUT. 2112 DEL 03/801 al 04/800 * FECHA AUT. 23 DE AGOSTO DEL 2012
VÁLIDO PARA SU EMISION HASTA EL 23 DE AGOSTO DEL 2013

ORIGINAL - SUJETO PASIVO RETENIDO / 1ra COPIA CELESTE, AGENTE DE RETENCION / 2da COPIA AMARILLA, SIN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO DEL IVA

PREFABRICADOS DEL AUSTRO



MATRIZ: Planta Industrial: Km 14 Panamericana Norte s/n
PBX: 2490003 / 2490028 • Cuenca - Ecuador
Cel: Claro: 0997 505 826 / Movil: 0998 468 681
• FAX: 2490003
• E-MAIL: ventas@prefabricadosdelaustro.com

PUMA MAYANCELA MIGUEL ANGEL
R.U.C.: 0101178333001 • AUT. SRL: 1112123600

OFRECE:

- Tubos de cemento de 15, 20, 30, 40, 50, 60, 80, 1, 1.25, 1.50 x 1.60 metros
- Dinteles, bloques, brocales, postes para cerramientos en diferentes tipos y medidas
- Trabajamos sobre medida. Tenemos maquinaria moderna

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

FACTURA SERIE 001-001- N° 0013314

CLIENTE : CARRERA FASARDO ANGEL ALIPIO
DIRECCION : CHALLABANEA
TELEFONOS : 4075684 095316471

RUC: 0103657086001
FECHA: 27 DE FEBRERO DE 2013
Control Interno : EF13314 Referencia : 13314

Código	Descripción	Unidad	Cantidad	P. Unitario	Valor
PT05000	POSTES 2.50 MM-(4)	UNIDA	4.00	10.0000	40.00

TOTAL 122	40.00	DESCUENTO	104.122	4.80	TOTAL	44.80
SUBTOTAL 01		TRANSPORTE				
177 TIENE CON IVA.		CLIENTE				

IMPRESA EDITORIAL CIENCA - CASTILLO GUAMAN CARLOS FABIAN - RUC: 01309232801 - AUT. No. 2072 - TEL.F. 2445-309 Emisión 1250 EJ. 0013201 al 0014450 - 02/Enero/2013 Válido para su emisión hasta el 02/Enero/2014
ORIGINAL: ADQUIRENTE
COPIA: EMISOR

FERRETERIA CHALLUABAMBA

CABRERA FAJARDO ANGEL ALIPIO

Dir.: Via a Challuabamba sin (a una cuadra del puente Sixto Durán) * Telf.: 4075-684
Cels.: Movi 0995316471 / Claro: 0994 411 563 * Cuenca - Ecuador

R.U.C. 0103657086001

AUT. S.R.I. 1112290528

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

COMPROBANTE DE RETENCION

SERIE 001-001 0001620

Control ET-323

Sr. (es)	PREFABRICADOS DEL AUSTRO		Fecha de Emisión:	27/02/2013
R.U.C.	0101178333001	24900028	Tipo de Comprobante de Venta:	FACTURA
Dirección:	PANAMERICANA NORTE		Nº de Comprobante de Venta:	001001-000013314

Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Impuesto	Código Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2013	40.00	RENTA	312	1.00	0.40
FERRETERIA CHALLUABAMBA Tel: 4075684 FIN DEL COMPROBANTE DE RETENCION					TOTAL RETENCION \$ 2 0.40

PALOMI MICHAELA FANNY NARCIZA GRAFICAS JOCEQUIR TELEFAX 2942914 * R.U.C. 03010288801 * AUT 5273 No. 000181 AL 000189 15-FEBR-2013 VALDO HASTA 85-MAR-2013 Cuenca
ORIGINAL BLANCO SUELO PUNTO VERDE COPIA VERDE AGENTE DE RETENCION

PREFABRICADOS DEL AUSTRO



MATRIZ: Planta Industrial: Km 14 Panamericana Norte s/n
PRX: 2490003 / 2490028 • Cuenca - Ecuador
C: Claro: 0997 505 826 / Mov: 0998 468 681
VISITENOS: www.prefabricadosdelaustro.com

PUMA MAYANCELA MIGUEL ANGEL
R.U.C.: 0101178333001 • AUT. SRI: 1112123600

Para servirle mejor llame
al: 24900013

OFRECE:

- Tubos de cemento de 15, 20, 30, 40, 50, 60, 80, 1, 1.25, 1.50 x 1.60 metros
- Dinteles, bloques, brocales, postes para cerramientos en diferentes tipos y medidas
- Trabajamos sobre medida. Tenemos maquinaria moderna

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

FACTURA SERIE 001-001- **Nº 0013341**

CLIENTE : ESPINOSA MARZALLO JAIME ING
DIRECCION : AV. LAS AMERICAS E ISAAC OLLIDA
TELEFONOS : 2945939

RUC: 010330372001
FECHA: 6 DE MARZO DE 2013
Control Interno : EF13341 Referencia : 13341

Código	Descripción	Unidad	Cantidad	P. Unitario	Valor
RTUC002	TUBO DE 0.15 CANCHAL-11	UND	5.00	5.2000	26.00

SUBTOTAL 121	26.00	DESCUENTO		IVA 12%	3.12	TOTAL	29.12
SUBTOTAL 01		IMPORTE					
NETO POR IVA		CLIENTE					
		VENDEDOR					

IMPRESA EDITORIAL CUENCA - CASTILLO GUAMAN CARLOS FABIAN - RUC: 01030228001 - AUT. No. 2071 - TEL: 2946-109 Emisión 1250 EJ. 0013201 al 001450 - 02/Enero/2013 Válido para su emisión hasta el 02/Enero/2014
ORIGINAL: ADQUIRENTE
COPIA: EMISOR

ESPINOZA BARZALLO JAIME XAVIER
INGENIERO CIVIL

Dirección: Av. de las Américas s/n e Isaac Ulloa Telf.: 2845-939

CUENCA - ECUADOR

R.U.C. 0103303772001 AUT. S.R.L. 1112165135

Preferencias del Austro

Sr(es)

Fecha de emisión:

06-mar-13

R.U.C.I.: 0101138333001

Tipo de Comprobante de Venta: *Factura*

Dirección: *Planta 1 Km 14 Rimacancay*

Nº de Comprobante de Venta: 001-001-13341

EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCIÓN	IMPUESTO	CÓDIGO	% DE RETENCIÓN	VALOR RETENIDO
2013	26,00	Penta	340	1%	0,26
TOTAL RETENIDO \$					0,26

FLUX GUARDO INES MAGDALENA, ARTES GRAFICAS Y PAPELERIA PATRIA, R.U.C. 0102636012001 AUT 2367
EMISION IDEMERO0013, CAJONIA, INGENIERO CIVIL JAIME ESPINOZA BARZALLO, R.U.C. 01001560

Ing. Jaime Espinoza Barzallo

RUC 0103303772001

FIRMA AGENTE DE RETENCIÓN

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

ORIGINAL SUJETO PASIVO RETENIDOR COPIA AGENTE DE RETENCIÓN

PREFABRICADOS DEL AUSTRO



MATRIZ: Planta Industrial: Km 14 Panamericana Norte s/n
PRX: 2490003 / 2490028 • Cuenca - Ecuador
V: Claro: 0997 505 826 / Mov: 0998 468 681
Web: www.prefabricadosdel austro.com

CLIENTE : G.A.D. MUNICIPAL DEL CANTON DELEG
DIRECCION : SIMON BOLIVAR S/N
TELEFONOS : 210198 210198

PUMA MAYANZELA MIGUEL ANGEL
R.U.C.: 0101178333001 • AUT. SRL: 1112123600

OFRECE:

- Tubos de cemento de 15, 20, 30, 40, 50, 60, 80, 1, 1.25, 1.50 x 1.60 metros
- Dinteles, bloques, brocales, postes para cerramientos en diferentes tipos y medidas
- Trabajamos sobre medida. Tenemos maquinaria moderna

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

FACTURA SERIE 001-001- N° 0013344

Para servirle mejor llame
a: 2490003

RUC: 0360001120001
FECHA: 6 DE MARZO DE 2013
Referencia: 13344

Control Interno: EF13344

Código	Descripción	Unidad	Cantidad	P. Unitario	Valor
RTUCN07	TUBO DE 8.50 CAMPANA-(#)	UND	80.00	28.6700	1.770.20
RTUCN05	TUBO DE 8.40 CAMPANA-(#)	UND	50.00	14.9100	694.60

TOTAL 12%	2.614.80	DESCUENTO	194.12%	513.78	TOTAL	3.048.58
SUBTOTAL 0%		TRANSPORTE	120.00			
17% ITCES CDO 194%		CLIENTE				

IMPRESA EDITORIAL CUENCA - CASTILLO DUMÁN CARLOS FABIÁN - RUC: 01030232001 • AUT No 2072 - TEL: 284-099 Emisión 1250 EJ 0013201 al 0014450 - 02Ene2013 Valido para su emisión hasta el 02Ene2014 ORIGINAL ADQUIRENTE
COPIA EMISOR

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DEL CANTON DELEG.

MUNICIPAL DEL CANTON DELEG.

