



# **UNIVERSIDAD DEL AZUAY**

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

## **“AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA VALMANDINA CIA. LTDA. DEL PERIODO CONTABLE 2013”**

**Trabajo de titulación previo a la obtención del título de:  
Ingenieros en Contabilidad y Auditoría**

### **AUTORES:**

Isabel Anthonella Illescas SanMartín  
Javier Marcelo Sojos Rojas

### **DIRECTOR.**

Ing. José Robalino Sánchez

**CUENCA – ECUADOR**

**2016**

## **DEDICATORIA.**

*Quiero dedicar este trabajo de graduación primeramente a Dios por darme la sabiduría y entendimiento para poder finalizar mis estudios universitarios, a mi señora Madre Alicia Rojas y mi Tía Lucrecia Rojas por brindarme su apoyo incondicional en todo momento y ser mi fortaleza para culminar mi formación profesional.*

*Javier Sojos Rojas*

## **DEDICATORIA.**

*Mi amor y gratitud infinito a Dios por haberme dado fuerza constantemente. A mis padres que me enseñaron valores, sabiduría y la perseverarían para cumplir con mi objetivo; a Patricio por su paciencia, comprensión, apoyo y amor incondicional, gracias por estar siempre a mi lado, y sacrificar parte de tu tiempo para ayudarme a cumplir esta etapa bella de mi vida.*

*Isabel Illescas Sanmartin*

## AGRADECIMIENTO

*Queremos agradecer a Dios por llenarme de bendiciones en este tiempo de nuestra carrera universitaria y permitirnos cumplir de manera exitosa nuestras metas planteadas logrando alcanzar nuestro título universitario, también a la empresa Valmandina Cía. Ltda., que nos brindó su confianza de manera incondicional para la realización de este trabajo y a nuestros profesores el Ingeniero José Robalino por brindarnos su ayuda y guía incondicional y al Ingeniero Miguel Ángel Arpi por ser nuestro profesor, amigo y compañero que ha demostrado interés y preocupación para que nos formemos y forjemos nuestra carrera universitaria.*

*Javier Sojos – Isabel Illescas*

## INDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO .....	iv
INDICE DE CONTENIDOS .....	v
RESUMEN .....	ix
Abstract.....	x
Introducción .....	1
CAPITULO I.....	2
1. Aspectos generales de la empresa Valmandina Cía. Ltda. ....	2
1.1. Reseña histórica.....	2
1.2. Misión institucional .....	3
1.3. Visión institucional.....	3
1.4. Objetivos institucionales.....	3
1.5. Valores.....	3
1.6. Estructura orgánica y financiera .....	4
1.6.1. Organigrama institucional.....	4
1.6.2. Funcionamiento.....	5
1.6.2.2. <i>Presidencia</i> .....	5
1.6.2.3. <i>Gerencia general</i> .....	6
1.6.2.4. <i>Departamento contable</i> .....	6
1.6.2.4.1. <i>Contador</i> .....	6
1.6.2.4.2. <i>Auxiliar contable</i> .....	7
1.6.2.5. <i>Departamento operativo</i> .....	7
1.6.2.5.1. <i>Chofer</i> .....	7
1.6.2.5.2. <i>Varios Servicios</i> .....	7
1.6.3. Estructura financiera.....	8
CAPITULO II.....	12
2. Conceptos fundamentales de la Auditoría.....	12
2.1. Introducción a la Auditoría .....	12
2.1.1. Historia de la Auditoría.....	12
2.1.2. Concepto de Auditoría.....	13

2.1.3.	Clases de Auditoría.....	13
2.1.4.	Tipos de Auditoría.....	13
2.1.5.	Principios generales de la Auditoría.....	15
2.2.	La Auditoría Financiera.....	15
2.2.1.	Definición de la Auditoría Financiera.....	15
2.2.2.	Objetivos de la Auditoría Financiera.....	15
2.2.2.1.	<i>Objetivo general</i> .....	15
2.2.2.2.	<i>Objetivos Específicos</i> .....	16
2.2.3.	Propósitos de la Auditoría Financiera.....	16
2.2.4.	Evidencia.....	16
2.2.5.	Tipos de evidencia.....	17
2.2.6.	Alcance de la Auditoría Financiera.....	18
2.3.	Herramientas de Auditoría.....	18
2.3.1.	Papeles de trabajo.....	18
2.3.1.1.	<i>Propósito de los papeles de trabajo</i> .....	19
2.3.1.2.	<i>Naturaleza, confidencialidad y propiedad de los papeles de trabajo</i> .....	19
2.3.1.3.	<i>Preparación de los papeles de trabajo</i> .....	20
2.3.1.4.	<i>Principios de los papeles de trabajo</i> .....	20
2.3.1.5.	Clasificación de los papeles de trabajo.....	20
2.3.1.5.1.	Por su uso.....	21
2.3.1.5.1.1.	Archivo corriente.....	21
2.3.1.5.1.2.	Archivo permanente.....	21
2.3.1.5.2.	Por su contenido.....	22
2.4.	Criterios confiables.....	22
2.4.1.	Normas de Auditoría Generalmente Aceptas (NAGAS).....	22
2.4.1.1.	Normas generales.....	22
2.4.1.2.	Normas sobre el campo de trabajo.....	23
2.4.1.3.	Normas sobre la información.....	23
2.4.2.	Normas de internacionales de información financiera (NIIF).....	24
2.4.3.	Normas Internacionales de Auditoría (NIA).....	25
2.5.	Proceso de la Auditoría.....	25
2.5.1.	Definición de los términos de trabajo.....	25
2.5.1.1.	Acuerdos de las condiciones y servicios.....	25
2.5.1.1.1.	Carta de compromiso.....	26
2.5.1.1.2.	Contenido principal.....	26

2.5.2.	<b>Etapa de planificación</b> .....	26
2.5.2.1.	<b>Planificación preliminar</b> .....	26
2.5.2.2.	<b>Planificación específica</b> .....	27
2.5.3.	<b>Control interno</b> .....	28
2.5.3.1.	<b>Control interno en una auditoría financiera</b> .....	29
2.5.3.2.	<b>Objetivos del control interno</b> .....	29
2.5.3.2.1.	<b>Confiability de los informes financieros</b> .....	29
2.5.3.2.2.	<i>Eficiencia y eficacia de las operaciones</i> .....	29
2.5.3.2.3.	<b>Cumplimiento con leyes y reglamentos</b> .....	29
2.5.3.3.	<i>Elementos del control interno</i> .....	30
2.5.3.4.	<b>Responsabilidad del control interno</b> .....	30
2.5.4.	<b>Estrategia general de la Auditoría</b> .....	30
2.5.5.	<b>Riesgos de Auditoría</b> .....	31
2.5.5.1.	<b>Clases de riesgos dentro de la auditoría</b> .....	31
2.5.5.1.1.	<b>Riesgo inherente</b> .....	31
2.5.5.1.2.	<b>Riesgo de control</b> .....	31
2.5.5.1.3.	<b>Riesgo de detección</b> .....	31
2.5.5.2.	<b>Valoración del riesgo</b> .....	31
2.5.6.	<b>Programa de Auditoría</b> .....	32
2.5.6.1.	<b>Naturaleza</b> .....	32
2.5.6.2.	<b>Oportunidad</b> .....	32
2.5.6.3.	<b>Alcance</b> .....	32
2.5.7.	<b>Importancia del programa de auditoría</b> .....	32
2.6.	<b>Ejecución de la auditoría</b> .....	33
2.7.	<b>Comunicación de resultados</b> .....	33
2.7.1.	<b>Borrador de informe</b> .....	34
2.7.2.	<b>Informe final de Auditoría</b> .....	34
2.7.3.	<b>Reglas generales para su elaboración</b> .....	34
2.7.4.	<b>Opinión o dictamen del auditor</b> .....	34
2.7.4.1.	<b>Tipos de dictamen</b> .....	35
2.7.4.1.1.	<b>Dictamen limpio o sin salvedades</b> .....	35
2.7.4.1.2.	<b>Dictamen con salvedades</b> .....	35
2.7.4.1.3.	<b>Dictamen negativo o adverso</b> .....	35
2.7.4.1.4.	<b>Abstención</b> .....	35
2.7.5.	<b>Tareas finales en la comunicación de resultados</b> .....	35

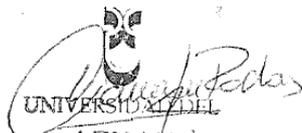
<b>CAPÍTULO III.....</b>	<b>37</b>
<b>3. Planificación de la auditoría en sus dos fases; preliminar y específica.....</b>	<b>37</b>
<b>3.1. Planificación preliminar.....</b>	<b>37</b>
<b>3.1.1. Conocimiento de la entidad.....</b>	<b>37</b>
<b>3.1.1. Carta de Compromiso. ....</b>	<b>42</b>
<b>3.1.2. Orden de trabajo.....</b>	<b>44</b>
<b>3.1.3. Obtención de la información.....</b>	<b>46</b>
<b>3.1.4. Evaluación del control Interno .....</b>	<b>49</b>
<b>3.1.4.1. Estructura financiera.....</b>	<b>49</b>
<b>3.1.4.2. Evaluación del Control Interno. ....</b>	<b>51</b>
<b>3.1.4.3. Cuestionario de Control Interno.....</b>	<b>51</b>
<b>3.2. Elección de la muestra .....</b>	<b>65</b>
<b>3.2.1. Análisis Horizontal y Vertical.....</b>	<b>66</b>
<b>3.3. Memorándum de Planificación.....</b>	<b>73</b>
<b>3.4. Programas de Auditoría .....</b>	<b>78</b>
<b>CAPÍTULO IV.....</b>	<b>117</b>
<b>4. Ejecución de la Auditoría Financiera a la Empresa Valmandina Cía. Ltda.....</b>	<b>117</b>
<b>4.1. Cédula Sumaria .....</b>	<b>117</b>
<b>4.2. Aplicación de los Programas de Auditoría .....</b>	<b>125</b>
<b>4.3. Aplicación de Pruebas Sustantivas .....</b>	<b>125</b>
<b>4.4. Aplicación de Pruebas de Cumplimiento .....</b>	<b>125</b>
<b>4.5. Comunicación y Resultados .....</b>	<b>188</b>
<b>4.5.1. Informe de Auditoría.....</b>	<b>188</b>
<b>4.5.1.1. Notas Explicativas .....</b>	<b>191</b>
<b>4.6. Conclusiones y Recomendaciones .....</b>	<b>195</b>
<b>Bibliografía.....</b>	<b>196</b>
<b>5. ANEXOS.....</b>	<b>197</b>
<b>Anexo 1: Escritura de Ampliación .....</b>	<b>197</b>
<b>Anexo 2: Nómina de Socios. ....</b>	<b>202</b>
<b>Anexo 3: Registro Único de Contribuyente.....</b>	<b>203</b>
<b>Anexo 4: Estados de Cuentas Bancarias Cheques digitalizados.....</b>	<b>204</b>
<b>Anexo 5. Formulario de Declaración .....</b>	<b>251</b>
<b>Anexo 6: Verificación Cuenta Ventas .....</b>	<b>253</b>

## **RESUMEN**

El siguiente trabajo de investigación trata de una Auditoría Financiera a la Empresa Valmandina Cía. Ltda., con el objeto de determinar un dictamen respecto de la razonabilidad de los saldos expuestos en los Estados Financieros, dictamen que se respalda en las evidencias consignadas en los papeles de trabajo al momento de ejecutar los respectivos programas de Auditoría a las cuentas que conforman los Estados Financieros de la empresa, lo que permitirá emitir las debidas conclusiones y recomendaciones enmarcadas al mejoramiento de la entidad.

## Abstract

The following research paper deals with a financial auditing to *Valmandina Cia. Ltda* Company, aimed at determining an expert opinion as to the reasonableness of the amounts shown in the financial statements. This expert opinion is supported by the evidence contained in the working papers at the moment of executing the respective auditing programs to the accounts that make up the financial statements of the company. Therefore, this judgment will allow drawing the appropriate conclusions and recommendations aim at the improvement of the organization.



UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY  
Dpto. Idiomas



Translated by,  
Lic. Lourdes Crespo

## **Introducción**

A la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría se presente la siguiente tesis que trata de una Auditoría Financiera realizada a la empresa Valmandina Cía. Ltda., con el fin de determinar que con este tipo de análisis se puede prevenir y controlar problemas que afecten la estabilidad financiera de la empresa.

La siguiente tesis cuenta con una estructura donde describe los procesos a ejecutar una Auditoría Financiera, comenzando con la familiarización de la empresa, descripción de conceptos esenciales que un profesional deberá poseer para ejecutar este tipo de trabajos, planificación de la Auditoría a realizar, evaluación de los métodos a desarrollar en la ejecución de la auditoría como a su vez la obtención de evidencia y el proceso de elaboración del informe que describirá el dictamen.

## CAPITULO I

### 1. Aspectos generales de la empresa Valmandina Cía. Ltda.

#### 1.1. Reseña histórica

Transportes Valmandina Cía. Ltda., fue constituida mediante escritura pública el 07 de mayo del 2003 e inscrita en el registro mercantil el 27 de mayo del 2003, teniendo como plazo de duración 30 años pudiendo esta prolongarse o reducirse a partir de su inscripción en el registro mercantil. La empresa posee como actividad principal el transporte de carga pesada vía terrestre, teniendo en cuenta que dentro de esta actividad se encuentra: el transporte de producto terminado, mercadería, materia prima para la industria, productos agrícolas y derivados del petróleo en rutas locales, nacionales e interprovinciales; pero a su vez, esta podrá dedicarse al comercio, importación y exportación de camiones y todo clase de repuesto automotrices para cabezales o camiones.

La empresa fue fundada por la familia Valdiviezo Malo, familia que se dedicaba años atrás antes de constituir Valmandina Cía. Ltda., al transporte de carga pesada individualmente, viéndose luego en la posibilidad tanto financiera individual que tenía cada uno de ellos y a su vez la rentabilidad que les ofrecía el mercado de transporte de carga pesada, la empresa se constituyen con la ideología que deberá ser conformada por la familia Valdiviezo Malo, cuyo pensamiento se extinguió.

En la actualidad se encuentra ubicada en la provincia del Azuay, en la ciudad de Cuenca, en las calles Francisco de Ascazubi y Juan Pablo Arenas esquina y cuentan con catorce socios cada uno dueños de un cabezal con su respectiva plataforma de carga.

La empresa cubre con mayor frecuencia la ruta, Cuenca - Guayaquil, Cuenca - Ambato y viceversa, no descartando las demás rutas ya que puede ofrecer el servicio a cualquier parte del país.

## **1.2. Misión institucional**

Satisfacer la necesidad total de nuestros clientes a través de un servicio de calidad, eficiente, seguro, con precios competitivos, aportando al crecimiento industrial y comercial del Ecuador.

## **1.3. Visión institucional**

Valmandina Cía. Ltda., busca ser una empresa reconocida en el mercado nacional, brindando un servicio organizado, oportuno y confiable que permita satisfacer a la clientela potencial.

## **1.4. Objetivos institucionales.**

- Aumentar la eficiencia en nuestro servicio.
- Incrementar la rentabilidad financiera.
- Mejorar los procesos para garantizar la calidad y cobertura del servicio de transporte de carga pesada.
- Incrementar el posicionamiento de la empresa en el mercado nacional.
- Crear un entorno debido para que los trabajadores ayuden a conseguir los objetivos institucionales.

## **1.5. Valores**

### **Compromiso**

Atender las necesidades de nuestros clientes y satisfacer sus expectativas

### **Trabajo en equipo**

Que la suma de nuestros conocimientos se enfoquen a mejorar las iniciativas y se traduzcan en experiencias de colaboración.

### **Integridad**

Que nuestro servicio de transporte de carga pesada este enmarcado en acciones y decisiones donde prevalezca la honestidad y transparencia.

## Actitud de liderazgo

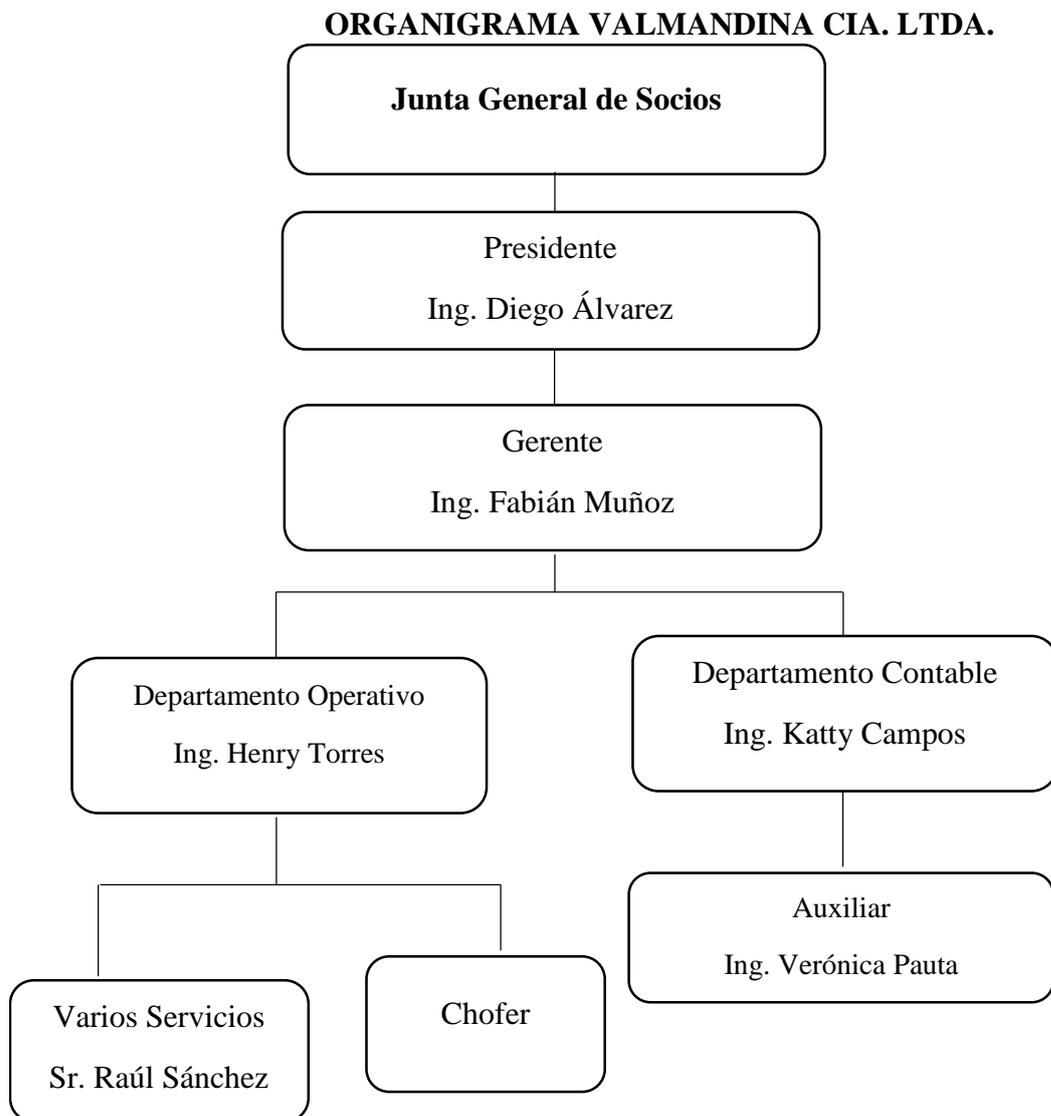
Trabajar con actitud optimista para construir un equipo de trabajo con fortaleza.

## Responsabilidad

Que las responsabilidades adquiridas sean realizadas de forma eficiente y basadas en el respeto.

### 1.6. Estructura orgánica y financiera

#### 1.6.1. Organigrama institucional.



Cuadro N° 1. Organigrama funcional

## **1.6.2. Funcionamiento.**

El funcionamiento de la empresa está en base a un nivel jerárquico, en el cual cada persona designada por departamento cumple con la función asignada y su enfoque determinará un crecimiento sostenido y el cumplimiento de los objetivos empresariales.

### **1.6.2.1. Junta General**

La Junta General es la máxima autoridad, por lo tanto, es un órgano de administración y fiscalización del manejo y marcha de la empresa ya que cuenta con amplios poderes para resolver los asuntos relacionados con el negocio y la toma de decisiones soberanas bajo la formalidad establecida en los estatutos y reglamentos, siempre, en beneficio y defensa de la empresa.

Funciones:

- a) Designar y remover administradores y gerentes
- b) Aprobar cuentas y balances presentados por los administradores y gerentes
- c) Ejercer las demás funciones que estén establecidas en la ley y en los estatutos de la empresa

### **1.6.2.2. Presidencia.**

La presidencia de la empresa es ejercida por el Ing. Diego Álvarez, esta tiene las atribuciones de convocar y presidir las sesiones de las juntas generales de los socios, suscribir los certificados de participaciones y actas emitidos en sesiones de junta general; a su vez podrá intervenir conjuntamente con el gerente general en los actos y contratos que cuya cuantía exceda el límite fijado por la junta general de socios y podrá representar de manera subsidiaria a la Compañía en caso de ausencia o incapacidad temporal o definitiva del gerente general, hasta que la junta designe un nuevo gerente general, según Pág. 7 de la escritura pública, del 07 de mayo del 2003 de la compañía.

### **1.6.2.3. Gerencia general.**

El Ing. Fabián Muñoz ocupa el cargo de gerente general, actúa como representante legal de la empresa; en forma jurídica, judicial y extrajudicial es la persona clave en la organización, ya que es el encargado de fijar las políticas administrativas, operativas, dirección y control de la empresa.

El gerente general podrá ser o no ser un socio de empresa, durará en su cargo dos años pudiendo este ser reelegido indefinidamente. Posee como atribuciones el de administrar y velar por los bienes y pertenencias de la compañía, podrá definir políticas, sistemas operativos con las más amplias facultades; en las juntas generales desempeñará como secretario, pudiendo este convocar a las juntas, suscribir actas y participaciones emitidas por la junta general; tendrá la facultad de contratar empleados y definir sus remuneraciones, apertura cuentas bancarias a nombre de la compañía y tiene como obligación el de presentar un informe de la situación económica de la compañía por lo menos una vez al año, según Pág. 7 de la escritura pública, del 07 de mayo del 2003 de la compañía.

### **1.6.2.4. Departamento contable.**

El departamento contable es el encargado de operar las políticas, normas, sistemas y procedimientos necesarios para garantizar el manejo respectivo de las operaciones y fondos financieros de la empresa.

Este departamento está conformado de la siguiente manera:

#### **1.6.2.4.1. Contador.**

La misión del contador es contar con información financiera actualizada que permita la correcta toma de decisiones con el único propósito de lograr los objetivos propuestos.

Funciones:

- Establecer y operar las medidas necesarias para garantizar el sistema contable de la empresa.

- Llevar a cabo la contabilidad dentro de los términos establecidos por los organismos de control y en base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

- Registrar y controlar los recursos financieros de la empresa.
- Coordinar, orientar y apoyar las actividades del personal dentro de su área.
- Presentar el balance mensualmente en los siguientes ochos días posteriores a cada mes.

#### *1.6.2.4.2. Auxiliar contable.*

Esta instancia está a cargo de la Ing. Verónica Pauta quien se encarga de desempeñar diversas funciones relacionadas con el manejo financiero de la empresa. Dentro de las funciones que maneja está el ingreso de datos financieros y contables que se producen a diario, así como de llevar a cabo actividades administrativas como la gestión de cobros, ingreso y realización de documentos contables.

#### *1.6.2.5. Departamento operativo.*

El departamento operativo está liderado por el Ing. Henry Torres que está a cargo de la logística de la entrega a satisfacción de la carga hacia los clientes. Dentro de este departamento tenemos:

##### *1.6.2.5.1. Chofer.*

La empresa posee un chofer contratado para que opere el montacargas, verificar y descargar el contenido y en el parqueadero de la empresa.

Es de importancia aclarar que cada dueño de tráiler es el encargado de conseguir y tener su propio chofer que manejará su unidad de trabajo.

##### *1.6.2.5.2. Varios Servicios*

El asistente de varios servicios es el encargado de obtener los permisos operativos para la entrada del transporte al puerto marítimo, el montaje, y desmontaje de la carga de los clientes para asegurar un servicio de calidad sin ninguna clase de imprevistos que pueda afectar el tiempo de entrega a su destino final.

Es importante aclarar que cada socio al colaborar con un tracto camión cuenta con su propio chofer que opera la unidad.

### 1.6.3. Estructura financiera.

<b>VALMANDINA CIA. LTDA.</b>		
<b>BALANCE GENERAL</b>		
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>		
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	
<b>101</b>	<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>	
<b>10101</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	
1010101	CAJAS	7,61
1010102	BANCOS	18464,55
<b>10102</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACI	50636,66
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONA	51063,37
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	26143,15
<b>10105</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	
1010501	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	487,11
1010502	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)	8689,94
1010503	ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA	43592,53
<b>102</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
1020105	MUEBLES Y ENSERES	623,91
1020107	EQUIPO DE OFICINA	452,62
1020108	EQUIPOS DE COMPUTACION	1042,59
1020109	VEHICULOS	4290,97
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>205495,01</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	
<b>201</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
2010301	OBLIGACIONES INMEDIATAS	130725,01
<b>20107</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	
2010701	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	1158,87
2010703	CON EL IESS	735,95
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2768,89

20113	<b>OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>	
2011301	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	550,63
202	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
<b>20202</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	
2020201	LOCALES	5225,38
20203	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	
2020301	LOCALES	19585,78
	<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>160750,51</b>
3	<b>PATRIMONIO</b>	
301	<b>PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS</b>	
30101	CAPITAL	
3010101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	400,00
302	<b>APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITA</b>	
30201	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITA	
3020101	Aportes Futuras Capitalizaciones	22264,04
304	<b>RESERVAS</b>	
30401	RESERVAS LEGAL	
3040101	Reserva Legal (5% Cias Limitadas)(10% Sociedades A	290,74
30403	RESERVA DE CAPITAL	
3040301	Reserva de Capital (Ajuste Brecha NEC 17)	34790,38
<b>306</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS (RESOLUCIEN</b>	
	<b>Nº SC. ICI. CPAIFRS</b>	
30606	GANANCIAS ACUMULADAS.	
3060601	Ganancias Acumuladas de años anteriores	61973,80
<b>30607</b>	<b>PERDIDAS ACUMULADAS</b>	
3060701	PÉrdidas acumuladas de años anteriores	-42600,39
	Perdida Ejercicio Actual	-32374,07
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>44744,50</b>
	<b>SUMA PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>205495,01</b>

**VALMANDINA CIA LTDA**  
**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**  
**DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

	INGRESOS	
40101	VENTAS	
		-
4010102	VENTAS 0%	875587,82
	COSTOS	
5010104	OTROS EN COMPRAS	822896,71
	<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>52691,11</b>
	GASTOS	
601	GASTOS DE VENTA	
60101	GASTOS DE PERSONAL DE VENTAS	
	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO	
6010102	FONDOS DE	685,37
6010103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	3371,16
	GASTOS DE ADMINISTRACION	
60201	GASTOS DE PERSONAL DE ADMINISTRACION	
	SUELDOS. SALARIOS Y DEMÁS	
6020101	REMUNERACIONES	31122,00
	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL(INCLUIDO	
6020102	FONDOS DE R	5606,81
6020103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	4285,23
60202	GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION	
	HONORARIOS. COMISIONES. Y DIETAS A	
6020205	PERSONAS NATURA	196,00
6020208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1103,29
6020209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	11050,00
6020211	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	424,40
6020212	COMBUSTIBLE	941,64
6020215	TRANSPORTE	1,79
	GASTO DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS,	
6020216	TRABAJAD	752,29
6020217	GASTOS DE VIAJE	1131,50
6020218	AGUA. ENERGÍA. LUZ. TELECOMUNICACIONES	4753,54
	NOTARIOS Y REGISTRADORAS DE LA PROPIEDAD	
6020219	O MERCANT	203,40
6020220	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	6122,23
6020221	DEPRECIACIONES:	4353,43
6020227	OTROS GASTOS	1105,75
603	GASTOS FINANCIEROS	
60301	INTERESES	
6030101	Intereses por préstamos Bancarios	752,98
6030102	Notas de Debito por intereses sobregiros bancarios	136,67

60302	COMISIONES		
6030201	Comisiones Bancarias	132,60	
60303	GASTOS BANCARIOS		
6030301	Costo Chequeras, Notas Debito, Crédito	125,15	
6030303	Mantenimiento de la Cuenta	55,00	
6030304	Comisiones Transferencias	0,60	
	<b>TOTAL GASTOS DEDUCIBLES</b>		<b>78412,83</b>
7	GASTOS NO DEDUCIBLES		
701	GASTOS NO DEDUCIBLES		
70101	GASTOS NO DEDUCIBLES		
7010101	GASTOS NO DEDUCIBLES	6652,35	
	<b>TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES</b>		<b>6652,35</b>
	<b>TOTAL GASTOS DEDUCIBLES + NO DEDUCIBLES</b>		<b>85065,18</b>
	<b>UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO</b>		<b>32374,07</b>

## CAPITULO II

### 2. Conceptos fundamentales de la Auditoría

#### 2.1. Introducción a la Auditoría

##### 2.1.1. Historia de la Auditoría.

La auditoría comienza aplicarse a partir de la edad media junto con la revolución industrial, aun cuando los conceptos que guían a la Auditoría eran desconocidos, en ese entonces las Auditorías eran aplicadas para saber si las personas encargadas de negocios se encontraban emitiendo información confiable, siendo su principal objetivo el descubrimiento de fraudes.

En Gran Bretaña se desarrolló la auditoría, a raíz de la revolución industrial, con el crecimiento empresarial e industrial, las empresas anónimas se convirtieron en la forma predominante de las empresas, los administradores ya profesionales comenzaron a reemplazar a los propietarios individuales viéndose en la necesidad de implementar elementos de control más sistematizados y razonables para la prevención de fraudes.

La separación de los propietarios con la administración en las compañías, creó en los accionistas la necesidad de una adecuada protección de sus inversiones a través de un auditor independiente, para que certifique el grado de confianza y mejoren la credibilidad de la información financiera emitida por administradores, anexando la opinión de los mismos.

Con el transcurso de los años, con la rápida expansión de la información, gran parte de datos y registros concebidos y usados para la toma de decisiones no se encuentra sometidos a pruebas objetivas independientes, por consiguiente existe un incremento en la demanda de usuarios que buscan el servicio de aseguramiento de la información financiera, el contador pasa a convertirse en el proveedor natural de este servicio.

El servicio de aseguramiento permite al auditor evaluar un asunto determinado que es responsabilidad del contador, mediante su criterio independiente con la finalidad de expresar

un informe con sus respectivas conclusiones que transmita al supuesto destinatario un nivel de confianza y seguridad sobre la información evaluada.

### **2.1.2. Concepto de Auditoría.**

La Auditoría es considerada como un servicio de aseguramiento, de actividad independiente y de procesos sistemáticos cuyo objetivo es el de establecer una opinión respecto de la estructuración de las cifras expuestas en los estados financieros. “Auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos” (Mark, 2007)

### **2.1.3. Clases de Auditoría.**

Existen dos clases de Auditoría que se describe a continuación:

**Auditoría Interna:** Es una actividad continua, completa y objetiva de aseguramiento y consulta realizada por el personal propio de la empresa, que conforman el departamento interno de auditoría para agregar valor y mejoras a las operaciones.

**Auditoría Externa:** Es una actividad independiente que consiste en el examen a los estados financieros de una empresa, organización o sociedad ya sea esta pública o privada. Es realizada por profesionales que no están ligados a la empresa, con el único objetivo de mostrar la razonabilidad de los estados financieros. (Arenas, Moreno, 2012).

### **2.1.4. Tipos de Auditoría.**

En la actualidad existen varios tipos de Auditoría, las cuales se citan a continuación:

**Auditoría Operacional:** Consiste en la evaluación de la eficiencia y eficacia de forma responsable para verificar el cumplimiento del control interno.

**Auditoría de Cumplimiento:** Este tipo de auditoría se realiza para determinar si la empresa se encuentra cumpliendo de forma correcta los procedimientos, reglas o reglamentos específicos establecidos por los organismos de control. (Mark, 2007)

**Auditoría Financiera:** Tiene como finalidad revisar que los estados financieros hayan sido realizados bajo los criterios contables establecidos orientada a establecer la razonabilidad de los estados financieros.

**Auditoría de Gestión:** El análisis es realizado en forma parcial o total a una institución cuyo enfoque se encamina a determinar la eficiencia, eficacia y económica en la utilización de los recursos enfocados hacia el logro del objetivo empresarial.

**Auditoría Ambiental:** Es una evaluación sistemática cuyo objetivo es medir el compromiso de la empresa hacia el medio ambiente mediante la recopilación de evidencia para evaluar el cumplimiento de las normas ambientales.

**Auditoría Gubernamental:** Es un análisis sistemático con el objetivo de fiscalizar las cuentas, los hechos y circunstancias realizadas en la administración pública de forma administrativa y financiera, encaminada a determinar el cumplimiento legal y veraz de la información. En el Ecuador, la Contraloría General del Estado es el organismo que supervisa y se encarga de los análisis respecto de los diferentes estamentos del estado.

**Auditoría Forense:** Su objetivo es prevenir, detectar y estudiar los hechos que se relaciona con el fraude financiero cometidos en las entidades públicas y privadas, por tal razón la evidencia será presentado ante la autoridad competente quien se encargara de analizar, juzgar y sentenciar los delitos.

**Auditoría Social:** Se centra en examinar los procedimientos adoptados por la organización con el objetivo de garantizar el cumplimiento de un servicio, tomando en cuenta la calidad, legislación y comportamiento ético en base a los objetivos empresariales.

En suma existirán tipos de auditoría de acuerdo al examen o análisis que se practican.

### **2.1.5. Principios generales de la Auditoría.**

El profesional encargado en desarrollar una auditoría, deberá cumplir con el Código de Ética para los Contadores Profesionales emitido por la Federación Internacional de Contadores.

Los principios que rigen en las responsabilidades del auditor son las siguientes:

- Independencia
- Integridad
- Objetividad
- Competencia Profesional
- Confidencialidad
- Conducta Profesional
- Normas Técnicas

## **2.2. La Auditoría Financiera**

### **2.2.1. Definición de la Auditoría Financiera**

La Auditoría Financiera es un examen sistemático realizado por un auditor independiente a los estados financieros para verificar si estos se encuentran bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados y con la finalidad de establecer su razonabilidad. (Luna, 2012)

Afirma: “la Auditoría Financiera efectúa el examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparó la información financiera y de los usuarios, con la finalidad de establecer su racionalidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee”. (p.322)

### **2.2.2. Objetivos de la Auditoría Financiera.**

#### **2.2.2.1. Objetivo general.**

Una Auditoría Financiera se la lleva a cabo con el objetivo principal de determinar si la información financiera verificada ha sido elaborada y declarada de acuerdo a los criterios

establecidos y a las normas que lo rigen, un auditor debe realizar las pruebas requeridas para dictaminar si la información y estados financieros contienen errores importantes u otras declaraciones erróneas.

#### **2.2.2.2. Objetivos Específicos.**

- Examinar el manejo de los recursos financieros de empresa.
- Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios y funcionamiento de la entidad.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicadas por los organismos de control.
- Formular recomendaciones para la mejora de la entidad, contribuir al fortalecimiento de la gestión administrativa y promover la eficiencia operativa.

#### **2.2.3. Propósitos de la Auditoría Financiera.**

La Auditoría Financiera debe certificar la razonabilidad de las cifras expuestas en los estados financieros de acuerdo con las normas establecidas. El proceso de la Auditoría debe ser desarrollado en todo momento con escepticismo profesional debido a que la información de la empresa es susceptible por lo tanto el auditor deberá preparar y aplicar procedimientos necesarios en la Auditoría con el único fin de obtener evidencia que respalde su dictamen.

Recuperado en:

<http://www.contraloria.gob.bo/portal/Auditor%C3%ADa/Auditor%C3%ADaFinanciera.aspx>

#### **2.2.4. Evidencia.**

La evidencia es la información que respalda al dictamen u opinión que da el auditor, por consiguiente, esta será confidencial y convincente.

El Auditor deberá dar los siguientes atributos a la evidencia para que brinde credibilidad sobre su trabajo profesional.

**Evidencia Competente:** Se la considera como una característica cualitativa y hace referencia al grado de confiabilidad y relevancia, para que la evidencia sea más confiable, esta se deberá obtener de una fuente independiente.

**Evidencia Suficiente:** Esta es una característica cuantitativa. Se mide principalmente por la cantidad de evidencia obtenida dentro de la muestra que el auditor escoge para un determinado proceso de Auditoría.

**Evidencia Relevante:** Será relevante cuando siempre que esté relacionada con directamente con el objetivo de la Auditoría.

#### **2.2.5. Tipos de evidencia.**

(Mark, 2007) Afirma que existen siete grupos de evidencia, el auditor puede escoger entre uno o varios de estos grupos, de acuerdo a las circunstancias que se encuentre y al tipo de empresa donde está realizando la auditoría financiera. (p.167)

**Examen Físico:** Se realiza por medio de actividades ejecutadas de forma personal, para verificar si existe en forma real el activo tangible de acuerdo a los documentos y registros proporcionados por la empresa.

**Confirmación:** Es la corroboración por parte de terceros ya sea dentro o fuera de la empresa y puede ser de forma oral o escrita y siempre debe contar con la firma responsable para que esta sea válida.

**Documentación:** (Mark, 2007) afirma: “Es el examen que realiza el auditor de los documentos y registros del cliente para apoyar la información que debe ser incluida en los estados financieros” (p.170).

**Procedimientos analíticos:** Son cálculos elaborados por el auditor para comprobar si los registros contables u otros datos son razonables.

Interrogatorio al cliente: Se realiza al personal que pertenece a la empresa. Las preguntas pueden ser en forma escrita o verbal.

Redesempeño: (Mark, 2007) afirma: “Implica verificar de nuevo una muestra de los cálculos y transferencia de información que hace el cliente durante el periodo que se está auditando” (p.171).

Observación: Este método es ideal debido a que utiliza todos los sentidos para evaluar determinadas actividades. La observación muy pocas veces no es suficiente debido a que existe un grado de riesgo.

### **2.2.6. Alcance de la Auditoría Financiera.**

Hace referencia a los procedimientos de Auditoría considerados necesarios en las circunstancias para lograr el objetivo de la Auditoría. El alcance de la Auditoría financiera es a los estados financieros dentro del periodo contable previamente establecido.

Otro factor es la delimitación en el tiempo o cantidad de información a analizar en el contenido de los estados financieros, estos planes deben cubrir principalmente:

En forma específica: Es cuando se cubre un determinado examen sea que haya sido calificado o solicitados por las instancias superiores de autoridad (Estupiñan, 2004).

En forma integral; Se inicia en un periodo fiscal, se establece un análisis total a los estados financieros o se planifica aplicar varias clases de Auditoría.

## **2.3. Herramientas de Auditoría**

### **2.3.1. Papeles de trabajo.**

Son todos aquellos documentos que respaldan la información y evidencia, resultado de la aplicación de las distintas pruebas sustantivas y de cumplimiento.

Los papeles de trabajo sustentan un examen y análisis, el auditor deberá documentar su análisis de tal forma que respalden debidamente su opinión y proporcionar evidencia,

suficiente, competente y apropiada de que el examen fue desarrollado mediante la aplicación de la NIA 9 “Documentación” dependerá la calidad del auditor que los preparo.

#### **2.3.1.1. Propósito de los papeles de trabajo.**

El auditor utiliza los papeles de trabajo para respaldar que su análisis fue realizado en forma profesional con el debido cuidado y que fueron eficientes al momento de realizar sus actividades.

Los papeles de trabajo deben contener los siguientes propósitos:

- 1) Ayudan en la planeación y desarrollo de la Auditoría.
- 2) Ayudan en la supervisión y revisión del trabajo de Auditoría
- 3) Permite organizar y coordinar las fases de la Auditoría.
- 4) Sirven de evidencia legal

#### **2.3.1.2. Naturaleza, confidencialidad y propiedad de los papeles de trabajo.**

Naturaleza: Son realizados por parte del auditor de acuerdo a las circunstancias, necesidades y tipo de Auditoría. Los papeles de trabajos facilitan la ejecución de la Auditoría y garantiza su calidad y deben contener las siguientes características.

- Índices, marcas y referencias
- Fechas y firma de la persona que los elaboro
- Completos y exactos
- Redacción precisa y clara
- Contendrá la información necesaria
- Legibles, ordenados y limpios
- Serán custodiados debidamente

Confidencialidad: La documentación en un análisis de Auditoría tienen el carácter de confidencial, ya que son la base del dictamen final del auditor y su contenido tiene la

característica de sensible pues es una información manejada entre el ordenante y el profesional que realiza el examen.

**Reservados:** Toda la información que procesa el auditor y los conceptos que este vierte tienen el carácter de reservados en razón de que el auditor maneja información sensible. Es importante recordar que el auditor desempeña un puesto de confianza.