Dirección: Simón Bolívar S/N y Av. 24 de Mayo.
Telf.: 2 210-198 / 2210-265 DELEG - ECUADOR

Deleog

R.U.C.: 0360001120001 Aut. S.R.I. 1112004675

No. 001 - 001

Nº 008902

PREFABRICADOS DEL AUSTRO

Factura

PANAMERICANA NORTE S/N KM 14

001-001-000013344

Dirección: _____		No. de Computadora de venta: _____			
EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCION	IMPUESTO	CODIGO DEL IMPUESTO	% DE RETENCION	VALOR RETENIDO
2013	2614.80	RENTA		1%	26.15
2013	120.00	RENTA		1%	1.20
2013	313.78	IVA		30%	94.13
				TOTAL IMPUESTO RETENIDO \$	121.48

IMPRESA DISEÑO E IMPRESIONES CASTILLO - C/ALVARO PARRA DANA (SUAPA) RUC: 1424197221 AUT. N. 9035 - TELF. 4101024
EMISION: 0000 E1 8551 al 8550 - 03-Dic-2012 Valido para su emision hasta 03-Dic-2013

Contribuyente

Firma del Agente de Retención

PREFABRICADOS DEL AUSTRIO



PUMA MAYANIELA MIGUEL ANGEL
R.U.C.: 01017833001 • AUT. SRL: 1112123600

OFRECE:

- Tubos de cemento de 15, 20, 30, 40, 50, 60, 80, 1, 1.25, 1.50 x 1.60 metros
- Dinteles, bloques, brocales, postes para cerramientos en diferentes tipos y medidas
- Trabajamos sobre medida. Tenemos maquinaria moderna

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

MATRIZ: Planta Industrial: Km 14 Panamericana Norte s/n
P.O. 2490003 / 2490028 • Cuenca - Ecuador
Claro: 0997 505 828 / Movi: 0998 468 681
VISITENOS: www.prefabricadosdelaustro.com

Para servirle mejor llame
a: 2490003

FACTURA SERIE 001-001- N° 0013360

CLIENTE: G.A.D. PARROQUIAL RURAL DE SANTA ANA
DIRECCION: SANTA ANA CENTRO
TELEFONOS: 2851016 2851358

RUC: 016002570001
FECHA: 13 DE MARZO DE 2013
Control Interno: EF13360 Referencia: 13360

Código	Descripción	Unidad	Cantidad	P. Unitario	Valor
PTUC010	TUBO DE 1000 H. SIMPLE COMPRESA-(1)	UNO	7.00	162.7500	1.139.25
PTUC024	TUBO DE 0.30 CAMPANA-(1)		5.00	9.1400	45.70

SUBTOTAL 121 2-6 1.184.95 DESCUENTO
SUBTOTAL 01 TRANSPORTE 50.00
TOTAL 121 2-6 1.234.95

CLIENTE

VENDEDOR

TOTAL

1.377.14

**JUNTA PARROQUIAL
SANTA ANA**

R.U.C.: 0160025770001
Santa Ana - Centro - Telefax: 2851016
E-mail: jp@santana.gob.ec
Cuenca - Ecuador

ORDEN DE COMPRA N° 0003204

PARA SR. (S): Prefabricados del Austro

DIRECCION: Km. 14 Panamericana Norte s/n

FECHA: Marzo 08 de 2013.

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION	V. UNITARIO	V. TOTAL
7	U	Tubos de 1mt x 1,60 longitud H.S	162,75	1139,25
5	U	Tubos de 0,30 x 1m longitud	9,14	45,70
2	Viajes	Transporte	25,00	50,00
			TOTAL	1234,95

DESTINO: Para el pozo de agua en la quebrada de Chacochaico en dos puntos de la vía y para encausar el agua lluvia, en la Comunidad Bella Unión.

JUNTA PARROQUIAL SANTA ANA

ENTREGO CONFORME

Compra Autorizada

Orden "C" N° 331337 A00970.8911 - Teje 2001 - 2009

Firma y Sello del Proveedor

**GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL DE SANTA ANA**
"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"
 Dirección: Parroquia Santa Ana - Centro Parroquial s/h
 Telf.: 2851018 - Fax: 2851358 - Cel.: 094417309
 P.O. Box: 01.01.449 - e-mail: psantana@etapaonline.net.ec
 Cuenca - Ecuador

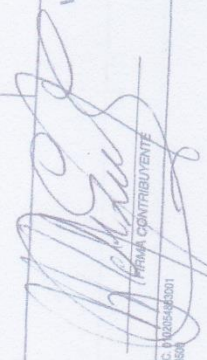
R.U.C. 0160025770001
 Autorización S.R.L. 1111123513
COMPROBANTE DE RETENCION
 001-001- 0008423

Sr. (es): Prefabricados del Austro
 R.U.C./C.I.: 0101178333001
 Dirección: Panamericana Norte s/n Km 14 y

Fecha de Emisión: 13/03/2013
 Tipo de Comprobante de Venta: Factura.
 N° de Comprobante de Venta: 001-001-0013360

EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCION	IMPUESTO	CODIGO DEL IMPUESTO	% DE RETENCION	VALOR RETENIDO
2013	142.18	IVA	2011	30.00	42.86
2013	50.00	I. RENTA	1031	1.00	0.50
2013	1.184.95	I. RENTA	1031	1.00	11.85
VALOR TOTAL RETENIDO					55.01


 FIRMAS AGENTE DE RETENCION


 FIRMA CONTRIBUYENTE

Queda Alvarado Bustamante Eduardo GUAYAS 10.8 TEL. F. 353327 R.U.C. 01025483001
 AUT. 2116 EMISION: 17-MAYO-2012 CADUCA: 17-MAYO-2015 TIPO: 9001 - 9500
 COPIA VERDE, AGENTE DE RETENCION - COPIA NEGRO, SIN VALOR TRIBUTARIO

PREFABRICADOS DEL AUSTRO



MATRIZ: Planta Industrial: Km 14 Panamericana Norte s/n
PBX: 2490003 / 2490028 • Cuenca - Ecuador
C • Claro: 0997 505 826 / Movi: 0998 468 681
V • E-MAIL: ENOS: www.prefabricadosdelaustro.com

PUMA MAYANIEL MIGUEL ANGEL
R.U.C.: 0101178333001 • AUT. SRL: 1112123600

Para servirle mejor llame
al: 24900003

OFRECE:

- Tubos de cemento de 15, 20, 30, 40, 50, 60, 80, 1, 1.25, 1.50 x 1.60 metros
- Dinteles, bloques, brocales, postes para cerramientos en diferentes tipos y medidas
- Trabajamos sobre medida. Tenemos maquinaria moderna

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

FACTURA SERIE 001-001- N° 0013387

CLIENTE: GAD MUNICIPAL DEL CANTON BIELIAN
DIRECCION: MARISCAL SUAREZ 3-03
TELEFONOS: 270-280

RUC: 0560000310051
FECHA: 22 DE MARZO DE 2013
Control Interno: 5513389 Referencia: 13389

Código	Descripción	Unidad	Cantidad	P. Unitario	Valor
RTA019	TAPA DE 0.70 x 1.0 CM, CONCRETO PLATON-11		25.00	55.0000	1.375.00
RTA019	BROCAL CONCRETO PARA TAPA DE 0.70x1.0		25.00	55.0000	1.375.00

TOTAL IVA	2,750.00	DESCUENTO			
SUBTOTAL 02		PAYMENTS			
IMPORTE CON IVA		CLIENTE			
		EMISOR			
		TOTAL			3,000.00

IMPRESA EDITORIAL CUENCA - CASTILLO GUAMAN CARLOS EMBIAN - RUC: 01032323001 - AUT. No. 2072 - TEL: 0944-039 Emisión 1250 EJ. 0013201 al 0014450 - 02Ene2013 Valido para su emisión hasta el 02Ene2014 ORIGINAL: ADQUIRENTE
COPIA: EMISOR

ILUSTRE MUNICIPALIDAD DEL CANTON BIBLIAN

0059062

SEÑOR DIRECTOR FINANCIERO

Sírvase ordenar la adquisición de lo siguiente:

25 Veinte y cinco brocales con tapa de 90 cm., para ser utilizado en: Pozos de revisión
Alcantarillado Sanitario Salto Alto y Bajo; a cargo del señor (a) Ing. Johnatan Novillo -
Director OOPPMM.

Formulado por 	Pedido por 	Autorizado por  Desde	CONTABILIDAD  Jefe Financiero
Partida N°		Biblián, 21 de marzo de 2013	



GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN BIBLIÁN
Dir. Mariscal Sucre 3-03 y Av. Daniel Muñoz
Telfs. 2236.280/2230.739
R.U.C. 0360000310001 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Nº 0015345

AUT S.R.L. 111957800

FECHA DE EMISIÓN	22	DÍA	3	DE	2013	MESES	AÑO
TÍTULO CORRELATIVO							DE VENTA
Nº DE CORRELATIVO							111957800

S. J. PREFABRICADITS DEL AUSTRO

DIRECCIÓN: C.T. RUC:

EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCIÓN	IMPUESTO	CÓDIGO DEL IMPUESTO	% DE RETENCIÓN	VALOR RETENIDO
2013	126.50	126.50	240	100%	126.50

El AGENTE DE RETENCIÓN

Ing. PEDRO FABIAN SOLORZANO DAREVELO IMPRENTA S.O.L.Y.H.I. RUC. 0301156270001 AUT. 3337

VALIDO DESDE: 22 NOVIEMBRE 2013 HASTA: 22 NOVIEMBRE 2013 Nº 14501 - 17703 (605K550) BILIMAN ECUADOR

TOTAL RETENIDO U.S.D. 126.50

ORIGINAL: Sujeto Pasivo Retenido** COPIA: Agente de Retención

PREFABRICADOS DEL AUSTRO 2013

PANAMERICANA NORTE KM.14

TELF: 2490003

RUC:010117833001

FAX: 2490003

CUENCA-ECUADOR

lis_liba

LIBRO DE BANCOS

Desde : 01/03/2013 Hasta : 31/03/2013

Código : BG2

Nombre : BANCO GUAYQUIL2 6640478

Saldo Libros Movimientos Períodos Anteriores

Ingresos:	96,870.18	Egresos:	96,245.09	Saldo:	625.09
-----------	-----------	----------	-----------	--------	--------

Saldo Bancos Movimientos Anteriores Conciliados en Períodos Anteriores

Ingresos:	96,867.78	Egresos:	89,883.31	Saldo:	6,984.47
Diferencia:	2.40	Diferencia:	6,361.78	Diferencia:	-6,359.38

Saldo Bancos Movimientos Anteriores Conciliados en Períodos Posteriores

Ingresos:	227,933.04	Egresos:	230,679.88	Saldo:	-2,746.84
Diferencia:	-227,930.64	Diferencia:	-224,318.10	Diferencia:	-3,612.54

MOVIMIENTOS PERIODO ACTUAL NO CONCILIADOS

Conta.	Fecha	Cheque	Beneficiario	Debe	Haber	Observación	Imp.	Ent.	Cob.
1234	01/02/2013	1128	PUMA MIGUEL JR PRESTAMO DEL			COMPROBANTE ANULADO			
1234	15/03/2013		HORMICAVI CIA. LTDA.	25.00		PAGO DE			
				25.00	0.00				

MOVIMIENTOS PERIODO ACTUAL CONCILIADOS

Conta.	Fecha	Cheque	Beneficiario	Debe	Haber	Observación	Imp.	Ent.	Cob.
1234	01/03/2013	1234	P Y P ASOCIADOS BOMBAS		170.00	P Y P ASOCIADOS BOMBAS			
1234	01/03/2013		DEPOSITO DEL ARQ 01/03/2013	280.00		DEPOSITO DEL ARQ 01/03/2013			
1234	01/03/2013		DEPOSITO DEL ARQ 01/03/2013	82.38		DEPOSITO DEL ARQ 01/03/2013			
1234	01/03/2013	1295	AMERICAN SCHOOL PENSION		126.00	AMERICAN SCHOOL PENSION			
1234	02/03/2013	1294	HIEROO PUENTE GRUA		50.00	HIEROO PUENTE GRUA			
1234	02/03/2013			15,000.00		CACPE BILBIAN			
1234	03/03/2013	1242	EL ACERO		162.54	F/82710 EL ACERO			
1234	03/03/2013	1248	JARAMILLO JERVES JUAN PABLO		39.64	F/2733 JARAMILLO JERVES JUAN			
1234	04/03/2013	1316	INVAN SALAMEA		2,000.00	PRESTAMO			
1234	04/03/2013	1314	VISA ZERO ADRIANA PUMA		92.64	VISA ZERO ADRIANA PUMA			
1234	04/03/2013		DEPOSITO DEL ARQ 04/03/2013	211.91		DEPOSITO DEL ARQ 04/03/2013			
1234	04/03/2013		DEPOSITO DEL ARQ 04/03/2013	344.00		DEPOSITO DEL ARQ 04/03/2013			
1234	04/03/2013		DEPOSITO DEL ARQ 04/03/2013	40.00		DEPOSITO DEL ARQ 04/03/2013			
1234	04/03/2013		DEPOSITO DEL ARQ 04/03/2013	800.00		DEPOSITO DEL ARQ 04/03/2013			
1234	04/03/2013	1317	FABRICA DE POSTES ASTUDILLO		415.85	FABRICA DE POSTES ASTUDILLO			
1234	04/03/2013	1318	FABRICA DE POSTES ASTUDILLO		401.33	FABRICA DE POSTES ASTUDILLO			
1234	05/03/2013	1340	FABRICA DE POSTES ASTUDILLO		775.38	FABRICA DE POSTES ASTUDILLO			
1234	05/03/2013	1321	FABRICA DE POSTES ASTUDILLO		401.34	FABRICA DE POSTES ASTUDILLO			
1234	05/03/2013	1331	BANEGAS RAUL		200.00	RAUL BANEGAS ANTICIPO AL			
1234	05/03/2013		DEPOSITO DEL ARQ 05/03/2013	1,000.00		DEPOSITO DEL ARQ 05/03/2013			
1234	05/03/2013		DEPOSITO DEL ARQ 05/03/2013	286.39		DEPOSITO DEL ARQ 05/03/2013			
1234	05/03/2013		DEPOSITO DEL ARQ 05/03/2013	515.09		DEPOSITO DEL ARQ 05/03/2013			
1234	06/03/2013	1329	ADELCA		511.49	F/82215 ADELCA FCA			
1234	06/03/2013	1323	COMERCIAL ZARATE		235.73	COMERCIAL ZARATE			
1234	06/03/2013	1324	COMERCIAL ZARATE		235.73	COMERCIAL ZARATE			
1234	06/03/2013	1326	COMERCIAL ZARATE		235.73	COMERCIAL ZARATE			
1234	06/03/2013	1336	SUMBA RUBEN TRABAJOS SJP-FCA		491.00	SUMBA RUBEN TRABAJOS SJP-FCA			
1234	06/03/2013		DEPOSITO DEL ARQ 06/03/2013	128.70		DEPOSITO DEL ARQ 06/03/2013			
1234	06/03/2013		DEPOSITO DEL ARQ 06/03/2013	60.00		DEPOSITO DEL ARQ 06/03/2013			
1234	06/03/2013		DEPOSITO DEL ARQ 06/03/2013	2,000.00		DEPOSITO DEL ARQ 06/03/2013			
1234	07/03/2013	1243	EL ACERO		248.64	F/82851 EL ACERO			
1234	07/03/2013		DEPOSITO DEL ARQ 07/03/2013	836.93		DEPOSITO DEL ARQ 07/03/2013			
1234	07/03/2013	N/D	AMERICAN EXPRESS		1,610.80	AMERICAN EXPRESS			
1234	08/03/2013	1238	MEJIA CORDOVA DIEGO		621.60	MEJIA CORDOVA DIEGO			
1234	08/03/2013	1290	PEJOJA CIA LTDA		277.91	F/10745 PEJOJA			
1234	08/03/2013	1291	TOJARI CIA LTDA		126.32	F/1069 TOJARI CIA LTDA			

PREFABRICADOS DEL AUSTRO 2013

PANAMERICANA NORTE KM.14
TELF: 2490003
RUC:0101178333001

FAX: 2490003
CUENCA-ECUADOR

lis_liba

BRO DE BANCOS

Desde : 01/03/2013 Hasta : 31/03/2013

Código : BG2

Nombre : BANCO GUAYQUIL2 6640478

Saldo Libros Movimientos Períodos Anteriores

Ingresos:	96,870.18	Egresos:	96,245.09	Saldo:	625.09
-----------	-----------	----------	-----------	--------	--------

Saldo Bancos Movimientos Anteriores Conciliados en Períodos Anteriores

Ingresos:	96,867.78	Egresos:	89,883.31	Saldo:	6,984.47
Diferencia:	2.40	Diferencia:	6,361.78	Diferencia:	-6,359.38

Saldo Bancos Movimientos Anteriores Conciliados en Períodos Posteriores

Ingresos:	227,933.04	Egresos:	230,679.88	Saldo:	-2,746.84
Diferencia:	-227,930.64	Diferencia:	-224,318.10	Diferencia:	-3,612.54

MOVIMIENTOS PERIODO ACTUAL CONCILIADOS

Fecha	Cheque	Beneficiario	Debe	Haber	Observación	Imp.	Ent.	Cob.
08/03/2013	1292	CONSTRUCTORA JARAMILLO Y		1,665.00	F/33911 CONSTRUCTORA			
08/03/2013		DEPOSITO DEL ARQ 08/03/2013	445.12		DEPOSITO DEL ARQ 08/03/2013 /			
08/03/2013		DEPOSITO DEL ARQ 08/03/2013	987.01		DEPOSITO DEL ARQ 08/03/2013 /			
08/03/2013		DEPOSITO DEL ARQ 08/03/2013	475.00		DEPOSITO DEL ARQ 08/03/2013 /			
08/03/2013		DEPOSITO DEL ARQ 08/03/2013	2,024.03		DEPOSITO DEL ARQ 08/03/2013 /			
09/03/2013	1342	FAJARDO LUIS 14 VIAJES		76.00	FAJARDO LUIS 14 VIAJES			
09/03/2013	1343	FAJARDO MANUEL 36 VIAJES		152.00	FAJARDO MANUEL 36 VIAJES			
09/03/2013		DEP. DEL DIA 9 DE MARZO DEL 2013	3,235.00		DEP. DEL DIA 9 DE MARZO DEL			
09/03/2013		DEP. DEL DIA 9 DE MARZO DEL 2013	995.20		DEP. DEL DIA 9 DE MARZO DEL			
09/03/2013		DEP. DEL DIA 9 DE MARZO DEL 2013	143.70		DEP. DEL DIA 9 DE MARZO DEL			
10/03/2013	1215	FABRICA DE POSTES ASTUDILLO		400.00	CAMBIO DE CHQ BG21200 FABRICA			
10/03/2013	1216	FABRICA DE POSTES ASTUDILLO		375.38	CAMBIO DE CHQ BG21200 FABRICA			
10/03/2013	1244	EL ACERO		198.21	F/82852 EL ACERO			
10/03/2013	1245	EDITORIAL CUENCA		91.08	F/21542-21632 EDITORIAL CUENCA			
10/03/2013	1284	ANDEC		2,252.06	F/221413 ANDEC			
11/03/2013	1332	RYC S. A.		257.00	CANCELACION RYC			
11/03/2013	1344	BELTRAN GALARZA ANGEL		24.78	BELTRAN GALARZA ANGEL			
11/03/2013		DEPOSITO DEL ARQ 11/03/2013	195.10		DEPOSITO DEL ARQ 11/03/2013			
11/03/2013		COMERCIAL MARCELO MENDIETA	1,037.67		DEPOSITO DEL DIA 11 DE MARZO			
12/03/2013		PUMA GABRIELA PRESTAMO	1,010.00		PUMA GABRIELA PRESTAMO			
12/03/2013	1311	PUMA GABRIELA PRESTAMO		1,010.00	PUMA GABRIELA PRESTAMO			
12/03/2013	1334	MIRAVALLE CIA LTDA		175.65	MIRAVALLE CIA LTDA			
12/03/2013	1341	DESALOJO TIERRA FCA		150.00	DESALOJO TIERRA FCA			
12/03/2013	1351	PADILLA DAMIAN PLANOS PARA		120.00	PADILLA DAMIAN PLANOS PARA			
12/03/2013	1353	TORRES CARLOS		140.00	TORRES CARLOS			
12/03/2013		CANCELACION F/81737 ADELCA SR	835.63		CANCELACION F/81737 ADELCA SR			
12/03/2013		DEPOSITOS DEL ARQ 12/03/2013	1,474.89		DEPOSITOS DEL ARQ 12/03/2013			
12/03/2013		DEPOSITOS DEL ARQ 12/03/2013	159.04		DEPOSITOS DEL ARQ 12/03/2013			
12/03/2013		DEPOSITOS DEL ARQ 12/03/2013	912.80		DEPOSITOS DEL ARQ 12/03/2013			
12/03/2013		DEPOSITOS DEL ARQ 12/03/2013	72.00		DEPOSITOS DEL ARQ 12/03/2013			
12/03/2013		DEPOSITOS DEL ARQ 12/03/2013	7.28		DEPOSITOS DEL ARQ 12/03/2013			
12/03/2013		DEPOSITOS DEL ARQ 12/03/2013	180.32		DEPOSITOS DEL ARQ 12/03/2013			
12/03/2013		DEPOSITOS DEL ARQ 12/03/2013	1,248.60		DEPOSITOS DEL ARQ 12/03/2013			
13/03/2013	1308	CALLE CARRASCO GLORIA PIEDAD		814.91	CALLE CARRASCO GLORIA PIEDAD			
13/03/2013	1309	CALLE CARRASCO GLORIA PIEDAD		814.91	CALLE CARRASCO GLORIA PIEDAD			
13/03/2013	1306	CALLE GLORIA COMPRA DE		76.00	CALLE GLORIA COMPRA DE			
13/03/2013		DEPOSITO DEL ARQ 13/03/2013	120.00		DEPOSITO DEL ARQ 13/03/2013			
13/03/2013		DEPOSITO DEL ARQ 13/03/2013	21.06		DEPOSITO DEL ARQ 13/03/2013			
13/03/2013		DEPOSITO DEL ARQ 13/03/2013	8.76		DEPOSITO DEL ARQ 13/03/2013			
14/03/2013	1307	CALLE CARRASCO GLORIA PIEDAD		814.91	CALLE CARRASCO GLORIA PIEDAD			
14/03/2013	1361	DINERS CLUB MIGUEL PUMA		84.06	DINERS CLUB MIGUEL PUMA			