**Propiedad:** Los papeles de trabajo son de exclusiva propiedad del auditor y es su responsabilidad custodiarlos debidamente puesto que su contenido es confidencial.

### **2.3.1.3. Preparación de los papeles de trabajo.**

Los papeles de trabajo deben ser planeados, ordenados, legibles, y deben contener información concreta y fundamentada lo cual proyectara una imagen de confianza que se resume en calidad, de no contener estas características será una pérdida de tiempo y recursos.

### **2.3.1.4. Principios de los papeles de trabajo.**

Deben ser preparados para que efectúen un trabajo completo, estos contendrán información clara, significativa y deberán ser organizados en tal forma que sea rápida su localización.

No poseen limitaciones en cuanto a información cuantitativa, por consiguiente se podrá incluir en ellos notas y explicaciones que registren en forma completa las razones que le asistieron al auditor para seguir ciertos procedimientos, omitir otros y su opinión respecto a la calidad de la información examinada.

Se deberá considerar que en ocasiones el informe no es preparado por la persona que efectuó el examen, sino por el supervisor, quien debe estar en condiciones de realizar dicho informe sin la necesidad de preguntar continuamente al auxiliar responsable de la elaboración de ciertos papeles de trabajo.

### **2.3.1.5. Clasificación de los papeles de trabajo**

Los papeles de trabajo se clasifican desde dos puntos de vista:

### **2.3.1.5.1. Por su uso**

De acuerdo a la utilización que el Auditor de a los papeles de trabajo durante el periodo del análisis, estos se clasifican en archivo corriente y archivo permanente.

#### **2.3.1.5.1.1. Archivo corriente**

Son aquellos que se preparan durante el examen o periodo de análisis, están relacionados directamente con la planificación y supervisión de la auditoría.

- Planificación de auditoría
- Programas de auditoría
- Cuestionarios de Control Interno
- Cédulas sumarias
- Cédulas analíticas
- Hojas de ajuste y reclasificación

#### **2.3.1.5.1.2. Archivo permanente**

Conocido también como archivo permanente, son aquellos documentos que no pueden ser modificados; normalmente hace referencia al pasado, presente y futuro de la compañía, es decir, son de utilidad para la comprobación de los datos ya que contienen importante información para el desarrollo de la Auditoría tales como:

- Escritura de la compañía
- Estatutos
- Reglamentos
- Registros mercantil
- Hojas de trabajo de la Auditoría anterior.
- Estados Financieros sujetos al análisis
- Declaraciones de impuestos.

#### **2.3.1.5.2. Por su contenido**

De acuerdo a los contenidos los papeles de trabajo se clasifican en:

- Hojas de trabajos
- Cédulas Sumarias
- Cédulas Analíticas

#### **2.4. Criterios confiables**

Los criterios son las normas o estándares usados para evaluar el alcance de los servicios que este caso es el de aseguramiento. Los criterios utilizados en la evaluación de la Auditoría Financiera son:

##### **2.4.1. Normas de Auditoría Generalmente Aceptas (NAGAS)**

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, emitida por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica en 1947, son directrices generales que ayudan a los auditores a cumplir con sus responsabilidades profesionales en la Auditoría de los estados financieros, al dar cumplimiento con estas normas se garantiza la calidad de trabajo profesional del auditor.

Las diez Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas se clasifican en tres categorías.

- Normas generales
- Normas sobre el trabajo de campo
- Normas sobre Información

##### **2.4.1.1. Normas generales**

Estas normas hacen referencia a las cualidades personales fundamentales que un auditor debe poseer.

1. Entrenamiento y capacitación profesional.- La primera norma es interpretada como la exigencia que el auditor debe ser una persona con educación formal en contabilidad y auditoría,

poseer una experiencia adecuada para la realización de trabajos y educación profesional continua.

2. Independencia.- El auditor debe poseer en todos los asuntos relativos a la Auditoría una actitud mental independiente.

3. Cuidado o esmero profesional.- Esta implica que el auditor desde el momento de empezar a realizar una Auditoría deberá tener cuidado profesional en el desarrollo, planeación y comunicación de los resultados, este debido cuidado incluye considerar la integridad de los documentos de Auditoría.

#### **2.4.1.2. Normas sobre el campo de trabajo**

Las normas sobre el campo de trabajo tienden hacer referencia a las actividades que se ejercen dentro de la Auditoría.

4. Planeación y supervisión.- Esta pauta nos indica que el trabajo debe ser planeado adecuadamente y si se posee asistentes estos deberán ser supervisados de la manera más efectiva para asegurar un resultado conforme.

5. Estudio y evaluación del control interno.- El auditor deberá conocer de manera precisa el control interno con la finalidad de planear la Auditoría y determinar la naturaleza y alcance de la misma.

6. Evidencia suficiente y competente.- Las decisiones sobre cuánto y que tipos de evidencia deben recopilarse requiere del criterio profesional y a su vez del sistema de control interno que posea la entidad. Estas se las deberá obtener mediante la inspección, observación, consultas y confirmaciones para obtener fundamentos razonables para que el auditor emita un informe sobre lo auditado.

#### **2.4.1.3. Normas sobre la información**

Las cuatro normas restantes se centran en la información que un auditor debe hacer uso para poder emitir su dictamen.

7. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.- Los principios de contabilidad generalmente aceptados son reglas generales, adoptados como guías y como fundamentos en lo relacionado a la contabilidad, donde el auditor deberá tener en cuenta al momento de revisar, analizar y supervisar los estados financieros.

8. Consistencia.- La consistencia trata sobre la uniformidad que da seguridad a la comparabilidad de los estados financieros.

9. Revelación suficiente.- Hace referencia a que los estados financieros no presenten revelaciones razonables adecuadas sobre los hechos que tengan materialidad o importancia relativa a juicio anterior.

10. Opinión de Auditor.-Recordemos que el objetivo principal de una Auditoría es emitir una opinión sobre lo estados financieros auditados, es por eso que el dictamen debe expresar una opinión sobre la integridad de la información contable.

Por consiguiente el auditor tiene las siguientes alternativas de opinión dentro de su dictamen;

- Opinión limpia.
- Opinión con salvedades.
- Opinión adversa o negativa.
- Abstención de opinar.

#### **2.4.2. Normas de internacionales de información financiera (NIIF)**

Las normas internacionales de información financiera creadas por el International Accounting Standards Board (IASB), constituyen los estándares internacionales de la actividad contable, en ellas se establecen los lineamientos para llevar la contabilidad de la forma como es aceptable en el mundo, en el Ecuador según la Superintendencia de Compañías, con resolución N°. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto de 2006, publicado en el Registro Oficial N° 348 de 4 de septiembre del 2006, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera

“NIIF” y determina que su aplicación es obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de este organismo.

### **2.4.3. Normas Internacionales de Auditoría (NIA)**

Las normas internacionales de Auditoría emitidas por el Comité Internacional de Prácticas de Auditoría de la Federación Internacional de Contadores son los principios básicos y procedimientos que el auditor deberá tomar como referencia para poder conducir una auditoría financiera o adaptarlas para poder desarrollar Auditorías de otra información o servicios relacionados.

### **2.5. Proceso de la Auditoría**

El proceso de Auditoría es una metodología sistemática que requiere de un conocimiento especializado, así como también de habilidades y técnicas para la obtención de evidencia para poder evaluar y sustanciar una conclusión.

A continuación se detalla las fases que tiene un servicio de aseguramiento o auditoría:

- Planeación de la Auditoría
- Ejecución de la Auditoría
- Comunicación de resultados

#### **2.5.1. Definición de los términos de trabajo**

Tiene como propósito el asegurar que el Auditor ha considerado cualquier evento que pueda suscitarse y que afecte la habilidad del Auditor para planear. Tratándose de la Auditoría externa se fijara las condiciones, extensión del análisis y el precio correspondiente.

##### **2.5.1.1. Acuerdos de las condiciones y servicios**

El Auditor deberá acordar los términos y condiciones de la Auditoría con la parte que le contrata. Con el fin de no obtener incertidumbres en la auditoría se deberá acordar términos de trabajo dentro de una carta de compromiso u otra forma apropiada de contrato.

#### **2.5.1.1.1. Carta de compromiso**

La carta de compromiso documenta y confirma la aceptación del nombramiento por parte del auditor, el objetivo y alcance de la Auditoría, el grado de responsabilidad del auditor hacia el cliente.

#### **2.5.1.1.2. Contenido principal**

El contenido de cada carta de compromiso puede ser diferente tanto en contenido o en estructura, según la Norma Internacional de Auditoría (NIA, #2, 2002) la carta de compromiso generalmente deberá incluir:

- El objetivo de la Auditoría de los estados financieros.
- Responsabilidad de la administración por los estados financieros.
- El alcance de la Auditoría, incluyendo referencia a la legislación aplicable, reglamentos, o pronunciamientos de organismos profesionales a los cuales se adhiere el auditor.
- La forma de cualesquier informe u otra comunicación de resultados del trabajo.
- El riesgo inevitable de que aún algunas representaciones erróneas sustanciales puedan permanecer sin ser descubiertas.
- Acceso sin restricción a cualesquier registro, documento legal de la empresa.

#### **2.5.2. Etapa de planificación**

Es la estrategia que realiza el auditor con el propósito de efectivizar el trabajo, para que se preste mayor atención a las áreas con problemas potenciales y ayude a una adecuada distribución de recursos y tiempo, con la finalidad de cumplir el objetivo y alcance de aseguramiento, esta se encuentra normada por la NIA N°4 “Planificación”.

#### **2.5.2.1. Planificación preliminar**

El auditor deberá poseer un conocimiento preliminar del negocio a analizar, con la finalidad de identificar los eventos o transacciones que puedan tener efecto importante sobre los estados financieros.

Dentro de esta etapa el Auditor deberá desarrollar las siguientes actividades:

- Visita preliminar
- Conocimiento de la naturaleza jurídica
- Identificación de las principales políticas
- Determinar la confiabilidad de la información
- Compresión global de los sistemas computarizados
- Identificación del riesgo preliminar
- Extensión de la muestra

#### **2.5.2.2. Planificación específica**

Tiene como objetivo definir la estrategia a seguir dentro del campo de trabajo y como propósito principal evaluar el control interno, calificar los riesgos y seleccionar los procedimientos a ser aplicados dentro de la auditoría.

El control interno, se formó como parte del COSO y este proviene de Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway estas siglas pertenecen a una asociación voluntaria de EEUU, el objetivo de esta organización es principalmente otorgar liderazgo intelectual frente a la gestión empresarial, el control internos y el fraude.

En 1992 se publicó el primer informe “Internal Control- Integrated Framework” con el único objetivo de brindar ayuda empresarial para evaluar y mejorar su sistema de control interno.

El control Interno es un proceso que nos permite manejar la dirección de la empresa y su personal otorgando de esta forma seguridad con respecto a la obtención de los objetivos empresariales, el COSO I está compuesto por las siguientes categorías:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgo
- Actividades de control

- Información y comunicación
- Supervisión

El COSO II nació en el 2004 con la publicación “Enterprise Risk Management”, ampliando el concepto del control interno y gestión de riesgos, actualmente el COSO se compone de las siguientes categorías.

- Ambiente de control
- Establecimiento de objetivos
- Identificación de eventos
- Evaluación de riesgo
- Respuesta los riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión

En mayo del 2013 se realiza el COSO III, adicionando las siguientes categorías:

- Mejora de la agilidad de los sistemas de gestión de riesgos para adaptarse a los entornos.
- Mayor confianza en la eliminación de riesgo y consecución de objetivos.
- Mayor claridad en cuanto a la información y comunicación.

El Auditor deberá reconocer dentro del análisis que pueden surgir circunstancias que den como resultado la necesidad de cambiar la estrategia general para el enfoque y la conducción del trabajo y de los procedimientos del examen.

### **2.5.3. Control interno**

El control interno es toda política y procedimiento adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas

de administración, el salvaguardar los activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables y la oportuna preparación de información financiera confiable.

### **2.5.3.1. Control interno en una auditoría financiera**

En una auditoría financiera, el auditor solo está interesado en aquellas políticas y procedimientos dentro de los sistemas de contabilidad y de control interno que sea relevantes a los estados financieros.

### **2.5.3.2. Objetivos del control interno**

#### **2.5.3.2.1. Confiabilidad de los informes financieros**

La información será fiable cuando esta sea presentada de manera oportuna, relacionada directamente con la administración de la empresa ya que ellos son responsables de preparar los estados financieros para los usuarios de la información, por lo tanto debe ser útil al momento de tomar decisiones en beneficio de la organización.

La responsabilidad de la administración es legal, profesional y además deben tener imparcialidad al momento de prepararla.

#### **2.5.3.2.2. Eficiencia y eficacia de las operaciones**

Hace referencia a la seguridad con la que la organización realiza sus operaciones, es decir estas deben ser cumplidas con un mínimo de esfuerzo y utilización de recursos; y maximizando la utilidad de acuerdo con las normas propuestas por la administración.

#### **2.5.3.2.3. Cumplimiento con leyes y reglamentos**

Todas las organizaciones están sujetas a leyes y reglamentos por lo tanto cada actividad realizada por la administración de la empresa debe estar dentro de las disposiciones legales del país. (Arens, Randal y Mark, 2007).

### **2.5.3.3. Elementos del control interno**

- El entorno de control
- La organización
- Idoneidad del personal
- Cumplimiento de los objetivos
- Riesgos institucionales.
- El sistema de información.
- El cumplimiento de las leyes jurídicas y técnicas.
- Corrección oportuna de las deficiencias del control.

### **2.5.3.4. Responsabilidad del control interno**

Todo el personal de la empresa desempeña una actividad que está vinculada a la ejecución control interno, sin embargo el grado de responsabilidad varía de acuerdo al involucramiento de la actividad.

La mayor responsabilidad recae en la administración y el auditor, aunque cada una de las responsabilidades son diferentes.

La administración de la empresa es responsable directa de la actividades de la organización así como de ejecutar los controles solicitados por el auditor.

El auditor es responsable de entender, comprobar y evaluar que los controles internos están siendo llevados a cabo.

### **2.5.4. Estrategia general de la Auditoría**

El desarrollo de una estrategia de auditoría ayuda a efectuar una respuesta instantánea a los riesgos por errores importantes de la temática y a su vez al desarrollo del plan de auditoría.

El auditor deberá considerar los resultados de las actividades preliminares, el conocimiento del negocio incluyendo su control interno para desarrollar una estrategia de auditoría eficiente y efectiva que responda a los riesgos valorados y los reduzca a un nivel bajo aceptable.

## **2.5.5. Riesgos de Auditoría**

El riesgo de Auditoría es aquel que existe en toda etapa o área de la empresa, es decir, son los errores que se encuentra al momento de examinar los estados financieros de la organización, estas irregularidades son presentadas al culminar un proceso de auditoría. Las diferentes situaciones o hechos en el que se desarrolla la organización nos permite determinar el tipo de riesgo. De esta forma hemos determinado las siguientes categorías.

### **2.5.5.1. Clases de riesgos dentro de la auditoría**

#### **2.5.5.1.1. Riesgo inherente**

Este tipo de riesgo tiene que ver exclusivamente con la actividad económica de la organización, es decir se detecta posibles errores o irregularidades con la información financiera presentada.

#### **2.5.5.1.2. Riesgo de control**

Este tipo de riesgos influye de manera muy significativa en los procedimientos de control interno incluyendo el departamento de Auditoría.

#### **2.5.5.1.3. Riesgo de detección**

Este tipo de riesgo está vinculado directamente con los procesos de control implementados por la unidad de Auditoría para debilitar el riesgo de control y el riesgo inherente encontrado en la organización.

### **2.5.5.2. Valoración del riesgo**

Al momento de realizar un informe debemos identificar y analizar los riesgos de la administración en la preparación de los estados financieros:

- Identificar y analizar los riesgos relevantes asociados directamente al logro de los objetivos de la organización.
- Analizar su importancia y la probabilidad que ocurran.

- Adoptar medidas necesarias para la adecuada valoración del riesgo.
- Establecer mecanismos que minimicen el riesgo.
- Medir, monitorear e informar.

Estos pasos pueden ser adoptados por toda la empresa o por una área específica. (Arens, Randal y Mark, 2007).

### **2.5.6. Programa de Auditoría**

El auditor debe desarrollar y documentar el programa de Auditoría que exponga la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de Auditoría planificados, este servirá como instructivo o documento formal para los auxiliares involucrados y a su vez como medio de control y registro en la ejecución de la Auditoría.

#### **2.5.6.1. Naturaleza.**

Hace referencia al tipo de análisis que se aplicara en la empresa o industria para satisfacer las necesidades de la información.

#### **2.5.6.2. Oportunidad**

Es el tiempo que se va a utilizar en la ejecución de los exámenes.

#### **2.5.6.3. Alcance**

Amplitud y cantidad de información a verificar.

### **2.5.7. Importancia del programa de auditoría**

La importancia radica en la uniformidad de la utilización y aplicación de las técnicas y prácticas de Auditoría de tal manera que exista una disposición lógica del orden de los procedimientos a seguir.

El programa de auditoría contendrá los objetivos de la auditoría, el presupuesto de tiempo horas hombre a las áreas a ser auditadas, el tiempo para pruebas de control y procedimientos sustantivos y la ayuda de trabajos de expertos a ser necesitados.

## **2.6. Ejecución de la auditoría**

La ejecución de la auditoría es la aplicación de los programas de Auditoría, elaborados en la fase de planificación.

La fase de ejecución tendrá como resultado en su transcurso los siguientes productos:

- Expedientes de papeles de trabajo elaborados por el auditor.
- Estructura del informe.
- Programa para comunicación de resultados de la Auditoría.
- Borrador del informe de Auditoría.
- Informe final de Auditoría.

La fase de ejecución utiliza gran cantidad importante de tiempo al aplicar los programas específicos elaborados para cada componente.

Los resultados que se obtengan dentro de la Auditoría deberán ser documentados en el expediente de papeles de trabajo, que tiene como propósito principal el de respaldar los hallazgos, conclusiones y recomendaciones.

Por la cantidad de papeles de trabajo creados en la ejecución de la Auditoría, estos deberán ser ordenados lógicamente durante el curso de la Auditoría y después de haberlas terminado, en la auditoría financiera deberá tener este orden lógico de acuerdo a la secuencia de las cuentas en el estado de situación financiera, es decir, activos, pasivos, ingresos y gastos, según lo establece la NIC N° 1.

## **2.7. Comunicación de resultados**

La comunicación entre auditores y clientes será frecuente, a esta fase se la considera como la fase final de la Auditoría, pero sin embargo esta debe ser ejecutada durante toda la Auditoría.

### **2.7.1. Borrador de informe**

El borrador del informe pasa a conocimiento del supervisor, quien lo revisa e incluye actualizaciones de las variaciones realizadas.

### **2.7.2. Informe final de Auditoría**

Se lo considera como el producto final de un examen de Auditoría, y se trata de un documento elaborado en base a la normativa vigente en cada país, en nuestro caso la Nea N°25 y N°27 cuyo equivalente en normas internacionales es la NIA N°700, que establece y estandariza la forma de la presentación y la estructura del informe; por tanto contendrá la opinión de auditor basada en la evidencia obtenida y sustentada en los papeles de trabajo, observaciones y recomendaciones; en el caso que nos ocupa el dictamen será sobre la razonabilidad de la presentación de la cifra de los Estados financieros analizados.

### **2.7.3. Reglas generales para su elaboración**

- Evitar párrafos largos y complicados, ya que estos en vez de informar podrían desinformar a los usuarios.
- Contendrá información y evidencia suficiente, competente, relevante que a su vez la persona que lo lea pueda en un solo párrafo entender lo que el auditor quiere informar.
- Revisar el contenido del informe antes de emitirlo (Informe Borrador).
- Observar la estructura vigente regulada por la respectiva norma.
- La redacción tiene que ser realizada dentro del campo de trabajo, en razón del posible requerimiento de información.
- Indicar asuntos que requieren de acciones correctivas inmediatas, será la primera nota del informe.
- Presentar recomendaciones dentro de nuestra opinión que ayuden al mejoramiento.

### **2.7.4. Opinión o dictamen del auditor**

Indica el grado de responsabilidad que el auditor asume al realizar su análisis, es sustancial que el informe revele todas las observaciones importantes, contenga la opinión o dictamen final que a su vez se considera como conclusión de su trabajo, que exista el respaldo adecuado de los papeles de trabajo.

#### **2.7.4.1. Tipos de dictamen**

Existen cuatro tipos de dictamen que el auditor puede emitir:

##### **2.7.4.1.1. Dictamen limpio o sin salvedades**

Indica que los estados financieros analizados representan razonablemente la situación financiera de la entidad.

##### **2.7.4.1.2. Dictamen con salvedades**

Indica que los estados financieros representan razonablemente la situación financiera de la empresa excepto por algunas razones que no afectan la estructura y la exposición de cifras.

##### **2.7.4.1.3. Dictamen negativo o adverso**

Significa que los estados financieros no representan razonablemente la situación financiera, es decir, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio, flujos de efectivo no están de conformidad con la normativa vigente.

##### **2.7.4.1.4. Abstención**

Esta se presenta cuando el auditor, se abstiene de presentar o dar su opinión debido a que no cuenta con suficiente información o evidencia que respalde su opinión acerca de los estados financieros analizados.

#### **2.7.5. Tareas finales en la comunicación de resultados**

La comunicación de los resultados se realiza en base al borrador del informe y a la organización de una reunión en la que participarán los funcionarios de la entidad.

Por lo regular se genera la presentación de comentarios, opiniones y en ciertos casos documentación que amerita su revisión y actualización del borrador del informe.

Se deberá contener los siguientes datos para la comunicación de resultados:

- Nombres y cargos de las personas que participarán.
- Lugar, fecha y hora a realizarse.
- Estructura del borrador del informe a utilizar como agenda de la reunión.
- Convocatoria formal a todos los funcionarios.
- Nombre de los auditores que participan en la reunión.
- Documento que evidencie las personas que asistieron a la reunión.

## CAPÍTULO III

### 3. Planificación de la auditoría en sus dos fases; preliminar y específica

#### 3.1. Planificación preliminar

##### 3.1.1. Conocimiento de la entidad

Transportes Valmandina Cía. Ltda., es una empresa constituida por la familia Valdivieso Malo hace 11 años, posee como actividad económica principal el transporte de todo tipo de carga pesada. En sus inicios Transportes Valmandina Cía. Ltda., era una empresa que se dedicaba al transporte pesado a nivel nacional, luego de 8 años realizan un cambio en su actividad social e implementan el transporte internacional de carga, lo cual le da apertura a un mercado de nuevas opciones. En la actualidad la empresa está constituida por 14 socios mismos que se detallan en el siguiente listado y que cuentan con participaciones valoradas en USD 29.000,00 cada uno de ellos:

#### Listado de Socios

NOMINA	VALOR ACCIONES / USD
Álvarez Cordero Diego Fernando	29000
Andrade Heras Justo Medardo	29000
Bermeo Verdugo José Eduardo	29000
Castañeda López Luis Eduardo	29000
Contreras Contreras Wilson Román	29000
Contreras Pinos Napoleón Paul	29000
Coronel Crespo Walter Antonio	29000
Espinoza Marlo Rolando	29000
Mendieta Jara Gheyson Iván	29000
Muñoz Rojas Diego Fernando	29000
Rivas Ramírez Segundo Galo	29000
Rodas Figueroa Giovanni Marcelo	29000
Valdivieso Malo Juan Fernando	29000
Valdivieso Malo Miguel Sebastián	29000
<b>TOTAL</b>	<b>406000</b>
Fuente: Ing. Katty Campos	
Elaborado por: Isabel Anthonella Illescas / Javier Sojos R. Fig.2	

Años atrás la actividad de transporte de carga pesada fue muy rentable, en razón de que existía poca competencia; el servicio efectivo se destacaba de eficiente y de calidad.

A su vez un número restringido de personas tenían la posibilidad de invertir en la actividad de transporte, puesto que se requería un capital mayor a USD 100.000,00, en aquella época un valor muy alto por cierto que no permitía al común de las personas a disponer de dicha suma, puesto que el Ecuador salía de una crisis que le dejaría marcada para el resto de su historia.

La crisis Bancaria suscitada en año 1999 en el gobierno de Jamil Mahuad, conllevó a la economía de los ecuatorianos a la adopción de una nueva moneda el “Dólar Americano”, eliminando de circulación a la moneda nacional, fue difícil para el país adaptarse a la utilización de esta moneda, pues el valor de conversión era de \$ 25.000 Sucres, lo que significaba un valor muy alto por cierto, pero a su vez este cambio suscitado a su tiempo sobrellevó al Ecuador a una economía firme, a una economía con una inflación menor, donde las tasas de interés cobradas por las instituciones bancarias son menores y estables ya que no habrá más el riesgo cambiario a las que se manejaban y exponía cuando prevaleció el Sucre, no cabe duda que con la adopción del dólar el Ecuador tiene y tendrá que ser un país con una economía que prevalezca las actividades productivas y no las actividades especulativas y a su vez estas actividades productivas tendrán que volcarse hacia el sector externo, es decir que el Ecuador deberá ser un país exportador más competitivo, esto llevó al incremento de la demanda en el sector transportista.

A partir del año 2008 comienza a existir un incremento de inversión dentro de esta actividad, debido al aumento de divisas por parte de los migrantes, a las políticas establecidas por el gobierno en beneficio al mercado transportista y a su vez la posibilidad que tienen en la actualidad las personas que invierten en esta actividad ya que el sistema bancario otorga créditos a bajas tasas de interés siendo gran parte de los favorecidos, los transportistas

permitiéndoles la importación directa y exoneración de aranceles de los bienes de capital, generando un incremento de competencia.

Transportes Valmandina Cía. Ltda., ha venido generando y arrastrando pérdidas, como lo demuestran sus estados financieros, pero es importante indicar que en la actualidad dichas pérdidas han disminuido en comparación con periodos anteriores.

- Motivo de la auditoría.

Transporte Valmandina Cía. Ltda., no cuenta con un análisis y conocimiento previo de su situación financiera, como resultado de que la empresa en estos años ha pasado por un proceso de transición, existiendo cambios positivos que han logrado que esta pueda permanecer en el mercado local con ventaja. Es imperativo manifestar que la empresa no ha sido objeto de un examen de auditoría que permita situarnos en su realidad financiera y de control, por consiguiente consideramos que este tema se convierte en una necesidad de verificación y análisis.

- Principales políticas contables.

La empresa aplica políticas contables reguladas y controladas por la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas, instituciones de carácter de control a las cuales se deberá remitir informes financieros periódicos o cuando las circunstancias así lo requieran.

- Grado de confiabilidad de la información financiera

La información presentada por parte de la Ing. Katty Campos contadora de Valmandina Cía. Ltda., cuenta con las firmas de responsabilidad, la información reposa en el sistema del Servicio de Rentas Internas, en la Superintendencia de Compañías, además refleja que está dentro de los parámetros, normas y leyes establecidos por los organismos de control a los que está sujeta la compañía.

- Sistemas de información computarizados.

La automatización y la innovación tecnológica constante debe ir a la par de las empresas, esto es primordial con la finalidad de que la información financiera sensitiva sea manejada de una manera eficaz para evitar errores cruciales que afecten a la operación cotidiana de la empresa, razón por la cual la empresa Valmandina Cía. Ltda., adquiere e implementa el sistema contable denominado Abago en el año **2010** a un costo de USD 3000,00, que facilitará el registro, manejo de la información contable y emitir información contable actualizada y oportuna, el sistema está conformada por módulos , tanto para el uso de facturación, inventarios y para registro contable cotidiano de la empresa, este sistema contable cuenta con el soporte técnico especializado brindado por la misma empresa que comercializa el software y es la representante de la multinacional en el Ecuador.

- Puntos de interés para el examen.
  - ✓ Valmandina Cía. Ltda., no ha sido objeto de análisis de la auditoría.
  - ✓ Se va a realizar un buen tema de investigación, de cuyo resultado la empresa se beneficiara de una herramienta de toma de decisiones, el hecho de realizar un análisis financiero implica que la empresa va a disponer de una herramienta para la toma de decisiones correcta lo cual beneficiara los procesos y procedimientos en el sentido del debido o básico control, la seguridad y el manejo de los registros, redundando estos hechos en un funcionamiento dentro de una caracteriza normal de la empresa.
  - ✓ En lo que corresponde a la parte personal de los autores, nos permitirá entrar en una realidad profesional que significa la realización de un tema de investigación que permita poner en práctica los conocimientos de pregrado.
  - ✓ Para realizar la auditoría financiera nos centraremos en las cuentas relevantes, que resaltan por sus cifras en los estados financieros o que a su vez esta clase de cuenta pueda estar propensa a errores relevantes y muy cruciales.

- Objetivo general.

Determinar la razonabilidad de los estados financieros de la empresa mediante la aplicación de técnicas sustantivas que permita obtener evidencia suficiente y relevante, para que el auditor en forma profesional determine sobre la relevancia de las cifras basados en las normas establecida que permita al auditor emitir su opinión o dictamen sobre los estados financieros.

- Alcance de la Auditoría.

El alcance de la auditoría financiera de Valmandina Cía. Ltda., cubrirá el periodo contable del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013, con énfasis en las cuentas de mayor relevancia y sensitivas, en base igualmente del análisis del control interno y la determinación de su eficiencia y de acuerdo al análisis que se va a realizar a los estados financieros.

- Equipo de trabajo

El equipo a desempeñarse en la auditoría a la empresa Valmandina, está conformado por un equipo multidisciplinario, preparado, recomendado, experimentado y enfocados al logro de un solo objetivo, cada uno de los integrantes poseen un pensamiento crítico e independiente, a continuación describimos lo integrantes con su respectiva preparación y experiencia.

Figura 3. Cuadro del equipo multidisciplinario de auditoría.

AUDITOR	TAREA	NIVEL
Ing. José Robalino	Supervisor	Ingeniero
Isabel Illescas Sanmartín	Jefe de Auditoría	Egresado de la Universidad del Azuay
Javier Marcelo Sojos	Auditor Sénior	Egresado de La Universidad del Azuay

### **3.1.1. Carta de Compromiso.**

#### **Oficio N° 001**

Cuenca, 29 de Octubre del 2014

Ing. Fabián Muñoz

**GERENTE GENERAL DE VALMANDINA CÍA. LTDA.**

Presente.-

De mis consideraciones:

El presente oficio tiene como propósito confirmar nuestro acuerdo sobre lo convenido los días anteriores, a que se auditen los estados financieros correspondiente al periodo contable del 1 de enero del 2013 al 31 de diciembre del 2013.

La auditoría financiera se efectuara de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera, a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y a los reglamentos vigentes y aplicados en el Ecuador, dichos reglamentos y normas requieren la planeación y desempeño de la Auditoría para obtener la razonabilidad de la cifras presentadas en los estados financieros.

En virtud de la naturaleza de las pruebas a ejecutar y de otras limitaciones inherentes a la Auditoría, junto con las limitaciones inherentes de cualquier sistema de control interno, existe un riesgo ineludible de que los errores importantes puedan permanecer sin ser detectados.

Una Auditoría incluye el examen sobre las pruebas de la evidencia que soporta los montos y revelaciones significativos en los estados financieros.

Además en el dictamen sobre los estados financieros se incluirá el contenido de las debilidades importantes halladas en la evaluación al control interno.

Les recordamos que la responsabilidad por la preparación y presentación de los estados financieros incluyendo las revelaciones suficientes, recae en la administración de la compañía. Esto incluye el mantenimiento de los registros contables y controles internos adecuados, la selección y aplicación de políticas de contabilidad y salvaguardar de los activos de la compañía.

Como parte del proceso de nuestra auditoría, se solicitara a la administración confirmación escrita referente a las representaciones hechas a nosotros en conexión con la auditoría.

Esperamos la colaboración total de su personal y confiamos en que ellos nos proporcionaran los registros, documentación y cualquier información requerida para la realización de la Auditoría.

La aceptación de la presente carta, tendrá como indicación de que concuerda con su entendimiento en cuanto al acuerdo de la Auditoría de los estados financieros.

Favor de firmar y devolver la copia adjunta de esta carta para indicar su comprensión y de acuerdo sobre los arreglos para nuestra Auditoría de los estados financieros.

Atentamente,

---

Srta. Isabel Anthonella Illescas  
Jefe de Auditoría

---

Sr. Javier Sojos Rojas  
Auditor Sénior

### **3.1.2. Orden de trabajo.**

**Oficio No:** 002

Cuenca, 5 de noviembre del 2014

**ASUNTO:** ORDEN DE TRABAJO

Señorita

Isabel Illescas S.

JEFE DE AUDITORÍA

De mis consideraciones:

Expuesto con anterioridad en el oficio N° 001 denominado Carta de Compromiso, apruebo y autorizo a ustedes la realización de una Auditoría Financiera a Valmandina Cía. Ltda., con alcance del examen a cubrir del período contable 2013.

A su vez dispongo la ayuda del personal en lo que fuese necesario para la obtención de la información y conocimiento de las áreas administrativas, el cumplimiento de las disposiciones legales, la misión, visión, objetivos, metas, estrategias, políticas y acciones que se requiera en el área examinada para la ejecución de la auditoría.

Atentamente;

---

Ing. Fabián Muñoz  
Gerente General Valmandina Cía. Ltda.

**Oficio No: 003**

Cuenca, 5 de noviembre del 2014

**ASUNTO: ORDEN DE TRABAJO**

Señor

Javier Sojos R.  
AUDITOR SENIOR

Ciudad

De mis consideraciones:

Expuesto con anterioridad en el oficio N° 001 denominado Carta de Compromiso, apruebo y autorizo a ustedes la realización de una Auditoría Financiera a Valmandina Cía. Ltda., con alcance del examen a cubrir del período contable 2013.

A su vez dispongo la ayuda del personal en lo que fuese necesario para la obtención de la información y conocimiento de las áreas administrativas, el cumplimiento de las disposiciones legales, la misión, visión, objetivos, metas, estrategias, políticas y acciones que se requiera en el área examinada para la ejecución de la auditoría.

Atentamente;

---

Ing. Fabián Muñoz  
Gerente General Valmandina Cía. Ltda.

### 3.1.3. Obtención de la información.

Transportes Valmandina Cía. Ltda., por medio de su contadora la Ing. Katty Campos y autorización de gerencia nos ha proporcionado el balance general y el estado de pérdidas y ganancias, cuyas cifras presentan la siguiente estructura en los que, contamos con los siguientes recursos de manera resumida:

<b>VALMANDINA CIA. LTDA. BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>			
<b>Cód.</b>	<b>Cuenta</b>		
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>101</b>	<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		
<b>10101</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>		
1010101	CAJAS	7,61	
1010102	BANCOS	18464,55	
<b>10102</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>		
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACI	50636,66	
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONA	51063,37	
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	26143,15	
<b>10105</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>		
1010501	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	487,11	
1010502	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)	8689,94	
1010503	ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA	43592,53	
<b>102</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
1020105	MUEBLES Y ENSERES	623,91	
1020107	EQUIPO DE OFICINA	452,62	
1020108	EQUIPOS DE COMPUTACION	1042,59	
1020109	VEHICULOS	4290,97	
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>205495,01</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>201</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
2010301	OBLIGACIONES INMEDIATAS	130725,01	
<b>20107</b>	<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>		
2010701	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	1158,87	

<b>VALMANDINA CIA. LTDA.</b>			
<b>BALANCE GENERAL</b>			
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>			
<b>Cód.</b>	<b>Cuenta</b>		
2010703	CON EL IESS	735,95	
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2768,89	
20113	<b>OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>		
2011301	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	550,63	
202	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>20202</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>		
2020201	LOCALES	5225,38	
20203	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>		
2020301	LOCALES	19585,78	
	<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>160750,51</b>	
3	<b>PATRIMONIO</b>		
301	<b>PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS</b>		
30101	CAPITAL		
3010101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	400,00	
302	<b>APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITA</b>		
30201	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITA		
3020101	Aportes Futuras Capitalizaciones	22264,04	
304	<b>RESERVAS</b>		
30401	RESERVAS LEGAL		
3040101	Reserva Legal (5% Cias Limitadas)(10% Sociedades A	290,74	
30403	RESERVA DE CAPITAL		
3040301	Reserva de Capital (Ajuste Brecha NEC 17)	34790,38	
<b>306</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS (RESOLUCIEN</b>		
	<b>N.º SC.ICLCPAIFRS</b>		
30606	GANANCIAS ACUMULADAS.		
3060601	Ganancias Acumuladas de años anteriores	61973,80	
<b>30607</b>	<b>PERDIDAS ACUMULADAS</b>		
3060701	Pérdidas acumuladas de años anteriores	-42600,39	
	Perdida Ejercicio Actual	-32374,07	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	44744,50	
	<b>SUMA PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>205495,01</b>

VALMANDINA CIA LTDA VALMANDINA CIA. LTDA. ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013			
	INGRESOS		
40101	VENTAS		
4010102	VENTAS 0%	- 875587,82	
	COSTOS		
5010104	OTROS EN COMPRAS	822896,71	
	<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>52691,11</b>
	GASTOS		
601	GASTOS DE VENTA		
60101	GASTOS DE PERSONAL DE VENTAS		
6010102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDOS DE	685,37	
6010103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	3371,16	
	GASTOS DE ADMINISTRACION		
60201	GASTOS DE PERSONAL DE ADMINISTRACION		
6020101	SUELDOS. SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	31122,00	
6020102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDOS DE	5606,81	
6020103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	4285,23	
60202	GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION		
6020205	HONORARIOS. COMISIONES. Y DIETAS A PERSONAS	196,00	
6020208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1103,29	
6020209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	11050,00	
6020211	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	424,40	
6020212	COMBUSTIBLE	941,64	
6020215	TRANSPORTE	1,79	
6020216	GASTO DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJAD	752,29	
6020217	GASTOS DE VIAJE	1131,50	
6020218	AGUA. ENERGÍA. LUZ. TELECOMUNICACIONES	4753,54	
6020219	NOTARIOS Y REGISTRADORAS DE LA PROPIEDAD O MERCANT	203,40	
6020220	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	6122,23	
6020221	DEPRECIACIONES:	4353,43	
6020227	OTROS GASTOS	1105,75	
603	GASTOS FINANCIEROS		
60301	INTERESES		
6030101	Intereses por préstamos Bancarios	752,98	
6030102	Notas de Debito por intereses sobregiros bancarios	136,67	
60302	COMISIONES		

VALMANDINA CIA LTDA VALMANDINA CIA. LTDA. ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013			
6030201	Comisiones Bancarias	132,60	
60303	GASTOS BANCARIOS		
6030301	Costo Chequeras, Notas Debito, Crédito	125,15	
6030303	Mantenimiento de la Cuenta	55,00	
6030304	Comisiones Transferencias	0,60	
	<b>TOTAL GASTOS DEDUCIBLES</b>		78412,83
7	GASTOS NO DEDUCIBLES		
701	GASTOS NO DEDUCIBLES		
70101	GASTOS NO DEDUCIBLES		
7010101	GASTOS NO DEDUCIBLES	6652,35	
	<b>TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES</b>		6652,35
	<b>TOTAL GASTOS DEDUCIBLES + NO DEDUCIBLES</b>		85065,18
	<b>UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO</b>		-32374,07

### 3.1.4. Evaluación del control Interno

#### 3.1.4.1. Estructura financiera.

La empresa Valmandina Cía. Ltda., en el ejercicio económico financiero del año 2013 a analizar tiene estructurado sus balances de la siguiente manera como se detalla a continuación en cada uno de los gráficos;

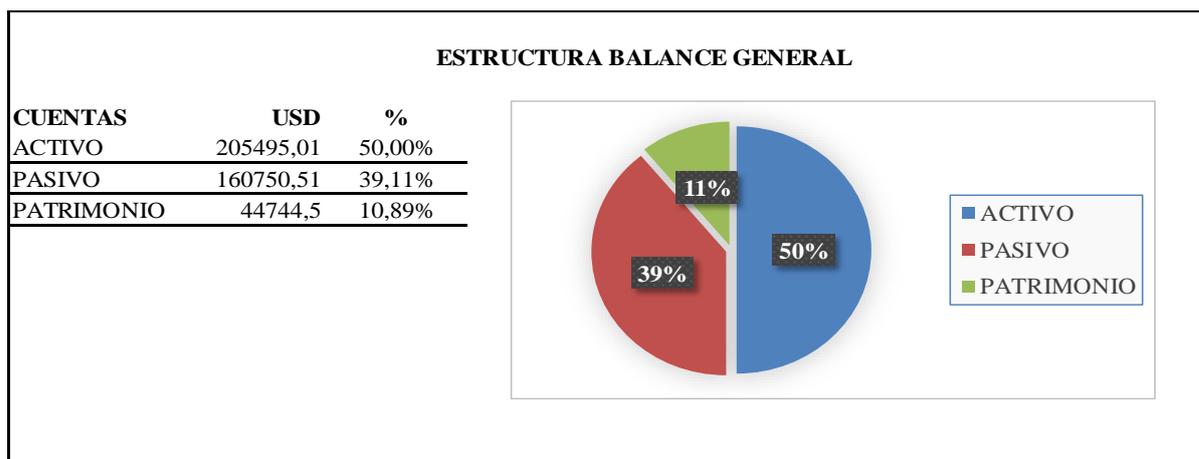


Figura N° 3: Estructura Balance General

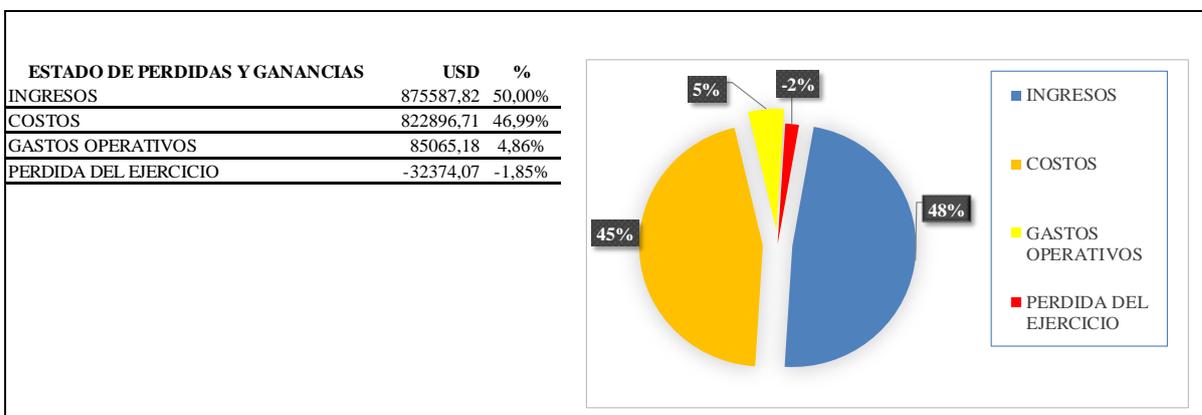
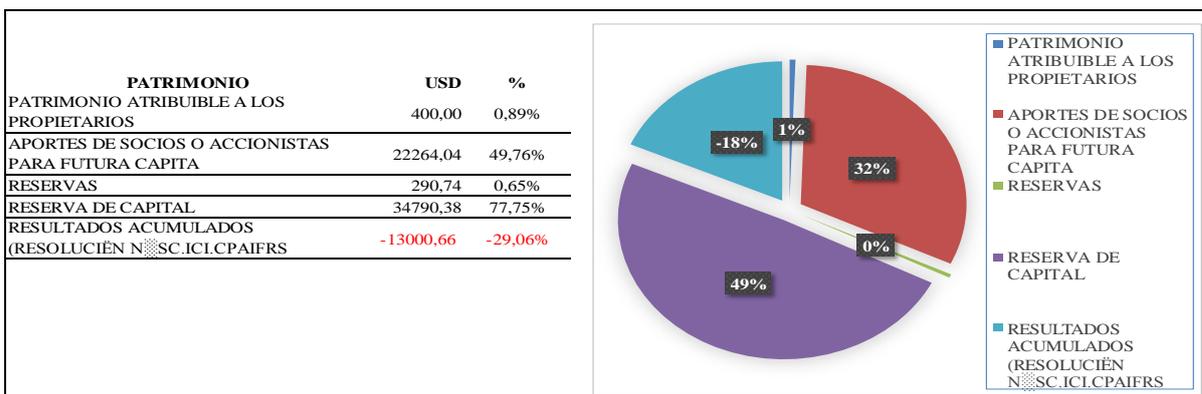
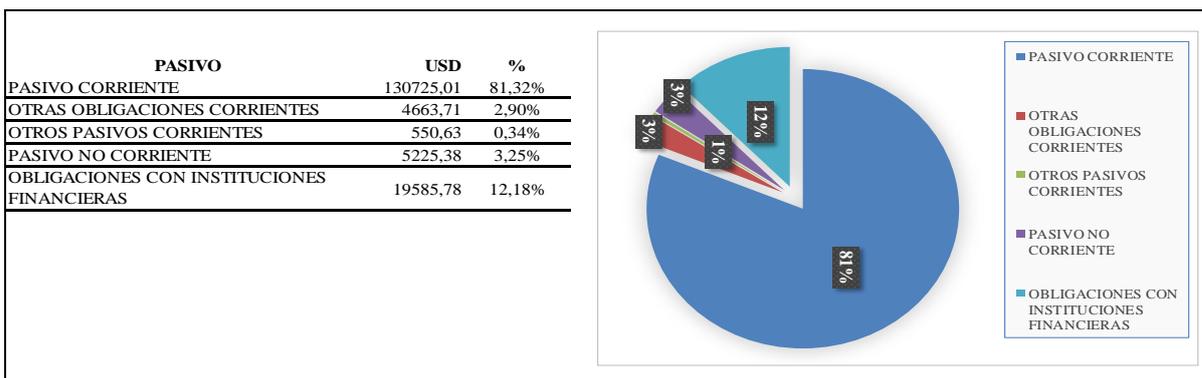
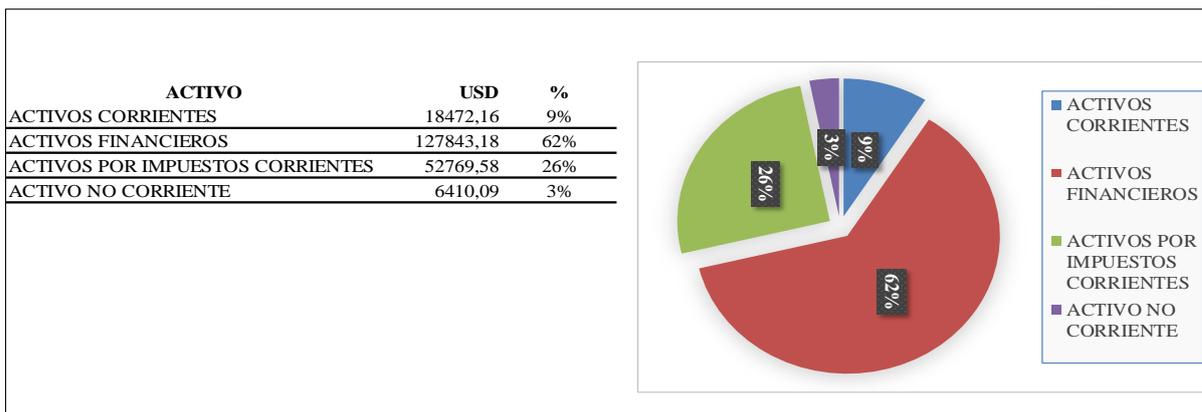


Figura N° 4: Estructura Estado de Pérdidas y Ganancias

### 3.1.4.2. Evaluación del Control Interno.

Para obtener un conocimiento exhaustivo sobre el control que se maneja dentro de Valmandina Cía. Ltda., sobre los procesos operacionales por parte de la gerencia y administración de la empresa para el resguardo de los activos de la entidad, es necesario ejecutar una evaluación al control interno, con la finalidad de determinar la extensión al examen de Auditoría y nos guiará en la ejecución del examen a realizar a la empresa.

De esta manera podemos determinar si la información presentada por la empresa es suficiente, medianamente suficiente o insuficiente mediante la aplicación de estos rangos.

EVALUACION DEL CI	%
SUFICIENTE	76% - 100%
MEDIANAMENTE SUFICIENTE	56% - 75%
INSUFICIENTE	0% - 55%

### 3.1.4.3. Cuestionario de Control Interno

ENTORNO DEL CONTROL						
No	FACTOR	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSEVACION
1	Integridad y Valores éticos	¿La empresa demuestra interés por los valores éticos de los empleados?	X			
		¿Posee una normativa donde se resalte la ética profesional?	X			
		¿Las normas y controles internos que incluye la ética son socializadas?	X			
		¿La administración cuida de que los procesos y procedimiento de la empresa están	X			

ENTORNO DEL CONTROL						
No	FACTOR	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSEVACION
		dentro de un marco de honestidad?				
		¿El personal responde correctamente a la integridad y valores éticos de acuerdo al código establecido?	X			
		¿Los procesos ejecutados por los empleados reflejan la ética, honestidad e integridad?	X			
		¿La relación entre proveedores, cliente y auditores reflejan honestidad e integridad?	X			
2	Filosofía y Estilo de la Alta Dirección	¿La filosofía y estilo de la alta dirección se refleja de acuerdo a las políticas, normas, estrategias e informar su cumplimiento?	X			
		¿La administración tiene definido políticas administrativas y operativas formales “ASPECTOS DISCIPLINARIOS, HORARIOS, PAGOS DE SALARIOS, VACACIONES” que sirven de guía para correcto desarrollo de las actividades empresariales?	X			

ENTORNO DEL CONTROL						
No	FACTOR	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSEVACION
		¿La administración motiva y compromete al trabajador de cada área al cumplimiento de leyes y demás normativas a las cuales está regida la empresa?	X			
		¿La administración presenta oportunamente la información financiera?	X			
		¿La administración cuenta con una política de gestión de segregación de funciones y responsabilidades?	X			
		¿La administración se preocupa por el funcionamiento de la empresa a mediano o largo plazo?	X			
		¿El proceso de la toma de decisiones se analiza en base a la de riesgos y beneficios?	X			
		¿El gerente cuida la imagen empresarial #LOGOTIPO PAINA WEB ETC?	X			
3	Estructura Organizativa	¿Posee idoneidad "CAPACIDAD-IGUALDAD-COMPETENCIA en la estructura orgánica funcional, donde se identifica	X			

ENTORNO DEL CONTROL						
No	FACTOR	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSEVACION
		los niveles de responsabilidad?				
		¿Existen actualizaciones de políticas y procedimientos para la autorización y aprobación de actividades desarrolladas en la empresa?	X			
		¿La administración cuenta con actividades de supervisión y monitores para las actividades desarrolladas?	X			
		¿Existe comunicación interna y externa dentro de la organización?	X			
4	Autoridad Asignada y Responsabilidad Asumida	¿En los procedimientos de las actividades las responsabilidades y delegación de autoridad se encuentran distribuido de acuerdo a los perfiles, y requerimientos de cada área?	X			
		¿Existe usuarios y contraseñas individuales para el uso de sistemas contables y computarizados?	X			

ENTORNO DEL CONTROL						
No	FACTOR	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSEVACION
		¿Existen un registro anual sobre controles de los sistemas operativos, base de datos y demás información?	X			Las BASC obligan a un registro de respaldo de la base de datos.
5	Gestión de talento humano	¿La administración ha proporcionado entrenamiento al personal de acuerdo a su nivel jerárquico?		X		
		¿Son analizados los conocimientos y habilidades para evaluar sus competencias profesionales al momento de contratar al personal?			X	
		¿La empresa brinda estabilidad a los diferentes empleados de acuerdo a su desempeño?	X			
		¿Se aplica sanciones disciplinarias?	X			De acuerdo a la falta se emite las sanciones por ejemplo, suspensión del vehículo, carga económica etc.
		Se revisa y analiza cada una de la información adjunta de los postulantes para incorporarle en la empresa.			X	
6	Responsabilidad y Transparencia	¿La información entregada a los usuarios está basada en la confiabilidad, oportunidad y eficacia, de acuerdo	X			

ENTORNO DEL CONTROL						
No	FACTOR	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSEVACION
		a lo establecido en la normativa vigente?				
		¿Se revisa periódicamente los informes financieros de la empresa?	X			Cada mes
		¿La responsabilidad asignada referente a la toma de decisiones está en base al nivel jerárquico?	X			
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
7	Estimación de Probabilidad e Impacto	¿Se realiza periódicamente la evaluación de los riesgos para determinar el grado de impacto en la consecución de los objetivos?		X		
		¿Los eventos obtenidos de la evaluación de riesgos son analizados de acuerdo a su impacto y probabilidad?		X		
		¿La administración cuenta con una metodología para establecer las probabilidades e impacto?		X		
		¿La evidencia obtenida tiene firma de responsabilidad para su validación?			X	
8	Evaluación de Riesgos	¿Con el resultado obtenido la administración	X			

ENTORNO DEL CONTROL						
No	FACTOR	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSEVACION
		realiza un plan de acción para disminuir y eliminar los riesgos?				
		¿Existe información provista por el establecimiento de objetivos e identificación de eventos para evaluar los riesgos?			X	
		¿La Dirección está involucrada en la evaluación de riesgos?		X		
		¿Toda la evidencia obtenida de los estudios realizados es suficiente y competente?	X			
		¿Existe transparencia de la información sobre la evaluación de los riesgos?	X			
9	Riesgos Originados por los Cambios	¿La dirección cuenta con procedimientos que permitan identificar y mitigar los riesgos por cambios que afecte la consecución de objetivos?		X		
ACTIVIDADES DE CONTROL						
10	Integración con las Decisiones sobre Riesgos	¿La gerencia y empleados establecen procesos de control para disminuir los riesgos y alcanzar los objetivos propuesto por la organización?	X			

ENTORNO DEL CONTROL						
No	FACTOR	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSEVACION
		¿Se realiza una matriz que tenga relación sobre los riesgos seleccionados con los controles establecidos con el propósito de ofrecer una seguridad razonable de la mitigación de riesgos y de los objetivos se alcanzados?		X		
11	Principales Actividades de control	¿Cada nivel jerárquico emite políticas y procesos sobre las actividades de control?		X		Existe solo una política para toda la organización.
		¿Las actividades de control incluyen controles preventivos, defectivos y correctivos?	X			
		¿La organización implanta actividades de control en fusión de los riesgos y objetivos tales como; revisiones y supervisiones, gestión directa de funciones o actividades, procesamiento de información, repetición y validación, aseguramiento, especialización funcional controles físicos, indicadores de rendimiento y	X			Con el informe final de la Auditoría de la BASC se dará cumplimiento las actividades de control

ENTORNO DEL CONTROL						
No	FACTOR	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSEVACION
		segregación de funciones?				
		¿La administración cuenta con actividades de control de los sistemas de información que incluyan a los procesos informáticos dentro del software para controlar procesos?		X		
		¿La gerencia ha establecido controles generales sobre la gestión de la tecnología de la información, su infraestructura, la gestión de seguridad y la adquisición, desarrollo y mantenimiento del software?		X		
		¿Existen controles de aplicación relacionados con la integridad, exactitud, autorización y validez de la captación y procesamiento de datos?		X		

ENTORNO DEL CONTROL						
No	FACTOR	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSEVACION
		¿La administración ha implementado controles de aplicación tales como: captación de errores en los datos, listados predefinidos de datos, pruebas de razonabilidad de datos y pruebas lógicas?		X		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
12	Integración con las Decisiones sobre Riesgos	¿La comunicación entre los empleados se realizar en forma horizontal y vertical?	X			
		¿Se ha establecido una comunicación en sentido amplio, que facilite la circulación de la información de forma frontal e infrontal en toda la organización?	X			
		¿La administración dispone a todo el personal la responsabilidad de compartir toda información relacionada con el control y gestión de la organización?	X			Conocer las normas de seguridad emitidas por la BASC
		¿Los informes deben cumplir atributos tales como cantidad suficiente para la toma de decisiones, información disponible en tiempo oportuno?	X			

ENTORNO DEL CONTROL						
No	FACTOR	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSEVACION
		¿La información interna y externa es necesario en toda la organización para identificar, evaluar y responder a los riesgos?	X			
		¿La información de las operaciones sustantivas y adjetivas debe producirse periódicamente, y difundirse en forma sistemática a los niveles de responsabilidad de acuerdo al organigrama?	X			
		¿El personal es comunicado sobre los resultados periódicos de las direcciones y unidades de operación para lograr su apoyo, en la obtención de los objetivos de la organización?	X			
		¿Se ha implementado políticas de información y comunicación y difusión en los distintos niveles?	X			
13	Herramienta para la supervisión	¿La información organizacional está construida en la principal herramienta de supervisión, para una mejor obtención de objetivos?	X			

ENTORNO DEL CONTROL						
No	FACTOR	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSEVACION
		¿La administración ha implementado políticas y procesos en los diferentes niveles de autoridad y responsabilidad referente a la información obtenida?	X			
		¿La información es proporcionada de forma adecuada, oportuna y competente de tal forma que permita cumplir sus actividades de forma eficaz y eficiente?	X			
14	Sistemas estratégicos e integrados	¿Los sistemas de información son ágiles, flexibles y oportunos para los usuarios de la información?	X			
		¿La organización cuenta con sistemas de información integrados en la totalidad de las operaciones, y de acceso directo y real para los usuarios de la información?	X			
15	Confiabilidad de la información	¿La información de la organización es oportuna y proporcionada por fuentes confiables?	X			
		¿El flujo de la información es en tiempo real y coherente de acuerdo al desempeño de la organización?	X			

ENTORNO DEL CONTROL						
No	FACTOR	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSEVACION
		¿El contenido de la información es de calidad, adecuado, actualizada, exacta y está al alcance de la directiva y demás usuarios de la información?	X			
16	Comunicación Interna	¿La comunicación interna sobre procesos y procedimientos está basada a las políticas establecidas por la administración? BAJO LA NOTMATIA	X			
		¿Los empleados están comunicados oportunamente de la relación de sus actividades con los demás departamentos?	X			
		¿Se ha establecido niveles de comunicación sobre la normativa de la organización?	X			
17	Comunicación externa	¿La información es presentada a los organismos de control en los periodos establecidos?	X			
		¿La administración cuenta con estrategias para dar a conocer la calidad de su servicio?	X			Existe una retroalimentación con los requerimientos de calidad por parte de los clientes.
		¿La administración ha difundido al personal el compromiso de la	X			

ENTORNO DEL CONTROL						
No	FACTOR	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSEVACION
		administración en la entrega de información a los organismos de control?				
		¿La administración ha implementado mecanismo de comunicación "Buzón de sugerencias, ofertas etc." Con proveedores, clientes, etc.?		X		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
18	Supervisión permanente	¿Se evalúa y supervisa en forma continua la calidad y rendimiento del sistema de control interno, su alcance y la frecuencia, en función de la evaluación de riesgos?	X			Cada tres meses
		¿La administración ha definido los procedimientos para que se informe las deficiencias de control interno?	X			
		¿La dirección realiza informes operativos, utilizados para gestionar actividades encaminadas a la obtención de objetivos?	X			
		¿La administración ha implementado herramientas de evaluación y comprobación sobre el cumplimiento de	X			

ENTORNO DEL CONTROL						
No	FACTOR	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSEVACION
		las medidas correctivas?				
19	Supervisión interna	¿Se ha Tomado en cuenta resultados de auditorías anteriores?	X			No existen Auditorías anteriores
		¿Existe planes de acción correctiva?	X			
20	Supervisión externa	¿Las autoridades toman atención a los informes del SRI, Superintendencia de compañías y demás organismos de control?	X			
		¿La administración y el departamento contable dan cumplimiento inmediato y obligatorio los informes solicitados por los organismos de control?	X			
			63	15	2	

Aplicado el cuestionario de evaluación al control interno se obtuvo una calificación que fluctúa en un 77,5% de eficiencia, como se observa está se encuentra en un rango de suficiente pero vemos importante mencionara que la calificación obtenida por la entidad acierta a ser mediana mente suficiente por lo que conlleva a que se deberá mejorar el control de procesos con la finalidad del resguardo sea seguro de los activos de la empresa.

### 3.2. Elección de la muestra

La elección de las cuentas a analizar dentro de la auditoría se han determinado bajo el análisis vertical donde refleja la importancia relativa de cada una de las cuentas que conforman

los balances, conjuntamente con el análisis horizontal o dinámico donde definirá la variación de las cuentas de un período a otro.

Es de importancia indicar que el plan de cuentas tuvo una reestructuración del periodo 2012 al periodo 2013 que se va a analizar.

Las herramientas utilizadas en la selección a continuación se describen en el análisis realizado a los respectivos estados financieros de la empresa, las herramientas utilizadas en la selección de la muestra para la ejecución del examen de auditoría fueron ejecutadas de manera efectiva con la finalidad de mitigar el riesgo de detección.

La empresa Valmandina Cía. Ltda., en su Balance General al ejercicio económico financiero del año 2013 está conformado por; el 50% en su Activo, por el 39% en su Pasivo y en su Patrimonio por el 11%, como lo detalla el siguiente grafico; realizado este análisis podemos interpretar que el 39% del activo se encuentran financiado por terceras personas.

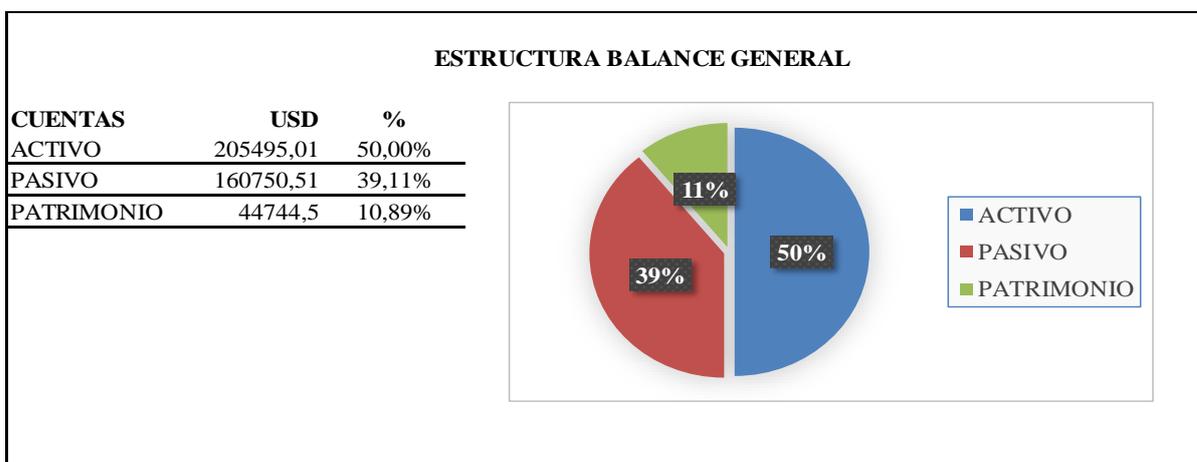


Figura N°5: Estructura porcentual Balance General

El balance general refleja en su activo un total de USD 205.405,01, por consiguiente se analizara en su totalidad en razón que consideramos importante la composición relativa de cada uno de los grupos y a su vez las variaciones que ha sufrido del periodo y que se detalla a continuación.

### 3.2.1. Análisis Horizontal y Vertical

ACTIVO	AÑO 2012	A.HORIZONTAL	AÑO 2013	A.VERTICAL
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>USD</b>	<b>%</b>	<b>USD</b>	<b>%</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>				
CAJAS	0		7,61	0,004%
BANCOS	913,24	1921,87%	18464,55	8,985%
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>				
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACI	64358,01	-21,32%	50636,66	24,641%
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONA	0		51063,37	24,849%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	26448,97	-1,16%	26143,15	12,722%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	68981,32	-100,00%		
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>				
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	125,08	289,44%	487,11	0,237%
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)	50986,60	-82,96%	8689,94	4,229%
ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA	0		43592,53	21,213%
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
MUEBLES Y ENSERES	818,14	-23,74%	623,91	0,304%
EQUIPO DE OFICINA	966,06	-53,15%	452,62	0,220%
EQUIPOS DE COMPUTACION	2174,41	-52,05%	1042,59	0,507%
VEHICULOS	5369,29	-20,08%	4290,97	2,088%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>221141</b>	<b>-7,08%</b>	<b>205495,01</b>	<b>100%</b>

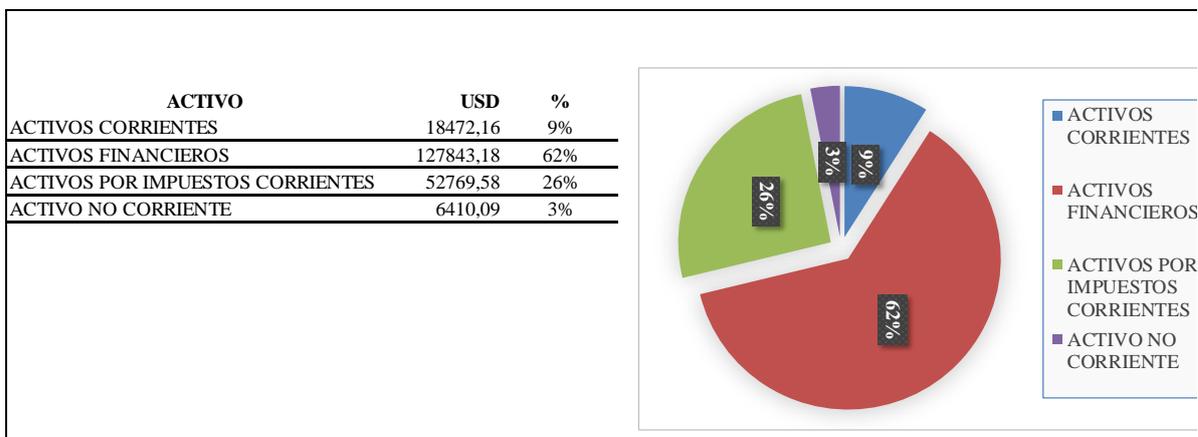


Figura N°6: Estructura porcentual Activo.

El pasivo refleja un valor total de USD 160.750,51 en el balance general de los cual se analizar el 99,66% cuyo monto asciende a un total de USD 160.199,88, con excepción de la cuenta 2011301 partida de otras cuentas por pagar que representa el 0,343 %, ya que observamos que no ha tenido ninguna razón de cambio entre los periodos comparativos y representa un valor no considerable en referencia al total del pasivo, por tanto discurrimos que el resto de cuentas que conforma el pasivo tiene una mayor relevancia con respecto al total .

PASIVO	AÑO 2012	A. HORIZONTAL	AÑO 2013	A. VERTICAL
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>USD</b>	<b>%</b>	<b>USD</b>	<b>%</b>
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	104632,75	-100,00%		
OBLIGACIONES INMEDIATAS	7506,52	1641,49%	130725,01	81,322%
<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>				
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	2591,44	-55,28%	1158,87	0,721%
CON EL IEISS	0,00		735,95	0,458%
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	1988,32	39,26%	2768,89	1,722%
<b>OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>				
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	550,63	0,00%	550,63	0,343%
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR				
LOCALES			5225,38	3,251%
<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>				

PASIVO	AÑO 2012	A. HORIZONTAL	AÑO 2013	A. VERTICAL
LOCALES	26352,89	-25,68%	19585,78	12,184%
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>143623</b>	<b>11,93%</b>	<b>160750,51</b>	<b>100%</b>

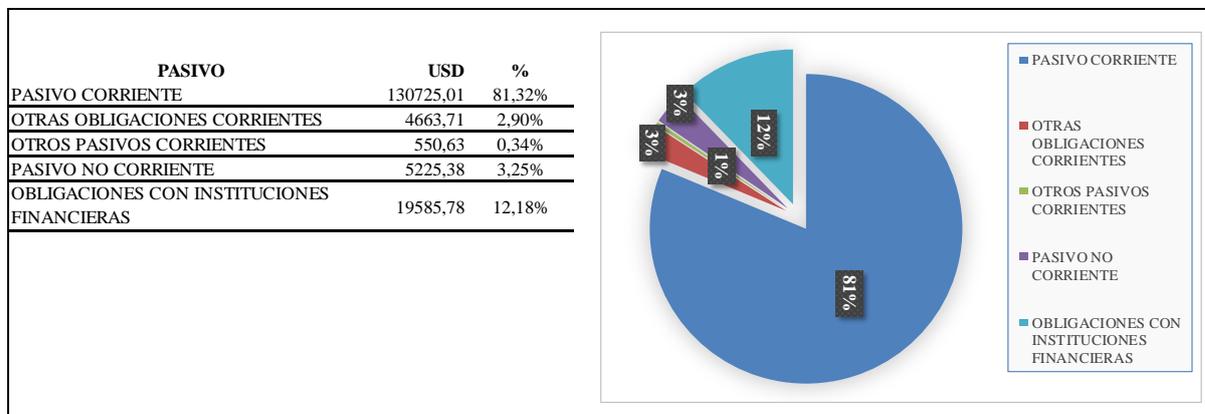
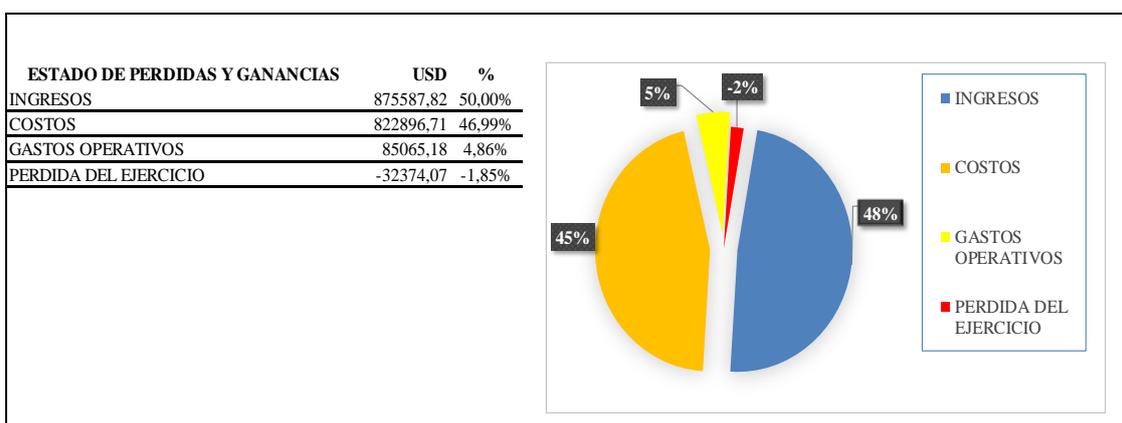
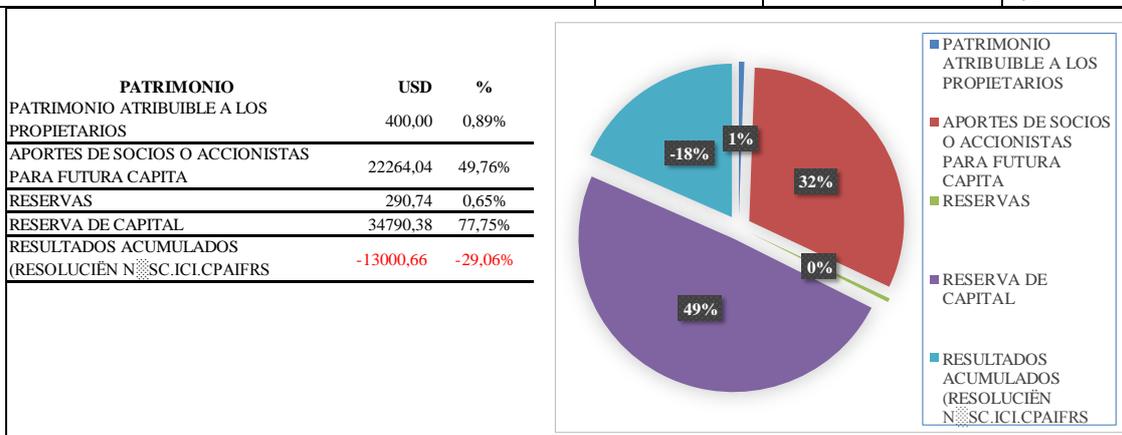


Figura N°7: Estructura porcentual Pasivo.

Por ultimo en referencia al Balance General se analizará el patrimonio en su totalidad, observamos en su estructura Cuentas importantes al momento de realizar el examen; el total de grupo corresponde a USD 44.744,50, la cuentas mayor incidencia en la estructura son pérdidas acumuladas que ha venido obteniendo la empresa en el transcurso del año y que se refleja a continuación.

PATRIMONIO	AÑO 2012	A.HORIZONTAL	AÑO 2013	A.VERTICAL
<b>PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS</b>	<b>USD</b>	<b>%</b>	<b>USD</b>	<b>%</b>
CAPITAL				
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	400	0,00%	400,00	0,894%
<b>APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITA</b>				
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITA				
Aportes Futuras Capitalizaciones	22664,04	-1,76%	22264,04	49,758%
<b>RESERVAS</b>				
RESERVAS LEGAL				
Reserva Legal (5% Cias Limitadas)(10% Sociedades A	290,74	0,00%	290,74	0,650%
<b>RESERVA DE CAPITAL</b>				
Reserva de Capital (Ajuste Brecha NEC 17)	34790,38	0,00%	34790,38	77,753%

PATRIMONIO	AÑO 2012	A.HORIZONTAL	AÑO 2013	A.VERTICAL
<b>RESULTADOS ACUMULADOS (RESOLUCIÓN N° SC.ICI.CPAIFRS)</b>				
<b>GANANCIAS ACUMULADAS.</b>				
Ganancias Acumuladas de años anteriores	53298,11	16,28%	61973,80	138,506%
<b>PERDIDAS ACUMULADAS</b>				
Pérdidas acumuladas de años anteriores	-42600,39	0,00%	-42600,39	-95,208%
Perdida Ejercicio Actual	8675,69	-473,16%	-32374,07	-72,353%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>77519</b>	<b>-42,28%</b>	<b>44744,50</b>	<b>100%</b>
<b>SUMA PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>221141</b>	<b>-7,08%</b>	<b>205495,01</b>	



Prosiguiendo con la extracción de la muestra dentro del estado de resultados del año 2013, en el ítem de ingresos observamos que hace un valor de USD 875.587,82, que será analizado al 100% del valor, ya que esta cuenta sufre una variación negativa en relación al periodo analizado.

CUENTA	AÑO		AÑO	
	2012	%	2013	%
<b>INGRESOS</b>	USD		USD	
VENTAS				
VENTAS 0%	1.149.789,00	- 24%	875.587,82	100,00%
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS				

De la misma manera en el grupo la partida costo de venta se auditará en su totalidad, esta refleja un valor de USD 822.896,71 representando el 93,38% en referencia a los ingresos de la empresa como se expone a continuación.

CUENTA	AÑO		AÑO	
	2012	%	2013	%
OTROS INGRESOS	680,98	- 100%		
COSTOS				
OTROS EN COMPRAS	1.061.911,04	-23%	822.896,71	93,98%

Los gastos deducibles determinados en el estado de pérdidas y ganancias suman un total de USD 78.412,83 del cual se auditará la suma de USD 71872,15 que representa el 8,21% en referencia a los ingresos de la entidad, cada una de las cuentas se ha considerado la importancia relativa y las variaciones que ha tenido esta en comparación al periodo 2012.

CUENTA	AÑO		AÑO	
	2012	%	2013	%
GASTOS DE VENTA				
GASTOS DE PERSONAL DE VENTAS				
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDOS DE BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES)			3371,16	0,39 %
GASTOS DE ADMINISTRACION				
GASTOS DE PERSONAL DE ADMINISTRACION				
SUELDOS. SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	37.813,64	-18%	31122	3,55 %

CUENTA	AÑO	%	AÑO	%
	2012		2013	
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL(INCLUIDO FONDOS DE R	4.005,87	40%	5606,81	0,64 %
GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION				
HONORARIOS. COMISIONES. Y DIETAS A PERSONAS NATURA	2777,78	-93%	196	0,02 %
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	625,95	76%	1103,29	0,13 %
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	3900	183%	11050	1,26 %
COMBUSTIBLE	259,72	263%	941,64	0,11 %
GASTOS DE VIAJE	15	7443 %	1131,5	0,13 %
AGUA. ENERG=A. LUZ. TELECOMUNICACIONES	7300,96	-35%	4753,54	0,54 %
NOTARIOS Y REGISTRADORAS DE LA PROPIEDAD O MERCANT				
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS			6122,23	0,70 %
DEPRECIACIONES:	4008,14	9%	4353,43	0,50 %
OTROS GASTOS	4785,96	-77%	1105,75	0,13 %
GASTOS FINANCIEROS				
INTERESES				
Intereses por préstamos Bancarios	795,34	-5%	752,98	0,09 %
Notas de Debito por intereses sobregiros bancarios	1642,56	-92%	136,67	0,02 %
COMISIONES				
Comisiones Bancarias				
GASTOS BANCARIOS				
Costo Chequeras, Notas Debito, Crédito	776,46	-84%	125,15	0,01 %
Mantenimiento de la Cuenta				
Comisiones Transferencias				
TOTAL GASTOS DEDUCIBLES	74.602,53	8%	71872,15	8,21 %

Para culminar con nuestra elección de la muestra a auditar, en la cuentas de gastos no deducibles se analizara en su totalidad, ya que creemos que la cuenta es muy sensitiva a errores, esta representa el USD 44.037,52.

CUENTA	AÑO	%	AÑO	%
	2012		2013	
GASTOS NO DEDUCIBLES				
GASTOS NO DEDUCIBLES				
GASTOS NO DEDUCIBLES	44037,52	-85%	6.652,35	0,76%
TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES	44.037,52	-85%	6.652,35	0,76%

### 3.3. Memorándum de Planificación.

**Valmandina Cía. Ltda.**

**Planificación de Auditoría a los Estados Financieros**

**Al corte de 31 de diciembre del 2013**

#### 1. Resumen.

La planificación se realizará en base a los conceptos básicos que comprenden cada una de las cuentas registradas en los estados financieros, en concordancia con las Normas Internacionales de Información Financiera, Normas Generales de Auditoría y las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas.

El presente examen se aplicara a todas las cuentas más significativas, relevantes y sensitivas en los estados financieros de acuerdo al análisis horizontal y vertical aplicado, utilizando técnicas de Auditoría que nos permitirán desarrollar un examen eficiente, con estándares de calidad que nos permita determinar los hallazgos significativos.

#### 2. Objetivos.

- Determinar la razonabilidad de los estados financieros presentados por Valmandina Cía. Ltda., y expresar una opinión al respecto
- Establecer el grado de solidez del sistema de control interno
- Comprobar selectivamente la legalidad y veracidad de los ingresos y egresos de los recursos materiales y financieros

- Verificar el cumplimiento de las obligaciones legales y reglamentarias a las que está sometida

- Comprobar si los recursos asignados a Valmandina Cía. Ltda., están siendo utilizados de forma eficiente y eficaz.

- Emitir recomendaciones para mejorar los procedimientos administrativos y financieros que presenten errores o desviaciones.

### 3. Alcance.

El examen de auditoría que se va a realizar a los estados financieros de Valmandina Cía. Ltda., comprende el periodo del 01 de enero de 2013 al 31 de diciembre del 2013.

### 4. Tipo de auditoría.

De acuerdo a la necesidad de la compañía Valmandina el tipo de análisis a aplicarse será de auditoría financiera.

### 5. Técnicas.

Las técnicas a utilizar en la auditoría a los estados financieros de Valmandina Cía. Ltda., será realizada por medio de pruebas de cumplimiento a las políticas administrativas y políticas contables que posea la compañía en la actualidad, a su vez se procederá a realizar verificaciones físicas la cual se conseguirá comprobar los saldos que posee cada una de las cuentas que componen los estados financieros.

### 6. Participantes.

AUDITOR	TAREA	NIVEL SUPERIOR
Isabel Illescas Sanmartín	Responsable de la auditoría	Egresado de la Universidad del Azuay
Javier Sojos Rojas	Responsable de la auditoría	Egresado de la Universidad del Azuay
Ing. José Robalino	Supervisor	Ingeniero

## 7. Fuentes de información.

Se recopilara información interna de la compañía tales como:

- Estados financieros.
- Estructura organizacional.
- Auxiliares contables.
- Políticas administrativas y contables.
- Documentos legales, etc.

## 8. Presupuesto.

### 8.1. Presupuesto del personal.

AUDITOR	TAREA	TIEMPO REAL	TIEMPO ESTIMADO	INICIALES DE RESPONSABILIDAD
Isabel Illescas Sanmartín	Responsable de la auditoría	65 días	65 días	IS
Javier Sojos Rojas	Responsable de la auditoría	45 días	50 días	JS
Ing. José Robalino	Supervisor	40 días	40 días	JR

### 8.2 Presupuesto físico.

ELEMENTO	DESCRIPCION	COSTO
Papelería	Carpetas, hojas, esferos, formularios, bolígrafos, agendas, etc.	45.00
Elementos Electrónicos	Compra de USB, CD, Licencias de antivirus	90.00
Otros	Internet, líneas telefónicas	60.00
	Total	195.00

## 9. Cronograma.

9. CRONOGRAMA																					
Responsable	Actividad	Detalle	Días MES SEMANA	Tiempo																	
				NOVIEMBRE				DICIEMBRE				ENERO				FEBRERO				MARZO	
				1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Audidores encargados	Planificación preliminar	Obtención y conocimiento general y familiarización de la Compañía Valmandina Cía. Ltda., a través de su plan estratégico, estatutos internos y a su vez con las actividades y operaciones cotidianas para definir la estrategia de trabajo a aplicar dentro del examen.	12	5	5	2															
Supervisor	Revisión y aprobación	Revisión y aprobación de la planificación preliminar.	2			2															
Audidores encargados	Planificación específica	Análisis específico de las cuentas relevantes en los estados financieros presentado por la compañía Valmandian Cía. Ltda.	16			1	5	5	5												
Audidores encargados	Papeles de trabajo	Elaboración y estructuración de los papeles de trabajo obtenidos dentro de la ejecución.	25						5		5	5	5	5							
Audidores encargados	Hoja de Hallazgos	Realización y obtención de hallazgos relevantes que sustente el dictamen a realizar.	19											5	5	5	4				
Supervisor, auditores encargados	Dictamen	Elaboración del borrador, revisión y presentación del dictamen.	5														1	4			
Audidores encargados	Comentario, conclusiones y recomendaciones	Estructuración de comentarios, conclusiones y recomendaciones obtenidas al culminar el examen de auditoría.	11															1	5	5	
<b>TOTAL DÍAS</b>			<b>90</b>																		

## **10. Presentación del informe.**

La comunicación de resultados será entregado directamente a la gerencia general de Valmandina Cía. Ltda.