PREFABRICADOS DEL AUSTRO 2013

PANAMERICANA NORTE KM.14

TELF: 2490003

RUC:0101178333001

FAX: 2490003

CUENCA-ECUADOR

lis_liba

LIBRO DE BANCOS

Desde : 01/03/2013 Hasta : 31/03/2013

Código : BG2

Nombre : BANCO GUAYQUIL2 6640478

Saldo Libros Movimientos Períodos Anteriores

Ingresos:	96,870.18	Egresos:	96,245.09	Saldo:	625.09
-----------	-----------	----------	-----------	--------	--------

Saldo Bancos Movimientos Anteriores Conciliados en Períodos Anteriores

Ingresos:	96,867.78	Egresos:	89,883.31	Saldo:	6,984.47
Diferencia:	2.40	Diferencia:	6,361.78	Diferencia:	-6,359.38

Saldo Bancos Movimientos Anteriores Conciliados en Períodos Posteriores

Ingresos:	227,933.04	Egresos:	230,679.88	Saldo:	-2,746.84
Diferencia:	-227,930.64	Diferencia:	-224,318.10	Diferencia:	-3,612.54

MOVIMIENTOS PERIODO ACTUAL CONCILIADOS

Conta.	Fecha	Cheque	Beneficiario	Debe	Haber	Observación	Imp.	Ent.	Cob.
1454	14/03/2013	1362	DINERS CLUB ADRIANA PUMA		399.24	DINERS CLUB ADRIANA PUMA			
1455	14/03/2013		DEPOSITOS DEL ARQ 14/03/2013	480.00		DEPOSITOS DEL ARQ 14/03/2013			
1455	14/03/2013		DEPOSITOS DEL ARQ 14/03/2013	22.60		DEPOSITOS DEL ARQ 14/03/2013			
1455	14/03/2013		DEPOSITOS DEL ARQ 14/03/2013	2,043.85		DEPOSITOS DEL ARQ 14/03/2013			
1455	14/03/2013		DEPOSITOS DEL ARQ 14/03/2013	3,720.93		DEPOSITOS DEL ARQ 14/03/2013			
1450	15/03/2013	1265	PABLO GUILLEN CORDAVA CIA		410.70	CANCELACION PABLO GUILLEN			
1450	15/03/2013	1338	EL ACERO		372.64	F/82888-82932 EL ACERO			
1450	15/03/2013	1360	DINERS CLUB FERNANDA PUMA		233.36	DINERS CLUB FERNANDA PUMA			
1459	15/03/2013		VARIOS GASTOS DEL ARQ	89.00		VARIOS GASTOS DEL ARQ			
1459	15/03/2013		VARIOS GASTOS DEL ARQ	0.88		VARIOS GASTOS DEL ARQ			
1454	15/03/2013		F/81758 ADELCA SR SARMIENTO	544.25		F/81758 ADELCA SR SARMIENTO			
1453	15/03/2013	1202	ADELCA		828.17	F/81737 ADELCA SR SARMIENTO			
1454	15/03/2013		HORMICAVI CIA. LTDA.	1,346.73		PAGO DE			
1456	15/03/2013			495.04		DEP TRANSITO \$ 495.04BG2			
1450	16/03/2013		DEPOSITO Y GASTOS DEL ARQ	106.00		DEPOSITO Y GASTOS DEL ARQ			
1454	17/03/2013	1203	ADELCA		539.39	F/81758 ADELCA SR SARMIENTO			
1452	18/03/2013	1348	CONSTRUCTORA JARAMILLO Y		863.94	F/34002 CONSTRUCTORA			
1459	18/03/2013	1364	SALAMEA BRAVO IVAN FERNANDO		308.49	COMERCIAL S.B P/11040-11292 Y			
1451	18/03/2013		DEPOSITO DEL ARQ 18/03/2013	800.00		DEPOSITO DEL ARQ 18/03/2013			
1451	18/03/2013		DEPOSITO DEL ARQ 18/03/2013	1,037.67		DEPOSITO DEL ARQ 18/03/2013			
1451	18/03/2013		DEPOSITO DEL ARQ 18/03/2013	12.00		DEPOSITO DEL ARQ 18/03/2013			
1458	19/03/2013	1271	BELTRAN GALARZA ANGEL		98.12	F/2567-2601 BELTRAN GALARZA			
1453	19/03/2013	1359	ALMACENES JUAN MONTERO CIA		27.46	ALMACENES JUAN MONTERO CIA			
1455	19/03/2013		DEPOSITO DEL ARQ 19/03/2013	652.00		DEPOSITO DEL ARQ 19/03/2013			
1455	19/03/2013		DEPOSITO DEL ARQ 19/03/2013	750.00		DEPOSITO DEL ARQ 19/03/2013			
1454	19/03/2013	N/D	PUMA LUDEÑA MIGUEL PUMA		950.00	TRANSFERENCIA PAGO PUMA			
1452	20/03/2013	1285	ANDEC		2,252.07	F/221413 ANDEC			
1450	20/03/2013	1339	EL ACERO		290.02	F/83062-83075 EL ACERO			
1453	20/03/2013	1330	TOCASA S.A		657.20	TOCASA S.A			
1453	20/03/2013	1350	PEJOJA CIA LTDA		202.12	PEJOJA CIA LTDA			
1454	20/03/2013	1352	TOJARI CIA LTDA		178.85	TOJARI CIA LTDA			
1459	20/03/2013	1354	TORRES CARLOS		200.00	TORRES CARLOS			
1453	20/03/2013		DEPOSITO DEL ARQ 20/03/2013	1.75		DEPOSITO DEL ARQ 20/03/2013			
1453	20/03/2013		DEPOSITO DEL ARQ 20/03/2013	792.52		DEPOSITO DEL ARQ 20/03/2013			
1457	21/03/2013	1363	RIELES PUENTE GRUA		70.00	RIELES PUENTE GRUA			
1458	21/03/2013	1366	VISA INTERNACIONAL		409.89	VISA INTERNACIONAL			
1451	21/03/2013	1370	WILSON TORRES		300.00	CONTRATO DE BAÑO Y CONTRATO			
1456	21/03/2013		DEPOSITO DEL ARQ 21/03/2013	510.62		DEPOSITO DEL ARQ 21/03/2013			
1456	21/03/2013		DEPOSITO DEL ARQ 21/03/2013	40.25		DEPOSITO DEL ARQ 21/03/2013			
1456	21/03/2013		DEPOSITO DEL ARQ 21/03/2013	15.86		DEPOSITO DEL ARQ 21/03/2013			
1456	21/03/2013		DEPOSITO DEL ARQ 21/03/2013	10.49		DEPOSITO DEL ARQ 21/03/2013			

PREFABRICADOS DEL AUSTRO 2013

PANAMERICANA NORTE KM.14

TELF: 2490003

RUC:0101178333001

FAX: 2490003

CUENCA-ECUADOR

lis_liba

LIBRO DE BANCOS

Desde : 01/03/2013

Hasta : 31/03/2013

Código : BG2

Nombre : BANCO GUAYQUIL2 6640478

Saldo Libros Movimientos Períodos Anteriores

Ingresos:	96,870.18	Egresos:	96,245.09	Saldo:	625.09
-----------	-----------	----------	-----------	--------	--------

Saldo Bancos Movimientos Anteriores Conciliados en Períodos Anteriores

Ingresos:	96,867.78	Egresos:	89,883.31	Saldo:	6,984.47
Diferencia:	2.40	Diferencia:	6,361.78	Diferencia:	-6,359.38

Saldo Bancos Movimientos Anteriores Conciliados en Períodos Posteriores

Ingresos:	227,933.04	Egresos:	230,679.88	Saldo:	-2,746.84
Diferencia:	-227,930.64	Diferencia:	-224,318.10	Diferencia:	-3,612.54

MOVIMIENTOS PERIODO ACTUAL CONCILIADOS

Fecha	Cheque	Beneficiario	Debe	Haber	Observación	Imp.	Ent.	Cob.
22/03/2013	1333	RYC S. A.		257.38	CANCELACION RYC S. A.			
22/03/2013		DEPOSITO DEL ARQ 22/03/2013	23.31		DEPOSITO DEL ARQ 22/03/2013			
23/03/2013	1349	CONSTRUCTORA JARAMILLO Y		729.70	CONSTRUCTORA JARAMILLO Y			
25/03/2013	1275	ADELCA		1,284.84	F/82024 ADELCA SR ASTUDILLO			
25/03/2013	1305	ADELCA		748.20	F/82043 ADELCA SR SARMIENTO			
26/03/2013	1310	CALLE CARRASCO GLORIA PIEDAD		814.91	CALLE CARRASCO GLORIA PIEDAD			
26/03/2013		DSEPOSITOS DEL ARQ 26/03/2013	269.00		DEPOSITOS DEL ARQ 26/03/2013			
27/03/2013		DEPOSITO DEL ARQ 27/03/2013	26.40		DEPOSITO DEL ARQ 27/03/2013			
28/03/2013	1365	SALAMEA BRAVO IVAN FERNANDO		359.34	PAGO DE CONTRARO P/50			
28/03/2013		DEPOSITO DEL ARQ 28/03/2013	42.50		DEPOSITO DEL ARQ 28/03/2013			
28/03/2013		DEPOSITO DEL ARQ 28/03/2013	400.62		DEPOSITO DEL ARQ 28/03/2013			
28/03/2013		DEPOSITO DEL ARQ 28/03/2013	386.00		DEPOSITO DEL ARQ 28/03/2013			
28/03/2013		COMERCIAL ZARATE	31.08		COMERCIA ZARATE			
31/03/2013	1300	SARMIENTO ANDRES		3,000.00	SARMIENTO ANDRES			
31/03/2013	N/D	BANCO GUAYQUIL 2		489.96	BANCO GUAYQUIL 2			
31/03/2013		TRANSFERENCIA DE LE TAMBO	253.98		TRANSFERENCIA DE LE TAMBO			
31/03/2013	1280	BRAVO JOSE CH 1280 BG2		250.00	BRAVO JOSE CH 1280 BG2			
31/03/2013	1367	COOPERA		52.35	COOPERA			
31/03/2013	1368	FRILAN MENDEZ		500.00	FRILAN MENDEZ			
31/03/2013			754.94		CANCELACION SR SARMIENTO			
			52,813.88	37,197.96	15,615.92			