---

**Elaborador por:  
Javier Sojos R.**

---

**Elaborador por:  
Isabel Illescas S.**

---

**Aprobado por:  
Ing. José Robalino**

### **3.4. Programas de Auditoría**

**Valmandina Cía. Ltda.**

**Programa de Auditoría**

**Corte al: 31 de diciembre de 2013**

**Cuenta:**

10101 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

**Subcuenta:**

1010101 Cajas

Registra el dinero que dispone la entidad a cobros de su actividad económica, y que podrá ser destinados a pagos para sus operaciones diarias, esta registrará si interviene efectivo de por medio, su importancia es relevante, ya que la entidad hace uso de estos rubros para el registro de su actividad económica, esta cuenta debe tener un control exhaustivo, ya que tiende a ser propensa a errores, robos o desvíos de fondos que perjudiquen a la entidad.

#### **Objetivo del análisis.**

El análisis a realizar debe ser completo a este tipo de cuenta contable para que el Auditor pueda asegurarse de lo siguiente.

- Los saldos reflejados en el Balance General representan debidamente el efectivo y equivalentes de efectivo en custodia de la empresa y que no estén restringidos.
- Si el efectivo en resguardo de la empresa fue consignado legalmente.
- Si el efectivo presentan todos los fondos existen y es de disponibilidad inmediata.
- Si el efectivo se encuentra correctamente clasificado.
- Si el control aplicado al efectivo es suficiente.

### Procedimientos.

N°	Procedimiento	Tiempo/horas		Responsable	Supervisor	Observaciones
		Real	Estimado			
1	Obtenga los mayores auxiliares correspondientes al corte respectivo.	1		Javier Sojos	Ing. José Robalino	
2	Evalué los controles internos aplicables a esta cuenta y las políticas de manejo de efectivo de la entidad.	3		Javier Sojos	Ing. José Robalino	
3	Obtenga un listado de las personas responsables de cobro de efectivo y que lo custodien	0.5		Javier Sojos	Ing. José Robalino	
4	Realice un arqueo del efectivo sorpresa y concilie con la fecha de cierre.	2		Isabel Illescas	Ing. José Robalino	
5	Solicite explicación a las partidas que registran montos altos.	1		Isabel Illescas	Ing. José Robalino	
6	Controle los fondos disponibles de transacciones que no pertenezcan al giro del negocio.	1		Javier Sojos	Ing. José Robalino	
7	Verifique la documentación de forma y fondo que respalde el saldo reflejado en los auxiliares	2		Isabel Illescas	Ing. José Robalino	
8	Concilie el efectivo contra la documentación de respaldo de transacciones efectuadas en el periodo contable a analizar.	2		Javier Sojos	Ing. José Robalino	
9	Ejecute pruebas de razonabilidad de las cifras expuestas por la empresa contra los mayores auxiliares.	3		Javier Sojos	Ing. José Robalino	



Referencia P/T: PG.1010101

Fecha: 18 de noviembre de 2014

Realizado por: Javier Sojos R.

### **Fuentes de Información.**

- Políticas y procedimientos.
- Estados financieros.
- Comprobantes de ingreso y egreso de caja.
- Facturas.

### **Comentario.**

### **Firmas de Responsabilidad.**

---

**Elaborador por:  
Javier Sojos R.**

---

**Supervisor:  
Ing. José Robalino.**

**Valmandina Cía. Ltda.**

**Programa de Auditoría a las cuentas**

**Corte al: 31 de diciembre de 2013**

**Cuenta:**

10101 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

**Subcuenta:**

1010102 Bancos

Registra los depósitos a la vista en entidades bancarias, permite cobros y pagos a la presentación de un cheque, su importancia es relevante, ya que estos valores son susceptibles a ser girados o transferidos para el pago y registro de la actividad económica de la empresa, esta cuenta debe tener un control exhaustivo.

**Objetivo del análisis.**

El análisis a realizar debe ser completo a este tipo de cuenta contable para que Auditor pueda asegurarse de lo siguiente.

- Si los saldos de las partidas reflejados en el Balance General de la cuenta bancos representan todos los fondos y depósitos disponibles que existen y son de la empresa.
- Si la integridad de los valores registrados en las entidades financieras por concepto del giro del negocio, estén respaldados con los documentos respectivos.
- Si el control aplicado a la cuenta bancos es suficiente.

### Procedimientos.

N°	Procedimiento	Tiempo/horas		Responsable	Supervisor	Observaciones
		Real	Estimado			
1	Obtenga los mayores auxiliares correspondientes al corte respectivo.	1		Javier Sojos	Ing. José Robalino	
2	Evalué los controles internos aplicables a esta cuenta y las políticas de manejo de bancos de la entidad.	2		Javier Sojos	Ing. José Robalino	
3	Concilie las cuentas bancarias que maneja la empresa.	7		Javier Sojos	Ing. José Robalino	
4	Solicite corte de estados de cuentas bancarias que maneja la entidad.	2		Javier Sojos	Ing. José Robalino	
5	Solicite e investigue los cheques que están pendientes de cobro o que fueron anulados y cancelados.	5		Javier Sojos	Ing. José Robalino	
6	Investigue los pagos efectuados con cheques que no pertenezcan al giro del negocio.	4		Javier Sojos	Ing. José Robalino	
7	Solicite las respectivas autorizaciones sobre los cheques girados por montos altos y que no corresponda al giro del negocio	4		Javier Sojos	Ing. José Robalino	
8	Efectúe pruebas de cumplimiento a la emisión y cobros de cheques de la entidad.	5		Javier Sojos	Ing. José Robalino	
9	Verifique la existencia de reversos contables sobre los cobros y pagos en cheques de la entidad	5		Javier Sojos	Ing. José Robalino	
10	Realice prueba de razonabilidad sobre los saldos expuestos por la entidad versus la información emitida por las entidades financieras.	7		Javier Sojos	Ing. José Robalino	

### **Fuentes de Información.**

- Manual de procedimientos internos de la empresa (revisión)
- Estados financieros al corte de 31 de diciembre del 2015
- Comprobantes de ingreso y egreso de caja.
- Conciliaciones Bancarias.
- Estados de cuentas bancarias al corte de 31 de diciembre
- Chequeras Banco Bolivariano, Internacional y Pichincha.
- Listado y cheques en custodia de la empresa.

### **Comentario.**

### **Firmas de Responsabilidad.**

---

**Elaborador por:  
Javier Sojos R.**

---

**Supervisor:  
Ing. José Robalino.**



Referencia P/T: PG.10102

Fecha: 18 de noviembre de 2014

Realizado por: Javier Sojos R.

**Valmandina Cía. Ltda.**

**Programa de Auditoría a las cuentas:**

**Cuenta:**

10102 Activos Financieros

**Subcuenta:**

1010205 Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados

1010206 Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados

1010207 Otras cuentas por cobrar relacionadas

1010208 Otras cuentas por cobra no relacionadas.

**Corte al: 31 de diciembre de 2013**

**Descripción.**

Registra los derechos de cobro que posee la empresa por los servicios brindados de transporte, según las políticas y naturaleza de la actividad de transporte de carga pesada, la prestación del servicio se factura y cobra a crédito, en razón que primero se procede a realizar los viajes de traslado de carga y luego los clientes proceden a cancelar el servicio requerido, es de importancia alta, ya que está propensa a manipulaciones que puedan causar errores, apropiación indebida robos o desvíos de fondos del manejo diario de las partidas.

**Objetivo del análisis.**

El análisis a realizar debe ser completo a este tipo de cuenta contable para que Auditor pueda asegurarse de lo siguiente.



Referencia P/T: PG.10102

Fecha: 18 de noviembre de 2014

Realizado por: Javier Sojos R.

- Los saldos reflejados en el Balance General son legítimos de las Cuentas y Documentos por Cobrar.

- Las cuentas que integran están clasificados debidamente.
- Si la clasificación por antigüedad de partidas es la adecuada.
- Establecer las respectivas provisiones con la finalidad de afrontar las cuentas incobrables y futuras perdidas.
- Determinar la respectiva reserva anual a las cuentas incobrables.

#### Procedimientos.

N°	Procedimiento	Tiempo/horas		Responsable	Supervisor	Observaciones
		Real	Estimado			
1	Obtenga los mayores auxiliares correspondientes al corte respectivo	2		Javier Sojos	Ing. José Robalino	
2	Obtenga información respecto a las políticas de la empresa sobre las cuentas y documentos por cobrar.	1		Javier Sojos	Ing. José Robalino	
3	Revise las facturas de ventas realizadas a créditos.	4		Javier Sojos	Ing. José Robalino	
4	Aplique prueba de cumplimiento a la documentación sustentatoria	4		Javier Sojos	Ing. José Robalino	
5	Revise los registros y documentos de	5		Javier Sojos	Ing. José Robalino	



Referencia P/T: PG.10102

Fecha: 18 de noviembre de 2014

Realizado por: Javier Sojos R.

N°	Procedimiento	Tiempo/horas		Responsable	Supervisor	Observaciones
		Real	Estimado			
	ingresos y egresos realizados por cobros de estas cuentas					
6	Evalúe la probabilidad de cobro de las partidas pendientes y vencidas.	3		Javier Sojos	Ing. José Robalino	
7	Verifique la calidad de provisión de cuentas incobrables.	2		Javier Sojos	Ing. José Robalino	
8	Verifique el seguimiento a los clientes que tengan valores pendientes con la institución.	2		Javier Sojos	Ing. José Robalino	

**Fuentes de Información.**

- Políticas de procedimientos.
- Estados financieros.
- Comprobantes de ingreso y egreso.
- Facturas

**Comentario.**

**Firmas de Responsabilidad.**

Elaborador por:  
Javier Sojos R.

Supervisor:  
Ing. José Robalino.



Referencia P/T: PG.10105

Fecha: 18 de noviembre de 2014

Realizado por: Javier Sojos R.

## **Valmandina Cía. Ltda.**

### **Programa de Auditoría a las cuentas:**

#### **Cuenta:**

10105 Activos por Impuestos Corrientes.

#### **Subcuenta:**

1010501 Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IVA).

1010502 Crédito Tributario a Favor de la Empresa (I.R).

1010503 Anticipo del Impuesto a la Renta.

#### **Corte al: 31 de diciembre de 2013**

#### **Descripción.**

Registra las partidas pertenecientes a pagos de tributos y anticipos de los mismo por tanto se convierte en un derecho contraído a favor de la empresa, por la naturaleza de la actividad de la empresa esta genera servicios con IVA 0%, por tanto las adquisiciones con IVA 12% son consideradas al gasto al finalizar el ejercicio económico.

#### **Objetivo del análisis.**

El análisis a realizar debe ser completo a este tipo de cuenta contable para que Auditor pueda aseverarse de lo siguiente.

- Los saldos reflejados en el Balance General son legítimos de la cuenta Crédito Tributario a favor de la Empresa (IVA) e (I.R).
- Si los valores reflejados se encuentran calculados de manera correcta.
- Si la documentación soporte se encuentra archivada de manera eficiente.
- Determinar el cumplimiento exigido por el ente de control.
- Si existe registro oportuno sobre el derecho contraído.

**Procedimientos.**

N°	Procedimiento	Tiempo/horas		Responsable	Supervisor	Observaciones
		Real	Estimado			
1	Obtenga los mayores auxiliares correspondientes al corte respectivo	1		Javier Sojos	Ing. José Robalino	
2	Obtenga información respecto a las políticas de la empresa sobre el manejo de impuestos pagados a favor de la empresa	1		Javier Sojos	Ing. José Robalino	
3	Obtenga las facturas y documentación que respalde el derecho a favor de la empresa	1		Javier Sojos	Ing. José Robalino	
4	Realice pruebas de cumplimiento sobre el control y revisión de la documentación soporte.	5		Javier Sojos	Ing. José Robalino	
5	Realice una cuadratura de la documentación que respalde los derechos obtenidos de la empresa	7		Javier Sojos	Ing. José Robalino	
4	Revise los registros y documentos de egresos realizados por pagos de impuestos.	5		Javier Sojos	Ing. José Robalino	
5	Concilie los valores reflejados como derechos	5		Javier Sojos	Ing. José Robalino	

N°	Procedimiento	Tiempo/horas		Responsable	Supervisor	Observaciones
		Real	Estimado			
	adquiridos por la empresa.					
6	Evalúe el cálculo respectivo sobre el pago de tributos.	5		Javier Sojos	Ing. José Robalino	

**Fuentes de Información.**

- Políticas de procedimientos.
- Estados financieros.
- Formularios de declaración
- Documentación soporte de derechos adquiridos Facturas.
- Notas de Egresos.

**Comentario.**

**Firmas de Responsabilidad.**

---

**Elaborador por:  
Javier Sojos R.**

---

**Supervisor:  
Ing. José Robalino.**



Referencia P/T: PG.201

Fecha: 18 de noviembre de 2014

Realizado por: Javier Sojos R.

**Valmandina Cía. Ltda.**

**Programa de Auditoría a las cuentas:**

**Cuenta:**

201 Pasivos Corrientes.

**Subcuenta:**

20103 Cuentas y Documento por Pagar.

20107 Otras Obligaciones Corrientes.

**Corte al: 31 de diciembre de 2013**

**Descripción.**

Registra las obligaciones contraídas por la empresa hacia terceros, tanto en compras como en préstamos que deberán ser liquidadas en un plazo menor a un año por tanto la entidad debe desprenderse de recursos, este tipo de cuentas son de suma importancia para el desarrollo de las actividades de la empresa, ya que la empresa mantiene un nivel de endeudamiento a corto plazo que puede cancelar cuando la entidad no dispone dinero para la obtención de bienes o servicios fundamentales para su operaciones

**Objetivo del análisis.**

El análisis a realizar debe ser completo a este tipo de cuenta contable para que el Auditor pueda aseverarse de lo siguiente.

- Los saldos reflejados en el Balance General representan en su totalidad las deudas contraídas menores a un año pagaderos.
- Si el endeudamiento contraído fue en beneficio de la empresa.
- Si las deudas contraídas por la empresa se encuentra correctamente clasificado.
- Si las políticas y controles de endeudamiento son eficientes al momento de ejecutarlas.

- Si se lleva un registro adecuado de la documentación que respalden las obligaciones contraídas.
- Existe el cumplimiento en la cancelación oportuna de las deudas contraídas.

**Procedimientos.**

N°	Procedimiento	Tiempo/horas		Responsable	Supervisor	Observaciones
		Real	Estimado			
1	Obtenga los mayores auxiliares correspondientes al corte respectivo.	3		Javier Sojos	Ing. José Robalino	
2	Analice las políticas de endeudamiento de la empresa	3		Javier Sojos	Ing. José Robalino	
3	Realice conciliaciones de pagos de deudas realizadas.	4		Javier Sojos	Ing. José Robalino	
4	Revise el registro de cada egreso que ha realizado la empresa	5		Javier Sojos	Ing. José Robalino	
5	Realice listados exacto de deudas que mantiene la empresa	5		Javier Sojos	Ing. José Robalino	
6	Supervisar con exactitud las deudas que posee la empresa menores a un año y que no se encuentren vencidas	3		Javier Sojos	Ing. José Robalino	



Referencia P/T: PG.201

Fecha: 18 de noviembre de 2014

Realizado por: Javier Sojos R.

### **Fuentes de Información.**

- Estados financieros.
- Comprobantes de egreso.
- Listado de proveedores.
- Documentos que validen la deuda que posee la entidad.

### **Comentario.**

### **Firmas de Responsabilidad.**

---

**Elaborador por:  
Javier Sojos R.**

---

**Supervisor:  
Ing. José Robalino.**



Referencia P/T: PG.202

Fecha: 18 de noviembre de 2014

Realizado por: Javier Sojos R.

**Valmandina Cía. Ltda.**

**Programa de Auditoría a las cuentas:**

**Cuenta:**

202 Pasivos no Corrientes.

**Subcuenta:**

20202 Cuentas y Documento por Pagar.

20203 Obligaciones con Instituciones Financieras.

**Corte al: 31 de diciembre de 2013**

**Descripción.**

Registra las obligaciones contraídas por la empresa hacia terceros, tanto en compras como en préstamos que deberán ser liquidados en un plazo mayor a un año y por tanto la entidad debe desprenderse de recursos y pagar un interés por el uso de un capital ajeno, la importancia es relevante y debe tener un control exhaustivos sobre el uso de este tipo de recurso con la finalidad de que la entidad no sufra un desfaldo de fondos utilizados por terceras personas.

**Objetivo del análisis.**

El análisis a realizar debe ser completo a este tipo de cuenta contable para que Auditor pueda aseverarse de lo siguiente.

- Los saldos reflejados en el Balance General representan en su totalidad las deudas contraídas mayores a un año pagaderos.
- Si el endeudamiento contraído fue en beneficio de la empresa para las operaciones propias de la empresa.
- Si las deudas contraídas por la empresa se encuentra correctamente clasificado.
- Si las políticas y controles de endeudamiento son eficientes al momento de ejecutarlas.

- Si se lleva un registro adecuado de la documentación que respalden las obligaciones contraídas.

- Existe el cumplimiento en la cancelación oportuna de las deudas contraídas.
- Existe la debida documentación que garantice los pagos totales de deudas canceladas.

### Procedimientos.

N°	Procedimiento	Tiempo/horas		Responsable	Supervisor	Observaciones
		Real	Estimado			
1	Obtenga los mayores auxiliares correspondientes al corte respectivo.	1		Javier Sojos	Ing. José Robalino	
2	Analice las políticas de endeudamiento de la empresa	3		Javier Sojos	Ing. José Robalino	
3	Realice conciliaciones de pagos de deudas realizadas.	4		Javier Sojos	Ing. José Robalino	
4	Revise el registro de cada egreso que ha realizado la empresa	5		Javier Sojos	Ing. José Robalino	
5	Realice un listado exacto de deudas que mantiene la empresa mayor a un año y las razones por las que se suscitaron estas deudas.	5		Javier Sojos	Ing. José Robalino	
6	Supervisar con exactitud las deudas que posee la empresa mayores a un año y que no se encuentren vencidas	3		Javier Sojos	Ing. José Robalino	



Referencia P/T: PG.202

Fecha: 18 de noviembre de 2014

Realizado por: Javier Sojos R.

### **Fuentes de Información.**

- Estados financieros
- Comprobantes de egreso
- Listado de proveedores
- Documentos legales que validen la deuda que posee la entidad.

### **Comentario.**

### **Firmas de Responsabilidad.**

---

**Elaborador por:  
Javier Sojos R.**

---

**Supervisor:  
Ing. José Robalino.**



Referencia P/T: PG.20107

Fecha: 18 de noviembre de 2014

Realizado por: Javier Sojos R.

**Valmandina Cía. Ltda.**

**Programa de Auditoría a las cuentas:**

**Cuenta:**

20107 Otras Obligaciones Corrientes.

**Subcuenta:**

2010701 Con la Administración Tributaria

2010703 Con el Iess

2010704 Por Beneficios de Ley a Empleados

**Corte al: 31 de diciembre de 2013**

**Descripción.**

Registra todas las obligaciones contraídas con instituciones gubernamentales, por concepto de tributos y beneficios de empleados originados en relaciones laborales que deberán ser liquidadas en un plazo menor a un año por lo que la empresa tiene que retener y pagar en forma mensual, al retraso de estas obligaciones conllevará a sanciones, multas e intereses por parte de estas entidades reguladoras al cumplimiento de los beneficios descritos en la ley.

**Objetivo del análisis.**

El análisis a realizar debe ser completo a este tipo de cuenta contable para que el Auditor pueda aseverarse el cumplimiento de las obligaciones por parte del empleador reguladas por la ley, que a su vez esta sea calculada en base a su total de ingresos con la finalidad que no se vea afectada la integridad de la empresa y se verifique lo siguiente.

- Los saldos reflejados en el Balance General representan en su totalidad las deudas contraídas menores a un año pagaderos con instituciones gubernamentales.
- Si la empresa cumple con los establecidos por leyes y políticas nacionales.

- Si las deudas contraídas por la empresa se encuentra correctamente clasificado.
- Si los cálculos de las provisiones son realizadas de manera correcta.
- Si se lleva un registro adecuado de la documentación que respalden la cancelación de las obligaciones contraídas.

- Existe el cumplimiento en la cancelación oportuna de las deudas contraídas.

### Procedimientos.

N°	Procedimiento	Tiempo/horas		Responsable	Supervisor	Observaciones
		Real	Estimado			
1	Obtenga los mayores auxiliares correspondientes al corte respectivo.	3		Javier Sojos	Ing. José Robalino	
2	Analice las políticas de provisión de este tipo de cuentas	3		Javier Sojos	Ing. José Robalino	
3	Realice conciliaciones de pagos de deudas realizadas.	4		Javier Sojos	Ing. José Robalino	
4	Revise el registro de cada egreso que ha realizado la empresa	5		Javier Sojos	Ing. José Robalino	
5	Realice listados exacto de deudas que mantiene la empresa con entidades gubernamentales	5		Javier Sojos	Ing. José Robalino	
6	Supervisar con exactitud las deudas que posee la empresa menores a un año y que no se encuentren vencidas	3		Javier Sojos	Ing. José Robalino	

### Fuentes de Información.

- Estados financieros.



Referencia P/T: PG.20107

Fecha: 18 de noviembre de 2014

Realizado por: Javier Sojos R.

- Comprobantes de egreso.
- Comprobantes de Retención
- Leyes y Reglamentos que controlan la capacidad de deuda a cada entidad.
- Documentos que validen la deuda que posee la entidad.
- Facturas.

**Comentario.**

**Firmas de Responsabilidad.**

---

**Elaborador por:  
Javier Sojos R.**

---

**Supervisor:  
Ing. José Robalino.**



Referencia P/T: PG.301

Fecha: 18 de noviembre de 2014

Realizado por: Javier Sojos R.

**Valmandina Cía. Ltda.**

**Programa de Auditoría a las cuentas:**

**Cuenta:**

3 Patrimonio

**Subcuenta:**

30101 Capital

30102 Aporte de Socios o Accionistas para Futuras capitalizaciones

30104 Reservas

**Corte al: 31 de diciembre de 2013**

**Descripción.**

Esta clase de cuenta registra las partidas con las que se procedió a iniciar sus actividades la empresa, sirviendo como respaldo a sus actividades económicas y cumpliendo con disposiciones legales vigentes.

**Objetivo.**

- El análisis a realizar debe ser completo a este tipo de cuenta contable para que Auditor pueda aseverarse el cumplimiento de las políticas establecidas por los respectivos entes de control y a su vez pueda verificar lo siguiente:
- Que las reservas de capital estén de acuerdo de acuerdo a los estatutos normados.
- Determinar que la escritura de constitución describa de manera coherente la participación y obligación del manejo del capital de la compañía.
- Revisar información de los estados financieros de años anteriores.
- Revisar políticas y procedimientos que permitan un adecuado manejo de capital reservas y utilidades.

- Si los saldos expuestos en los estados financieros corresponden a los datos de utilidades establecidas.
- Determinación del cálculo de 15% de utilidad de empleados distribuidos así: 10% empleados y 5% cargas.

### Procedimientos.

N°	Procedimiento	Tiempo		Responsable	Supervisado	Observación
		Real	Estimados			
1	Recopilar información de los EEEF	1		Javier Sojos	Ing. José Robalino	
2	Evaluar los controles internos	3		Javier Sojos	Ing. José Robalino	
3	Comprobar el cálculo del 15% de utilidad de empleados.	2		Javier Sojos	Ing. José Robalino	
4	Comprobar cálculos de Impuesto a la Renta.	2		Javier Sojos	Ing. José Robalino	
5	Comprobar la existencia de cálculos para reservas legales	2		Javier Sojos	Ing. José Robalino	

### Fuentes de Información.



Referencia P/T: PG.301

Fecha: 18 de noviembre de 2014

Realizado por: Javier Sojos R.

- Estados financieros.
  - Comprobantes de ingreso.
  - Declaraciones SRI
  - Leyes y Reglamentos
  - Escritura de Constitución.
1. **Comentario.**
  2. **Firmas de Responsabilidad.**

---

**Elaborador por:**  
**Javier Sojos R.**

---

**Supervisor:**  
**Ing. José Robalino.**



Referencia P/T: PG 401

Fecha: 18 de noviembre de 2014

Realizado por: Isabel Illescas

## **Valmandina Cía. Ltda.**

### **Programa de Auditoría a las cuentas:**

#### **Cuenta:**

401 Ingresos de actividades económicas

#### **Subcuenta:**

4010102 Ventas 0%

#### **Corte al: 31 de diciembre de 2013**

#### **Descripción.**

Es una cuenta nominal, representa la totalidad de los ingresos generados en el periodo contable, registra todas las transacciones generadas ya sean estas ha contado o a crédito, originados en el cumplimiento del objeto social de la compañía.

Los ingresos son registrados el momento que sucede el devengo, independientemente de la fecha y la recepción del efectivo. Esta cuenta es liquidada al cierre de un ejercicio contable ya sea con la cuenta de Utilidad o Perdida, según sea el caso.

#### **Objetivo del análisis.**

El examen se aplicara en base a una selección cercana del 100% para que el auditor pueda asegurar de forma exacta y cierta sobre lo siguiente;

- Si la cantidad registrada en los estados financieros provenga del ejercicio económico de la empresa.
- Que la cantidad de ingreso supere los gastos generados en el periodo contable
- Si existente ventas emitidas a crédito y si estas son registradas dentro de los términos establecidos
- Si existe un cuadro de cada cierre en un día determinado

- Si los registros de la ventas correspondan al corte de las operaciones

### Procedimientos Básicos

N°	Procedimiento	Tiempo/horas		Responsable	Supervisor	Observaciones
		Real	Estimado			
1	Obtenga los mayores auxiliares correspondientes al corte respectivo	1		Isabel Illescas	Ing. José Robalino	
2	Evalué los controles internos correspondiente al departamento de ventas	3		Isabel Illescas	Ing. José Robalino	
3	Revise si los descuentos son aplicados de acuerdo las políticas establecidas	4		Isabel Illescas	Ing. José Robalino	
4	Realice cedula analíticas de las ventas realizadas en el periodo contable "PRUEBA DE RAZONABILIDAD"	8		Isabel Illescas	Ing. José Robalino	
5	Verifique que todas las ventas y descuentos efectuadas correspondientes al ejercicio 2013, y se encuentren registradas de acuerdo a los principios contables	3		Isabel Illescas	Ing. José Robalino	
6	Realice una cedula analítica; prueba de razonabilidad-, cuadre las ventas	2		Isabel Illescas	Ing. José Robalino	
7	Prueba de cumplimiento	4		Isabel Illescas	Ing. José Robalino	

### Fuentes de Información.



Referencia P/T: PG 401

Fecha: 18 de noviembre de 2014

Realizado por: Isabel Illescas

La información fue extraída y proporcionada por Valmandina Cía. Ltda.,

- Estados Financieros al corte de 31 de diciembre del 2013
- Políticas de procedimientos internos de la empresa
- Depósitos.
- Auxiliar y mayores auxiliares
- Cartera de ventas a crédito y contado.
- Facturas.
- Guías.

**Comentario.**

**Firmas de Responsabilidad.**

---

**Elaborador por:**  
**Isabel A Illescas**

---

**Supervisor:**  
**Ing. José Robalino.**



Referencia P/T: PG 501

Fecha: 18 de noviembre de 2014

Realizado por: Isabel Illescas

## **Valmandina Cía. Ltda.**

### **Programa de Auditoría a las cuentas:**

#### **Cuenta:**

501 Costos

#### **Subcuenta:**

5010104 Otros en compras

**Corte al: 31 de diciembre de 2013**

#### **Descripción.**

Es una cuenta nominal que registra todos los hechos económicos referentes a los gastos generados para la prestación de un servicio o venta de un bien. Generalmente se registra las compras y todos sus gastos relacionados con el giro del negocio. Los costos tendrá un saldo deudor se cierra por la ganancia o pérdida durante el ejercicio contable.

#### **Objetivo del análisis**

El examen debe ser lo suficiente amplio para que el auditor pueda cerciorarse de lo siguiente;

- Que los gastos correspondan a transacciones efectivamente realizadas y que estén relacionados directamente con el giro del negocio
- Que la provisión de los gastos estén correctas y verificar que estén registrados correctamente al estado de resultados.
- Si los procedimientos administrativos se desarrollen de forma eficaz y eficiente para determinar el gasto del periodo.

**Procedimientos Básicos.**

N°	Procedimiento	Tiempo/horas		Responsable	Supervisor	Observaciones
		Real	Estimado			
1	Obtenga los mayores auxiliares correspondientes al corte respectivo y realice un cuadro	1		Isabel Illescas	Ing. José Robalino	
2	Evalué los controles internos aplicables a las compras	2		Isabel Illescas	Ing. José Robalino	
3	Realice cedulas analíticas de los costos y gastos realizados en el periodo	5		Isabel Illescas	Ing. José Robalino	
4	Analice que los costos no estén sobrevalorados y tenga su respectiva autorización.	8		Isabel Illescas	Ing. José Robalino	
5	Revise que los costos estén debidamente clasificados.	2		Isabel Illescas	Ing. José Robalino	
6	Revise que los costos estén registrados de forma oportuna, que no existan registros de fechas anteriores	3		Isabel Illescas	Ing. José Robalino	
7	Verifique la integridad de la factura este de acuerdo a la ley de facturación.	8		Isabel Illescas	Ing. José Robalino	
8	Recalcule la provisión de leyes sociales	1		Isabel Illescas	Ing. José Robalino	
9	.Aplique una prueba de razonabilidad verificar los porcentajes del 10% y 90%	2		Isabel Illescas	Ing. José Robalino	

**Fuentes de Información.**



Referencia P/T: PG 501

Fecha: 18 de noviembre de 2014

Realizado por: Isabel Illescas

La información fue extraída y proporcionada por Valmandina Cía. Ltda.,

- Estados Financieros
- Políticas de procedimientos.
- Facturas de compras y su requerimiento
- Respaldo de la necesidad de la compra.

**Comentario.**

El programa expuesto se lo maneja de manera objetiva, para poder cumplir con las expectativas del examen, se supervisará oportunamente al personal que ejecutará esta auditoría para poder cumplir con cada uno de los objetivos expuestos.

**Firmas de Responsabilidad.**

---

**Elaborador por:**  
**Isabel A Illescas**

---

**Supervisor:**  
**Ing. José Robalino.**



Referencia P/T: PG 602

Fecha: 18 de noviembre de 2014

Realizado por: Isabel Illescas

**Valmandina Cía. Ltda.**

**Programa de Auditoría a las cuentas:**

**Cuenta:**

602 Gastos de administración

**Subcuenta:**

60201 Gastos de personal de administración

60202 Gastos generales de administración

**Corte al: 31 de diciembre de 2013**

**Descripción.**

Está vinculada con los gastos relacionados con el control y dirección de la compañía. Afecta al debe y su contrapartida es a una cuenta del haber, representa la salida del efectivo por medio del banco. Son partidas contables que demanda un proceso de compra creando un resultado negativo al periodo contable que corresponde debido al desembolso generado dentro del mismo ejercicio.

**Objetivo del análisis.**

El examen debe ser lo suficientemente amplio para que el auditor pueda cerciorarse de lo siguiente;

- Si los controles internos se están aplicando de forma correcta
- Que el comportamiento de los gastos estén dentro de los principios de contabilidad.
- Si los gastos corresponda al ejercicio auditado y estos cumplan con los criterios de valoración.

**Procedimientos Básicos.**

N°	Procedimiento	Tiempo/horas		Responsable	Supervisor	Observaciones
		Real	Estimado			
1	Recopile información de los estados financieros	1		Isabel Illescas	Ing. José Robalino	
2	Revise si los gastos corresponden únicamente al departamento de administración	2		Isabel Illescas	Ing. José Robalino	
3	Compruebe que se han aplicado, los principios de contabilidad.	1		Isabel Illescas	Ing. José Robalino	
4	Revise los controles internos para el departamento	3		Isabel Illescas	Ing. José Robalino	
5	Revise si los gastos corresponden únicamente al departamento de administración	4		Isabel Illescas	Ing. José Robalino	
6	Revise si los gastos de ventas están prorrateados de acuerdo al departamento	5		Isabel Illescas	Ing. José Robalino	
7	Verifique que los gastos estén debidamente clasificados	4		Isabel Illescas	Ing. José Robalino	
8	Cotejar el valor declarado de gastos con los saldos registrados en el libro mayor	8		Isabel Illescas	Ing. José Robalino	

N°	Procedimiento	Tiempo/horas		Responsable	Supervisor	Observaciones
		Real	Estimado			
9	Analice las partidas significativas de ajuste al final del período	2		Isabel Illescas	Ing. José Robalino	
10	Verificar las partidas de mayor relevancia que posee su respectiva autorización	1		Isabel Illescas	Ing. José Robalino	

### Fuentes de Información.

La información fue extraída y proporcionada por Valmandina Cía. Ltda.,

- Estados Financieros
- Políticas de procedimientos.
- Facturas de Compra.
- Roles de pago.
- Autorizaciones
- Proformas

### Comentario.

El programa expuesto se lo maneja de manera objetiva, para poder cumplir con las expectativas del examen, se supervisará oportunamente al personal que ejecutará esta auditoría para poder cumplir con cada uno de los objetivos expuestos.

### Firmas de Responsabilidad.

\_\_\_\_\_  
**Elaborador por:**  
**Isabel A Illescas**

\_\_\_\_\_  
**Supervisor:**  
**Ing. José Robalino.**



Referencia P/T: PG 603

Fecha: 18 de noviembre de 2014

Realizado por: Isabel Illescas

**Valmandina Cía. Ltda.**

**Programa de Auditoría a las cuentas:**

**Cuenta:**

603 Gastos Financieros

**Subcuenta:**

60301 Intereses

60302 Comisiones

60303 Gastos bancarios

**Corte al: 31 de diciembre de 2013**

**Descripción.**

Representa todos aquellos gastos realizados para el movimiento financiero de la empresa; cubre recursos ajenos por situaciones monetarias de liquidez y destaca entre las cuentas de interés, obligaciones y pérdidas de valores de activos financieros. Esta cuenta se contabiliza de acuerdo al principio del devengo con independencia de su pago

**Objetivo del análisis**

El examen debe ser lo suficientemente amplio para que el auditor pueda cerciorarse de lo siguiente;

- Si el dinero incurre para el financiamiento de la operación de la compañía.
- Si los gastos se encuentran dentro de la normativa

### Procedimientos

N°	Procedimiento	Tiempo/horas		Responsable	Supervisor	Observaciones
		Real	Estimado			
1	Recopilar información de los EEFF.	1		Isabel Illescas	Ing. José Robalino	
2	Revisar las políticas establecida para obtener créditos o inversiones	1		Isabel Illescas	Ing. José Robalino	Carecen de políticas, pero están en proceso política endeudamiento, pago
3	Comprobar las tablas de amortización	1		Isabel Illescas	Ing. José Robalino	No contamos con las tablas de amortizaciones Con el doc entregado
4	Analizar que las transacciones contables está en base a las tablas de amortizaciones	0		Isabel Illescas	Ing. José Robalino	
5	Comprobar que se han aplicado, los principios de contabilidad.	2		Isabel Illescas	Ing. José Robalino	
6	Comprobar que los saldos en cuenta corriente cubran los valores por concepto de los prestamos (o cuota del préstamo vigente)	4		Isabel Illescas	Ing. José Robalino	
7	Verificar que los intereses generados se encuentren de acuerdo pagarés firmados	1		Isabel Illescas	Ing. José Robalino	
8	Compruebe los intereses de mora generados en el periodo.	1		Isabel Illescas	Ing. José Robalino	

N°	Procedimiento	Tiempo/horas		Responsable	Supervisor	Observaciones
		Real	Estimado			
9	Comprobar que las partidas generadas estén de acuerdo al giro del negocio	1		Isabel Illescas	Ing. José Robalino	
10	Comprobar que cada comisión generada se encuentre autorizada.	1		Isabel Illescas	Ing. José Robalino	
11	Conciliar cada uno de los gastos generados con instituciones Financieras	1		Isabel Illescas	Ing. José Robalino	

#### **Fuentes de Información.**

La información fue extraída y proporcionada por Valmandina Cía. Ltda.,

- Estados Financieros
- Políticas de procedimientos.
- Roles de pago.
- Respaldo de la necesidad de la compra.

#### **Comentario.**

#### **Firmas de Responsabilidad.**

---

**Elaborador por:**  
**Isabel A Illescas**

---

**Supervisor:**  
**Ing. José Robalino.**



Referencia P/T: PG 701

Fecha: 18 de noviembre de 2014

Realizado por: Isabel Illescas

**Valmandina Cía. Ltda.**

**Programa de Auditoría a las cuentas:**

**Cuenta:**

701 Gastos no deducibles

**Subcuenta:**

70101 Gastos no deducibles

**Corte al: 31 de diciembre de 2013**

**Descripción.**

Representa el desembolso de dinero por actividades de la empresa que no permitir una retribución hacia los fondos

**Objetivo del análisis.**

El examen debe ser lo suficientemente amplio para que el auditor pueda cerciorarse de lo siguiente;

- Que están dentro de la normativa vigente, su naturaleza y origen.
- Que estos estén aplicados en forma correcta para facilitar el encuentro de posibles desviaciones.

**Procedimientos Básicos**

N°	Procedimiento	Tiempo/horas		Responsable	Supervisor	Observaciones
		Real	Estimado			
1	Recopile información de los EEFF.	1			Ing. José Robalino	
2	Revise los controles internos	2			Ing. José Robalino	

N°	Procedimiento	Tiempo/horas		Responsable	Supervisor	Observaciones
		Real	Estimado			
3	Compruebe que se han aplicado, los principios de contabilidad.	1			Ing. José Robalino	
4	Revise que los gastos contenga su respectivo respaldo	0			Ing. José Robalino	
5	Verifique que cada uno de los gastos correspondan a la característica de la cuenta	0			Ing. José Robalino	
6	Verificar que cada uno de los conceptos tenga su autorización	0			Ing. José Robalino	
7	Compruebe la comunicación y las razones de no deducibilidad sean conocidas por el estatus de autoridad superior.	0			Ing. José Robalino	

### Fuentes de Información.

La información fue extraída y proporcionada por Valmandina Cía. Ltda.,

- Estados Financieros
- Políticas de procedimientos.
- Roles de pago.
- Respaldo de la necesidad de la compra.



Referencia P/T: PG 701

Fecha: 18 de noviembre de 2014

Realizado por: Isabel Illescas

**Comentario.**

**Firmas de Responsabilidad.**

---

**Elaborador por:**  
**Isabel A Illescas**

---

**Supervisor:**  
**Ing. José Robalino.**



Referencia P/T: SUM. 0001  
 Fecha: 18 de noviembre de 2014  
 Realizado por: Javier Sojos R.

#### CAPÍTULO IV

#### 4. Ejecución de la Auditoría Financiera a la Empresa Valmandina Cía. Ltda.

##### 4.1. Cédula Sumaria

VALMANDINA CIA.LTDA

CEDULA SUMARIA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

No. CUENTA	DETALLE	SUBCUENTA	CUENTA	GRUPO	ELEMENTO	REF P/T
1	ACTIVO				205495,01	
101	ACTIVOS CORRIENTES			199084,92		
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		18472,16			
1010101	CAJAS	7,61				<b>CCH.110</b>
1010102	BANCOS	18464,55				<b>BA.210- BA.220- BA.240</b>
10102	ACTIVOS FINANCIEROS		127843,18			
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACI	50636,66				<b>CL.310</b>
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONA	51063,37				<b>CL.310</b>
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	26143,15				<b>OCR.410</b>
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		52769,58			<b>TR.510</b>
1010501	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	487,11				



Referencia P/T: SUM. 0001

Fecha: 18 de noviembre de 2014

Realizado por: Javier Sojos R.

No. CUENTA	DETALLE	SUBCUENTA	CUENTA	GRUPO	ELEMENTO	REF P/T
1010502	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)	8689,94				
1010503	ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA	43592,53				
102	ACTIVO NO CORRIENTE			6410,09		
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		6410,09			
1020105	MUEBLES Y ENSERES	623,91				
1020107	EQUIPO DE OFICINA	452,62				
1020108	EQUIPOS DE COMPUTACION	1042,59				
1020109	VEHICULOS	4290,97				
1	TOTAL ACTIVO			205495,01	T	
	<b>Saldo según auditoría</b>			205495,01	A	
	<b>Saldo según balance</b>			205495,01	B	
	<b>Diferencia</b>			0,00	D	
2	PASIVO				160750,51	
201	PASIVO CORRIENTE			135939,35		
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		130725,01			<b>CPP.610</b>
2010301	OBLIGACIONES INMEDIATAS	130725,01				
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		4663,71			
2010701	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	1158,87				<b>AT.710</b>
2010703	CON EL IEISS	735,95				<b>IE.810</b>
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2768,89				<b>IE.810</b>



Referencia P/T: SUM. 0001

Fecha: 18 de noviembre de 2014

Realizado por: Javier Sojos R.

No. CUENTA	DETALLE	SUBCUENTA	CUENTA	GRUPO	ELEMENTO	REF P/T
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES		550,63			
2011301	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	550,63				
202	PASIVO NO CORRIENTE			24811,16		<b>GF.2210</b>
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		5225,38			
2020201	LOCALES	5225,38				
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		19585,78			
2020301	LOCALES	19585,78				
2	TOTAL PASIVO			160750,51	T	
	<b>Saldo según auditoría</b>			160750,51	A	
	<b>Saldo según balance</b>			160750,51	B	
	<b>Diferencia</b>			0,00	D	
3	PATRIMONIO				77118,57	
301	PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS			400,00		
30101	CAPITAL		400,00			
3010101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	400,00				
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITA			22264,04		
30201	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITA		22264,04			



Referencia P/T: SUM. 0001

Fecha: 18 de noviembre de 2014

Realizado por: Javier Sojos R.

No. CUENTA	DETALLE	SUBCUENTA	CUENTA	GRUPO	ELEMENTO	REF P/T
3020101	Aportes Futuras Capitalizaciones	22264,04				
304	RESERVAS			35081,12		
30401	RESERVAS LEGAL		290,74			
3040101	Reserva Legal (5% Cias Limitadas)(10% Sociedades A	290,74				
30403	RESERVA DE CAPITAL		34790,38			
3040301	Reserva de Capital (Ajuste Brecha NEC 17)	34790,38				
306	RESULTADOS ACUMULADOS (RESOLUCIÖN N. SC.ICI.CPAIFRS			19373,41		
30606	GANANCIAS ACUMULADAS.		61973,80			
3060601	Ganancias Acumuladas de a±os anteriores	61973,80				
30607	PERDIDAS ACUMULADAS		-42600,39			
3060701	PÚrdidas acumuladas de a±os anteriores	-42600,39				
3	TOTAL PATRIMONIO			77118,57	T	
	<b>Saldo según auditoría</b>			77118,57	A	
	<b>Saldo según balance</b>			77118,57	B	
	<b>Diferencia</b>			0,00	D	
4	INGRESOS				875587,82	
401	INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS			875587,82		<b>V.1100</b>
40101	VENTAS		875587,82			
4010102	VENTAS 0%	875587,82				



Referencia P/T: SUM. 0001

Fecha: 18 de noviembre de 2014

Realizado por: Javier Sojos R.

No. CUENTA	DETALLE	SUBCUENTA	CUENTA	GRUPO	ELEMENTO	REF P/T
4	TOTAL INGRESOS			875587,82	T	
	<b>Saldo según auditoría</b>			875587,82	A	
	<b>Saldo según balance</b>			875587,82	B	
	<b>Diferencia</b>			0,00	D	
5	COSTOS				822896,71	<b>CPP.610</b>
501	COSTO			822896,71		
50101	COSTOS DE VENTAS		822896,71			
5010104	OTROS EN COMPRAS	822896,71				
5	TOTAL COSTOS			822896,71	T	
	<b>Saldo según auditoría</b>			822896,71	A	
	<b>Saldo según balance</b>			822896,71	B	
	<b>Diferencia</b>			0,00	D	
6	GASTOS				78412,83	
601	GASTOS DE VENTA			4056,53		
60101	GASTOS DE PERSONAL DE VENTAS		4056,53			
6010102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDOS DE	685,37				
6010103	BENEFICIOS SOCIALES INDEMNIZACIONES	E 3371,16				



Referencia P/T: SUM. 0001

Fecha: 18 de noviembre de 2014

Realizado por: Javier Sojos R.

No. CUENTA	DETALLE	SUBCUENTA	CUENTA	GRUPO	ELEMENTO	REF P/T
602	GASTOS DE ADMINISTRACION			73153,30		<b>GA.4220</b>
60201	GASTOS DE PERSONAL DE ADMINISTRACION		41014,04			<b>GA.EM.5220</b>
6020101	SUELDOS. SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	31122,00				
6020102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL(INCLUIDO FONDOS DE R	5606,81				
6020103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	4285,23				
60202	GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION		32139,26			
6020205	HONORARIOS. COMISIONES. Y DIETAS A PERSONAS NATURA	196,00				
6020208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1103,29				
6020209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	11050,00				
6020211	PROMOCIËN Y PUBLICIDAD	424,40				
6020212	COMBUSTIBLE	941,64				
6020215	TRANSPORTE	1,79				
6020216	GASTO DE GESTIËN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJAD	752,29				
6020217	GASTOS DE VIAJE	1131,50				
6020218	AGUA. ENERG=A. LUZ. TELECOMUNICACIONES	4753,54				



Referencia P/T: SUM. 0001

Fecha: 18 de noviembre de 2014

Realizado por: Javier Sojos R.

No. CUENTA	DETALLE	SUBCUENTA	CUENTA	GRUPO	ELEMENTO	REF P/T
6020219	NOTARIOS Y REGISTRADORAS DE LA PROPIEDAD O MERCANT	203,40				
6020220	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	6122,23				
6020221	DEPRECIACIONES:	4353,43				
6020227	OTROS GASTOS	1105,75				
603	GASTOS FINANCIEROS			1203,00		<b>GF.2210</b>
60301	INTERESES		889,65			
6030101	Intereses por préstamos Bancarios	752,98				
6030102	Notas de Debito por intereses sobregiros bancarios	136,67				
60302	COMISIONES		132,60			
6030201	Comisiones Bancarias	132,60				
60303	GASTOS BANCARIOS		180,75			
6030301	Costo Chequeras, Notas Debito, Crédito	125,15				
6030303	Mantenimiento de la Cuenta	55,00				
6030304	Comisiones Transferencias	0,60				
6	TOTAL GASTOS			78412,83	T	
	<b>Saldo según auditoría</b>			78412,83	A	
	<b>Saldo según balance</b>			78412,83	B	
	<b>Diferencia</b>			0,00	D	
7	GASTOS NO DEDUCIBLES				6652,35	



Referencia P/T: SUM. 0001

Fecha: 18 de noviembre de 2014

Realizado por: Javier Sojos R.

No. CUENTA	DETALLE	SUBCUENTA	CUENTA	GRUPO	ELEMENTO	REF P/T
701	GASTOS NO DEDUCIBLES			6652,35		<b>GND.EM.6220</b>
70101	GASTOS NO DEDUCIBLES		6652,35			
7010101	GASTOS NO DEDUCIBLES	6652,35				
7	TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES			6652,35	T	
	<b>Saldo según auditoría</b>			6652,35	A	
	<b>Saldo según balance</b>			6652,35	B	
	<b>Diferencia</b>			0,00	D	

**Marcas:**

**T:** Total

**A:** Saldo según Auditoría

**B:** Saldo según Balance

**D:** Diferencia

**Comentario:**

Realizado el respectivo cálculo se determinó que no existe diferencia según los saldos de Auditoría contra los saldos establecidos en los estados financieros con corte al 31 de diciembre del 2013, dando conformidad a las cifras expuestas.

#### 4.2. Aplicación de los Programas de Auditoría

#### 4.3. Aplicación de Pruebas Sustantivas

#### 4.4. Aplicación de Pruebas de Cumplimiento

### Cuestionario de Control Interno

Área: Caja Chica

Valmandina Cía. Ltda.

Preguntas	Respuesta			Comentarios
	Si	No	N/A	
1	¿La empresa cuenta con caja chica?	X		
2	¿La persona encargada de caja chica es independiente de cobranzas?		X	
3	¿Los pagos realizados con caja chica tienen comprobantes debidamente aprobados?	X		
4	¿Cuadre de Caja chica se lo realiza diariamente?		X	Cada 15 días.
5	¿El reembolso de caja chica lo autoriza previo reporte del mismo?	X		El Gerente lo autoriza
6	¿Existe un margen de consumo de caja chica para solicitar reposición del mismo?	X		500,00
7	¿Existen políticas de manejo de caja chica?		X	
8	¿Se tiene descrito las responsabilidades de la persona encargada de Caja Chica?		X	
9	¿Existe un monto máximo a mantener en caja chica?		X	
10	¿Se encuentra resguardado de manera efectiva el dinero de caja chica?	X		En caja con llave
11	¿Existe un monto máximo para pagos con este rubro?	X		Monto máximo de \$50.00
12	¿El cheque de caja chica es emitido a favor de la persona encargada responsable de la misma?		X	El cheque es emitido a nombre del Sr conserje y entrega en efectivo al Ing. Henry Torres

**Fuentes:**

- A) Ing. Katty Campos.
- B) Sra. Renata Muñoz.
- C) Ing. Henry Torres.

**Observaciones:**

- La empresa Valmandina Cía. Ltda. no posee un manual de procedimientos, la Ing. Katty Campos nos supo indicar que se encuentra en desarrollo dicho manual de caja chica

**Comentarios:**

Aplicado el cuestionario planteado para los procesos que abarca la cuenta Caja Chica, se obtuvo como resultado de eficiencia el 50% al control implementado a esta cuenta, concluyendo que la evaluación al sistema es insuficiente., su riesgo es Alto y confianza Baja.

Adicionalmente debemos indicar que lo descrito se produce principalmente por que se omite:

- El básico control que corresponde a las firmas de hecho revisado y aprobado.

CONTROL INTERNO	RANGO DE CALIFICACION
Suficiente	76%-100%
Medianamente Suficiente	51%-75%
Insuficiente	0% - 50%

RIESGO CONFIANZA	ALTO	MODERADO	BAJO
	BAJA	15% - 50%	
MODERADA		51% - 75%	
ALTA			76% - 95%



Referencia P/T: CCH.110

Fecha: 22 de Enero de 2015

Realizado por: Isabel Illescas, Javier Sojos

**VALMANDINA CIA. LTDA.**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

101 Activo Corriente

10101 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

1010101 Caja

**Reembolsos de Caja Chica**

FECHA	CONCEPTO	VALOR	A	B	C
11/01/2013	Reposición caja chica	400,00	E	✓	π
20/02/2013	Reposición caja chica	200,00	E	✓	π
26/02/2013	Reposición caja chica	300,00	N	∫	X
20/03/2013	Reposición caja chica	400,00	E	✓	Π
01/04/2013	Reposición caja chica	400,00	E	✓	Π
13/06/2013	Reposición caja chica	406,89	N	∫	X
25/06/2013	Reposición caja chica	300,00	E	✓	Π
25/07/2013	Reposición caja chica	400,00	E	✓	Π
09/09/2013	Reposición caja chica	400,00	E	✓	Π
19/09/2013	Reposición caja chica	300,00	E	✓	Π
15/10/2013	Reposición caja chica	400,00	E	✓	Π
11/11/2013	Reposición caja chica	200,00	E	✓	Π
26/11/2013	Reposición caja chica	200,00	N	∫	X
Total Auditado		4306,89	=		

**Ingresos de Caja Chica**

FECHA	CONCEPTO	#. DOC	# FACTURA	VALOR	A	D	Z
01/01/2013	Cierre de Cuentas	-10	N	130,86	?	N	X
11/01/2013	Dep. Fact. 7600.	921	7600	35,00	I	F	✓
18/01/2013	Cb.Fc: 0-7593a Cli: NARVAEZ RAUL	928	7593	15,00	I	F	✓
18/01/2013	Cb.Fc: 0-7580a Cli: MALO ROMERO GIOVANNY	929	7580	30,00	I	F	✓
28/01/2013	Gastos de Caja chica	941	N	515,00	I	N	X
28/01/2013	Cb.Fc: 0-7627a Cli: CAMPOS AGUILERA KATTY	966	7627	210,00	I	F	✓
14/03/2013	Gastos varios	1010	N	130,00	I	N	X
03/04/2013	Cb.Fc: 0-7687 Cli: CAJAS PINTADO MARIA SOLEDAD	1033	7687	20,00	I	F	✓
09/04/2013	Cb.Fc: 0-7693a Cli: CAMPOS AGUILERA KATTY	1034	7693	60,00	I	F	✓

FECHA	CONCEPTO	#. DOC	# FACTURA	VALOR	A	D	Z
09/04/2013	Cb.Fc: 0-7694a Cli: POMAQUIZA HURTADO ZHOFRE JOSE	1036	7694	15,00	I	F	√
19/04/2013	Cb.Fc: 0-7707a Cli: ORTIZ LAZO MARCELO	1046	7707	15,00	I	F	√
02/05/2013	Cb.Fc: 0-7716a Cli: CAMPOS AGUILERA KATTY	1052	7716	15,00	I	F	√
07/05/2013	Cb.Fc: 0-7733a Cli: ROLDAN CARLOS	1061	7733	15,00	I	F	√
10/05/2013	Cb.Fc: 0-7734a Cli: CORONEL PATRICIO	1066	7734	30,00	I	F	√
20/05/2013	alquiler montacargas mayo 2013	1075	N	30,00	I	N	X
27/05/2013	Cb.Fc: 0-7752a Cli: POMAQUIZA HURTADO ZHOFRE JOSE	1085	7752	15,00	I	F	√
30/05/2013	Alquiler de montacargas Junio 2013	1091	N	15,00	I	N	X
07/06/2013	Cb.Fc: 0-7762a Cli: CORONEL GUSTAVO	1097	7762	60,00	I	F	√
07/06/2013	Cb.Fc: 0-7763a Cli: CAMPOS AGUILERA KATTY	1098	7763	15,00	I	F	√
18/06/2013	Cb.Fc: 0-7772a Cli: ROLDAN CARLOS	1107	7772	15,00	I	F	√
25/06/2013	Cb.Fc: 0-7779a Cli: SALCEDO PERALTA JUAN MARCELO	1115	7779	30,00	I	F	√
26/06/2013	Cb.Fc: 0-7788a Cli: ORTIZ AURELIO	1118	7788	30,00	I	F	√
01/07/2013	Cb.Fc: 0-7793a Cli: IMEAUSTRO CIA. LTD.	1122	7793	60,00	I	F	√
03/07/2013	Cb.Fc: 0-7797a Cli: TRANSPORTES AZUAY.	1123	7797	15,00	I	F	√
05/07/2013	Cb.Fc: 0-7811a Cli: OBRE CORREA JOSE DANILO	1136	7811	15,00	I	F	√
05/07/2013	Cb.Fc: 0-7805a Cli: CAMPOS AGUILERA KATTY	1137	7805	30,00	I	F	√
09/07/2013	Cb.Fc: 0-7812a Cli: IMEAUSTRO CIA. LTD.	1141	7812	15,00	I	F	√
10/07/2013	SIN CONCEPTO	1922	N	100,00	?	N	X
10/07/2013	SIN CONCEPTO	1932	N	19,66	E	N	X
17/09/2013	SIN CONCEPTO	2070	N	50,22	E	N	X
	<b>TOTAL AUDITADO</b>			760,00	=		
	<b>TOTAL INGRESOS</b>			1750,74	≡		
	<b>DIFERENCIA</b>			-990,74	≠		

**Egresos de Caja Chica**

FECHA	CONCEPTO	#. DOC	VALOR	A	D	Z
04/01/2013	PG.: ETAPA FC: 6792660 - 6792661	1594	77,27	E	F	√
08/01/2013	PG.FC: 203557 PRV: FARMACIAS Y COMISARIATOS DE MEDICIN	1573	6,00	E	F	√
09/01/2013	PG.FC: 11571 PRV: VELASQUEZ CARPIO MAURO FAVIAN	1595	4,50	E	F	√
09/01/2013	PG.FC: 35797 PRV: GERARDO ORTIZ Y HIJOS CIA. LTDA.	1596	14,46	E	F	√
15/01/2013	PG.: PUNTONET S.A. FC: 58598	1599	62,70	E	F	√
18/01/2013	PG.FC: 207757 PRV: FARMACIAS Y COMISARIATOS DE MEDICIN	1602	5,00	E	F	√
01/02/2013	GASTOS DE ENERO A MARZO 21/2013	1608	1226,30	?	N	X
21/01/2013	PG.FC: 33221 PRV: EMPRESA PUBLICA TAME	1603	1,40	E	F	√
28/01/2013	PG.FC: 210627 PRV: FARMACIAS Y COMISARIATOS DE MEDICIN	1615	6,00	E	F	√
28/01/2013	PG.FC: 11665 PRV: VELASQUEZ CARPIO MAURO FAVIAN	1616	4,50	E	F	√
28/01/2013	PG.FC: 2943 PRV: FERRETERIA FENIX	1617	9,40	E	F	√
29/01/2013	PG.FC: 24627 PRV: PAUZH MINCHALA FANNY NARCISA	1623	13,00	E	F	√
30/01/2013	PG.FC: 32178 PRV: GERARDO ORTIZ Y HIJOS CIA. LTDA.	1625	4,72	E	F	√
30/01/2013	PG.FC: 903 PRV: ROIFRIO CHAVEZ BARBARA MAGALY	1624	56,00	E	F	√
31/01/2013	PG.FC: 20153 PRV: GERARDO ORTIZ Y HIJOS CIA. LTDA.	1638	12,76	E	F	√
31/01/2013	PG.FC: 43006 PRV: CHUCHUCA CRUZ VICTOR ANTONIO	1639	5,00	E	F	√
31/01/2013	PG.FC: 6830 PRV: ESTACION DE SERVICIO EL ARENAL	1637	10,65	E	F	√
01/02/2013	PG.FC: 540 PRV: TALLERES NAVARRO TRACTO RECOSTRUC	1640	20,00	E	F	√
01/02/2013	PG.FC: 16157 PRV: YALAMA RACALDE √LVIO FERNANDO	1641	6,00	E	F	√
07/02/2013	PG.FC: 294 PRV: INTERNET Y PAPELERIA DANNY S	1644	9,00	E	F	√
08/02/2013	PG.FC: 545 PRV: TALLERES NAVARRO TRACTO RECOSTRUC	1642	20,00	E	F	√
08/02/2013	PG.FC: 2950 PRV: FERRETERIA FENIX	1643	5,76	E	F	√
14/02/2013	PG.: PUNTONET S.A. FC: 45404 - 60992	1645	24,67	E	F	√

FECHA	CONCEPTO	#. DOC	VALOR	A	D	Z
14/02/2013	PG.FC: 39618 PRV: EMPRESA PUBLICA TAME	1655	1,40	E	F	√
14/02/2013	PG.FC: 24870 PRV: PAUZH MINCHALA FANNY NARCISA	1656	38,00	E	F	√
19/02/2013	PG.FC: PRV: GASTOS	1657	12,25	E	F	√
20/02/2013	PG.: ETAPA FC: 6909749 - 7094758 - 7094759	1659	134,60	E	F	√
26/02/2013	PG.: ETAPA FC: 7396236 - 7396237 - 211313	1689	118,57	E	F	√
27/02/2013	PG.FC: 158890 PRV: EL MERCURIO CIA. LTDA	1685	17,92	E	F	√
28/02/2013	PG.FC: 7043 PRV: ESTACION DE SERVICIO EL ARENAL	1686	10,50	E	F	√
27/03/2013	√N CONCEPTO	1713	257,20	?	N	X
01/03/2013	PG.FC: 151 PRV: BERMEO CABRERA ROSA GERARDINA	1690	6,00	E	F	√
05/03/2013	PG.FC: 54551 PRV: GERARDO ORTIZ Y HIJOS CIA. LTDA.	1691	11,27	E	F	√
06/03/2013	PG.FC: 74783 PRV: GERARDO ORTIZ Y HIJOS CIA. LTDA.	1692	10,26	E	F	√
20/03/2013	PG.FC: 2964 PRV: FERRETERIA FENIX	1706	9,10	E	F	√
21/03/2013	PG.FC: 125 PRV: OYERVIDE QUIZOHI GLADIS MARIBEL	1707	33,60	E	F	√
21/03/2013	PG.FC: 42057 PRV: EMPRESA PUBLICA TAME	1709	1,74	E	F	√
22/03/2013	PG.FC: 58585 PRV: GERARDO ORTIZ Y HIJOS CIA. LTDA.	1708	2,92	E	F	√
26/03/2013	PG.FC: 226687 PRV: FARMACIAS Y COMISARIATOS DE MEDICIN	1710	5,00	E	F	√
27/03/2013	PG.FC: 2980 PRV: FERRETERIA FENIX	1721	7,52	E	F	√
28/03/2013	PG.: FERRO VENTAS FC: 3046	1722	99,01	E	N	X
31/03/2013	PG.FC: 7276 PRV: ESTACION DE SERVICIO EL ARENAL	1729	10,00	E	F	√
01/04/2013	PG.FC: 228306 PRV: FARMACIAS Y COMISARIATOS DE MEDICIN	1725	5,00	E	F	√
01/04/2013	PG.FC: 86658 PRV: GERARDO ORTIZ Y HIJOS CIA. LTDA.	1726	19,61	E	F	√
01/04/2013	PG.FC: 404 PRV: PATIÑO ANDRADE JAIME RAMIRO	1727	50,00	E	F	√
01/04/2013	PG.FC: 3093 PRV: VULCANIZADORA JT.	1728	6,72	E	F	√
02/04/2013	PG.FC: 933 PRV: ROIFRIO CHAVEZ BARBARA MAGALY	1745	60,00	E	F	√

FECHA	CONCEPTO	#. DOC	VALOR	A	D	Z
03/04/2013	PG.FC: PRV: MUEBLES CORTINAS Y COMPLEMENTOS	1731	7,28	E	F	√
04/04/2013	PG.FC: PRV: PAUZHI MINCHALA FANNY NARCISA	1732	8,00	E	F	√
04/04/2013	PG.FC: 11945 PRV: VELASQUEZ CARPIO MAURO FAVIAN	1740	5,00	E	F	√
09/04/2013	PG.FC: 8659 PRV: CONECEL	1763	4,60	E	N	X
18/04/2013	PG.FC: 2993 PRV: FERRETERIA FENIX	1750	8,82	E	F	√
19/04/2013	PG.FC: 53581 PRV: GERARDO ORTIZ Y HIJOS CIA. LTDA.	1758	2,50	E	F	√
02/05/2013	RECARGA TARJETA URBANIA	1772	327,90	?	N	X
19/04/2013	PG.FC: 117 PRV: JAIME CIBER	1759	4,00	E	F	√
22/04/2013	PG.FC: 234059 PRV: FARMACIAS Y COMISARIATOS DE MEDICIN	1760	2,00	E	F	√
24/04/2013	PG.FC: 1127 PRV: PAPELERIA PEĐA	1764	4,00	E	F	√
24/04/2013	PG.FC: 7821376 PRV: ETAPA	1798	29,36	E	F	√
25/04/2013	PG.FC: 37142 PRV: COPICIENTRO	1766	1,71	E	N	X
29/04/2013	PG.FC: 125 PRV: JAIME CYBER	1771	0,80	E	F	√
29/04/2013	PG.FC: 123 PRV: JAIME CYBER	1772	0,92	E	F	√
02/05/2013	PG.FC: 44568 PRV: EMPRESA PUBLICA TAME	1782	1,74	E	F	√
03/05/2013	PG.FC: 126 PRV: JAIME CYBER	1783	3,69	E	F	√
05/05/2013	PG.FC: 5310 PRV: COMERCIAL PINAUCASA	1865	29,60	E	F	√
08/05/2013	PG.FC: 12114 PRV: VELASQUEZ CARPIO MAURO FAVIAN	1801	9,00	E	F	√
08/05/2013	PG.FC: 000 PRV: PAPELERIA PEĐA	1802	4,50	E	F	√
08/05/2013	PG.FC: 3156 PRV: VULCANIZADORA JT.	1803	3,36	E	F	√
08/05/2013	PG.FC: 7490 PRV: ESTACION DE SERVICIO EL ARENAL	1800	11,20	E	F	√
13/05/2013	PG.FC: 12133 PRV: LUBRICADORA LAS AMERICAS	1816	4,50	E	F	√
30/05/2013	GASTOS CAJA CHICA JUNIO	1831	500,00	?	N	X
14/05/2013	PG.FC: 19974 PRV: NOTARIA PRIMERA DEL CANTON CUENCA	1817	21,28	E	F	√
16/05/2013	PG.FC: 65107 PRV: GERARDO ORTIZ Y HIJOS CIA. LTDA.	1819	16,40	E	F	√
23/05/2013	PG.FC: 3008 PRV: FERRETERIA FENIX	1825	2,90	E	F	√
28/05/2013	PG.FC: PRV: PAPELERIA PEĐA	1836	1,25	E	F	√

FECHA	CONCEPTO	#. DOC	VALOR	A	D	Z
28/05/2013	PG.FC: 3011 PRV: FERRETERIA FENIX	1837	13,88	E	F	√
28/05/2013	PG.FC: 10781 PRV: SERVIENTREGA	1838	3,45	E	F	√
29/05/2013	PG.FC: 3013 PRV: FERRETERIA FENIX	1839	14,00	E	F	√
19/06/2013	ANTICIPO DE VIAJE.	1864	50,00	?	N	X
29/05/2013	PG.FC: 72208 PRV: FERRICOMERCIO EL RENAL	1840	1,31	E	F	√
04/06/2013	PG.FC: 89217 PRV: GERARDO ORTIZ Y HIJOS CIA. LTDA.	1864	11,17	E	F	√
07/06/2013	PG.FC: 3199 PRV: VULCANIZADORA JT.	1866	22,40	E	F	√
13/06/2013	PG.FC: 169559 PRV: GASOLINERA TERPEL "ELOY ALFARO"	1879	29,00	E	F	√
01/07/2013	GASTOS CAJA CHICA JULIO	1882	351,65	?	N	X
13/06/2013	PG.FC: 6645 PRV: CHIRIGUA RUIZ ROSA JACQUELINE	1878	17,00	E	F	√
14/06/2013	PG.FC: PRV: PAPELERIA PEÑA	1881	7,25	E	N	X
18/06/2013	PG.FC: 401601 PRV: SERVIENTREGA	1889	3,45	E	F	√
26/06/2013	PG.FC: 7680 PRV: ESTACION DE SERVICIO EL ARENAL	1896	10,50	E	F	√
27/06/2013	PG.FC: 3308 PRV: VULCANIZADORA JT.	1903	5,60	E	F	√
01/07/2013	PG.FC: 401601 PRV: SERVIENTREGA	1913	3,46	E	F	√
08/07/2013	PG.FC: 11237 PRV: SERVIENTREGA	1930	3,08	E	F	√
16/07/2013	PG.FC: 82186 PRV: GERARDO ORTIZ Y HIJOS CIA. LTDA.	1942	6,61	E	F	√
17/07/2013	PG.FC: 167523 PRV: EL MERCURIO CIA. LTDA	1943	7,17	E	F	√
18/07/2013	PG.FC: 32 PRV: PEREZ ALVAREZ LUIS EDUARDO	1946	5,00	E	F	√
19/07/2013	PG.FC: 48793 PRV: VAZQUEZ LOPEZ MARIA VERONICA	1950	8,00	E	N	X
29/07/2013	PG.FC: PRV: ESTACION DE SERVICIO EL ARENAL	1958	10,00	E	F	√
31/07/2013	PG.: ABRAHAM PAÑI CA FC: 6104	1969	247,77	E	N	X
02/08/2013	PG.: BERMEO VANEGAS FC: 645	1975	74,25	E	N	X
09/09/2013	GASTOS CAJA CHICA SEPTIEMBRE 2013	2032	381,52	?	N	X
08/08/2013	PG.FC: PRV: ESTACION DE SERVICIO EL ARENAL	1984	12,01	E	F	√

FECHA	CONCEPTO	#. DOC	VALOR	A	D	Z
18/09/2013	ANTICIPO ANA CORDERO CAJA CHICA	2080	72,87	?	N	X
13/08/2013	PG.FC: PRV: DECIMO CUARTO SUELDO	1994	6,18	E	N	X
15/08/2013	PG.: PAUZHI MINCHALA FC: 27531	1998	9,90	E	N	√
20/09/2013	ANTICIPO DE VIAJE SE ENTREGA A LUIS CALLE	2079	70,00	?	N	X
31/08/2013	PG.FC: PRV: ESTACION DE SERVICIO EL ARENAL	2046	27,78	E	F	√
18/09/2013	PG.: GERARDO ORTIZ E FC: 535606	2077	88,05	E	N	X
20/09/2013	SIN CONCEPTO	2074	0,81	E	F	√
25/09/2013	GASTOS CAJA CHICA SEGUN DETALLE ADJUNTO	2117	41,00	E	N	X
30/09/2013	PG.FC: PRV: ESTACION DE SERVICIO EL ARENAL	2104	5,71	E	F	√
01/10/2013	PG.FC: 273103 PRV: FARMACIAS Y COMISARIATOS DE MEDICIN	2118	2,50	E	N	X
01/10/2013	PG.FC: 273103 PRV: FARMACIAS Y COMISARIATOS DE MEDICIN	2118	2,50	E	N	X
01/10/2013	PG.FC: 1052080 PRV: ETAPA	2119	10,79	E	N	X
01/10/2013	PG.FC: 1052080 PRV: ETAPA	2119	10,78	E	N	X
01/10/2013	PG.FC: 29490 PRV: AUSTROPRONTO S.A	2120	2,00	E	N	X
01/10/2013	PG.FC: 12056 PRV: SERVIENTREGA	2121	1,73	E	N	X
01/10/2013	PG.FC: 12056 PRV: SERVIENTREGA	2121	1,72	E	N	X
01/10/2013	PG.FC: 12938 PRV: VELASQUEZ CARPIO MAURO FAVIAN	2122	50,01	E	N	X
07/10/2013	PRESTAMO JOSE BERMEO	2138	20,00	?	N	X
01/10/2013	PG.FC: 125156 PRV: JUAN MARCET CIA. LTDA.	2123	14,29	E	N	X
10/10/2013	ANTICIPO DE VIAJE 09/10/13	2156	35,00	?	N	X
14/10/2013	ZONA FRANCA 10/10/13	2157	44,00	?	N	X
01/10/2013	PG.FC: 537279 PRV: GERARDO ORTIZ Y HIJOS CIA. LTDA.	2124	8,32	E	N	X
01/10/2013	PG.FC: 537279 PRV: GERARDO ORTIZ Y HIJOS CIA. LTDA.	2124	8,32	E	N	X
16/10/2013	ANTICIPO PARA VIAJE	2163	100,00	?	N	X
21/10/2013	ZONA FRANCA	2181	8,00	?	N	X
22/10/2013	ANTICIPO DE VIAJE SR. BERMEO	2183	20,00	?	N	X
23/10/2013	ANTICIPO DE VIAJE	2184	65,00	?	N	X
25/10/2013	ANTICIPO DE VIAJE	2193	35,00	?	N	X

FECHA	CONCEPTO	#. DOC	VALOR	A	D	Z
25/10/2013	ZONA FRANCA	2194	10,00	?	N	X
28/10/2013	ANTICIPO DE SUELDO OCTUBRE/2013	2195	20,00	?	N	X
29/10/2013	ZONA FRANCA	2197	4,00	?	N	X
31/10/2013	ANTICIPO DE VIAJE	2202	60,00	?	N	X
08/10/2013	PG.: ETAPA FC: 1052080	2106	21,57	E	N	X
15/10/2013	√N CONCEPTO	2138	4,64	E	N	X
04/11/2013	PG.: ESTACION DE SER FC: 8767	2164	11,48	E	F	√
07/11/2013	GASTOS CAJA CHICA DEL 15-10 AL 07-11C H.5951	2180	60,55	E	N	X
08/11/2013	ZONA FRANCA	2230	10,00	?	N	X
07/11/2013	PG.: GERARDO ORTIZ E FC: 93752	2181	10,00	E	N	X
07/11/2013	PG.: RESTAURANTE PUE FC: 120979	2217	20,00	E	N	X
18/11/2013	PG.: AUCAY CRIOLLO C FC: 3140 - 3141	2216	5,50	E	N	X
21/11/2013	PG.: VILLACIS SEGARR FC: 378 - 379 - 380 - 381	2215	21,10	E	N	X
21/11/2013	PG.: FAREZ GUACHICHU FC: 36674	2218	21,50	E	N	X
27/11/2013	ZONA FRANCA 22/11/13	2275	26,00	?	N	X
27/11/2013	ANTICIPO DE SUELDO NOVIEMBRE/13	2276	20,00	?	N	X
27/11/2013	PG.: GERARDO ORTIZ E FC: 121058	2219	8,51	E	N	X
03/12/2013	PG.: ESTACION DE SER FC: 8984	2212	16,70	E	F	√
04/12/2013	GASTOS DE CAJA CHICA	2214	37,20	E	N	X
05/12/2013	ZONA FRANCA 28/11, 03-04/12/13	2312	24,00	?	N	X
06/12/2013	ZONA FRANCA 06/12/13	2333	4,00	?	N	X
10/12/2013	ANTICIPO DE SUELDO DICIEMBRE/2013	2334	50,00	?	N	X
11/12/2013	ZONA FRANCA 11/12/13	2347	14,00	?	N	X
11/12/2013	ANTICIPO DE VIAJE	2348	40,00	?	N	X
11/12/2013	ANTICIPO DE VIAJE CARLOS CASTAÑEDA	2351	50,00	?	N	X
23/12/2013	PG.: FARMACIAS Y COM FC: 293289	2258	5,00	E	N	X
23/12/2013	PG.: AUSTROPRONTO S. FC: 31815	2257	2,00	E	N	X
23/12/2013	PG.: GERARDO ORTIZ E FC: 78821	2259	3,88	E	N	X
23/12/2013	PG.: SERVIENTREGA FC: 13038	2260	3,65	E	N	X
23/12/2013	PG.: TAMAY RAMIRES J FC: 3525	2261	2,25	E	N	X
	Total auditado		1374.44	=		
	Total egresos		6198.91	≡		
	Diferencia		4824.47	≠		



Referencia P/T: CCH.110

Fecha: 22 de Enero de 2015

Realizado por: Isabel Illescas, Javier Sojos

- A) Tipo de documento de respaldo.
- B) Informe uso de caja chica.
- C) Autorización por parte de Gerencia.
- D) Tipo de comprobante.

**Marcas:**

?: Diario

E: Egreso de Caja –Banco

I: Ingreso de Caja

N: Sin comprobante

✓: Posee reporte

∫: No posee reporte

II: Posee autorización

X: Sin autorización

F: Factura

√: Valor conforme

=: Total Auditado

≡: Total Contable

≠: Sin Diferencia

**Fuentes de Información.**

A la revisión efectuada se utilizó la siguiente información.

- Estados financieros
- Comprobantes de ingreso y egreso de caja
- Facturas
- Informes de reposición de Caja Chica.

### **Comentarios.**

Efectuada la revisión a cada uno de los ítems que intervienen en la cuenta Caja Chica se determinaron las siguientes observaciones:

A la existencia de la mala práctica contable, debido a que la contabilización no se hace a momento de la afección, considerando que el valor USD 4,824.47 que no se pudo localizar por ningún medio los respaldos contables y según lo establece la norma contable que el registro de ingresos y egresos se lo realiza en función de los bienes o servicios realizados independientemente de la relación monetaria, si o solo si se tenga el documento físico o digital.

Debido a la determinación de Caja Menor tiene una rotación que supera a las 12 veces por año y su monto no está definido se sugiere establecer por escrito el monto de reposición y a su vez al momento de asignar al responsable se le haga conocer por escrito las responsabilidades del manejo de caja chica teniendo que firmar la respectiva carta de responsabilidad.

En razón que la Caja Menor no cumple la función de misma que es la de cubrir pagos urgentes de menor cuantía que son distintos a los desembolsos regulares de la operaciones y que por su naturaleza no justifique la emisión de un cheque se recomienda la creación de un fondo rotativo que cubra las operaciones cotidianas del negocio.



Referencia P/T: BA.210

Fecha: 22 de octubre de 2014

Realizado por: Isabel Illescas, Javier Sojos

**VALMANDINA CIA. LTDA.**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**Cuenta:** Banco Bolivariano

**Código:** 0101010201001

**Conciliación Cuentas Bancarias**

Saldo Según Mayor Auxiliar		A	Conciliado Con Estado De Cuenta	Diferencia
Al 31 de enero del 2013	-6.536,77	<input type="checkbox"/>	-6.536,77	≠
Al 28 de febrero del 2013	-1.692,52	<input type="checkbox"/>	-1.692,52	≠
Al 31 de marzo del 2013	15612,52	<input type="checkbox"/>	15612,52	≠
Al 30 de abril del 2013	-9.780,68	<input type="checkbox"/>	-9.780,68	≠
Al 31 Mayo del 2013	-7.072,69	<input type="checkbox"/>	-7.072,69	≠
Al 30 de Junio del 2013	-731,18	<input type="checkbox"/>	-731,18	≠
Al 31 de Julio del 2013	4.517,88	<input type="checkbox"/>	4.517,88	≠
Al 31 de Agosto del 2013	16.965,92	<input type="checkbox"/>	16.965,92	≠
Al 30 de Septiembre del 2013	8.576,57	<input type="checkbox"/>	8.576,57	≠
Al 31 de Octubre del 2013	126,68	<input type="checkbox"/>	126,68	≠
Al 30 de Noviembre del 2013	912,03	<input type="checkbox"/>	912,03	≠
Al 31 de Diciembre del 2013	16.522,38	<input type="checkbox"/>	16.522,38	≠

**Marcas:**

**A:** Conciliado con el Estado de Cuenta Banco Bolivariano

: Valor Conforme

**≠:** Sin Diferencia



Referencia P/T: BA.220

Fecha: 22 de octubre de 2014

Realizado por: Isabel Illescas, Javier Sojos

**VALMANDINA CIA. LTDA.**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**Cuenta:** Banco Bolivariano

**Código:** 0101010201001

**Cheques Bancarios Girados No Localizados.**

Fecha	# Comprobante	# Cheque	Valor	1	2	3	4	5	6
30/05/2013	1843	5784	158,30	£	E	X	X	X	X
04/09/2013	2044	5908	2677,95	£	E	X	X	X	X
30/05/2013	1855	57	572,13	€	E	X	X	X	X
30/05/2013	1853	578	543,90	€	E	X	X	X	X
		5632		X	X	X	X	X	X
		5643		X	X	X	X	X	X
		5697		X	X	X	X	X	X
		5698		X	X	X	X	X	X
		5724		X	X	X	X	X	X
		5740		X	X	X	X	X	X
		5742		X	X	X	X	X	X
		5772		X	X	X	X	X	X
		5789		X	X	X	X	X	X
		5791		X	X	X	X	X	X
		5812		X	X	X	X	X	X
		5846		X	X	X	X	X	X
		5918		X	X	X	X	X	X
		5932		X	X	X	X	X	X
		5939		X	X	X	X	X	X
		5981		X	X	X	X	X	X
		5995		X	X	X	X	X	X
		6004		X	X	X	X	X	X
		6009		X	X	X	X	X	X
		6016		X	X	X	X	X	X
		6032		X	X	X	X	X	X

- 1) Verificación de emisión de Cheque con su respectivo valor.
- 2) Fecha
- 3) Cantidad en letras número y fecha firmas
- 4) Se realiza el comprobante de Egreso.
- 5) Nombre de beneficiario igual al consta en el comprobante.