MOVIMIENTOS PERIODO ACTUAL CONCILIADOS EN PERIODOS POSTERIORES

Fecha	Cheque	Beneficiario	Debe	Haber	Observación	Imp.	Ent.	Cob.
05/03/2013	1319	FABRICA DE POSTES ASTUDILLO		401.33	FABRICA DE POSTES ASTUDILLO			X
05/03/2013	1320	FABRICA DE POSTES ASTUDILLO		401.33	FABRICA DE POSTES ASTUDILLO			X
07/03/2013	1337	SR. OSWALDO RAMON		1,500.00	ANTICIPO AL SR. OSWALDO			X
11/03/2013	1302	ALMACENES JUAN MONTERO CIA		1,223.24	F/160307 ALMACENES JUAN			X
12/03/2013	1297	SECOHI LLANTAS DELANTERAS		507.00	SECOHI LLANTAS DELANTERAS			X
12/03/2013	1298	SECOHI LLANTAS DELANTERAS		507.00	SECOHI LLANTAS DELANTERAS			X
12/03/2013	1299	SECOHI LLANTAS DELANTERAS		506.00	SECOHI LLANTAS DELANTERAS			X
20/03/2013	1304	ALMACENES JUAN MONTERO CIA		50.23	ALMACENES JUAN MONTERO CIA			X
25/03/2013	1346	MINERA ROOKAAZUL CIA LTDA.		478.39	F/6686 MINERA ROOKAAZUL CIA			X
30/03/2013	1374	COMERCIAL ZARATE		288.29	F/122260 COMERCIAL ZARATE			X
30/03/2013	1355	CALLE CARRASCO GLORIA PIEDAD		1,222.36	CALLE CARRASCO GLORIA PIEDAD			X
31/03/2013	1393	SARABIA MELVA POR MARZO		265.84	SARABIA MELVA POR MARZO			X
31/03/2013	1394	SARABIA MELVA POR MARZO		200.00	SARABIA MELVA POR MARZO			X
31/03/2013	1468	PUMA FERNADA POR MARZO		235.13	PUMA FERNADA POR MARZO			X
31/03/2013	1402	GUAMBAÑA IEDAD POR MARZO		58.95	GUAMBAÑA IEDAD POR MARZO			X
31/03/2013	1369	FRILAN MENDEZ		500.00	FRILAN MENDEZ			X
			0.00	8,345.09	-8,345.09			

PREFABRICADOS DEL AUSTRO 2013

PANAMERICANA NORTE KM.14

TELF: 2490003

RUC:0101178333001

FAX: 2490003

CUENCA-ECUADOR

lis_liba

LIBRO DE BANCOS

Desde : 01/01/2013 Hasta : 31/01/2013

Código : BG2

Nombre : BANCO GUAYQUIL2 6640478

Saldo Libros Movimientos Períodos Anteriores

Ingresos:	6,653.41	Egresos:	37,049.30	Saldo:	-30,395.89
-----------	----------	----------	-----------	--------	------------

Saldo Bancos Movimientos Anteriores Conciliados en Períodos Anteriores

Ingresos:	0.00	Egresos:	0.00	Saldo:	0.00
Diferencia:	6,653.41	Diferencia:	37,049.30	Diferencia:	-30,395.89

Saldo Bancos Movimientos Anteriores Conciliados en Períodos Posteriores

Ingresos:	320,853.21	Egresos:	330,426.58	Saldo:	-9,573.37
Diferencia:	-314,199.80	Diferencia:	-293,377.28	Diferencia:	-20,822.52

MOVIMIENTOS PERIODO ACTUAL CONCILIADOS

Fecha	Cheque	Beneficiario	Debe	Haber	Observación	Imp.	Ent.	Cob.
31/01/2013		DEP. DE VASQUEZ PADILLA	949.00		DEP. DE VASQUEZ PADILLA			
31/01/2013		DEP. DE VASQUEZ PADILLA	1,173.40		DEP. DE VASQUEZ PADILLA			
31/01/2013	N/D	BANCO GUAYQUIL 2		388.16	BANCO GUAYQUIL 2			
31/01/2013	1045	MAECO F/182184 PAILA HD-78		199.80	MAECO F/182184 PAILA HD-78			
31/01/2013		MAZA ALVAREZ ROSA FLORINDA	485.86		MAZA ALVAREZ ROSA PAGO DE			
31/01/2013		PUMA MAYANCELA JOSE AURELIO	260.00		CANCELACION PUMA JOSE Y			
31/01/2013		PUMA MAYANCELA JOSE AURELIO	203.20		CANCELACION PUMA JOSE Y			
31/01/2013		ESPINOSA BARZALLO JAIME ING	280.83		de ptrasnsito 1.48-280.83			
31/01/2013		ESPINOSA BARZALLO JAIME ING	1.48		de ptrasnsito 1.48-280.83			
			50,110.48	6,091.42	44,019.06			

MOVIMIENTOS PERIODO ACTUAL CONCILIADOS EN PERIODOS POSTERIORES

Fecha	Cheque	Beneficiario	Debe	Haber	Observación	Imp.	Ent.	Cob.
08/01/2013	1186	GABRIELA PUMA PAGO DE		123.15	GABRIELA PUMA PAGO DE			X
31/01/2013	1220	SARABIA MELVA POR ENERO		200.00	SARABIA MELVA POR ENERO			X
31/01/2013	1221	SARABIA MELVA POR ENERO		225.75	SARABIA MELVA POR ENERO			X
31/01/2013	1219	JORNALES PRODUCCION ENERO		2,500.00	JORNALES PRODUCCION ENERO			X
31/01/2013	1218	GUAMBAÑA PIEDAD POR ENERO		135.21	GUAMBAÑA PIEDAD POR ENERO			X
31/01/2013	1217	GUARTASACA CANDIDA POR		66.98	GUARTASACA CANDIDA POR			X
31/01/2013	1184	CALLE CARRASCO GLORIA PIEDAD		992.06	CALLE CARRASCO GLORIA PIEDAD			X
31/01/2013	1185	PUMA ADRIANA POR ENERO		318.00	PUMA ADRIANA POR ENERO			X
31/01/2013	1055	PUMA FERNANDA POR ENERO		318.00	PUMA FERNANDA POR ENERO			X
31/01/2013	1188	CORALCARD		434.19	CORALCARD			X
			0.00	5,313.34	-5,313.34			

Resumen Saldo Período Actual + Anterior

	Ingresos	Egresos	SALDOS
Libros :	56,763.89	62,424.80	-5,660.91
Bancos :	56,763.89	46,145.43	10,618.46
Diferencia :	0.00	-16,279.37	16,279.37

Software

Fecha Impresión : 20/08/2013 08:58:37

Pag. : 3

PREFABRICADOS DEL AUSTRO 2013

PANAMERICANA NORTE KM.14

TELF: 2490003

RUC:0101178333001

FAX: 2490003

CUENCA-ECUADOR

lis_liba

LIBRO DE BANCOS

Desde : 01/02/2013 Hasta : 28/02/2013

Código : BI-CFN

Nombre : BANCO INTERNACIONAL CFN

Saldo Libros Movimientos Periodos Anteriores

Ingresos:	89,580.55	Egresos:	84,586.13	Saldo:	4,994.42
-----------	-----------	----------	-----------	--------	----------

Saldo Bancos Movimientos Anteriores Conciliados en Periodos Anteriores

Ingresos:	89,580.55	Egresos:	82,925.87	Saldo:	6,654.68
Diferencia:	0.00	Diferencia:	1,660.26	Diferencia:	-1,660.26

Saldo Bancos Movimientos Anteriores Conciliados en Periodos Posteriores

Ingresos:	64,682.89	Egresos:	64,249.03	Saldo:	433.86
Diferencia:	-64,682.89	Diferencia:	-62,588.77	Diferencia:	-2,094.12

MOVIMIENTOS PERIODO ACTUAL NO CONCILIADOS

Fecha	Cheque	Beneficiario	Debe	Haber	Observación	Imp.	Ent.	Cob.
16/02/2013	2897	SEGURO HD -78		100.05	SEGURO HD -78			
16/02/2013	2898	SEGURO HD -78		100.05	SEGURO HD -78			
16/02/2013	2899	SEGURO HD -78		100.05	SEGURO HD -78			
16/02/2013	2900	SEGURO HD -78		100.05	SEGURO HD -78			
16/02/2013	2901	SEGURO HD -78		100.05	SEGURO HD -78			
			0.00	500.25	-500.25			

MOVIMIENTOS PERIODO ACTUAL CONCILIADOS

Fecha	Cheque	Beneficiario	Debe	Haber	Observación	Imp.	Ent.	Cob.
01/02/2013	2877	PUMA MANUEL VIAJE CHINA		424.00	PUMA MANUEL VIAJE CHINA			
04/02/2013	2888	SR. EDISON AREVALO		31.80	PAGO DE 4 DIAS DE TRABAJO			
05/02/2013		CFN 1 PAGO CUOTA 16		838.60	CFN 1 PAGO CUOTA 16			
05/02/2013		CFN 2 PAGO CUOTA 16		3,536.37	CFN 2 PAGO CUOTA 16			
05/02/2013	2879	YUNGA VICNETE PUENTE GRUA		120.00	YUNGA VICNETE PUENTE GRUA			
06/02/2013	2889	GAVILANES PAUL DONACION		100.00	GAVILANES PAUL DONACION			
16/02/2013	2891	SEGURO HD -78		100.05	SEGURO HD -78			
16/02/2013	2902	SEGURO HD -78		100.13	SEGURO HD -78			
17/02/2013	2883	MINERA ROOKAAZUL CIA LTDA.		221.85	F/ 6625 MINERA ROOKAAZUL CIA			
18/02/2013		TRANSFERENCIA	500.00		TRANSFERENCIA BI- BI CFN			
20/02/2013	2887	SALAMEA BRAVO IVAN FERNANDO		500.00	SALAMEA BRAVO IVAN FERNANDO			
25/02/2013	2878	PUMA MANUEL VIAJE CHINA		421.00	PUMA MANUEL VIAJE CHINA			
28/02/2013		TRANSFERENCIA CFN	1,000.00		TRANSFERENCIA CFN			
28/02/2013	2890	ORTIZ ENCALADA SANTOS		33.55	ORTIZ ENCALADA SANTOS			
28/02/2013	N/D	BANCO INTERNACIONAL CFN		5.10	BANCO INTERNACIONAL CFN			
			1,500.00	6,432.45	-4,932.45			