Referencia P/T: BA.220

Fecha: 22 de octubre de 2014

Realizado por: Isabel Illescas, Javier Sojos

6) Uso del talonario de chequera detalla beneficiario y valor

**Marcas:**

£: Cheques duplicados

€: Cheques registra con frecuencia incorrecta

E: Comprobante de Egreso

X: Inconforme

**Fuentes de Información:**

- Estados financieros
- Comprobantes de egresos de caja
- Conciliaciones Bancarias
- Estados de Cuenta
- Chequeras



Referencia P/T: BA.240

Fecha: 22 de octubre de 2014

Realizado por: Isabel Illescas, Javier Sojos

**VALMANDINA CIA. LTDA.**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**Cuenta:** Banco Internacional

**Código:** 101010201003

**Conciliación Cuentas Bancarias**

Saldo Según Mayor Auxiliar		A	Conciliado con estado de cuenta	Diferencia
Al 31 de enero del 2013	1.000,00	<input type="checkbox"/>	1.000,00	≠
Al 28 de febrero del 2013	4.207,03	<input type="checkbox"/>	4.207,03	≠
Al 31 de marzo del 2013	1121,82	<input type="checkbox"/>	1121,82	≠
Al 30 de abril del 20112	2.580,60	<input type="checkbox"/>	2.580,60	≠
Al 31 Mayo del 2013	593,80	<input type="checkbox"/>	593,80	≠
Al 30 de Junio del 2013	757,18	<input type="checkbox"/>	757,18	≠
Al 31 de Julio del 2013	806,92	<input type="checkbox"/>	806,92	≠
Al 31 de Agosto del 2013	25.063,27	<input type="checkbox"/>	25.063,27	≠
Al 30 de Septiembre del 2013	4.132,07	<input type="checkbox"/>	4.132,07	≠
Al 31 de Octubre del 2013	2.444,91	<input type="checkbox"/>	2.444,91	≠
Al 30 de Noviembre del 2013	1.918,85	<input type="checkbox"/>	1.918,85	≠
Al 31 de Diciembre del 2013	1.679,44	<input type="checkbox"/>	1.679,44	≠

**A:** Conciliado con el Estado de Cuenta Banco Bolivariano

**Marcas:**

: Valor Conforme

: Sin Diferencia



Referencia P/T: BA.240

Fecha: 22 de octubre de 2014

Realizado por: Isabel Illescas, Javier Sojos

**VALMANDINA CIA. LTDA.**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**Cuenta:** Banco Internacional

**Código:** 101010201003

Fecha	Concepto	# Comprobante	# Cheque	Valor	1	2	3	4	5	6	7	8
14/02/2013	IESS MES DE ENERO	1795	1	718,38	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
			2	N	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	√	√
20/02/2013	Pg.Fc: Prv: CAJA CHICA	1658	3	200,00	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
			4	N	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	√	√
04/03/2013	Pg.: VALDIVIESO MALO Fc: 3038	1683	5	3500,27	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
13/03/2013	Pg.: VALDIVIESO MALO Fc: 3039	1695	6	5384,26	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
28/03/2013	Pg.: VALDIVIESO MALO Fc: 3040	1723	7	3200,42	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
			8	N	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	√	√
30/04/2013	rastreo satelital Abril 2013	1781	9	4488,76	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
10/05/2013	Pg.: ABRAHAM PADI CA Fc: 4205	1812	10	1246,77	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
16/05/2013	Pg.: VALDIVIESO MALO Fc: 3045	1820	11	4555,07	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
15/05/2013	Pg.Fc: Prv: iess	1818	12	758,58	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A



Referencia P/T: BA.240

Fecha: 22 de octubre de 2014

Realizado por: Isabel Illescas, Javier Sojos

Fecha	Concepto	# Comprobante	# Cheque	Valor	1	2	3	4	5	6	7	8
21/05/2013	Pg.: PAUZHI MINCHALA Fc: 26278	1823	13	76,23	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
21/05/2013	Pg.Fc: Prv: CAJA CHICA	1824	14	100,00	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
			15	N	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	√	√
23/05/2013	Pg.: COMERCIAL SOLAN Fc: 16221	1826	16	99,11	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
27/05/2013	Pg.: VALDIVIESO MALO Fc: 3048	1828	17	3016,06	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
30/05/2013	Pg.: CARCHI LALVAY J Fc: 256	1859	18	160,00	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
12/06/2013	Pg.: VALDIVIESO MALO Fc: 3049	1876	19	4765,55	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
13/06/2013	Pg.Fc: Prv: CAJA CHICA	1877	20	406,89	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
14/06/2013	Pg.Fc: Prv: iess	1880	21	731,08	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
			22	N	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	√	√
25/06/2013	Pg.: BRITO PELAEZ RI Fc: 239	1894	23	4842,63	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
15/07/2013	Pg.: BRITO PELAEZ RI Fc: 240	1940	24	3369,59	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
30/07/2013	Pg.: BRITO PELAEZ RI Fc: 241	1959	25	2081,68	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
13/08/2013	Pg.: BRITO PELAEZ RI Fc: 276	1996	26	1589,40	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
14/08/2013	Pg.: BRITO PELAEZ RI Fc: 277	1999	27	1326,06	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
20/08/2013	PAGO SRI MES DE JULIO	2052	28	864,14	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
			29	N	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	√	√
03/09/2013	Pg.: CASTAÑEDA LOPEZ Fc: 235 - 236 - 237	2042	30	2247,30	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
05/09/2013	Pg.Fc: Prv: VACACIONES	2050	31	441,09	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
			32	N	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	√	√

Fecha	Concepto	# Comprobante	# Cheque	Valor	1	2	3	4	5	6	7	8
12/09/2013	Pg.: VALDIVIESO MALO Fc: 3051	2057	33	5787,20	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
17/09/2013	Pg.Fc: Prv: VACACIONES	2071	34	431,92	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
20/09/2013	Pg.: AVILA ESPINOZA Fc: 529	2075	35	2127,36	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
26/09/2013	Pg.: RODAS FIGUEROA Fc: 1136 - 1137 - 1141	2080	36	2088,00	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
26/09/2013	Pg.: CASTAÑEDA LOPEZ Fc: 235 - 237 - 236 - 241 - 239	2081	37	6641,91	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
27/09/2013	PAGO IESS MULTAS POR NO PAGAR A TIEMPO EN LA ADMINISTRACION DE JUAN	2095	38	4122,98	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
30/09/2013	Pg.Fc: Prv: sueldos	2089	39	362,60	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
30/09/2013	Pg.Fc: Prv: sueldos	2090	40	368,00	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
30/09/2013	Pg.Fc: Prv: sueldos	2091	41	572,13	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
30/09/2013	Pg.Fc: Prv: sueldos	2092	42	226,08	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
30/09/2013	Pg.Fc: Prv: sueldos	2093	43	543,90	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
30/09/2013	Pg.Fc: Prv: sueldos	2094	44	276,00	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
30/09/2013	Pg.: VALDIVIESO MALO Fc: 3053	2097	45	6259,59	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
			46	N	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	√	√
01/10/2013	Pg.: BERMEO VANEGAS Fc: 643 - 658	2102	47	1512,00	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
10/10/2013	IMPUESTOS MES DE AGOSTO	2169	48	1189,29	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
			49	N	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	√	√
10/10/2013	Pg.: MALO ROMERO GIO Fc: 427	2112	50	4015,05	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A

Fecha	Concepto	# Comprobante	# Cheque	Valor	1	2	3	4	5	6	7	8
10/10/2013	Pg.: CONTRERAS PINOS Fc: 58 - 59	2132	51	1560,00	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
10/10/2013	Pg.: BERMEO VANEGAS Fc: 658 - 660	2115	52	3072,00	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
10/10/2013	Pg.: AVILA ESPINOZA Fc: 530 - 531	2116	53	3043,20	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
25/10/2013	Pg.: BERMEO VANEGAS Fc: 662	2142	54	861,70	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
25/10/2013	Pg.: AVILA ESPINOZA Fc: 530 - 531 - 532	2143	55	2606,40	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
25/10/2013	Pg.: BERNAL OCHOA SE Fc: 216	2145	56	1022,40	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
28/10/2013	Pg.: AVILA ESPINOZA Fc: 534	2146	57	4113,48	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
			58	N	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	√	√
29/10/2013	Pg.: BERMEO VANEGAS Fc: 663	2147	59	2568,00	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
30/10/2013	SUELDO MES OCTUBRE/2013 RAUL SANCHEZ	2156	60	368,00	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
30/10/2013	SUELDO MES OCTUBRE/2013 ANA CORDERO	2157	61	407,92	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
30/10/2013	CONSUMO CELULAR OCTUBRE/2013	2158	62	572,13	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
30/10/2013	SUELDO MES DE OCTUBRE/2013	2159	63	220,86	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
30/10/2013	SUELDO MES OCTUBRE/2013 GALO RIVAS	2160	64	543,90	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
30/10/2013	SUELDO MES OCTUBRE/2013 KATTY CAMPOS	2161	65	276,00	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A



Referencia P/T: BA.240  
 Fecha: 22 de octubre de 2014  
 Realizado por: Isabel Illescas, Javier Sojos

Fecha	Concepto	# Comprobante	# Cheque	Valor	1	2	3	4	5	6	7	8
07/11/2013	Pg.: CASTAÑEDA LOPEZ Fc: 252 - 251	2165	66	3091,20	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
15/11/2013	Pg.: VALDIVIESO MALO Fc: 3101	2179	67	1400,12	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
21/11/2013	Pg.: BERNAL OCHOA SE Fc: 222	2184	68	1036,80	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
			69	N	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	√	√
			70	N	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	√	√
28/11/2013	Pg.: AVILA ESPINOZA Fc: 535	2207	71	2107,20	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
02/12/2013	Pg.: MENDEZ ALTAMIRA Fc: 16	2211	72	552,00	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A
05/12/2013	Pg.: BERMEO VANEGAS Fc: 663	2254	73	518,40	√	√	E	√	√	√	N/A	N/A

- 1) Verificación de emisión de Cheque con su respectivo valor.
- 2) Fecha Emisión.
- 3) Cantidad en letras número y fecha firmas
- 4) Se realiza el comprobante de Egreso.
- 5) Nombre de beneficiario igual al que consta en el comprobante.
- 6) Uso del talonario de chequera detalla beneficiario y valor
- 7) Cheque archivado
- 8) Cheque sellado Anulado

**Marcas:**

√: Conformidad

N: Anulado

£: Cheques duplicados

€: Cheques registra con frecuencia incorrecta

E: Comprobante de Egreso

X: Inconforme

N/A: No aplica

**Fuentes de Información:**

- Estados financieros
- Comprobantes de egresos de caja
- Conciliaciones Bancarias
- Estados de Cuenta
- Chequeras



Referencia P/T: BA.240

Fecha: 22 de octubre de 2014

Realizado por: Isabel Illescas, Javier Sojos

### **Comentario.**

Efectuada la revisión a la cuenta del Banco Bolivariano que mantiene la empresa se procedió a realizar la respectiva prueba de cumplimiento donde se pudo observar varias novedades dignas de mención:

#### **La Falta de control;**

Considerando que el cheque es un documento pagadero a la vista, pusimos énfasis en localizar 21 cheques que no fueron contabilizados pero que tuvieron que ser resguardados, archivados y anulados, el extravío de estos documentos puede ser utilizado con fines de apropiación indebida de fondos.

#### **Inadecuado registro y uso contable;**

Se identificó un valor USD 2836.25 cheque que no pudo ser identificado e ingresados de forma duplicada. A su vez USD 1116.03 con cheques que no se localizaron y no pertenecen a la serie numérica utilizada en ese periodo de revisión.

De la ejecución de la prueba sustantiva a la Cuenta del Banco Internacional que la empresa mantiene no se determinaron ninguna observación.

El saldo de la cuenta Banco Pichincha no amerita revisión por ser mínima.



Referencia P/T: CL.310

Fecha: 22 de octubre de 2014

Realizado por: Isabel Illescas, Javier Sojos

**VALMANDINA CIA. LTDA.**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

Cuenta: Clientes

Código: 101020501001

**Conciliación y verificación de Clientes.**

Cliente	A	B	C	D	1	2	3
ADHEPLAST S.A.	1740.00	1740.00	0.00		√	√	√
ALVAREZ CORDERO DIEGO	955.00	955.00	0.00		√	√	√
ALVAREZ CORDERO EDGAR OCTAVIO	600.00	600.00	0.00		√	√	√
AMBROSI ABAD JORGE EDUARDO	21000.00	21000.00	0.00		√	√	√
AREVALO CORDOVA GLADYS	30.00	30.00	0.00		√	√	√
AUSTROCARGA CIA. LTDA.	225.00	195.00	30.00	520.00	√	√	√
AUTOPARTS JAPONES S.A	4060.00	4060.00	0.00	1160.00	√	√	√
AVILA ESPINOZA MANUEL	90.00	90.00	0.00		√	√	√
BERMEO VANEGAS JOSE EDUARDO	140.00	30.00	110.00		√	√	√
BERMEO VERDUGO JOSE	200.00	130.00	70.00		√	√	√
BERNAL OCHOA SEGUNDO LUIS	10.00	10.00	0.00		√	√	√
BRAVO AQUILES	6475.00	2870.00	3605.00		√	√	√
C.E.M. AUSTROGAS	25193.70	25193.70	0.00		√	√	√
CADENA DORA	635.00	635.00	0.00		√	√	√
CAJAS PINTADO MARIA SOLEDAD	100.00	100.00	0.00		√	√	√
CALDAS CALDAS VICTOR	15.00	15.00	0.00		√	√	√
CALLE LUIS	15.00	15.00	0.00		√	√	√
CALLE RIGOBERTO	15.00	15.00	0.00		√	√	√
CAMPOS AGUILERA KATTY	760.00	745.00	15.00		√	√	√
CAMPOVERDE JULIO	580.00	580.00	0.00		√	√	√
CARTIZ	15.00	15.00	0.00		√	√	√
CASTAÑEDA LOPEZ LUIS EDUARDO	570.00	440.00	130.00		√	√	√
CASTILLO HERAS RAUL OSWALDO	75.00	30.45	44.55		√	√	√
CASTILLO RAUL	15.00	15.00	0.00		√	√	√
CAVIFACOM CIA. LTDA.	7580.00	7580.00	0.00		√	√	√

Cliente	A	B	C	D	1	2	3
CERAMICA ANDINA C.A.	8400.00	7212.00	1188.00	2260.08	√	√	√
CICEIE CIA LTDA.	3120.00	3120.00	0.00		√	√	√
CITEP	1100.00	1100.00	0.00		√	√	√
CONSTRUCTORA DE CAMINOS	1100.00	1100.00	0.00		√	√	√
CONTRERAS PINOS NAPOLEON	130.00	130.00	0.00		√	√	√
CORNEJO SARMIENTO CECILIA LUZMILA	19590.00	19590.00	0.00		√	√	√
CORONEL GUSTAVO	90.00	90.00	0.00		√	√	√
CORONEL PATRICIO	45.00	30.00	15.00		√	√	√
CORONEL WALTER	2260.00	580.00	1680.00		√	√	√
DIRECTIM CIA. LTDA.	1355.00	1355.00	0.00		√	√	√
DURAGAS S. A.	94035.96	82903.54	11132.42		√	√	√
DURAMAS CIA. LTDA.	86065.00	85768.00	297.00		√	√	√
ELECTROEXITO S. A.	0.00	0.00	0.00	250.00	√	√	√
EMBUANDES CIA.LTDA.	1360.00	1360.00	0.00		√	√	√
EP PETROECUADOR	135334.36	135334.36	0.00	11263.23	√	√	√
ESPINOZA LOZANO SEGUNDO	45.00	45.00	0.00		√	√	√
ESPINOZA MARLO	75.00	75.00	0.00		√	√	√
FAJARDO CAMPOVERDE MANUEL	500.00	500.00	0.00		√	√	√
FARFAN DIEGO RENE	1200.00	1200.00	0.00		√	√	√
GARCIA MONTERO GALO BENJAMIN	75.00	60.00	15.00		√	√	√
GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA. LTDA.	3000.00	3000.00	0.00		√	√	√
GONZALES CRISTIAN	1200.00	1200.00	0.00	600.00	√	√	√
HARRIS OSWALDO	565.00	565.00	0.00		√	√	√
HORMIGONES Y PISOS CIA. LTDA.	13920.00	13920.00	0.00		√	√	√
IMEAUSTRO CIA. LTD.	465.00	405.00	60.00		√	√	√
IMPORT. COMER. LARTIZCO S. A.	6645.00	6585.00	60.00		√	√	√
INDUGLOB S.A.	332741.00	299873.65	32867.35		√	√	√
INSOMET CIA. LTD.A	2520.00	1360.00	1160.00		√	√	√
INTERIMPEX CIA. LTDA	850.00	850.00	0.00		√	√	√
ITALPISOS S.A	2640.00	2640.00	0.00		√	√	√
IZQUIERDO JUAN FELIPE	580.00	580.00	0.00		√	√	√
LAMITEX	0.00	0.00	0.00	1160.00	√	√	√
LANDY MONCAYO WALTER	45.00	45.00	0.00		√	√	√
LIS LOP S.A.	86490.00	86490.00	0.00	6807.10	√	√	√
LOYOLA CRESPO PAUL	15.00	15.00	0.00		√	√	√

Cliente	A	B	C	D	1	2	3
MALO ROMERO GIOVANNY	30.00	30.00	0.00		√	√	√
MEDINA ELVIS	600.00	600.00	0.00		√	√	√
MINERA Y ROCAS ORNAMENTALES	600.00	600.00	0.00		√	√	√
MONSALVE CATALINA	1070.00	1070.00	0.00	1050.00	√	√	√
NARVAEZ RAUL	30.00	30.00	0.00		√	√	√
NEIRA HURTADO JACINTO	30.00	15.00	15.00		√	√	√
OBRE CORREA JOSE DANILO	15.00	15.00	0.00		√	√	√
OLMEDO MENDEZ ANGEL	15.00	15.00	0.00		√	√	√
ORBE VAZQUEZ MIGUEL GUILLERMO	30.00	30.00	0.00		√	√	√
ORTIZ AURELIO	30.00	30.00	0.00		√	√	√
ORTIZ CORDERO PABLO	135.00	120.00	15.00		√	√	√
ORTIZ LAZO DIEGO	15.00	15.00	0.00		√	√	√
ORTIZ LAZO MARCELO	30.00	30.00	0.00		√	√	√
ORTIZ WILSON RUBEN	60.00	60.00	0.00		√	√	√
PEÑA CASTRO AGUSTIN	15.00	15.00	0.00		√	√	√
PERALTA ORELLANA MARCELO	15.00	15.00	0.00		√	√	√
PERALTA ORELLANA WILSON	45.00	45.00	0.00		√	√	√
PETRAINTE CIA. LTDA.	3000.00	1812.00	1188.00		√	√	√
PINTADO EDWIN	30.00	30.00	0.00		√	√	√
PLASTICOS RIVAL CIA. LTDA.	0.00	0.00	0.00	1060.00	√	√	√
POMAQUIZA HURTADO ZHOFRE JOSE	30.00	30.00	0.00		√	√	√
PREFABRICADOS DE CONCRETO TIGER CIA. LTDA	100.00	100.00	0.00		√	√	√
RODAS FIGUEROA EFRAIN ANGEL	80.00	80.00	0.00		√	√	√
RODAS FIGUEROA GEOVANNY	1642.00	1637.40	4.60		√	√	√
RODRIGUEZ MANCILLA JUAN CARLOS	90.00	75.00	15.00		√	√	√
ROLDAN SIGUENZA CARLOSEFRAIN	270.00	120.00	150.00		√	√	√
ROLDAN JUAN CARLOS	270.00	195.00	75.00		√	√	√
ROLDAN SIGUENZA MARCELO RENE	30.00	30.00	0.00		√	√	√
ROMERO ARIAS FERNANDO	0.00	0.00	0.00	15.00	√	√	√
SALCEDO PERALTA JUAN MARCELO	60.00	60.00	0.00		√	√	√
SANTANDER WILSON	15.00	15.00	0.00		√	√	√
SIPETROL	20.00	20.00	0.00		√	√	√
SISALIMA GUSTAVO	60.00	45.00	15.00		√	√	√
SUIN LUIS	15.00	15.00	0.00		√	√	√
TORRES BELTRAN KATERINE	15.00	15.00	0.00		√	√	√

Cliente	A	B	C	D	1	2	3
TRANSPORTES ALAMBREC S.A.	650.00	650.00	0.00		√	√	√
TRANSPORTES AZUAY.	15.00	15.00	0.00		√	√	√
TRANSPORTES MESIAS VASQUEZ	15.00	0.00	15.00		√	√	√
UNIVERSIDAD DEL PACIFICO	830.00	830.00	0.00		√	√	√
VALDIVIESO MALO JUAN	520.00	520.00	0.00		√	√	√
VASQUEZ MESIAS	15.00	15.00	0.00		√	√	√
VICUÑA ALEJANDRA	600.00	600.00	0.00		√	√	√
YASCARIBAY RODRIGO	105.00	105.00	0.00		√	√	√
ZHAGDAY JOSE	15.00	0.00	15.00		√	√	√
MONTACARGA	0.00	150.00	-150.00		√	√	√
VIAJE AQUILES BRAVO	0.00	60.00	-60.00		√	√	√
COMISIONES VIAJE CEMENTO	0.00	120.00	-120.00		√	√	√
OTRAS FACTURAS	0.00	47201.76	-47201.76		√	√	√

Cuentas por Cobrar 2013	889907.02	↓
Cobros Cuentas por Cobrar 2013	883451.86	↓
Clientes año 2013	<b>6455.16</b>	↓
Saldo Años Anteriores	64358.01	£
Cobros Años Anteriores	26145.41	↓
Clientes Años Anteriores	38212.60	£
<b>Saldo Auditoría</b>	44667.76	=
<b>Saldo Auxiliar</b>	44667.76	≡
<b>Diferencia</b>	0	≠

A: Clientes por Cobrar

B: Cuentas Cobradas

C: Diferencias

D: Cobros años anteriores.

1: Verificación de Valor vs Facturas

2: Autorización

3: Ingreso de Caja

**Marcas:**

√: Verificado



Referencia P/T: CL.310

Fecha: 22 de octubre de 2014

Realizado por: Isabel Illescas, Javier Sojos

∫: Valor conciliado

£: Saldo años anteriores no conciliado pero se da conformidad

=: Saldo Auditado

≡: Saldo Auxiliar

≠: Diferencia

### **Comentario:**

Efectuada la prueba sustantiva y de cumplimiento a la cuenta Clientes se determinaron novedades que se mencionan a continuación:

La cuenta Clientes refleja un valor de USD 44.667,76 no presenta ninguna diferencia según auxiliar contable, de la revisión se determinó que las partidas de fechas anteriores al periodo analizado la empresa no cuenta con el control y detalle de las mismas como a su vez la afectación contable no se la realiza de manera secuencial considerando la respectiva numeración de facturación razón que dificultó la conciliación de las partidas que registra la cuenta clientes, por lo mencionado es de importancia que se implementen pruebas departamentales donde se registrara al detalle las partidas pendientes de cobro que tendrán que ser analizadas su factibilidad de cobro con el fin de provisionar o castigar las partidas que mantiene esta cuenta de años anteriores.

La prueba de cumplimiento se realizó en base a las todas las facturas generadas contra el cobro de cada una de ellas con sus respectivos comprobantes de Ingreso de Caja, determinando que la cuenta de Clientes registra sus saldo de manera íntegra.



Referencia P/T: OCR.410

Fecha: 22 de octubre de 2014

Realizado por: Isabel Illescas, Javier Sojos

**VALMANDINA CIA. LTDA.**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**Cuenta:** Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas Socios

**Código:** 101020701

**Proveedores Relacionados Socios**

CLIENTE	A	B	C	1	2	3
ALVAREZ CORDERO DIEGO	19440.71	19297.35	143.36	√	√	√
ANDRADE JUSTO	1200	0	1200	√	√	√
AREVALO GLADYS	1714.33	1714.33	0	√	√	√
AVILA ESPINOZA MANUEL	8955.54	8955.54	0	√	√	√
BERMEO VERDUGO JOSE	29970.93	29899.25	71.68	√	√	√
BERNAL LUIS	3007.84	3007.84	0	√	√	√
CASTAÑEDA LOPEZ LUIS	24533.78	24462.1	71.68	√	√	√
CASTRO CARLOS	133	133	0	√	√	√
CONTRERAS NAPOLEON	10578.17	10578.17	0	√	√	√
CONTRERAS WILSON	500	0	500	√	√	√
CORONEL WALTER	4340.72	1413.88	2926.84	√	√	√
ESPINOZA LOZANO SEGUNDO	6184.12	6069.88	114.24	√	√	√
ESPINOZA MARLON	15108.27	15072.43	35.84	√	√	√
FAJARDO CAMPOVERDE MANUEL	1132.8	1132.8	0	√	√	√
GALO RIVAS	1904.97	0	1904.97	√	√	√
IMEAUSTRO	12545.52	0.00	12545.52	√	√	√
MALO EFREN	184.32	0.00	184.32	√	√	√
MENDIETA JARA GHEYSON	300.00	0.00	300	√	√	√
MUÑOZ ROJAS DIEGO	1200	600	600	√	√	√
NEIRA JACINTO	2000	2000	0	√	√	√
PADILLA LUIS	899.36	0	899.36	√	√	√
PINTADO EDWIN	2874.87	2835.67	39.2	√	√	√
PINTADO MARCO	1600	1600	0	√	√	√
RODAS FIGUEROA GEOVANNY	15791.51	14359.07	1432.44	√	√	√
SALCEDO JUAN	42	42	0	√	√	√

CLIENTE	A	B	C	1	2	3
VALDIVIESO MALO JUAN	4659.36	4273.84	385.52	√	√	√
VALDIVIESO MALO MIGUEL	1500	0	1500	√	√	√
VARIOS	1590.48	302.3	1288.18	√	√	√
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR</b>	173892.6	∫				
<b>TOTAL COBROS</b>	147749.45	∫				
<b>SALDOS AUDITADO</b>	26143.15	=				
<b>SALDO AUXILIAR</b>	26143.15	≡				
<b>DIFERENCIA</b>	0.00	≠				

A: Clientes por Cobrar

B: Cuentas Cobradas

C: Diferencias

1: Verificación de Valor vs Facturas

2: Autorización

3: Ingreso de Caja

**Marcas:**

√: Verificado

∫: Valor conciliado

=: Saldo Auditado

≡: Saldo Auxiliar

≠: Diferencia

**Fuentes de Información:**

- Estados financieros
- Auxiliar Contable
- Comprobantes de egresos de caja



Referencia P/T: OCR.410

Fecha: 22 de octubre de 2014

Realizado por: Isabel Illescas, Javier Sojos

- Comprobantes de Ingreso
- Facturas
- Políticas de Cobro
- Políticas de aportación

### **Comentario**

#### **Clientes Relacionados Socios:**

Realizada la prueba sustantivas y de cumplimiento a la cuenta Clientes Relacionados Socios se determinó un saldo de **USD 26143.15** que verificado con el saldo del auxiliar contable no se determinó ninguna diferencia.

La prueba de cumplimiento se realizó en base a las todas las facturas, comprobantes de egreso, comprobantes de ingreso y políticas de aportación de cada uno de los socios y se determinó que la cuenta de Clientes Relacionados registra sus saldo de manera íntegra.



Referencia P/T: .TR.510

Fecha: 22 de octubre de 2014

Realizado por: Isabel Illescas, Javier Sojos

**VALMANDINA CIA. LTDA.**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**Cuenta:** Crédito Tributario a favor de la Empresa (IVA)

**Código:** 01010501

**Liquidación IVA y Conciliación**

MES	IVA Pagado Mercadería	A	IVA Pagado Servicios	B	Total IVA Declarado	C	Diferencias	
Enero	47.39	√	145.09	√	66.77	√	125.71	β
Febrero	6.28	√	41.33	√	39.82	√	7.79	β
Marzo	18.39	√	57.99	√	76.38	√	0	∫
Abril	660.57	√	24.63	√	681.25	√	3.95	β
Mayo	244.39	√	11.4	√	251.62	√	4.17	β
Junio	51.06	√	91.85	√	142.54	√	0.37	β
Julio	151.56	√	52.85	√	178.63	√	25.78	β
Agosto	384.44	√	14.64	√	404.08	√	-5	β
Septiembre	38.64	√	6.87	√	45.42	√	0.09	β
Octubre	1.23	√	78.76	√	77.49	√	2.5	β
Noviembre	37.52	√	61.14	√	98.67	√	-0.01	β
Diciembre	465.61	√	21.5	√	480.2	√	6.91	β
<b>Total</b>	<b>2,107.08</b>		<b>608.05</b>		<b>2542.87</b>		<b>172.26</b>	

A: Verificación de Compras Mercadería

B: Verificación Facturas Servicios

C: Diferencias

**Marcas:**

√: Verificado

∫: Sin Diferencia

β: Diferencia mensual

=: Saldo Auditado

≡: Saldo Auxiliar

≠: Diferencia

**Fuentes de Información:**

- Estados financieros



Referencia P/T: .TR.510

Fecha: 22 de octubre de 2014

Realizado por: Isabel Illescas, Javier Sojos

- Auxiliar Contable
- Comprobantes de egresos de caja
- Comprobantes de Ingreso
- Facturas
- Declaraciones SRI mensuales.

### **Comentario**

Efectuada la prueba sustantiva a la cuenta Crédito Tributario a favor de la empresa IVA se determinó novedades dignas de mención:

Al ser una empresa que presta servicios con tarifa 0% no tiene derecho a crédito tributario según lo describe el Artículo 66, Capítulo III, Título II, de La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno; *no tendrán derecho a crédito tributario por el IVA pagado los sujetos pasivos que presten servicios en su totalidad con tarifa cero*, en la revisión efectuada a las cuentas contables que intervienen directamente con el impuesto al valor agregado se determinó que existen partidas consideradas como crédito tributario y que fueron liquidadas de forma mensual según el noveno dígito del RUC, incumpliendo por lo dispuesto en el artículo en mención, pudiendo ser observados por la el Servicio de Rentas Internas del Ecuador. En este tipo de caso al momento de adquirir bienes con tarifa 12% el IVA pagado se deberá cargar directamente al costo del bien según lo dispone el artículo 157 Casos en los que no hay derecho a crédito tributario, Capítulo II Crédito Tributario, Título II Aplicación del Impuesto al Valor Agregado del Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.



Referencia P/T: CPP.610  
 Fecha: 22 de octubre de 2014  
 Realizado por: Isabel Illescas, Javier Sojos

**VALMANDINA CIA. LTDA.**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**Cuenta:** Cuentas y Documentos por Pagar

**Código:** 20103

**Observaciones Cuentas y Proveedores**

FECHA	FACTURA	PROVEEDOR	VALOR	1	2	3	4	5	6
07/11/2013	1209	RESTAURANTE PUERTO INCA S.A	20.00	E	q	X	X	X	X
21/11/2013	1210	GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA. LTDA.	8.51	E	q	X	X	X	X
13/12/2013	1303	SERVIENTREGA	3.65	E	q	X	X	X	X
11/12/2013	2533	CONORQUE CIA LTDA	788.47	E	q	X	X	X	X
19/12/2013	2932	FARMACIAS Y COMISARIATOS DE MEDICINAS S.A	5.00	E	q	X	X	X	X
18/11/2013	3140	AUCAY CRIOLLO CLEVER OSVALDO	5.50	E	q	X	X	X	X
23/12/2013	3181	AUSTROPRONTO S.A	2.00	E	q	X	X	X	X
06/12/2013	3525	TAMAY RAMIRES JAIME ALEJANDRO	5.60	E	q	X	X	X	X
21/11/2013	3667	FAREZ GUACHICHULLCA JAIME BOLIVAR	21.50	E	q	X	X	X	X
21/11/2013	378	VILLACIS SEGARRA EFRAIN PATRICIO	21.10	E	q	X	X	X	X
18/12/2013	7882	GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA. LTDA.	3.88	E	q	X	X	X	X



Referencia P/T: CPP.610

Fecha: 22 de octubre de 2014

Realizado por: Isabel Illescas, Javier Sojos

- 1) Tipo de Comprobante Interno.
- 2) Factura Física
- 3) Fecha Emisión.
- 4) Ruc Empresa
- 5) Datos de la Empresa.
- 6) Verificación de Valor.

### **Marcas.**

**E:** Sin comprobante de Egreso

**Ø:** Comprobante Interno

**q:** Sin Factura

**√:** Conformidad

**X:** Inconforme

**N/A:** No aplica

### **Comentarios:**

De la prueba de cumplimiento realizada a la cuenta de proveedores se observó varias novedades que se mencionan a continuación.

Se determinó la existen de 13 partidas que da un total de USD 885.21 que fueron contabilizadas y no fue posible localizar las facturas que respaldan el registro contable, incumpliendo la norma de contabilidad donde determina que se registrara las partidas que posean documentos de respaldos válidos.

De las partidas contables se evidencia que no existe detalle de las partidas de años anteriores donde se determine los saldos con exactitud que no fueron liquidados por la empresa, razón suficiente para que se implemente las pruebas departamentales que permitirán realizar un seguimiento de las partidas en ellas incluidas.



Referencia P/T: AT.710

Fecha: 22 de octubre de 2014

Realizado por: Isabel Illescas, Javier Sojos

**VALMANDINA CIA. LTDA.**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**Cuenta:** Con la Administración Tributaria

**Código:** 2010701

MES	RETENCIONES EN LA FUENTE		RETENCIONES DECLARADOS		DIFERENCIA	MES DECLARADO
ENERO	818	√	818	√	0	FEBRERO
FEBRERO	437.85	√	437.85	√	0	MARZO
MARZO	614.43	√	614.43	√	0	ABRIL
ABRIL	1717.6	√	1717.6	√	0	MAYO
MAYO	694.41	√	694.41	√	0	JUNIO
JUNIO	677.11	√	677.11	√	0	JULIO
JULIO	863.14	√	863.14	√	0	AGOSTO
AGOSTO	1176.27	q	2063.26	√	0.00	OCTUBRE
SEPTIEMBRE	886.99	√				
OCTUBRE	906.53	√	906.53	√	0	NOVIEMBRE
NOVIEMBRE	669.85	√	669.85	√	0	DICIEMBRE
DICIEMBRE	1158.87	√	1158.87	√	0	ENERO, 2014

**Marcas**

√: Conformidad

X: Inconformidad

q: Declaración Atrasada.

**Fuentes de Información:**

- Estados financieros
- Auxiliar Contable
- Comprobantes de egresos de caja
- Comprobantes de Ingreso
- Declaraciones SRI mensuales.



Referencia P/T: AT.710

Fecha: 22 de octubre de 2014

Realizado por: Isabel Illescas, Javier Sojos

- Retenciones en la Fuente

**Comentario:**

Efectuada la prueba de cumplimiento a la cuenta de las retenciones en la fuente se determinó que las retenciones efectuadas del mes de octubre fueron liquidadas junto a las del mes de septiembre de lo que derivó intereses y multas con el Régimen de Tributario Interno según lo describe el Instructivo Aplicaciones Sanciones Pecuniarias emitido por el Sistema de Rentas Internas, a lo observado se deberá determinar la responsabilidad y la razón de lo que suscitó el atraso de la obligación con el SRI y establecer responsabilidades para restituir dichos fondos a la empresa.



Referencia P/T: IE.810  
 Fecha: 22 de octubre de 2014  
 Realizado por: Isabel Illescas, Javier Sojos

**VALMANDINA CIA. LTDA.**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**Cuenta:** Con el IESS

**Código:** 2010703

Empleado	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Katty Campos	29.74	29.74	29.74	29.74	29.74	29.74	29.74	29.74	29.74	29.74	29.74	
Dario Monserrate	29.74	29.74	29.74	29.74	29.74	29.74	29.74	0	2	87.22	29.74	
Gabriela Velezaca	0	0	37.4	37.4	37.4	37.4	0	0	0	0	0	
Galo Rivas	0	112.2	56.1	56.1	56.1	56.1	56.1	56.1	56.1	56.1	56.1	
Henry Torres	42.66	42.66	42.66	42.66	42.66	42.66	42.66	42.66	42.66	42.66	42.66	
Natalia Iñiguez	36.1	42.07	42.07	0	0	0	0	0	0	0	0	
Jose Avila	29.74	29.74	29.74	29.74	0	0	0	0	0	0	0	
Raul Sanchez	29.74	29.74	29.74	29.74	29.74	29.74	29.74	38	38	38	38	
Maria Eugenia Garzia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Ana Cordero	0	0	0	0	0	0	0	37.4	37.4	42.08	42.08	
<b>Total Aportaciones</b>	197.72	315.89	297.19	255.12	225.38	225.38	187.98	203.9	205.9	295.8	238.32	0
<b>Aportaciones personales</b>	107.5	107.5	107.5	107.5								
Sueldos Personales	814.98	814.98	814.98	705.56	684.93	636.73	644.13	639.4	639.4	639.4	639.4	639.4
<b>Pagos Realizados</b>	826.11	718.38	861.13	861.11	758.58	731.08	682.87	674.88		725.19	19.66	19.66
		143.89									649.35	649.35
											66.94	66.94
												148.84



Referencia P/T: IE.810  
 Fecha: 22 de octubre de 2014  
 Realizado por: Isabel Illescas, Javier Sojos

Empleado	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
												134.93
	294.09	376.1	358.54	207.07	151.73	131.03	149.24	168.42	845.3	210.01	141.77	-380.32

Cuenta: Por Beneficios de Ley a Empleados

**Código: 2010704**

Empleado	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
Katty Campos	305.74	305.74	305.74	305.74	305.74	305.74	305.74	305.74	305.74	305.74	305.74		3363.14
Darío Monserrate	347.74	347.74	347.74	347.74	347.74	347.74	347.74	347.74	347.74	347.74	347.74		3825.14
Gabriela Velezaca	0.00	0.00	173.33	437.40	437.40	437.40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		1485.53
Galo Rivas	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00		6600.00
Henry Torres	626.00	626.00	626.00	626.00	626.00	626.00	626.00	626.00	626.00	626.00	626.00		6886.00
Natalia Iñiguez	412.10	450.00	450.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		1312.10
José Ávila	235.74	235.74	235.74	235.74	114.19	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		1057.15
Raúl Sánchez	347.74	347.74	347.74	347.74	347.74	347.74	347.74	406.00	406.00	406.00	406.00		4058.18
María Eugenia García	175.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		175.00
Ana Cordero	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	84.61	400.00	400.00	450.00	450.00		1784.61
<b>Sueldos por Pagar</b>	2966.64	3568.45	3568.46	3072.00	2984.87	2757.54	2788.82	2768.89	2768.89	2768.89	2768.89	2768.89	35551.23
<b>Saldo Mes</b>	-83.42	655.49	482.17	171.64	206.06	92.92	476.99	83.41	83.41	33.41	33.41	2768.89	5004.38
<b>Ajustes</b>	2235.5	£											
<b>Saldo Auditado</b>	2768.88	=											
<b>Saldo Auxiliar</b>	2768.89	≡											
<b>Diferencia</b>	-0.01	≠											



Referencia P/T: IE.810

Fecha: 22 de octubre de 2014

Realizado por: Isabel Illescas, Javier Sojos

### **Fuentes de Información:**

- Estados financieros
- Auxiliar Contable
- Rol de Pagos
- Rol de Provisiones Beneficios Sociales
- Pagos IESS

### **Marcas**

£: Valor no justificado

≡: Total Auditoría

≡: Total Auxiliar

≠: Diferencia.

### **Comentario:**

De la revisión de la cuenta de las obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social se aplicó la prueba de razonabilidad donde se determinó un valor de USD 49.24 inconsistencia en el cálculo del aporte personal y de los siguientes empleados:

- María Eugenia García USD 24.31 no se procede a realizar el aporte personal del mes laborado.
- Ana Cordero USD 24.93 ajuste de días laborados en el mes de julio.

Detalle que pertenece a personal que fue contratado para el Cargo de Auxiliar Contable y laboraron menos de treinta días, a lo observado se debió haber retenido el respectivo aporte personal del 9.35%, lo mencionado es causante de que el Instituto Ecuatoriano pueda determinar glosas económicas como sanciones a lo descrito en el Código de Trabajo.



Referencia P/T: IE.810

Fecha: 22 de octubre de 2014

Realizado por: Isabel Illescas, Javier Sojos

De la prueba de razonabilidad por Beneficios de Ley de Empleados se procedió a verificar beneficios sociales de cada personal que labora para la empresa , determinándose un valor de USD 2235.5 que fue liquidado bajo el concepto de Ajuste con la finalidad de cuadre de las partidas descritas en la cuenta.



Referencia P/T: CI.V.910

Fecha: 22 de octubre de 2014

Realizado por: Isabel Illescas, Javier Sojos

**VALMANDINA CIA. LTDA.**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**401 Ingresos de Actividades Económicas.**

**4010102 Ventas 0%**

<b>Cuestionario de Control Interno</b>					
<b>Evaluación de procedimiento Administrativos</b>					
<b>N°</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Respuestas</b>			<b>Observaciones</b>
		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>N/A</b>	
1	Cada ruta cuenta con una tarifa oficial de precios	X			La tarifa es de acuerdo a la ruta, el peso es de 28 a 30 toneladas
2	Se encuentra segmentado la función operativa para la gestión de la movilización des el INARPI hacia las bodegas respectivas del cliente.	X			
3	Las facturas de ventas son revisadas en cuanto a su: tarifa oficial de precios, cantidades, condiciones de pagos.	X			
4	Existe descuentos por:				
	a) Antigüedad del Cliente		X		
	b) Por tipo de Pago		X		
5	Cuando una factura es emitida a crédito, se solicita previa autorización		X		La facturas tiene un crédito de mínimo de 8 días y máximo de 15 días posterior a la entrega del embarque y cada una debe tener la firma de recepción del cliente, incluyendo el nombre, fecha y sello de la empresa
6	Existe documentación que sustente la entrega efectiva y segura de la mercadería del cliente.	X			El cliente firma la guía de remisión como respaldo de haber receiptado su mercadería en buenas condiciones, para posteriormente realizar la respectiva factura tomando en cuenta los precios basados en la negociación anterior.

<b>Cuestionario de Control Interno</b>					
<b>Evaluación de procedimiento Administrativos</b>					
N°	Preguntas	Respuestas			Observaciones
		Si	No	N/A	
7	La factura es detallada en su mayor forma posible.	X			En la factura consta el número del container que realizo la movilización de la mercadería
8	Posee un control o seguimiento a las facturas emitidas y no cobradas	X			El Ing. Henry Torres se encarga de dar seguimiento a la factura para que no exista una anulación o cambio de la misma
<p>Fuentes:</p> <p>D) Ing. Katty Campos. E) Sra. Renata Muñoz. F) Ing. Henry Torres.</p> <p>Observaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>La empresa Valmandina Cía. Ltda. no posee un manual de procedimientos, la Ing. Katty Campos nos supo indicar que se encuentra en desarrollo dicho manual.</li> </ul>					

**Comentario:**

CONTROL INTERNO	RANGO DE CALIFICACION
Suficiente	76%-100%
Medianamente Suficiente	51%-75%
Insuficiente	0% - 50%

Efectuado el cuestionario de control interno a la cuenta Ventas 0% a los funcionarios responsables del manejo y registro de esta cuenta, se obtuvo como resultado que la eficiencia a la fecha refleja un total de 75% concluyendo que la evaluación al sistema es Medianamente suficiente, por tanto el riesgo está en nivel moderado.