MOVIMIENTOS PERIODO ACTUAL CONCILIADOS EN PERIODOS POSTERIORES

Fecha	Cheque	Beneficiario	Debe	Haber	Observación	Imp.	Ent.	Cob.
01/02/2013	2873	ARREGLO DE 3 VIBRADORES		150.00	ARREGLO DE 3 VIBRADORES			X
01/02/2013	2886	CUEVA PALACIOS MARLON		117.00	F/733 CUEVA MARLON			X
16/02/2013	2892	SEGURO HD -78		100.05	SEGURO HD -78			X
16/02/2013	2893	SEGURO HD -78		100.05	SEGURO HD -78			X
16/02/2013	2894	SEGURO HD -78		100.05	SEGURO HD -78			X
16/02/2013	2895	SEGURO HD -78		100.05	SEGURO HD -78			X
16/02/2013	2896	SEGURO HD -78		100.05	SEGURO HD -78			X
			0.00	767.25	-767.25			

Resumen Saldo Periodo Actual + Anterior

Ingresos	Egresos	SALDOS
Libros : 91,080.55	Libros : 92,386.08	Libros : -1,305.53
Bancos : 91,080.55	Bancos : 91,018.58	Bancos : 61.97
Diferencia : 0.00	Diferencia : -1,367.50	Diferencia : 1,367.50

Software

Fecha Impresión : 20/08/2013 08:59:00

Pag. : 1

PREFABRICADOS DEL AUSTRO 2013

PANAMERICANA NORTE KM.14

TELF: 2490003

RUC:0101178333001

FAX: 2490003

CUENCA-ECUADOR

lis_liba

LIBRO DE BANCOS

Desde : 01/01/2013 Hasta : 31/01/2013

Código : BG2

Nombre : BANCO GUAYQUIL2 6640478

Saldo Libros Movimientos Períodos Anteriores

Ingresos:	6,653.41	Egresos:	37,049.30	Saldo:	-30,395.89
-----------	----------	----------	-----------	--------	------------

Saldo Bancos Movimientos Anteriores Conciliados en Períodos Anteriores

Ingresos:	0.00	Egresos:	0.00	Saldo:	0.00
-----------	------	----------	------	--------	------

Diferencia:	6,653.41	Diferencia:	37,049.30	Diferencia:	-30,395.89
-------------	----------	-------------	-----------	-------------	------------

Saldo Bancos Movimientos Anteriores Conciliados en Períodos Posteriores

Ingresos:	320,853.21	Egresos:	330,426.58	Saldo:	-9,573.37
-----------	------------	----------	------------	--------	-----------

Diferencia:	-314,199.80	Diferencia:	-293,377.28	Diferencia:	-20,822.52
-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	------------

MOVIMIENTOS PERIODO ACTUAL CONCILIADOS

Cuenta.	Fecha	Cheque	Beneficiario	Debe	Haber	Observación	Imp.	Ent.	Cob.
2303	21/01/2013	1178	PSESANTES LORENA		200.00	PSESANTES LORENA CH CHICO			
	21/01/2013		COMERCIAL ZARATE	107.22		COMERCIAL ZARATE PAGO F/1299			
	22/01/2013		DEPOSITO DEL ARQ 22/01/2013	450.60		DEPOSITO DEL ARQ 22/01/2013			
	22/01/2013		DEPOSITO DEL ARQ 22/01/2013	700.00		DEPOSITO DEL ARQ 22/01/2013			
	22/01/2013			86.00		LETICIA MOROCHO			
	23/01/2013		DEPOSITO DEL ARQ 23/01/2013	419.25		DEPOSITO DEL ARQ 23/01/2013			
	24/01/2013		AVILA JOSE PAGO DE TABLET	628.77		AVILA JOSE PAGO DE TABLET			
	24/01/2013		DEPOSITO DEL ARQ 24/01/2013	183.00		DEPOSITO DEL ARQ 24/01/2013			
	24/01/2013		DEPOSITO DEL ARQ 24/01/2013	543.20		DEPOSITO DEL ARQ 24/01/2013			
	24/01/2013		DEPOSITO DEL ARQ 24/01/2013	584.07		DEPOSITO DEL ARQ 24/01/2013			
	24/01/2013		VARIOS GASTOS DEL ARQ	178.20		VARIOS GASTOS DEL ARQ			
	25/01/2013		TRANSFERENCIA DE BGAHORRO A	3,000.00		TRANSFERENCIA DE BGAHORRO A			
	25/01/2013		DEPOSITO DEL ARQ 25/01/2013	88.72		DEPOSITO DEL ARQ 25/01/2013			
	25/01/2013		DEPOSITO DEL ARQ 25/01/2013	2,167.27		DEPOSITO DEL ARQ 25/01/2013			
	25/01/2013		DEPOSITO DEL ARQ 25/01/2013	1,952.50		DEPOSITO DEL ARQ 25/01/2013			
	25/01/2013			764.08		CANCELACION F/80408 ADECA SR			
	25/01/2013			230.00		CANCELACION RAMON QUEZADA			
	26/01/2013		VARIOS GASTOS DEL ARQ	25.87		VARIOS GASTOS DEL ARQ			
	27/01/2013	1183	CALLE CARRASCO GLORIA PIEDAD		992.06	CALLE CARRASCO GLORIA PIEDAD			
	27/01/2013		AGROCAPRICHIO CIA LTDA	4,400.00		AGROCAPRICHIO PAGO DE LA			
	27/01/2013		FUENLABRADA CIA. LTDA.	351.84		FUENLABRADA PAGO DE LA			
	27/01/2013		CARDENAS ROMULO ING	1,881.80		CARDENAS ROMULO PAGO F/13064			
	27/01/2013		TAPIA SAAVEDRA RAUL BOLIVAR	299.60		TAPIA RAUL PAGO DE LA V/341			
	27/01/2013		CONSORCIO EL CAÑAR	535.00		CONSORCIO CANAR			
	27/01/2013		CONSORCIO EL CAÑAR	379.62		CONSORCIO CANAR			
	27/01/2013		ORELLANA MANUEL ING. CIV.	5,057.12		ORELLANA MANUEL 13005-13152			
	27/01/2013		MORA QUEZADA JENNY PATRICIA	1,361.63		PAGO DE LA FACTURA			
	28/01/2013		INGRESO DE 220.88 POR	220.88		INGRESO DE 220.88 POR			
	28/01/2013		DEPOSITO DEL ARQ 28/01/2013	213.55		DEPOSITO DEL ARQ 28/01/2013			
	28/01/2013		VARIOS GASTOS DEL ARQ	70.87		VARIOS GASTOS DEL ARQ			
	28/01/2013	N/D	PAGO DE VACACIONES MIGUEL		1,000.00	PAGO DE VACACIONES MIGUEL			
	29/01/2013	N/D	TACURI ANTONIO PRESTAMO 178.76		178.76	TACURI ANTONIO PRESTAMO			
	29/01/2013		DEPOSITO DEL ARQ 29/01/2013	494.95		DEPOSITO DEL ARQ 29/01/2013			
	29/01/2013		DEPOSITO DEL ARQ 29/01/2013	716.80		DEPOSITO DEL ARQ 29/01/2013			
	29/01/2013		DEPOSITO DEL ARQ 29/01/2013	421.40		DEPOSITO DEL ARQ 29/01/2013			
	29/01/2013		RIPCONCIV CIA. LTDA.	1,506.29		RIPCONCIV PAGO DE LA F/13075			
	30/01/2013	N/D	TRANSFERENCIA DE BG2 A BG3		1,000.00	TRANSFERENCIA DE BG2 A BG3			
	31/01/2013		DEP TRANSITO 120-690.75-978	690.75		DEP TRANSITO 120-690.75-978			
	31/01/2013		DEP TRANSITO 120-690.75-978	120.00		DEP TRANSITO 120-690.75-978			
	31/01/2013		DEPOSITO DEL ARQ 31/01/2013	26.00		DEPOSITO DEL ARQ 31/01/2013			
	31/01/2013		DEPOSITO DEL ARQ 31/01/2013	101.92		DEPOSITO DEL ARQ 31/01/2013			

PREFABRICADOS DEL AUSTRO 2013

PANAMERICANA NORTE KM.14

TELF: 2490003

RUC:0101178333001

FAX: 2490003

CUENCA-ECUADOR

LIBRO DE BANCOS

lis_liba

Desde : 01/01/2013

Hasta : 31/01/2013

Código : BG2

Nombre : BANCO GUAYQUIL2 6640478

Saldo Libros Movimientos Periodos Anteriores			
Ingresos:	6,653.41	Egresos:	37,049.30
Saldo:		Saldo:	-30,395.89
Saldo Bancos Movimientos Anteriores Conciliados en Periodos Anteriores			
Ingresos:	0.00	Egresos:	0.00
Saldo:		Saldo:	0.00
Diferencia:	6,653.41	Diferencia:	37,049.30
Saldo Bancos Movimientos Anteriores Conciliados en Periodos Posteriores			
Ingresos:	320,853.21	Egresos:	330,426.58
Saldo:		Saldo:	-9,573.37
Diferencia:	-314,199.80	Diferencia:	-293,377.28
		Diferencia:	-20,822.52

Conta.	Fecha	Cheque	Beneficiario	Debe	Haber	Observación	Imp.	Ent.	Cob.
	01/01/2013	1171	MOVILIZACION VENTAS SARABIA		118.00	MOVILIZACION VENTAS SARABIA			
	02/01/2013		VIARIOS GASTOS DEL ARQ	237.80		VIARIOS GASTOS DEL ARQ			
	03/01/2013	N/D	VIZA ZERO ADRIANA PUMA		283.67	VIZA ZERO ADRIANA PUMA			
	03/01/2013		VIARIOS GASTOS DEL ARQ	1.07		VIARIOS GASTOS DEL ARQ			
	05/01/2013		DEP. DEL DIA 5 DE ENERO	978.00		SIXTO CRIOLLO PAGO DE PIEDRA,			
	07/01/2013	1177	GAVILANEZ PAUL DONACION	27.10		DEP. DEL DIA 5 DE ENERO			
	07/01/2013		VIAJE A LA CHINA \$1500		100.00	GAVILANEZ PAUL DONACION			
	07/01/2013	1157	CORTE LUIS ANTICIPO A LA	500.00		VIAJE A LA CHINA \$1500			
	07/01/2013		VIARIOS GASTOS Y DEPOSITO	5.70	200.00	CORTE LUIS ANTICIPO A LA			
	07/01/2013		PERALTA LUNA ADRIANO	101.87		VIARIOS GASTOS Y DEPOSITO			
	07/01/2013		MATUTE CARLOS ING.	2,252.03		PERALTA LUNA ADRIANO			
	07/01/2013		ESCANDON JOSE	83.00		MATUTE CARLOS			
	07/01/2013		MOLINA CASTRO ANDRES ING	100.00		ESCANDON JOSE PAGO DE LA V/772			
	07/01/2013		MOLINA CASTRO ANDRES ING	275.52		MOLINA ANDRES 12902			
	07/01/2013		ESPINOSA BARZALLO JAIME ING	64.93		MOLINA ANDRES 12902			
	07/01/2013		ESPINOSA BARZALLO JAIME ING	54.94		ESPINOSA BARZALLO JAIME PAGO			
	07/01/2013		ESPINOSA BARZALLO JAIME ING	177.60		ESPINOSA BARZALLO JAIME PAGO			
	08/01/2013		DEPOSITO DEL ARQ 08/01/2013	95.31		ESPINOSA BARZALLO JAIME PAGO			
	08/01/2013		DEPOSITO DEL ARQ 08/01/2013	1,320.00		DEPOSITO DEL ARQ 08/01/2013			
	09/01/2013		DEPOSITO DEL ARQ 09/01/2013	180.20		DEPOSITO DEL ARQ 08/01/2013			
	09/01/2013		CANCELACION ADELCA SR	1,134.43		DEPOSITO DEL ARQ 09/01/2013			
	09/01/2013			451.65		CANCELACION ADELCA SR			
	10/01/2013	N/D	PRESTAMO MIGUEL PUMA \$1050		1,050.00	CANCELACION ADELCA SR			
	11/01/2013		TRUJILLO FERNANDO	72.26		PRESTAMO MIGUEL PUMA \$1050			
	11/01/2013		ZHAGNAY JUNCAL MANUEL	1,825.60		TRUJILLO FERNANDO PAGO DE			
	14/01/2013		DEPOSITO DEL ARQ 14/01/2013	1,271.00		CANCELACION DE LA NOTA			
	15/01/2013		DEPOSITO DEL ARQ 15/01/2013	87.00		DEPOSITO DEL ARQ 14/01/2013			
	16/01/2013		DEPOSITO DEL ARQ 16/01/2013	298.08		DEPOSITO DEL ARQ 15/01/2013			
	16/01/2013		DEPOSITO DEL ARQ 16/01/2013	505.72		DEPOSITO DEL ARQ 16/01/2013			
	16/01/2013		DEPOSITO DEL ARQ 16/01/2013	61.60		DEPOSITO DEL ARQ 16/01/2013			
	16/01/2013		VELEZ NULTI	176.00		DEPOSITO DEL ARQ 16/01/2013			
	16/01/2013		DELGADO MIGUEL ING.	2,000.00		VELEZ NULTI PAGO DE LA V/691			
	17/01/2013	1159	BANCO INTERNACIONAL		380.97	PAGO DELA FACTURA 13102			
	17/01/2013		DEPOSITO DEL ARQ 17/01/2013	20.28		BANCO INTERNACIONAL			
	17/01/2013		MOGROVEJO OSWALDO	207.00		DEPOSITO DEL ARQ 17/01/2013			
						MOGROVEJO OSWALDO PAGA			

PREFABRICADOS DEL AUSTRO 2013

PANAMERICANA NORTE KM.14

TELF: 2490003

RUC:0101178333001

FAX: 2490003

CUENCA-ECUADOR

lis_liba

LIBRO DE BANCOS

Desde : 01/01/2013 Hasta : 31/01/2013

Código : BG2

Nombre : BANCO GUAYQUIL2 6640478

Saldo Libros Movimientos Períodos Anteriores

Ingresos:	6,653.41	Egresos:	37,049.30	Saldo:	-30,395.89
-----------	----------	----------	-----------	--------	------------

Saldo Bancos Movimientos Anteriores Conciliados en Períodos Anteriores

Ingresos:	0.00	Egresos:	0.00	Saldo:	0.00
Diferencia:	6,653.41	Diferencia:	37,049.30	Diferencia:	-30,395.89

Saldo Bancos Movimientos Anteriores Conciliados en Períodos Posteriores

Ingresos:	320,853.21	Egresos:	330,426.58	Saldo:	-9,573.37
Diferencia:	-314,199.80	Diferencia:	-293,377.28	Diferencia:	-20,822.52

MOVIMIENTOS PERIODO ACTUAL CONCILIADOS

Cuenta	Fecha	Cheque	Beneficiario	Debe	Haber	Observación	Imp.	Ent.	Cob.
1045	31/01/2013		DEP. DE VASQUEZ PADILLA	949.00		DEP. DE VASQUEZ PADILLA			
1045	31/01/2013		DEP. DE VASQUEZ PADILLA	1,173.40		DEP. DE VASQUEZ PADILLA			
1045	31/01/2013	N/D	BANCO GUAYQUIL 2		388.16	BANCO GUAYQUIL 2			
1045	31/01/2013	1045	MAECO F/182184 PAILA HD-78		199.80	MAECO F/182184 PAILA HD-78			
1045	31/01/2013		MAZA ALVAREZ ROSA FLORINDA	485.86		MAZA ALVAREZ ROSA PAGO DE			
1045	31/01/2013		PUMA MAYANCELA JOSE AURELIO	260.00		CANCELACION PUMA JOSE Y			
1045	31/01/2013		PUMA MAYANCELA JOSE AURELIO	203.20		CANCELACION PUMA JOSE Y			
1045	31/01/2013		ESPINOSA BARZALLO JAIME ING	280.83		de ptasnsito 1.48-280.83			
1045	31/01/2013		ESPINOSA BARZALLO JAIME ING	1.48		de ptasnsito 1.48-280.83			
				50,110.48	6,091.42				
						44,019.06			

MOVIMIENTOS PERIODO ACTUAL CONCILIADOS EN PERIODOS POSTERIORES

Cuenta	Fecha	Cheque	Beneficiario	Debe	Haber	Observación	Imp.	Ent.	Cob.
1045	08/01/2013	1186	GABRIELA PUMA PAGO DE		123.15	GABRIELA PUMA PAGO DE			X
1045	31/01/2013	1220	SARABIA MELVA POR ENERO		200.00	SARABIA MELVA POR ENERO			X
1045	31/01/2013	1221	SARABIA MELVA POR ENERO		225.75	SARABIA MELVA POR ENERO			X
1045	31/01/2013	1219	JORNALES PRODUCCION ENERO		2,500.00	JORNALES PRODUCCION ENERO			X
1045	31/01/2013	1218	GUAMBAÑA PIEDAD POR ENERO		135.21	GUAMBAÑA PIEDAD POR ENERO			X
1045	31/01/2013	1217	GUARTASACA CANDIDA POR		66.98	GUARTASACA CANDIDA POR			X
1045	31/01/2013	1184	CALLE CARRASCO GLORIA PIEDAD		992.06	CALLE CARRASCO GLORIA PIEDAD			X
1045	31/01/2013	1185	PUMA ADRIANA POR ENERO		318.00	PUMA ADRIANA POR ENERO			X
1045	31/01/2013	1055	PUMA FERNANDA POR ENERO		318.00	PUMA FERNANDA POR ENERO			X
1045	31/01/2013	1188	CORALCARD		434.19	CORALCARD			X
				0.00	5,313.34	-5,313.34			

Resumen Saldo Período Actual + Anterior

	Ingresos	Egresos	SALDOS
Libros :	56,763.89	Libros :	62,424.80
Bancos :	56,763.89	Bancos :	46,145.43
Diferencia :	0.00	Diferencia :	-16,279.37
			16,279.37

Software

Fecha Impresión : 20/08/2013 08:58:37

Pag. : 3

Doctora Jenny Ríos Coello, Secretaria de la Facultad de Ciencias de la Administración de la Universidad del Azuay,

CERTIFICA:

Que, el H. Consejo de Facultad en sesión realizada el 31 de mayo de 2013, conoció la petición de la estudiante **DOLORES ELVIRA CASTRO MENDEZ**, con código 45170, que denuncia su trabajo de monografía "EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DE CLIENTES DE LA EMPRESA PREFABRICADOS DEL AUSTRO PARA EL PERIODO 01 DE ENERO - 31 DE MARZO DEL 2013", previa a la obtención del Grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. El Consejo de Facultad acoge el informe del profesor asesor y aprueba la denuncia de monografía. Designa como Directora a la economista María Eugenia Elizalde Raad y como miembro del Tribunal Examinador al ingeniero Diego Condo Daquilema. De conformidad a las disposiciones reglamentarias el denunciante deberá presentar su trabajo de monografía en un plazo máximo de **TRES MESES** contados a partir de la fecha de aprobación, esto es hasta el 31 de agosto de 2013.

Cuenca, junio 5 de 2013


UNIVERSIDAD DEL
AZUAY
FACULTAD DE
ADMINISTRACION
SECRETARIA

Cuenca, Ecuador
2013

0587648



Universidad del Azuay

Facultad de Ciencias de la Administración

Escuela de Contabilidad Superior

**"EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DE CLIENTES DE LA EMPRESA
PREFABRICADOS DEL AUSTRO PARA EL PERÍODO 01 DE ENERO – 31 DE
MARZO DEL 2013"**

**Diseño de monografía previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y
Auditoría.**

Autora: Dolores Elvira Castro Méndez

Director: Eco. María Eugenia Elizalde

**Cuenca, Ecuador
2013**



Cuenca, 30 de enero del 2013

Señor Ingeniero

Xavier Ortega

DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA
ADMINISTRACIÓN DE LA UNIVERSIDAD DEL AZUAY

Ciudad.