**VALMANDINA CIA. LTDA.**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**401** Ingresos de Actividades Económicas.

**4010102** Ventas 0%

<b>VENTAS 2013</b>					
<b>Mes</b>	<b>Saldo Auxiliar</b>	<b>Saldo Facturas</b>	<b>Diferencia</b>	<b>Observaciones</b>	<b>Marcas</b>
ENERO	65.245,90	65.245,90	=		√
FEBRERO	67.859,66	67.859,66	=		√
MARZO	63.376,55	63.376,55	=		√
ABRIL	67.491,35	67.491,35	=		√
MAYO	77.875,01	77.875,01	=		√
JUNIO	77.086,81	77.086,81	=		√
JULIO	97.460,77	97.460,77	=		√
AGOSTO	71.658,26	71.658,26	=		√
SEPTIEMBRE	85.249,73	85.249,73	=		√
OCTUBRE	83.692,78	83.692,78	=		√
NOVIEMBRE	73.218,52	73.218,52	=		√

<b>VENTAS 2013</b>					
<b>Mes</b>	<b>Saldo Auxiliar</b>	<b>Saldo Facturas</b>	<b>Diferencia</b>	<b>Observaciones</b>	<b>Marcas</b>
DICIEMBRE	59.702,08	59.702,08	=		√
<b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>	<b>889.917,42</b>	<b>889.937,42</b>	<b>20,00</b>		≠
<b>SALDO SEGÚN ESTADO</b>	<b>889.917,42</b>	<b>889.917,42</b>	=		√
<b>DIFERENCIA</b>	=	<b>20,00</b>			≠

**Fuentes:**

- Mayor auxiliar Ventas 0%
- Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2013
- Facturas
- Anexo Ventas

**Marcas:**

- √: Valor verificado de acuerdo al Estado de Resultado
- X: Valor no verificado de acuerdo al Estado de Resultado
- =: No registra diferencia
- ≠: Diferencia

**Comentario:**

Efectuada la revisión al movimiento y registro contable de la cuenta 4010102, Ventas 0%, se pudo evidenciar que existe una diferencia de USD 20,00 que fue contabilizado con fecha 30 de diciembre del 2013 como ajuste, regularizando la diferencia establecida y estableciendo



Referencia P/T: V.1110

Fecha: 15/07/2015

Realizado por: Isabel Illescas, Javier Sojos

conformidad al saldo reflejado en el estado de pérdidas y ganancias del ejercicio económico 2013.

Es de importancia mencionar que al momento de generar el auxiliar respectivo de la cuenta en formato Excel para su respectiva revisión se evidencia que existe un problema en los datos del saldo siendo este erróneo según el movimiento contable del ejercicio económico 2013, ante lo expuesto se solicitó que se generara la información impresa donde se constató que el saldo reflejado entregado es el correcto, siendo solo error al momento de generar la información de manera digital.



Referencia P/T: V.1110

Fecha: 15/07/2015

Realizado por: Isabel Illescas, Javier Sojos

**VALMANDINA CIA. LTDA.**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**401 Ingresos de Actividades Económicas.**

**4010102 Ventas 0%**

**Al 31 de Diciembre de 2013**

**Revisión Facturas periodo 2013**

N°	SERIE	NUMERACION	A	B	LEY DE FACTURACION						OBSERVACIONES		
					C	D	E	F	G	H			
1	001-001-	7570	√	√	√	√	√	√	√	√	∅		
2	001-001-	7579	√	√	√	√	√	√	√	√	∅		
3	001-001-	7584	√	√	√	√	√	√	√	√	∅		
4	001-001-	7603	√	√	√	√	√	√	√	√	∅		
5	001-001-	7614	√	√	√	√	√	√	√	√	∅		
6	001-001-	7622	√	√	√	√	√	√	√	√	≡		
7	001-001-	7630	√	√	√	√	√	√	√	√	∞		
8	001-001-	7644	√	√	√	√	√	√	√	√	∅		
9	001-001-	7671	√	√	√	√	√	√	√	√	/		
10	001-001-	7672	√	√	√	√	√	√	√	√	/		
11	001-001-	7676	√	√	√	√	√	√	√	√	≡		
12	001-001-	7677	√	√	√	√	√	√	√	√	∅	∞	
13	001-001-	7682	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
14	001-001-	7690	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
15	001-001-	7695	√	√	√	√	√	√	√	√	Π	USD 13,39	%
16	001-001-	7703	√	√	√	√	√	√	√	√	∅	∞	
17	001-001-	7712	√	√	√	√	√	√	√	√	Π	V.26,79	
18	001-001-	7717	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
19	001-001-	7718	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
20	001-001-	7721	√	√	√	√	√	√	√	√	∅		
21	001-001-	7728	√	√	√	√	√	√	√	√	/		
22	001-001-	7736	√	√	√	√	√	√	√	√	∅		
23	001-001-	7740	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
24	001-001-	7741	√	√	√	√	√	√	√	√	±		



Referencia P/T: V.1110

Fecha: 15/07/2015

Realizado por: Isabel Illescas, Javier Sojos

N°	SERIE	NUMERACION	A	B	LEY DE FACTURACION						OBSERVACIONES			
					C	D	E	F	G	H				
25	001-001-	7748	√	√	√	√	√	√	√	√	±	/		
26	001-001-	7776	√	√	√	√	√	√	√	√	∞			
27	001-001-	7778	√	√	√	√	√	√	√	√	±			
28	001-001-	7816	√	√	√	√	√	√	√	√	∅			
29	001-001-	7817	√	√	√	√	√	√	√	√	±			
30	001-001-	7821	√	√	√	√	√	√	√	√	≡			
31	001-001-	7824	√	√	√	√	√	√	√	√	∅			
32	001-001-	7834	√	√	√	√	√	√	√	√	∞			
33	001-001-	7835	√	√	√	√	√	√	√	√	∞	B. 850	V. 30,00	
34	001-001-	7838	√	√	√	√	√	√	√	√	∞			
35	001-001-	7839	√	√	√	√	√	√	√	√	±			
36	001-001-	7840	√	√	√	√	√	√	√	√	±			
37	001-001-	7849	√	√	√	√	√	√	√	√	%			
38	001-001-	7850	√	√	√	√	√	√	√	√	∅			
39	001-001-	7860	√	√	√	√	√	√	√	√	±			
40	001-001-	7861	√	√	√	√	√	√	√	√	%			
41	001-001-	7862	√	√	√	√	√	√	√	√	%			
42	001-001-	7864	√	√	√	√	√	√	√	√	%			
43	001-001-	7867	√	√	√	√	√	√	√	√	±			
44	001-001-	7871	√	√	√	√	√	√	√	√	%			
45	001-001-	7872	√	√	√	√	√	√	√	√	%			
46	001-001-	7878	√	√	√	√	√	√	√	√	±			
47	001-001-	7881	√	√	√	√	√	√	√	√	±			
48	001-001-	7882	√	√	√	√	√	√	√	√	±			
49	001-001-	7883	√	√	√	√	√	√	√	√	≠			
50	001-001-	7884	√	√	√	√	√	√	√	√	%			
51	001-001-	7886	√	√	√	√	√	√	√	√	≡			
52	001-001-	7889	√	√	√	√	√	√	√	√	∅			
53	001-001-	7905	√	√	√	√	√	√	√	√	%			
54	001-001-	7909	√	√	√	√	√	√	√	√	±			
55	001-001-	7937	√	√	√	√	√	√	√	√	±			
56	001-001-	7962	√	√	√	√	√	√	√	√	±			
57	001-001-	7968	√	√	√	√	√	√	√	√	∅			

N°	SERIE	NUMERACION	A	B	LEY DE FACTURACION						OBSERVACIONES		
					C	D	E	F	G	H			
58	001-001-	8010	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
59	001-001-	8016	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
60	001-001-	8046	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
61	001-001-	8062	√	√	√	√	√	√	√	√	∅		
62	001-001-	8066	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
63	001-001-	8068	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
64	001-001-	8074	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
65	001-001-	8092	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
66	001-001-	8110	√	√	√	√	√	√	√	√	∅		
67	001-001-	8142	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
68	001-001-	8150	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
69	001-001-	8156	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
70	001-001-	8164	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
71	001-001-	8167	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
72	001-001-	8172	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
73	001-001-	8173	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
74	001-001-	8178	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
75	001-001-	8181	√	√	√	√	√	√	√	√	±		

N°	SERIE	NUMERACION	A	B	LEY DE FACTURACION						OBSERVACIONES		
					C	D	E	F	G	H			
1	001-002-	167	√	√	√	√	√	√	√	√	≠		
2	001-002-	169	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
3	001-002-	170	√	√	√	√	√	√	√	√	≠		
4	001-002-	185	√	√	√	√	√	√	√	√	/		
5	001-002-	196	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
6	001-002-	198	√	√	√	√	√	√	√	√	/	V.10568,49	B. 15,00
8	001-002-	218	√	√	√	√	√	√	√	√	∏		

**Fuentes:**

- Archivo facturas periodo 2013
- Auxiliar contable ventas
- Ley de Facturación
- Anexo 6

**Marcas:**

- **A)** Código de Container
- **B)** Guía Facturada
- **C)** Autorización
- **D)** Serie
- **E)** Secuencia numérica
- **F)** Ruc
- **G)** Datos del Cliente
- **H)** Firma de Recepción
- √: Valor verificado de acuerdo al Estado de Resultado
- X: Valor no verificado de acuerdo al Estado de Resultado
- ±: Factura anulada registrada contable
- ≠: Factura anulada sin original
- ≡: Factura archivada original y copias contabilizada
- Ø: No existe factura física
- %: Facturada con 12%
- ∞: Factura duplicada
- / : Datos sistema diferente al registrada en la factura

- [] : Factura no contabilizada
- V: Valor factura
- B :Valor contable

**Comentario:**

Aplicada la prueba de cumplimiento a la documentación soporte a la cuenta ventas en el periodo terminado del año 2013, evidenciándose inconsistencias en su realización referente a los datos consignados en el documento.

La empresa dispone de dos tipos de series 001-001 y 001-002 la primera es utilizada para la facturación a empresas privadas mientras que la segunda se utiliza para empresas de transporte de combustible; luego de la revisión se observó los siguientes resultados:

- Se encontraron 8 facturas que fueron facturas con tarifa 12% dando un total de USD 1.750,42
- 3 Facturas que no poseían el mismo registro que el sistema de USD 812,31
- 1Factura que fue anulada sin el Original
- 35 Facturas que se encontraban anuladas y que se contabilizaron
- 2 facturas no contabilizadas que sumas un total de USD 40,18
- 4 facturas archivadas con original y contabilizadas
- 7 facturas duplicadas con un total de USD 3.542,24
- 17 registros contables que no poseen facturas físicas. USD 6.145,15

De lo que se determina que no existe un adecuado registro y archivo de las ventas del periodo 2013.



Referencia P/T: GF.2210

Fecha: 15/07/2015

Realizado por: Isabel Illescas, Javier Sojos

**Valmandina Cía. Ltda.**

**Al 31 De Diciembre Del 2013**

**0603 Gastos Financieros**

**060301 Intereses**

**06030101 Intereses por préstamo Bancario**

Cuentas Bancarias:

Banco Bolivariano (BB) # 4015004996

Banco Internacional (BI) # 8300607618

FECHA	BANCO	VALOR	A	B	C	D
31/05/2013	Banco bolivariano	93,68	E	√	X	√
30/09/2013	BI: op 830300649	242,83	E	√	X	√
31/10/2013	BI: op 830300649	223,01	E	√	X	X
30/12/2013	BI: op 830300649	217,86	E	√	X	√
30/12/2013	BI: op 830300649	198,61	E	√	X	√
<b>Total Auditado</b>		<b>975,99</b>	=			
<b>Total Auxiliar</b>		<b>752,98</b>	≡			
<b>Diferencia</b>		<b>223,01</b>	≠			

A) Tipo de documento de respaldo.

B) Registra en Estado de Cuenta

C) Registra Pagare

D) Registro Contable

**Marcas**

?: Diario

E: Egreso de Caja –Banco

I: Ingreso de Caja

N: Sin comprobante



Referencia P/T: GF.2210

Fecha: 15/07/2015

Realizado por: Isabel Illescas, Javier Sojos

**X:** No validado

**√:** Valor conforme

### **Comentarios:**

De la revisión efectuada a la cuenta Banco Internacional #06030101, se determinó las siguientes inconsistencias:

Los valores descritos como gastos financieros no pudieron ser verificados y calculados contra la operación financiera que los generó, los pagarés sustento de las obligaciones fueron solicitados en varias ocasiones; pero hasta la fecha no fueron entregados.

En referencia a los USD 223.01 que se obtuvo como diferencia, corresponde a una nota de débito generado y correspondida por el Banco Internacional con fecha 31 de octubre de 2013 que no fue afectada en la respectiva cuenta.



Referencia P/T: CI. GA.4220

Fecha: 16/08/2015

Realizado por: Isabel Illescas, Javier Sojos

**VALMANDINA CIA. LTDA.**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

Cuenta: GASTOS DE ADMINISTRACION

Código: 602010101

Preguntas		Respuesta			Comentarios
		Si	No	N/A	
1	¿La empresa cuenta con un monto establecido por cada gasto de administracion?		x		
2	¿Los gastos administrativos cuentan con su respaldo correspondiente?	x			
3	¿Los gastos administrativos son registrados en el momento que ocurren?	x			
4	¿Todo gasto está relacionado con el giro del negocio?	x			
5	¿Existen políticas de manejo para los gastos administrativos?		x		
6	¿La cancelación de un gasto administrativo es realizada mediante caja chicha?		x		
7	¿Las FC o comprobante de gastos de administración cuentan con firma de responsabilidad?	x			
Fuentes; Ing. Katty Campos					

<b>RIESGO</b>	<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>CONFIANZA</b>			
<b>Insuficiente</b>	15% - 50%		
<b>Medianamente Suficiente</b>		51% - 75%	
<b>Suficiente</b>			76% - 95%

### CLASIFICACION DE GASTOS ADMINISTRATIVOS

<b>GASTOS ADMINISTACION</b>	
<b>DESCRIPCION</b>	<b>VALOR</b>
SERVICIOS BASICOS	4958,73
ARRIENDO	11050
PUBLICIDAD	424,4
MANTENIEMINTO	1103,29
COMBUSTIBLE	941,64
<b>TOTAL</b>	<b>18478,06</b>

**ORIGINALIDAD DE DOCUMENTOS**

N°	FECHA	MES DE PAGO	NOMBRE DEL EMPLEADO	N CEDULA	CARGO	SUELDO	FONDO DE RESEVA	FIRMA	OBSERVACIONES
1	X	V	Ana Lucia Cordero Tapia	X	X	V	X	V	
2	X	V	Segundo galo Rivas Ramirez	X	X	V	X	V	
3	X	V	Claudio Raúl Sánchez Sánchez	X	X	V	V	V	
4	X	V	Henry Alberto Torres Abril	X	X	V	V	V	
5	X	V	Katty Jacqueline Campos Aguilera	X	X	V	X	V	
6	X	V	Edgar Guillermo Tiapanta Acero	X	X	V	V	V	
7	X	V	Juan Darío Monserrate Castro	X	X	V	X	V	

**GASTOS CORRESPONDEN ÚNICAMENTE AL DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN**

N°	FECHA	FC	PROVEEDOR/EMPLEADO	ROL DE SUELDO	DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACION	DESCRIPCION	OBSERVACION
1	31/01/2013	001-001-0000043006	CHUCHUCA CRUZ VICTOR ANTONIO		✓	Mantenimiento Vehicular	
2	01/02/2013	001-001-000540	TALLERES NAVARRO TRACTO RECOSTRUC		✓	Mantenimiento Vehicular	
3	01/02/2013	001-001-0000016157	YALAMA RACALDE SILVIO FERNANDO		✓	Mantenimiento Vehicular	
4	21/03/2013	001-001-00125	OYERVIDE QUIZOHI GLADIS MARIBEL		✓	Mantenimiento Vehicular	
5	01/04/2013	001-001-000404	PATÍDO ANDRADE JAIME RAMIRO		✓	Mantenimiento Vehicular	
6	01/04/2013	001-001-0003093	VULCANIZADORA JT.		✓	Mantenimiento Vehicular	
7	04/04/2013	001-001-00011945	VELASQUEZ CARPIO MAURO FAVIAN		✓	Mantenimiento Vehicular	
8	03/04/2013	001-002-000528	MUEBLES CORTINAS Y COMPLEMENTOS		✓	Mantenimiento Oficina	
9	04/04/2013	001-002-000677	MOGROVEJO CAMPOVERDE ALFONSO MARIA		✓	Arriendo	
10	08/05/2013	001-001-00012114	VELASQUEZ CARPIO MAURO FAVIAN		✓	Mantenimiento Vehicular	
11	08/05/2013	001-001-0003156	VULCANIZADORA JT.		✓	Mantenimiento Vehicular	
12	13/05/2013	001-001-00012133	LUBRICADORA LAS AMERICAS		✓	Mantenimiento Vehicular	
13	07/06/2013	001-001-0003199	VULCANIZADORA JT.		✓	Mantenimiento Vehicular	
14	13/06/2013	001-002-169559	ESTACION DE SERVICIO ELOY ALFARO		✓	Combustible	
15	27/06/2013	001-001-0003308	VULCANIZADORA JT.		✓	Mantenimiento Vehicular	
16	17/07/2013	001-001-167523	El Mercurio		✓	Publicidad	

N°	FECHA	FC	PROVEEDOR/EMPLEADO	ROL DE SUELDO	DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACION	DESCRIPCION	OBSERVACION
17	01/08/2013		ENGRASADA MONTACARGA		✓	Mantenimiento Vehicular	Valor de 5,6, no existe factura, únicamente recibo
18	01/08/2013		ENGRASADA MONTACARGA 08/08/13		✓	Mantenimiento Vehicular	Valor de 5,6, no existe factura, únicamente recibo
19	01/08/2013		ENGRASADA MONTACARGA 22/08/13		✓	Mantenimiento Vehicular	Valor de 5,6, no existe factura, únicamente recibo
21	01/10/2013	001-002-1052080	ETAPA		✓	Servicio Básicos	
21	13/06/2013	001-001-006645	CHIRIGUA RUIZ ROSA JACQU		✓	Alimentación a Empleados	
21	07/11/2013	001-001-000120979	RESTAURANTE PUERTO INCA S.A		✓	Alimentación a Empleados	
21	11/07/2013	001-001-00001463	OCHOA NAULA JOSE MARIA		✓	Honorarios profesionales	
21	09/01/2013	001-002-00011571	VELASQUEZ CARPIO MAURO FAVIAN		✓	Mantenimiento Vehicular	
21	28/01/2013	001-001-0001665	VELASQUEZ CARPIO MAURO FAVIAN		✓	Mantenimiento Vehicular	
21	01/10/2013	001-001-00012938	VELASQUEZ CARPIO MAURO FAVIAN		✓	Mantenimiento Vehículos	
21	06/12/2013	001-002-0003525	TAMAY RAMIRES JAIME ALEJANDRO			Mantenimiento Vehículos	
21	01/08/2013				✓	INSTALACION DE IMPRESORA	
21	02/04/2013	001-001-000933	ROIFRIO CHAVEZ BARBARA MAGALY		✓	Arreglo Computadoras, Redes,.	Sin Factura
21	03/06/2013	001-001-0009647	ASTUDILLO BARRERA EDISSON RAMIRO		✓	Arreglo Computadoras, Redes,.	



Referencia P/T: GA. EM.5220

Fecha: 16/08/2015

Realizado por: Isabel Illescas, Javier Sojos

N°	FECHA	FC	PROVEEDOR/EMPLEADO	ROL DE SUELDO	DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACION	DESCRIPCION	OBSERVACION
21	01/07/2013	001-002-000242	ASTUDILLO COBOS RAMIRO		V	Arreglo Computadoras, Redes.	
21	28/01/2013	001-002-0002943	FERRETERIA FENIX		V	Mantenimiento de oficina	
21	30/05/2013	001-002-000256	CARCHI LALVAY JOSE RAMIRO		V	Mantenimiento de oficina	
21	07/08/2013	001-002-000003038	AUCAY CRIOLLO CLEVER OSVALDO		V	Mantenimiento de oficina	
21	12/08/2013	001-001-0000003042	AUCAY CRIOLLO CLEVER OSVALDO		V	Mantenimiento de oficina	
21	16/08/2013	001-001-000003047	AUCAY CRIOLLO CLEVER OSVALDO		V	Mantenimiento de oficina	
21	14/08/2013	001-001-000003044	AUCAY CRIOLLO CLEVER OSVALDO		V	Mantenimiento de oficina	



Referencia P/T: GA. EM.5220

Fecha: 16/08/2015

Realizado por: Isabel Illescas, Javier Sojos

### VALOR DECLARADO DE GASTOS CON LOS SALDOS REGISTRADOS EN EL LIBRO MAYOR

SUELDOS												
Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Sueldo	3126,68	3790,58	3790,58	3281,84	3185,72	2961,45	2995,95	2973,96	2973,96	2973,96	2973,96	2973,96
IESS	814,98	814,98	814,98	705,56	684,93	636,72	644,13	639,40	639,40	639,40	639,40	639,40
Fondo de Reserva	148,68	148,68	148,68	107,02	107,02	80,52	80,52	80,52	80,52	80,52	80,52	80,52

TOTAL SEGÚN MAYOR	TOTAL SEGÚN AUDITORÍA	DIFERENCIA
Sueldo 38002,60	Sueldo 39813,64	Sueldo 1811,04
Iess Patronal 8313,28	Iess Patronal 8313,28	Iess Patronal 0,00
Beneficios Sociales 2884,77	Beneficios Sociales 2884,77	Beneficios Sociales 0,00
Indemnizaciones 663,36	Indemnizaciones 663,36	Indemnizaciones 0,00
Dietas 347,50	Dietas 347,50	Dietas 0,00
Fondo De reserva 1223,72	Fondo De reserva 1223,72	Fondo De reserva 0,00

**Marcas:**

**X:** Inconforme no tiene respaldos.

**V:** Conformidad, revisado correcto.

**Comentario.**

Efectuada la revisión a la cuenta gastos de administración se procedió a realizar las distintas pruebas de cumplimiento y sustantiva donde se pudo observar las siguientes novedades:

Luego de haber aplicado el cuestionario de evaluación del control interno a la cuenta gastos de administración se obtuvo como resultado que la eficiencia del control interno asciende al 58% por tanto la evaluación del sistema recae en un segmento de medianamente suficiente, como consecuencia de que la empresa no cuenta con un manual de procedimientos que sirva de norma para su correcto funcionamiento.

Del arqueo documental de los roles de pago se obtuvo que en los comprobantes no consta la fecha en que se realiza el pago.

**Gastos administrativos;**

En la identificación de los documentos físicos se pudo notar que 4 respaldos no tienen validez tributaria y tampoco su emisión obedece a la ley de facturación con (USD 31.80) cuyo monto no es significativo.

**Sueldos;**

Como resultado de la aplicación de la prueba de cumplimiento se obtuvo las siguientes novedades:

Se determinó una diferencia de USD 1811.04 por la indebida utilización del auxiliar al momento de liquidar, el gasto fue asumido por la empresa como ajuste a la cuenta para su respectivo cierre, dicho valor no fue objeto de investigación tampoco de identificación.



Referencia P/T: GND. EM.6220

Fecha: 16/08/2015

Realizado por: Isabel Illescas, Javier Sojos

Finalmente la serie de observaciones se producen principalmente por la diversidad de conceptos que son registrados en esta cuenta, por consiguiente se sugiere la apertura de sub cuentas para cada uno de los conceptos.



Referencia P/T: GND. EM.6220

Fecha: 16/08/2015

Realizado por: Isabel Illescas, Javier Sojos

**VALMANDINA CIA. LTDA.**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

Cuenta: GASTOS NO DEDUCIBLES

Código: 70101

**Comentario.**

La cuentas gastos no deducibles no pudieron ser analizada debido a que la empresa no cuenta con respaldos de los movimientos contables.

El Artículo 35, Capítulo IV Depuración de los Ingresos, Título I del Impuesto a la Renta, del Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica Tributaria, menciona *que los gastos considerados no deducibles, deben estar sustentados en comprobantes de venta válidos, a los que no se haya realizado la respectiva retención en la fuente del impuesto a la renta y aquellos que no tengan relación con la actividad o giro del negocio, así también las depreciaciones y amortizaciones.* Según el Artículo 41 de las Normas Generales para el Archivo de los Comprobantes de Ventas, Guías de Remisión, Comprobantes de Retención, Capítulo VI, de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno indica que los comprobantes deben ser custodiados durante siete años a partir del último asiento realizado. Al no tener los respaldos físicos de los gastos no deducibles no se está aplicando los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados como equidad, devengado, objetividad, exposición y la empresa puede incurrir en multas y sanciones.

## **4.5. Comunicación y Resultados**

### **4.5.1. Informe de Auditoría.**

#### **EMPRESA DE TRANSPORTES DE CARGA PESADA VALMANDINA CÍA. LTDA.**

#### **Informe de Auditoría Financiera**

#### **Período:**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**CUENCA - ECUADOR**

A la Junta General de Socios.

## EMPRESA DE TRANSPORTE Y SERVICIO VALMANDINA CIA. LTDA.

Hemos auditado el balance general de la Empresa de Transporte de Carga Pesada Valmandina Cía. Ltda. al 31 de diciembre de 2013, y los estados financieros relacionados de resultados, políticas específicas, notas explicativas para el año que terminó en esa fecha, excepto por gastos no deducibles al 31 de diciembre de 2013.

La responsabilidad de la elaboración de los estados financieros de acuerdo a las normas generales de aceptación que las regula pertenece a la administración.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión de estos estados financieros basada de acuerdo a la auditoría realizada que fue efectuada bajo las Normas Internacionales de Auditoría. (NIA 700)

Norma que nos plantea procedimientos para la obtención y evaluación de los estados financieros razonables con la finalidad determinar que estos no presenten errores de importancia relativa.

Una auditoría comprende la aplicación procedimientos uniformes de manera secuencial que mediante la planificación propicia y ejecución de pruebas nos permita evidenciar y evaluar la razonabilidad y presentación de los estados financieros como también el cumplimiento de los principios de contabilidad.

En nuestra opinión los estados financieros no presentan razonablemente la situación financiera de VALMANDINA CIA LTDA, al 31 de diciembre del 2013.

Las siguientes notas explicativas permiten visualizar el porqué de la opinión manifestada:



Novedades que requieren de Inmediata Atención, descritas en la NOTA 1.

Aspectos Contables que inciden en la presentación de los Estados Financieros, detalladas en la NOTA 2, y,

Debilidades del Control Interno establecidas en la NOTA 3.

AUDITOR GENERAL

Cuenca, 21 de diciembre del 2015.

#### 4.5.1.1. Notas Explicativas

##### NOTA 1.

##### **NOVEDADES QUE REQUIERE INMEDIATA ATENCIÓN.**

##### **Caja:**

El análisis de esta cuenta permitió observar:

Las falta de designación por escrito del manejo y custodia de valores; determinó no se puedan establecer responsabilidades.

La Caja menor no cumple con la función específica, en razón de que esta presenta una alta rotación.

Los valores monetarios no son custodiados de manera segura, siendo objetos de una apropiación indebida.

De acuerdo a lo descrito se determina que el manejo de la cuenta Caja no es el correcto, ya que se omite procesos básicos y al no existir un manual de procedimientos internos, recomendamos que se proceda al levantamiento del proceso y a la creación de un manual de uso de caja menor. A su vez que se establezca un Fondo Rotativo por el nivel de efectivo manejado,

Por otra parte la designación de responsabilidad sobre fondo tiene necesariamente que realizarse por escrito.

##### **Crédito Tributario a Favor de la Empresa.**

El registro de Crédito Tributario a favor de la empresa, por compras con tarifa 12%, afecta indebidamente el estado financiero, tal como lo describe el Artículo 66, Capítulo III, Título II, de La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno; no tendrán derecho a crédito tributario por el IVA pagado los sujetos pasivos que presten servicios en su totalidad con tarifa cero, valores que al momento de existir se debió contabilizar directamente al gasto.

### **Clientes.**

En la cuenta clientes está registrado valores de periodos anteriores, su análisis y su conciliación se dificultó por esta característica, lo cual impide la definición de valores sujetos al castigo o provisión, el hecho descrito nos conlleva a utilizar una herramienta denominada Prueba Departamental.

### **Deudas con Instituciones Financieras.**

Las obligaciones financieras deben ser cubiertas en la forma que fueron adquiridas una claridad y especificidad al respecto permitirán establece el flujo de efectivo debido para afrontar estas obligaciones, lo descrito sería lo óptimo en el caso que nos ocupa no existe esta claridad, lo cual determina el incurrir en costos financieros innecesarios ocasionados por indebido tratamiento. Los documentos respaldo tendrán la custodia y el manejo de la autoridad superior con el fin de que ella provenga la orden y autorización de pago.

### **Gastos no deducibles.**

Al momento de registrar partidas que afecten de manera contable los estados financieros de la empresa deberá poseer y contener los respectivos respaldos documentarios que certifique las partidas contabilizadas y se ajusten a la normativa vigente, al momento de solicitar la documentación que respalde los saldos presentados en la cuenta 70101 Gastos no Deducibles, nos manifestaron que carecían de la documentación que sustenta el saldo, la recomendación se enfoca en la verificación definitiva, localizando los comprobantes que sustenten los saldos o que se proceda a realizar las respectivas declaraciones sustitutivas sobre los valores declarados con anterioridad con la finalidad de no contraer multas y glosas que afecten la situación financiera de la empresa.

## NOTA 2

### ASPECTOS CONTABLES

#### **Incumplimiento A Los Principios De Contabilidad Generalmente Aceptados**

##### **a. Principio Devengo:**

Valvandina Cía. Ltda., no cumple con los principios contables en los siguientes casos.

**Caja Chica:** Debido a que no existe la contabilización adecuado al momento de realizarse la transacción se localizó un total de USD 4.824,47 que no existió documentación que respaldara el valor contabilizado.

**Bancos:** La afectación contable no se procede a realizar al momento de giro de un cheque, estas partidas se lo realizan al momento de debitarse de la cuenta bancaria, existe una partida de USD 2.836,35 que fue contabilizada de manera duplicada y se localizó la contabilización de USD 1.116,03 de las que no se encontraron respaldos.

##### **Cuentas y Documentos por Pagar:**

Existió 13 partidas que fueron contabilizada como derechos a favor de la empresa por un total de USD 885.21, se pudo evidencia que dichas partidas fueron canceladas, cuyo respaldo está en los ingreso de caja, con su respectivos contrapartida.

### **NOTA 3.**

#### **DEBILIDADES DEL CONTROL INTERNO.**

La empresa no tiene establecido manuales ni describe políticas del manejo de las operaciones que se realizan, por ende es importante previo a un estudio de una consultora externa que se proceda a realizar y a levantar políticas administrativas, contables, financieras e informáticas, para la implementación de un sistema de control interno que sea fiable y seguro en el manejo de las operaciones, con el fin que la entidad pueda dar cuenta veraz de su información financiera y logre detectar irregularidades, errores que puedan ser solucionados de manera efectiva y eficiente y que no interrumpan sus operaciones.

#### **4.6. Conclusiones y Recomendaciones**

Al finalizar esta Auditoría Financiera podemos concluir que un Auditor deberá poseer los conocimientos y experiencia necesaria para lograr competir en el ámbito laboral de lo que conlleva a la preparación continua y actualización de sus conocimientos.

Al momento de planificar una Auditoría, es necesario involucrarse de manera profunda en las actividades que realiza la entidad como en el personal que intervienen en los procesos de la empresa a ser auditada, con el fin de formar una idea clara de los procedimientos a implementarse que estarán enmarcadas al cumplimiento de Leyes internas nacionales, Normas y principios básicos, como las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) con el objetivo de determinar el dictamen del análisis efectuado que contendrá las respectivas recomendaciones para el mejoramiento de la empresa.

Efectuado el respectivo análisis y examen a los Estados Financieros, concluimos que la Compañía Valmandina Cía. Ltda., no cuenta con políticas y procedimientos que faciliten sus procesos operativos como también no existe un manejo adecuado de la documentación que respalden los movimientos financieros con el objetivo que demuestre fiabilidad y razonabilidad a la situación financiera de la compañía.

Es nuestra recomendación que la Junta de General de Socios considere nuestra opinión y dictamen expuesto que se encuentran enmarcadas a las disposiciones vigentes, bajo un criterio académico profesional.

Que la Empresa Valmandina Cía. Ltda. bajo asesoramiento externo implemente políticas y procedimientos para un control interno eficiente, con la finalidad que la misma tenga un crecimiento financiero, económico y logre un posicionamiento de mercado a largo plazo.

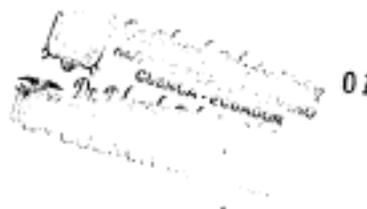
## Bibliografía

1. Arens, Alvin A.; Randal, Mark (2007), *Auditoria Un enfoque integral*, décimo primera edición, México, Pearson Educación.
2. Bacon, Charles, Cuellar (2006), *Manual de Auditoría Interna*, segunda edición, México D. F., Editorial Hispanoamericana.
3. Blanco Luna (2012), *Auditoria Integral normas y procedimientos*, segunda edición, Bogotá D.C, Ecoe Ediciones.
4. CGE.- *Manual de Auditoría Financiera*
5. Estupiñan Gaitan Rodrigo, (2004), *Papeles de trabajo*, Segunda Edición, Colombia, Ecoe Ediciones.
6. *Manual de auditoria gubernamental*, (2012)
7. Marvin H (2009), *Auditoria Financiera*, El Cid Editor, Argentina.
8. Sánchez C (2009), *Auditoria de Estados Financieros*, segunda edición, México D.F, Editorial Pearson Educación.
9. Walther B. Meigs, E. John Larsen, RobertF. Meigs *Principios de Auditoria*, segunda edición, Editoria Diana.

## 5. ANEXOS

### Anexo 1: Escritura de Ampliación

Escritura No.



#### ESCRITURA PÚBLICA DE AMPLIACIÓN DE OBJETO

#### SOCIAL Y REFORMA DE ESTATUTOS

OTORGADA POR:

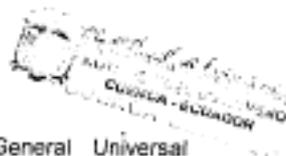
**TRANSPORTES VALMANDINA CIA. LTDA.**

**CUANTIA: INDETERMINADA**

**\*\*\* SA \*\*\***

En la ciudad de Cuenca, provincia del Azuay, república del Ecuador, a **LOS VEINTE Y DOS DIAS DEL MES DE JUNIO DEL AÑO DOS MIL ONCE**, ante mí, **DOCTOR EDUARDO PALACIOS MUÑOZ, NOTARIO NOVENO DEL CANTON CUENCA**, comparece a la celebración de la presente escritura por una parte el señor **JUAN FERNANDO VALDIVIEZO MALO** en su calidad de Gerente y como tal representante legal de la compañía **TRANSPORTES VALMANDINA CIA. LTDA.**, de conformidad con el nombramiento adjunto como habilitante, el compareciente es casado, es ecuatoriano, mayor de edad, domiciliado en esta ciudad de Cuenca, capaz

ante la ley, a quien de conocer doy fe, y cumplidos los requisitos legales previos, manifiesta que eleva a escritura pública el contenido de la siguiente minuta: **SEÑOR NOTARIO:** En el repertorio de escrituras públicas a su cargo dignese agregar una que contenga una de **AMPLIACIÓN DE OBJETO SOCIAL Y REFORMA DE ESTATUTOS** de la compañía **TRANSPORTES VALMANDINA CIA. LTDA.**, de conformidad con las siguientes cláusulas: **PRIMERA.- COMPARECIENTE.** Comparecen a otorgar la presente escritura por una parte el señor **JUAN FERNANDO VALDIVIEZO MALO** en su calidad de Gerente y como tal representante legal de la compañía **TRANSPORTES VALMANDINA CIA. LTDA.**, de conformidad con el nombramiento adjunto como habilitante, el compareciente es casado, es ecuatoriano, mayor de edad, domiciliado en esta ciudad de Cuenca, capaz ante la ley. **SEGUNDA.- ANTECEDENTES:** 1.- La compañía **TRANSPORTES VALMANDINA CIA. LTDA.**, domiciliada en la ciudad de Cuenca, fue constituida mediante escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo Quinto del cantón Quito, en fecha siete de Mayo del dos mil tres, inscrita en el Registro Mercantil de Cuenca, el cuatro de Junio del dos mil tres, bajo el



número doscientos veinte y dos. 2.- La Junta General Universal Extraordinaria de Socios de fecha diez y siete de Febrero del dos mil once, aprobó y autorizó al representante legal de la compañía, a ampliar el objeto social de la compañía y reformar el estatuto, en los términos y más condicionamientos constantes en la referida acta de junta, que se adjunta a la presente. 3.- En fecha catorce de Junio de dos mil once, la Agencia Nacional de Tránsito, a través de su oficio número 00001622-DE-2011-ANT, expresa que, "visos los antecedentes, se les permite reformar los estatutos del objeto social, después de nacionales agregar la palabra Internacional" Documento que se adjunta a la presente como habilitante. **TERCERA.-**

**AMPLIACION DE OBJETO SOCIAL Y REFORMA AL ESTATUTO:**

**DECLARACIONES.-** Con los antecedentes anteriormente expuestos el señor **JUAN FERNANDO VALDIVIEZO MALO** en su calidad de Gerente y como tal representante legal de la compañía **TRANSPORTES VALMANDINA CIA. LTDA.,** declara: **a)** Ampliado el objeto social de la compañía, de conformidad con el acta que se adjuntan a la presente como habilitante; y, **b)** reformado el estatuto social de la compañía en lo pertinente para lo cual se estará a lo resuelto por la Junta y por lo dispuesto en la Ley de Compañías. **CUARTA.- DOCUMENTOS HABILITANTES.** Para

ratificar lo expuesto se adjuntan a la presente como documentos habilitantes: **a)** Acta de Junta General Universal de Socios, celebrada en fecha nueve de Febrero del dos mil once; **b)** Nombramiento de Gerente. **c)** Autorización emitida por la Agencia Nacional de tránsito.

**QUINTA: DECLARACION BAJO JURAMENTO.-** El compareciente bajo juramento declara: **a)** la compañía de su representación, no tiene contratos pendientes con el estado ni con ninguna de las instituciones enunciadas en el Art. 225 de la Constitución Política del Ecuador, **b)** posee la autorización de la Agencia Nacional de tránsito y **c)** está sujeta a control de la Superintendencia de Compañías. Usted señor Notario servirá agregar las demás cláusulas de estilo para la perfecta validez de la escritura pública a celebrarse. Atentamente,  
**DOCTOR EDUARDO PALACIOS SACOTO. ABOGADO CON MATRICULA PROFESIONAL NÚMERO TRES MIL OCHENTA Y OCHO DEL COLEGIO DE ABOGADO DEL AZUAY.-** Hasta aquí la minuta que se agrega, la compareciente hace suyas las estipulaciones constantes en la minuta inserta, la aprueba en todas sus partes y ratificándose en su contenido la deja elevada a escritura pública para que surta los fines legales consiguientes.- Leída que le fue, la presente escritura íntegramente a la

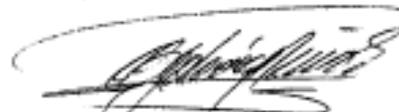
03

Dr. Esteban Valdiviezo  
Notario Público  
GUAYAS - ECUADOR

otorgante por mi **el Notario** se ratifica en su contenido y firma conmigo en  
unidad de acto de todo lo cual soy fe.-



**JUAN FERNANDO VALDIVIEZO MALO**  
C.I. 0102768884



Dr. Esteban Valdiviezo  
Notario Público  
GUAYAS - ECUADOR

## Anexo 2: Nómina de Socios.

 <b>SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS</b>	RAZÓN SOCIAL	TRANSPORTES VALMANDINA CIA. LTDA
	EXPEDIENTE	32875
	RUC	0190319369001
	AÑO	2013
	FORMULARIO	SC.NIF.32875.2013.1

### NÓMINA DE ACCIONISTAS AL AÑO 2013

IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	VALOR
0101238574	ALVAREZ CORDERO DIEGO FERNANDO	EQUADOR	29,0000
0102159050	ANDRADE HERAS JUSTO MEDARDO	EQUADOR	29,0000
0103513230	BERMEO VERDUGO JOSE EDUARDO	EQUADOR	29,0000
0101591600	CASTAÑEDA LOPEZ LUIS EDUARDO	EQUADOR	23,0000
0103692067	CONTRERAS CONTRERAS WILSON ROMAN	EQUADOR	29,0000
0301397188	CONTRERAS PINOS NAPOLEON PAUL	EQUADOR	29,0000
0101864569	CORONEL CRESPO WALTER ANTONIO	EQUADOR	29,0000
0301254520	ESPINOZA MARLO ROLANDO	EQUADOR	29,0000
0302170394	MENIETA JARA GHEYSON IVAN	EQUADOR	29,0000
0301636429	MUÑOZ ROJAS DIEGO FERNANDO	EQUADOR	29,0000
0102537313	RIVAS RAMIREZ SEGUNDO GALO	EQUADOR	29,0000
0103070777	RODAS FIGUEROA GEOVANNI MARCELO	EQUADOR	29,0000
0102788884	VALDIVIESO MALO JUAN FERNANDO	EQUADOR	29,0000
0102072014	VALDIVIESO MALO MIGUEL SEBASTIAN	EQUADOR	29,0000

EL REPRESENTANTE LEGAL DECLARA QUE SE RESPONSABILIZA POR LA VERACIDAD DE LA INFORMACIÓN PROPORCIONADA EN EL PRESENTE FORMULARIO EN CUMPLIMIENTO A LO DISPUESTO EN EL ART. 20 Y 23 DE LA LEY DE COMPAÑÍAS.