De mis consideraciones:

Yo, DOLORES ELVIRA CASTRO MÉNDEZ con código 45170, estudiante de la Escuela de Contabilidad y Auditoría, solicito a usted de la manera más respetuosa y por su intermedio al Honorable Consejo de Facultad, se sirvan revisar el diseño de monografía titulado "EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DE CLIENTES DE LA EMPRESA PREFABRICADOS DEL AUSTRO PARA EL PERÍODO 01 DE ENERO - 31 DE MARZO DEL 2013", previa a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.

Me permito sugerir el nombre del Ing. Teodoro Cubero como director por cuanto me ha asesorado en la elaboración del presente esquema y demás cuento con su aceptación.

Por la favorable acogida que se sirva a la presente, suscribo de usted.

Atentamente,

Dolores Castro
0104580030



Cuenca, 30 de enero del 2013

Señor Ingeniero

Xavier Ortega

DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA
ADMINISTRACIÓN DE LA UNIVERSIDAD DEL AZUAY
Ciudad.

De mis consideraciones:

Por medio del presente, me permito comunicar que he procedido a revisar el Diseño de la Monografía de la egresada de la Facultad, Señorita DOLORES ELVIRA CASTRO MENDEZ, egresada de la escuela de Ingeniería de Contabilidad y Auditoría, cuyo tema es "EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA DE CLIENTES DE LA EMPRESA PREFABRICADOS DEL AUSTRO PARA EL PERÍODO 01 DE ENERO 31 DE MARZO DEL 2013" el mismo que cumple con todos los requisitos metodológicos y técnicos requeridos, por tal virtud no tengo inconveniente en dirigir la mencionada monografía.

Por las consideraciones anotadas me permito, salvo mejor criterio recomendar la aprobación.

Atentamente:

Eco. María Eugenia Elizalde
Docente



Tema: "Examen especial a la cuenta de clientes de la empresa "Prefabricados del Austro" para el periodo 01 de enero - 31 de marzo del 2013".

Introducción

En el presente trabajo de investigación que corresponde al examen especial a la cuenta de clientes de la empresa "Prefabricados del Austro" para el periodo 01 de enero - 31 de marzo del 2013 se buscará determinar el grado de razonabilidad de esta cuenta en particular con relación al Balance General, lo que ayudará a tener una correcta toma de decisiones que se presenten y a su vez corregir los errores que pudieran haber surgido por la falta de un Control Interno.

Esto no solo ayudará a que se tenga una mejor comprensión de lo que se está realizando en la empresa si no también se tendrá un proceso metodológico claro y concreto que demuestre la estandarización y que facilite su aplicación.

La empresa "Prefabricados del Austro", ha visto necesaria la realización de este examen especial a la cuenta de clientes dentro del periodo enero - marzo 2013 y este trabajo de investigación servirá de ayuda a la Institución ya que al finalizar el mismo se conocerán los resultados, que servirá para desarrollar acciones correctivas y mejorar.

1.2. Planteamiento del problema

La empresa "Prefabricados del Austro" está dedicada a la fabricación de materiales prefabricados de hormigón para obras de canalización arquitectura e ingeniería civil; se enfoca principalmente en fabricar y comercializar productos como: tubos de hormigón simple y hormigón armado, tapas, brocales, postes para cerramiento, vigas, torneados, brocales, cercos, topa llantas, hitos, etc., con la finalidad de contribuir al desarrollo y

buen vivir principalmente del austro ecuatoriano además de ofrecer a sus clientes calidad, garantía y una amplia gama de opciones para diversos proyectos.

En la empresa Prefabricados del Austro no se ha realizado un examen especial a la cuenta de clientes hasta la actualidad, por lo que esta investigación le ayudará a determinar si se encuentran cumpliendo con los objetivos previstos por la empresa, las condiciones pactadas, el cumplimiento de normas y políticas contables además de determinar los beneficios- pérdidas obtenidos.

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo General

Examen especial a la cuenta de clientes de la empresa "Prefabricados del Austro" para el periodo 01 de enero – 31 de marzo del 2013; debido a que esta es una de las principales cuentas por su importancia dentro del estado financiero de la empresa.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Hacer un recuento de las generalidades que nos permita un mayor conocimiento de la empresa, de su estructura y de sus productos.
- Evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias de la empresa Prefabricados del Austro.
- Identificar los procedimientos teóricos y técnicos que deberían ser utilizados y las consecuencias que esto implicaría.
- Elaboración del informe final en donde se tendrá una comprensión clara de lo que se está haciendo en la empresa, en cuanto a la cuenta clientes.

- Medir el beneficio – pérdida que se obtenga, determinando así la situación financiera real de la empresa “Prefabricados del Austro”.

1.4. Justificación

Debido a que en la gran mayoría de empresas se busca tener un mayor control de cada proceso que se realiza con la finalidad de tener un mejor control interno, el presente trabajo monográfico ayudara a determinar de manera clara lo que se está desarrollando actualmente en la empresa, para que la gerencia y los niveles directivos puedan tomar las medidas necesarias sean correctivas o de mejora para el buen funcionamiento de la empresa sobre todo en lo que respecta a la cuenta clientes que es objeto de esta investigación.

Con el informe final que se desarrollará se también podrá medir el desempeño en el periodo enero – marzo 2013, medir el beneficio – pérdida que se obtuviera, por lo que, con el trabajo que pretendo realizar se cumplirá con los objetivos propuestos y se podrán resolver todos estos puntos planteados.

1.5. Alcance

El alcance del examen especial a la cuenta de clientes de la empresa Prefabricados del Austro es el periodo 01 de enero del año 2013 al 31 de marzo del mismo año siendo este el primer trimestre del año.

1.6. Limitaciones



La investigación que se realizará será enfocada en una cuenta en especial por lo que no se podrá tener acceso a aquellas cuentas con las que no tenga vinculación, siendo esta una de las políticas principales de la empresa.

0587579

2. Marco Teórico

Prefabricados del Austro como la mayoría de empresas buscar tener un control sobre cada una de las tareas específicas que desarrolla, al ser esta una empresa que trabaja conjuntamente con varias instituciones incluso entidades públicas es necesario la realización de este control.

Con los conocimientos básicos en el área de auditoria y sobre todo para la aplicación en este examen especial; se podrá realizar el presente trabajo monográfico; el mismo que se centra en la cuenta clientes debido a que este es un rubro notablemente alto dentro del balance general que se presenta actualmente y por lo que requiere de mucha atención, al realizar la aplicación de un examen especial se puede conocer de manera clara cuales han sido las políticas de la empresa, las normas que se aplican, otras actividades y requerimientos legales que involucran en el desarrollo del tema.

También se podrá observar claramente cuáles han sido los cambios que pudieran surgir debido a que, al desarrollar la práctica del tema se realizarán diferentes papeles de trabajo o anexos que ayudarán a tener un mejor entendimiento para los usuarios de esta información.

3. Metodología

La metodología, técnicas y procedimientos que se utilizaran serán: una investigación documental y de campo, ya que para poder sostener el conjunto de teorías que sirven de base para el estudio, se tendrá que recurrir a una revisión bibliográfica, así como la

recolección de datos que se realizará con apego a la realidad con la finalidad de poder responder al problema que se planteó.

Las herramientas utilizadas para la recolección de datos serán documentales y semi-estructuradas, ya que esta técnica es de mucha flexibilidad, pudiendo así obtener datos adicionales que servirán de ayuda a mi investigación.

Las fuentes de información con las que trabajaré serán primarias y secundarias, puesto que se trabajará conjuntamente con el Jefe Administrativo-Financiero y la contadora de la empresa "Prefabricados del Austro", quienes me proporcionarán los datos necesarios, documentos y demás requerimientos para la realización de mi investigación.

4. Esquema Capítular

Capítulo 1: Generalidades de la empresa "Prefabricados del Austro".

1.1. Antecedentes

1.2. Conceptos generales

1.3. Ubicación Geográfica

1.4. Misión

1.5. Visión

1.6. Objetivos Estratégicos

1.7. Valores

1.8. Estructura Organizacional

1.9. Estrategia General



1.10. Políticas

1.11. Productos

1.11.1 Tubos

1.11.2 Tapas

1.11.3 Bloques

1.11.4 Hitos Marca Lindero

1.11.5 Vigas Prefabricadas

1.11.6 Postes

1.11.7 Brocales

1.11.8 Topa Llantas

1.11.9 Bolardos

1.12 Proyectos Realizados

1.13 Proyectos en Curso

Capítulo 2: Fundamentos Generales de Auditoria

2.1 Conceptos básicos de auditoria

2.2 Responsabilidades del auditor interno y externo

2.3 Herramientas de auditoria

2.4 Evidencias

2.5 Muestreo

2.6 Papeles de trabajo

2.7 Marcas de auditoria

2.8 Control interno

2.9 Informes de auditoria

2.10 Proceso de auditoria

2.10.1 Primera Fase: Planificación y programación

2.10.2 Segunda Fase: Ejecución del trabajo en el campo

2.10.3 Tercera Fase: Comunicación de Resultados

Capítulo 3: Elaboración del Examen especial en la cuenta clientes de la empresa

Prefabricados del Austro

3.1 Primera Fase: Planificación y programación

3.2 Segunda Fase: Ejecución del trabajo en el campo

3.3 Tercera Fase: Comunicación de Resultados

3.4 Conclusiones y recomendaciones

Anexos:

1. Anexo 1

2. Anexo 2

3. Anexo 3

0587581

5. Cronograma de actividades

ACTIVIDADES	SEMANAS											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Selección del Tema, Planteamiento del Tema, Delimitación del Marco Teórico												
Recolección de Datos y Lectura de Material Teórico												
Análisis e Interpretación Práctica												
Elaboración de la Tesina												
Conclusiones y Recomendaciones												
Sustentación Final												

6. Referencias Bibliográficas

- Mandoval Víctor, Escalante Elementos de la Auditoria.
- Walter G Kell William C Auditoria Moderna.

7. Referencias Electrónicas

- www.eumed.net, libros digitales que ayudarán a tener una mejor comprensión.