Este documento será válido sólo y únicamente con la certificación y firma del funcionario de la Superintendencia de Compañías autorizado para el efecto.

**Anexo 3: Registro Único de Contribuyente.**

38 570



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES**  
**SOCIEDADES**



---

**NÚMERO RUC:** 0190319369011

**RAZÓN SOCIAL:** TRANSPORTES VALMANDINA CIA. LTDA

**NOMBRE COMERCIAL:** TRANSPORTES VALMANDINA

**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS

**REPRESENTANTE LEGAL:** RIVAS RAMIREZ SEGUNDO GARCIA

**CONTADOR:** CAMPOS AGUILERA KATY JACQUELINE

---

<b>FEC. INICIO ACTIVIDADES:</b>	04/05/2003	<b>FEC. CONSTITUCION:</b>	04/05/2003
<b>FEC. INSCRIPCIÓN:</b>	16/06/2003	<b>FECHA DE ACTUALIZACIÓN:</b>	12/10/2012

---

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**

TRANSPORTE DE CARGA PESADA POR CARRETERA.

---

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**

Provincia: AZUAY Calle: CUENCA Parroquia: YANUNCAY Barrio: EL ARONAL Cofre: FRANCISCO DE ASCAZUBI Número: SIN Intersección: JUAN PASTOR DE ARENAS Referencia: Ubicación: DETRAS DE DIARIO EL MERCURIO Teléfono Trabajo: 074095823 Teléfono Trabajo: 074095824 Teléfono De Referencia: 028423001 Email: lvalmnd1@hotmail.com

---

**DOMICILIO ESPECIAL:**

---

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**

- \* ANEXO RFLACION DEPENDENCIA
- \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- \* DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA, SOCIEDADES
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

---

<b>Nº DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:</b>	del 001 al 001	<b>ABIERTOS:</b>	1
<b>JURISDICCION:</b>	REGIONAL DEL AUSTRO, AZUAY	<b>CERRADOS:</b>	0

---

*[Firma]*

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS  
SERVICIOS TRIBUTARIOS

RUC	FACT.	IMP.	ALICIA	SUCES.
0190319369011				

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usario: ALCIBADG008 Lugar de emisión: CUENCA AZUAY (FMI010) Fecha y hora: 12/11/2012 14:13:46

Página 1 de 2

**SRI** *Shiber*

## Anexo 4: Estados de Cuentas Bancarias Cheques digitalizados

ESTADO DE CUENTA		BANCO PICHINCHA				
Cuenta Corriente		En confianza.		Matriz: Av. Amazonas 4560 y Pereira • RUC: 1790010937001 Teléfono: 2980 980 • Quito - Ecuador		
Página 2 de 4		500 - 4492				
TRANSPORTES VALMANDINA CIA. LTDA.		C.I. / RUC: 0190319369001				
CUENTA: 3504533504 /		CICLO 5 - ENE SEC: 28-000221				
DETALLE DE MOVIMIENTOS						
FECHA	OFIC.	N. DOC	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
03-ENE	166	419	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	548.10		-508.37
03-ENE	167	4823012	REMESA CHEQUES		1,148.40	642.03
07-ENE	901	2446	INTERES SOBREGIRO	0.85		641.18
07-ENE	166	424	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	2,418.34		-1,777.16
14-ENE	76	7420289	17-SPH-DURAGAS S.A.		6,489.91	4,712.75
14-ENE	76	7420289	INTERES SOBREGIRO	5.22		4,707.53
14-ENE	76	7420351	** SPI COSTO OPER. CASH	0.27		4,707.26
14-ENE	167	9145391	REMESA CHEQUES		594.00	5,301.26
14-ENE	901	610071826	** CARGO CONSIDERACION CAMARA	2.68		5,298.58
14-ENE	901	610071827	** CARGO CONSIDERACION CAMARA	2.68		5,295.90
15-ENE	76	689831	IVA-610071826 2013/01/14	0.32		5,295.58
15-ENE	76	689835	IVA-610071827 2013/01/14	0.32		5,295.26
15-ENE	76	850336	IVA-007420351 2013/01/14	0.03		5,295.23
15-ENE	77	5706989	REMESA CHEQUES		247.50	5,542.73
16-ENE	166	425	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	6,230.30		-887.57
16-ENE	22	5491957	REMESA CHEQUES		1,722.60	1,035.03
21-ENE	901	500	INTERES SOBREGIRO	1.55		1,033.48
21-ENE	901	610071968	** CARGO CONSIDERACION CAMARA	2.68		1,030.80
22-ENE	76	2302650	IVA-610071968 2013/01/21	0.32		1,030.48
23-ENE	22	421	PAGO DE CHEQUE	515.04		515.44
25-ENE	76	1109735	17-SPH-DURAGAS S.A.		5,280.34	5,775.78
25-ENE	76	1109787	** SPI COSTO OPER. CASH	0.27		5,775.51
28-ENE	76	590597	IVA-001109787 2013/01/25	0.03		5,775.48
30-ENE	8726	426	PAGO CHEQUE CAMARA	4,547.89		1,227.59

REP: INTERVENA 800 P: POCLEP8000001001\_002\_0010\_201810\_000221 04

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

Consulte su saldo en cualquier momento a través de [www.pichincha.com](http://www.pichincha.com)



**ESTADO DE CUENTA**  
**Cuenta Corriente**

Matriz: Av. Amazonas 4560 y Pereira  
Teléfono: 2980



Página 1 de 4

500

**TRANSPORTES VALMANDINA CIA. LTDA.**  
CUENTA: 3504533504 / 074095923  
LEON TRECE 124 GRAN COLOMBIA BARRIO CORAZON DE JESUS BAJADA A COLEG  
SAGRADOS CORAZONES  
CUENCA 78 D: 003-1000-000  
CICLO 5 ENE GEO: 26-000221  
C.I. / RUC: 0190319369001

**BANCO PICHINCHA C.A.**  
**CONTRIBUYENTE ESPECIAL**  
**RESOLUCION SRI 5368 DEL 2-JUNIO-1995**  
**FACTURA No: 071-051-000005992**

AUTORIZACION SRI: 1111093202  
OTORGADO EL : 11-05-2012  
VALIDO HASTA : 11-05-2013  
TIPO DE EMISION: ORIGINAL  
OFICINA: TOTORACOCHA  
DIRECCION: AV HURTADO DE MENDOZA

FECHA ULTIMO CORTE (FACTURA) 28-12-2012  
FECHA ESTE CORTE (FACTURA) 31-01-2013

\* BASE IMPONIBLE 0.00 %: 0.00 VALOR IVA COBRADO: 0.00  
\*\* BASE IMPONIBLE 12.00 %: 2.65 VALOR IVA COBRADO: 1.62  
\*\*\* VALORES SUJETOS A RETENCION

**IMPORTANTE**

ESTIMADOS: **TRANSPORTES VALMANDINA CIA. LTDA.**

Nuestros auditores externos KPMG del Ecuador, están auditando nuestros estados financieros; por consiguiente, en caso de tener algún desacuerdo con el saldo del estado de cuenta, por favor remitir su discrepancia a la casilla 17-15-0038-B o al fax (02) 2450356 ext.220.

ASESOR: ESCANDON ESCANDON FRANCISCO MARCELO TELEFONO AGENCIA: Ext. E=MAIL: frescand@pichincha.com

**CONCILIACION**

**CUADRO COMPARATIVO CONCILIACION**

FECHA ULTIMO CORTE (FACTURA)	28-12-2012
FECHA DE ESTE CORTE (FACTURA)	31-01-2013
SALDO ANTERIOR	41.73
+ DEPOSITOS / CREDITOS (6)	15,462.75
- CHEQUES / DEBITOS (18)	14,276.89
+ INTERES PERIODO	0.00
SALDO ACTUAL	1,227.59
SALDO PROMEDIO EFECTIVO	830.98



- Saldo Anterior
- Dep / Créd
- Cheq / Deb.
- Saldo Actual

Al ahorrar sus fondos de reserva y mantener un saldo promedio de \$300 en su **Cuenta Plan Ahorro Fondos de Reserva** recibe "Totalmente Gratis" un seguro de vida. Si desea mayor información puede llamar a 1800 222 888.

Con el respaldo de: 

Asesoría de: 

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

Consulte su saldo en cualquier momento a través de [www.pichincha.com](http://www.pichincha.com)







**VALMANDINA CIA. LTDA.**  
Francisco de Ascanubi s/n y Juan Pablo Arenas  
R.U.C.: 0190319369001 Nuestra Calidad es su Seguridad  
Fecha de Impresión: 25-Feb-2013 Hora: 10:01:43 Pág: 1  
Usuario: Katy Campos(vr) Reporte: Conciles \*

**Conciliación Bancaria**  
01 Enero 2013 - 31 Enero 2013  
Pichincha

**Saldo Anterior Conciliado : 0.00**

Fecha	Dcto	# Dcto	# Cheque	Tránsito		Confirmados		Concepto
				Depósitos	Cheques	Depósitos	Cheques	
03/01/2013	IC	911				1,148.40		Cb.Fc: 0-7522a Cli:
14/01/2013	IC	920				594.00		Cb.Fc: 0-7568a Cli: CORNEJO
15/01/2013	IC	930				247.50		Cb.Fc: 0-7515a Cli:
18/01/2013	IC	932				1,722.60		Cb.Fc: 0-7561a Cli: LIS LOP S
14/01/2013	ECB	1592	425				6,230.30	Pg: VALDIVIESO MALO Fc:
28/01/2013	ECB	1605	426				4,547.89	Pg: VALDIVIESO MALO Fc:
14/01/2013	IC	967				6,409.24		Cb.Fc: 0-168a Cli: DURAGAS
25/01/2013	IC	978				5,260.34		Cb.Fc: 0-169a Cli: DURAGAS
01/01/2013	DI	-10					3,439.75	Cierre de Cuentas
31/01/2013	ECB	1662	n/d				17.15	ESTADO DE CUENTA ENERO
11		0						
<b>TOTALES -- &gt;</b>				0.00	0.00	15,462.68	14,233.09	

<b>Saldo Bancario :</b>	1,227.59	<b>Saldo en Libros :</b>	1,227.59
<b>+ Depósitos en Tránsito :</b>	0.00	<b>+ NC no registrados :</b>	0.00
<b>- Cheques en Tránsito :</b>	0.00	<b>+ Depós. no registra :</b>	0.00
		<b>- ND no registrados :</b>	0.00
<b>Saldo Bancario Conciliado :</b>	<u>1,227.59</u>	<b>Saldo en Libros Conciliado :</b>	<u>1,227.59</u>



**BANCO PICHINCHA**  
En confianza.

Matriz: Av. Amazonas 4560 y Pereira • RUC: 1790010937001  
Teléfono: 2980 980 • Quito - Ecuador

**ESTADO DE CUENTA**  
**Cuenta Corriente**



Página 1 de 4

500 - 4435

**TRANSPORTES VALMANDINA CIA. LTDA.**  
CUENTA: 3504533504 / 074095823  
LEON TRECE 124, GRAN COLOMBIA BARRIO CORAZON DE JESUS BAJADA A COLEG SAGRADOS CORAZONES  
CUENCA 76 D: 003-1C00-000  
CICLO 5 FEB SEC: 64-000063  
C.I. / RUC: 0190319369001

**BANCO PICHINCHA C.A.**  
**CONTRIBUYENTE ESPECIAL**  
**RESOLUCION SRI 5368 DEL 2-JUNIO-1995**  
**FACTURA No: 071-051-000008622**

AUTORIZACION SRI: 1111093202  
OTORGADO EL : 11-05-2012  
VALIDO HASTA : 11-05-2013  
TIPO DE EMISION: ORIGINAL  
OFICINA: TOTORACOCHA  
DIRECCION: AV HURTADO DE MENDOZA

FECHA ULTIMO CORTE (FACTURA) 31-01-2013  
HA ESTE CORTE (FACTURA) 28-02-2013

\* BASE IMPONIBLE 0.00 %: 0.00 VALOR IVA COBRADO: 0.00  
\*\* BASE IMPONIBLE 12.00 %: 0.54 VALOR IVA COBRADO: 0.06  
\*\*\* VALORES SUJETOS A RETENCION

**IMPORTANTE**

ESTIMADOS: **TRANSPORTES VALMANDINA CIA. LTDA.**

Nuestros auditores externos KPMG del Ecuador, están auditando nuestros estados financieros; por consiguiente, en caso de tener algún desacuerdo con el saldo del estado de cuenta, por favor remitir su discrepancia a la casilla 17-15-0038-B o al fax (02) 2450356 ext.220.

ASESOR: ESCANDON ESCANDON FRANCISCO MARCELO TELEFONO AGENCIA: Ext. E-MAIL: frescand@pichincha.com

**CONCILIACION**

**CUADRO COMPARATIVO CONCILIACION**

FECHA ULTIMO CORTE (FACTURA)	31-01-2013
FECHA DE ESTE CORTE (FACTURA)	28-02-2013
SALDO ANTERIOR	1,227.59
+ DEPOSITOS / CREDITOS (2)	6,708.20
- CHEQUES / DEBITOS (7)	6,956.47
+ INTERES PERIODO	0.00
SALDO ACTUAL	979.32
SALDO PROMEDIO EFECTIVO	2,383.26



- Saldo Anterior
- Dep / Créd
- Cheq / Deb
- Saldo Actual

Al ahorrar sus fondos de reserva y mantener un saldo promedio de \$300 en su **Cuenta Plan Ahorro Fondos de Reserva** recibe "Totalmente Gratis" un seguro de vida.  
Si desea mayor información puede llamar a 1800 222 888.

Con el respaldo de: **PARAMEXICANA**

Asesoría de: **NOVA**

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

Consulte su saldo en cualquier momento a través de [www.pichincha.com](http://www.pichincha.com)







**VALMANDINA CIA. LTDA.**  
Francisco de Ascazubi s/n y Juan Pablo Arenas  
R.U.C.: 0190319369001 Nuestra Calidad es su Seguridad  
Fecha de Impresión: 6-May-2013 Hora: 10:36:00 Pág: 1  
Usuario: Katy Campos/vf Reporte: Conciles \*

**Conciliación Bancaria**  
01 Febrero 2013 - 28 Febrero 2013  
Pichincha

**Saldo Anterior Conciliado : 1,227.59**

Fecha	Dato	# Dato	# Cheque	Tránsito		Confirmados		Concepto
				Depósitos	Cheques	Depósitos	Cheques	
08/02/2013	IC	993				6,549.74		Cb.Fc: 0-171a Cli: DURAGAS
15/02/2013	IC	994				158.40		Cb.Fc: 0-173a Cli: DURAGAS
07/02/2013	ECB	1634	428				627.20	Pg.Fc: Prv: sky patrol
08/02/2013	ECB	1625	427				6,287.81	Pg.: VALDIVIESO MALO Fc.
14/02/2013	ECB	1645					40.86	Pg.: PUNTONET S.A. Fc: 45404
28/02/2013	ECB	1784	no d				0.54	ESTADO DE CUENTA
//		0						
<b>TOTALES -- &gt;</b>				0.00	0.00	6,708.14	6,956.41	

<b>Saldo Bancario :</b>	979.32	<b>Saldo en Libros :</b>	979.32
<b>+ Depósitos en Tránsito :</b>	0.00	<b>+ NC no registrados :</b>	0.00
<b>- Cheques en Tránsito :</b>	0.00	<b>+ Depós. no registrad :</b>	0.00
		<b>- ND no registrados :</b>	0.00
<b>Saldo Bancario Conciliado :</b>	<u>979.32</u>	<b>Saldo en Libros Conciliado :</b>	<u>979.32</u>





**VALMANDINA CIA. LTDA.**  
Francisco de Ascazarubi s/n y Juan Pablo Arenas  
R.U.C.: 0190319369001 Nuestra Calidad es su Seguridad  
Fecha de Impresión: 6 - May - 2013 Hora: 10:48:26 Pág: 1  
Usuario: Katy Campos/vp Reporte: Concilio \*

**Conciliación Bancaria**  
01 Marzo 2013 - 31 Marzo 2013  
Pichincha

**Saldo Anterior Conciliado : 979.32**

Fecha	Docto	# Docto	# Cheque	Tránsito		Confirmados		Concepto
				Depósitos	Cheques	Depósitos	Cheques	
01/03/2013	ECB	1888	429					
01/03/2013	ECB	1785	n/d			80.64		Pg.: EDITORIAL GRULL Fc.
././		0				63.25		Pg.: PUNTONET S.A. Fc: 63438
<b>TOTALES -- &gt;</b>				0.00	0.00	143.89		

<b>Saldo Bancario :</b>	835.43	<b>Saldo en Libros :</b>	835.43
+ Depósitos en Tránsito :	0.00	+ NC no registrados :	0.00
- Cheques en Tránsito :	0.00	+ Depós. no registrað :	0.00
		- ND no registrados :	0.00
<b>Saldo Bancario Conciliado :</b>	<b>835.43</b>	<b>Saldo en Libros Conciliado :</b>	<b>835.43</b>

**TRANSPORTES VALMANDINA CIA. LTDA.**  
CUENTA CORRIENTE 401-500499-6  
SECTOR CORAL CENTRO JUAN PABLO DE ARENAS Y FRANCISCO AZCAZUBI  
ESQUINA DIAGONAL A DIARIO EL MERCURIO/ TRANSPORTES VALMANDINA  
NO EXISTE INFORMACION-CUENCA  
ZONA: 17-003-1C02 TELEFONO : 074095823

OFICIAL: PENA CAMACHO SANTIAGO ARTURO  
FECHA DE CORTE: 06.28.2013



SEC: 003205  
AGS: 002603



PAGINA 1 DE 5

PARTICIPA Y GANA EN ESTE REGRESO A CLASES CON TAN SOLO ACERCARTE AL COLEGIO EN EL QUE ESTUDIAN TUS HIJOS Y SOLICITAR EL PAGO DE LAS PENSIONES CON CARGO A TU TARJETA DE CREDITO BANKARD O DEBITO AUTOMATICO A TU CUENTA VENTITA PARTICIPA EN EL SORTEO DE 5 COLEGIATURAS ANUALES Y 10 IPADS MINI. ADEMAS, LOS CONSUMOS POR PAGO DE PENSIONES ESCOLARES GENERARAN DOBLE PUNTAJE EN EL PROGRAMA DE PREMIOS DE TU TARJETA BANKARD. MAS INFORMACION INGRESA A WWW.BOLIVARIANO.COM

**MONEDA: US DOLARES**

SALDO ANTERIOR 05.31.2013	22.776.69	PAGINA	
(+) 7 DEPOSITOS	19.225.34	1	
(+) 8 CREDITOS	38.515.81	1	
(-) 13 DEBITOS	1.026.27	1	
(-) 28 CHEQUES	63.652.53	2	
SALDO ACTUAL	15.839.04		
SALDO DISPONIBLE	15.839.04		

**SALDOS**

PROMEDIO ANTERIOR:	2.743.62
PROMEDIO ACTUAL:	2.995.38
PROMEDIO DISPONIBLE:	1.581.12

DAREMOS POR RECIBIDA SU CONFORMIDAD AL PRESENTE ESTADO DE CUENTA Y A LOS CHEQUES INCLUIDOS A MENOS QUE EN 30 DIAS REGIBAMOS SU AVISO POR ESCRITO DE ALGUNA OBJECCION.

FECHA	LUGAR	DESCRIPCION	DETALLE	IMPUESTO	VALOR
<b>DEPOSITOS</b>					
06.03	47-GCOL	DEPOSITO COMPLETO - CUENCA GRAN COLOMB		0.00	7,672.04
06.10	40-CUEN	DEPOSITO COMPLETO - CUENCA		0.00	1,346.40
06.10	40-CUEN	DEPOSITO COMPLETO - CUENCA		0.00	1,791.90
06.12	44-PKID	DEPOSITO COMPLETO - PARQUE INDUSTRIAL		0.00	1,336.50
06.19	44-PKID	DEPOSITO COMPLETO - PARQUE INDUSTRIAL		0.00	1,336.50
06.24	47-GCOL	DEPOSITO COMPLETO - CUENCA GRAN COLOMB		0.00	2,296.80
06.24	47-GCOL	DEPOSITO COMPLETO - CUENCA GRAN COLOMB		0.00	3,445.20
<b>TOTAL 7 DEPOSITOS</b>				<b>0</b>	<b>19,225.34</b>
<b>CREDITOS</b>					
06.10	0-GYQL	INTERBANCARIOS B.C.E	01-TRANSFERENCIA	0.00	750.00
06.11	0-GYQL	INTERBANCARIOS B.C.E	01-TRANSFERENCIA	0.00	500.00
06.17	0-GYQL	PAGO A PROVEEDORES	892 1253	0.00	6,351.84
06.19	0-GYQL	INTERBANCARIOS B.C.E	53-PAGO PROVEEDOR	0.00	12,515.02
06.20	0-GYQL	INTERBANCARIOS B.C.E	01-TRANSFERENCIA	0.00	2,982.50
06.20	0-GYQL	PAGO A PROVEEDORES	892 1256	0.00	4,158.00
06.26	47-GCOL	LEVANTAMIENTO ANULACION CERTIFICADO GIR		0.00	547.84
06.27	0-GYQL	PAGO A PROVEEDORES	892 1257	0.00	10,730.61
<b>TOTAL 8 CREDITOS</b>				<b>0</b>	<b>38,515.81</b>
<b>DEBITOS</b>					
06.17	41-CCEN	REC. APROBACION PAGO CHQ CAMARA	DE: 06/05/2013	0.00	3.00
06.17	41-CCEN	REC. APROBACION PAGO CHEQUE VENTANI	DE: 06/07/2013	0.00	3.00
06.17	41-CCEN	REC. COMISION TRANSFERENCIA RECIBIDA SP	DE: 06/07/2013	0.00	3.00
06.17	41-CCEN	REC. COMISION TRANSFERENCIA RECIBIDA SP	DE: 06/11/2013	0.00	0.30
06.19	0-GYQL	(*) COMISION TRANSFERENCIA RECIBIDA SPI	DE: 06/10/2013	0.00	0.30
06.20	47-GCOL	5805 - CERTIFICACION DE CHEQUES	COBR DE COMISION SPI	0.00	0.30
06.20	0-GYQL	(*) COMISION TRANSFERENCIA RECIBIDA SPI	COBRO DE COMISION SPI	0.00	0.30
06.24	0-GYQL	SERVICIO RECAUDACIONES	MOVISTAR	0.00	282.75
06.27	0-GYQL	DEBITOS AUTOMATICOS CLARO	0000000006.223184	0.00	138.53
06.28	41-CCEN	INTERES SOBREGIRO OCASIONAL		0.00	24.33
06.28	41-CCEN	INT.MORA SOBREGIRO OCASIONAL		0.00	20.76
06.28	41-CCEN	LIQUIDACION INTERESES LINEA		0.00	3.76
<b>TOTAL 13 DEBITOS</b>				<b>0</b>	<b>1,026.27</b>
<b>CHEQUES</b>					
06.20	40-CUEN	00005761 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	1,535.00
06.03	40-CUEN	00005777 PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO		0.00	1,687.95
06.03	40-CUEN	00005778 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	3,237.30
06.03	40-CUEN	00005779 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	534.60
06.03	40-CUEN	00005780 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	2,986.50
06.04	40-CUEN	00005782 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	1,513.70
06.03	40-CUEN	00005783 PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO		0.00	2,498.35
06.04	40-CUEN	00005784 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	1,158.30
06.03	40-CUEN	00005785 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	1,584.00
06.07	40-CUEN	00005786 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	1,608.75
06.05	40-CUEN	00005787 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	276.00
06.04	40-CUEN	00005793 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	7,362.12
06.07	41-CCEN	00005795 PAGO DE CHEQUE DE VENTANILLA		0.00	114.19
06.05	40-CUEN	00005796 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	10,468.46
06.05	40-CUEN	00005797 PAGO CHEQUE CAMARA TRANSFERIDO		0.00	7,365.16
06.24	40-CUEN	00005798 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	2,511.73
06.20	40-CUEN	00005799 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	2,481.69
06.19	40-CUEN	00005800 PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO		0.00	2,382.14
06.19	40-CUEN	00005801 PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO		0.00	1,284.10
06.24	40-CUEN	00005802 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	438.79
06.20	40-CUEN	00005803 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	1,309.58
06.21	40-CUEN	00005804 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	2,093.85

**PAGA CON BANKARD Y BANCO BOLIVARIANO EL COLEGIO DE TUS HIJOS Y GANA**

PARTICIPA EN EL SORTEO DE: • 10 IPADS MINI • 5 COLEGIATURAS ANUALES

Además, estos consumos acumulan **doblo puntaje** en el programa de premios de tu tarjeta **Bankard**.

**B** Banco Bolivariano

Estado de c...

PAGINA 2

FECHA	LUGAR	DESCRIPCION	DETALLE	IMPUESTO	VALOR
06.20	47-GCOL	00005806 PAGO DE CHEQUE PROPIO	PAGO DE SERVICIOS O IMPUESTOS	0.00	695.42
06.27	40-CUEN	00005807 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	300.00
06.26	0-GYQL	00005808 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	2,506.13
06.27	40-CUEN	00005809 PAGO DE CHEQUE DE VENTANILLA		0.00	527.67
06.28	40-CUEN	00005813 PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO		0.00	2,102.75
06.27	41-CCEN	00005814 PAGO DE CHEQUE DE VENTANILLA		0.00	1,088.30
<b>TOTAL 28 CHEQUES</b>				<b>0</b>	<b>63,652.53</b>

**SALDOS DIARIOS**

FECHA	DISPONIBLE	CHEQUES LOCALES	CHEQUES PROVINCIA	OTROS	TOTAL
06.03	10,247.99	7,672.04	0.00	0.00	17,920.03
06.04	213.87	7,672.04	0.00	0.00	7,885.91
06.05	-10,223.71	0.00	0.00	0.00	-10,223.71
06.07	-11,946.65	0.00	0.00	0.00	-11,946.65
06.10	-11,196.65	3,138.30	0.00	0.00	-8,058.35
06.11	-10,696.65	3,138.30	0.00	0.00	-7,558.35
06.12	-7,558.35	1,336.50	0.00	0.00	-6,221.85
06.14	-6,221.85	0.00	0.00	0.00	-6,221.85
06.17	-420.39	0.00	0.00	0.00	-420.39
06.19	8,968.87	1,336.50	0.00	0.00	10,305.37
06.20	9,519.54	1,336.50	0.00	0.00	10,856.04
06.21	8,762.19	0.00	0.00	0.00	8,762.19
06.24	8,974.12	2,296.80	0.00	0.00	11,270.92
06.26	9,312.63	0.00	0.00	0.00	9,312.63
06.27	17,990.64	0.00	0.00	0.00	17,990.64
06.28	15,839.04	0.00	0.00	0.00	15,839.04

NOTAS: (\*) SERVICIOS FINANCIEROS ; (#) SERVICIOS NO FINANCIEROS ; (\*\*) PAGO DE CHEQUE BB PANAMA SUJETO A RETENCION ISD

**BANCO BOLIVARIANO C.A.**

**FACTURA No: 001-005-014124263**

RUC: 0990379017001  
MATRIZ: JUNIN 200 Y PANAMA  
GUAYAQUIL - ECUADOR

CONTRIBUYENTE ESPECIAL  
NOTIFICACION NO: 39 DE JULIO 18 DE 1995  
RESOLUCION NO: 6925 DE JULIO 4 DE 1995  
FECHA DE AUTORIZACION: 19/07/2012  
FECHA DE VALIDEZ: 19/07/2013  
NUMERO DE AUTORIZACION: 1111405037

**DATOS DEL CLIENTE**

NOMBRE DEL CLIENTE : TRANSPORTES VALMANDINA CIA. LTDA.  
LUGAR Y FECHA DE EMISION : GUAYAQUIL, 28/Junio/2013  
CEDULA O RUC : 0190319369001  
MONEDA : DOLARES USD

**RESUMEN DE TRANSACCIONES**

Servicios Financieros : 0.54  
Servicios no financieros : 0.00  
Iva 0 % : 0.00  
Iva 12 % : 0.06  
TOTAL : 0.60

ORIGINAL - CLIENTE

0013957 0006138



Descarga la aplicación **veinti4 móvil** ingresando a nuestro sitio web: [www.bolivariano.mobi](http://www.bolivariano.mobi) o a través del código QR adjunto.



**Quando más lo necesitas, tu banco te acompaña.**  
Avanzamos contigo, para que tú no te detengas.

**veinti4 móvil**  
Banca en tu celular  
[www.bolivariano.mobi](http://www.bolivariano.mobi)

**Banco Bolivariano Estado de cuenta**

www.bolivariano.com | www.bolivariano.mobi

1700 50 50 50

PAGINA 3 DE 5

**CHEQUES**

CHEQUE No. 5761 MONTO 1.535,00 FECHA 06/19/2013

CHEQUE No. 5777 MONTO 1.687,95 FECHA 06/03/2013



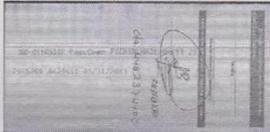
CHEQUE No. 5778 MONTO 3.237,30 FECHA 05/31/2013

CHEQUE No. 5779 MONTO 534,60 FECHA 05/31/2013



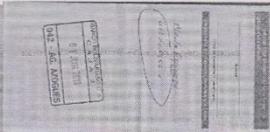
CHEQUE No. 5780 MONTO 2.986,50 FECHA 05/31/2013

CHEQUE No. 5782 MONTO 1.513,70 FECHA 06/03/2013



CHEQUE No. 5783 MONTO 2.498,35 FECHA 06/03/2013

CHEQUE No. 5784 MONTO 1.158,30 FECHA 06/03/2013



CHEQUE No. 5785 MONTO 1.584,00 FECHA 05/31/2013

CHEQUE No. 5786 MONTO 1.608,75 FECHA 06/06/2013



CHEQUE No. 5787 MONTO 276,00 FECHA 06/04/2013

CHEQUE No. 5793 MONTO 7.362,12 FECHA 06/03/2013



**PAGA CON BANKARD Y BANCO BOLIVARIANO EL COLEGIO DE TUS HIJOS Y GANA**

PARTICIPA EN EL SORTEO DE: • 10 IPADS MINI • 5 COLEGIATURAS ANUALES

Además, estas compras acumulan **doble puntaje** en el programa de premios de tu tarjeta **Bankard**

**Banco Bolivariano**

**Estado de c**

**CHEQUES**

PAGINA

CHEQUE No. 5795 MONTO 114,19 FECHA 06/07/2013

CHEQUE No. 5796 MONTO 10.468,46 FECHA 06/04/2013



CHEQUE No. 5797 MONTO 7.365,16 FECHA 06/04/2013

CHEQUE No. 5798 MONTO 2.511,73 FECHA 06/21/2013



CHEQUE No. 5799 MONTO 2.481,69 FECHA 06/19/2013

CHEQUE No. 5800 MONTO 2.382,14 FECHA 06/19/2013



CHEQUE No. 5801 MONTO 1.284,10 FECHA 06/19/2013

CHEQUE No. 5802 MONTO 438,79 FECHA 06/21/2013



CHEQUE No. 5803 MONTO 1.309,58 FECHA 06/19/2013

CHEQUE No. 5804 MONTO 2.093,85 FECHA 06/20/2013



CHEQUE No. 5806 MONTO 695,42 FECHA 06/24/2013

CHEQUE No. 5807 MONTO 300,00 FECHA 06/26/2013



0013958 0006139



Descarga la aplicación **veintidósmóvil** ingresando a nuestro sitio web ([www.bolivariano.mobi](http://www.bolivariano.mobi)) o a través del código QR adjunto.

 BlackBerry App World  
 App Store  
 Google play

**Cuando más lo necesitas, tu banco te acompaña.**

Avanzamos contigo, para que tú no te detengas.



**veintidósmóvil**

Banca en tu celular

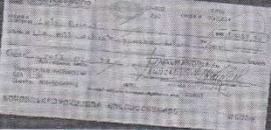
[www.bolivariano.mobi](http://www.bolivariano.mobi)

Banco Bolivariano
Estado de cuenta

bolivariano.com | www.bolivariano.mobi
1700 50 50 50

PAGINA 5 DE 5

### CHEQUES

CHEQUE No. 5808    MONTO 2.506,13    FECHA 06/25/2013	CHEQUE No. 5809    MONTO 527,67    FECHA 06/27/2013
	
	



PAGA CON BANKARD Y BANCO BOLIVARIANO  
 EL COLEGIO DE TUS HIJOS Y GANA

PARTICIPA EN EL SORTEO DE: • 10 IPADS MINI • 5 COLEGIATURAS ANUALES

Además, estos consumos acumulan **doble puntaje** en el programa de premios de tu tarjeta Bankard.

**VALMANDINA CIA. LTDA.**  
Francisco de Ascarubi s/n y Juan Pablo Arenas  
R.U.C.: 0190319369001 Nuestra Calidad es su Seguridad  
Fecha de Impresión: 8-Jul-2013 Hora: 10:52:10 Pág. 1  
Elaboró: Katy Campos (cp) Reporte: Concilio \*

**Conciliación Bancaria**  
01 Junio 2013 - 30 Junio 2013  
Bolivariano

Saldo Anterior Conciliado : -9,571.04

Fecha	Dcto	# Dcto	# Cheque	Tránsito		Confirmados		Concepto
				Depósitos	Cheques	Depósitos	Cheques	
10/06/2013	IC	1101				1,791.90		Cb.Fc: 0-7743a Cii: LISLOPS
0/06/2013	IC	1102				750.00		Cb.Fc: 0-7705a Cii: AMBROSI
12/06/2013	IC	1105				1,336.50		Cb.Fc: 0-7758a Cii: IMPORT C
7/06/2013	IC	1106				6,351.24		Cb.Fc: 0-7749a - 0-7751a Cii:
9/06/2013	IC	1108				1,336.50		Cb.Fc: 0-7760a Cii: IMPORT C
10/06/2013	IC	1109				4,158.00		Cb.Fc: 0-7761a Cii:
20/06/2013	IC	1110				2,962.50		Cb.Fc: 0-7705a - 0-7746a - 0-7
14/06/2013	IC	1113				2,296.80		Cb.Fc: 0-7765a Cii: DURAMAS
14/06/2013	IC	1114				3,445.20		Cb.Fc: 0-7755a Cii:
17/06/2013	IC	1119				10,730.61		Cb.Fc: 0-7759a - 0-7769a - 0-7
30/05/2013	ECB	1841	5786				1,608.75	Pg: SALCEDO PERALTA Fc:
10/05/2013	ECB	1842	5785				1,584.00	Pg: RODAS FIGUEROA Fc:
10/05/2013	ECB	1843	5784				158.30	Pg: ESPINOZA LOZANO Fc:
10/05/2013	ECB	1844	5783				2,498.25	aporte de socio mayo 2013
30/05/2013	ECB	1845	5782				1,513.70	ZANC. FACT. 7709/7714/7720
10/05/2013	ECB	1847	5780				2,966.50	CANC. FACT.
10/05/2013	ECB	1848	5779				534.60	Pg: BERMEO VANEGAS Fc:
10/05/2013	ECB	1849	5778				3,237.30	Pg: ALVAREZ CORDERO Fc:
30/05/2013	ECB	1850	5777				1,687.95	Pg: AVILA ESPINOZA Fc: 507
10/05/2013	ECB	1851	5767				276.00	Pg.Fc: Prv: sueldos
11/05/2013	ECB	1857	5793				7,362.12	Pg: ESTACION DE SER Fc:
11/05/2013	ECB	1858	5797				7,365.16	Pg: BRITO BELAEE RI Fc: 238
03/06/2013	ECB	1860	5794		103.50			Pg: ASTUDILLO BARRE Fc:
02/06/2013	ECB	1861	5795				114.19	Pg.Fc: Prv: sueldos
14/06/2013	ECB	1863	5796				10,468.46	Pg: MUÑOZ ROJAS DIE Fc:
13/05/2013	ECB	1869	5761				1,535.00	Pg: FALJARDO URQUILE Fc:
18/06/2013	ECB	1882	5798				2,511.73	Pg: ALVAREZ CORDERO Fc:
16/06/2013	ECB	1883	5799				2,481.68	Pg: BERMEO VANEGAS Fc:
8/06/2013	ECB	1884	5800				2,382.14	Pg: CONTRERAS PINOS Fc:
18/06/2013	ECB	1885	5801				1,284.10	Pg: ESPINOZA MARLO Fc:
18/06/2013	ECB	1886	5802				438.79	Pg: ESPINOZA LOZANO Fc:
18/06/2013	ECB	1887	5803				1,309.58	Pg: RODAS FIGUEROA Fc:
8/06/2013	ECB	1888	5804				2,093.85	Pg: SALCEDO PERALTA Fc:
19/06/2013	ECB	1890	5805		547.84			Pg: AVILA INIGUEZ J.Fc:
24/06/2013	ECB	1892	5808				2,506.13	liquidacion luis castañeda
15/06/2013	ECB	1893	5807				300.00	Pg.Fc: Prv: CAJA CHICA
15/06/2013	ECB	1895	5809				527.67	Pg: BERMEO VANEGAS Fc:
16/06/2013	ECB	1897	5810		1,008.00			Pg.Fc: 4459 Prv:
16/06/2013	ECB	1898	5815		7,527.20			Pg: ESTACION DE SER Fc:
17/06/2013	ECB	1899	5811		2,159.80			Pg: ALVAREZ CORDERO Fc:
17/06/2013	ECB	1901	5814				1,088.30	Pg: BERNAL OCHOA SE Fc:
17/06/2013	ECB	1902	5813				2,102.75	Pg: CONTRERAS PINOS Fc:
27/06/2013	ECB	1904	5817		1,583.70			Pg: RODAS FIGUEROA Fc:
17/06/2013	ECB	1905	5816		586.60			Pg: SKY PATROL S.A.Fc:
18/06/2013	ECB	1906	5818		1,273.05			Pg: ESPINOZA LOZANO Fc:
18/06/2013	ECB	1907	5819		276.00			Pg.Fc: Prv: sueldos
18/06/2013	ECB	1908	5820		228.34			Pg.Fc: Prv: sueldos
18/06/2013	ECB	1909	5821		542.90			Pg.Fc: Prv: sueldos
18/06/2013	ECB	1910	5822		308.00			Pg.Fc: Prv: sueldos

**VALMANDINA CIA. LTDA.**  
Francisco de Ascarubi s/n y Juan Pablo Arenas

Saldo Anterior Conciliado : -9,571.04

Fecha	Dcto	# Dcto	# Cheque	Transito		Confirmados		Concepto
				Depósitos	Cheques	Depósitos	Cheques	
28/06/2013	ECE	1911	5823		572.13 ✓			Pg.Fc: Prv: sueldos
28/06/2013	ECB	1912	5824		400.00 ✓			Pg.Fc: Prv: sueldos
02/06/2013	DEE		14			7,572.04 ✓		Dp.Ek # de Fc: 0-188a
10/06/2013	IC		1100			1,346.40 ✓		Cb.Fc: 0-7727a Cli:
19/06/2013	IC		1139			12,515.02 ✓		Cb.Fc: 0-185a - 0-191a Cli: E
11/06/2013	IC		1139			500.00 ✓		Cb.Fc: 0-7773a Cli:
01/06/2013	ECB	1922	5784				1,000.00 ✓	Pg.: ESPINOZA LOZANO Fc:
24/06/2013	ECB	1923					136.67 ✓	Pg.: CONIBCEL Fc: 13664574
24/06/2013	ECB	1924	N/D				282.75 ✓	Pg.: OTECEL S.A. Fc:
20/06/2013	ECE	1925	5806				695.42 ✓	PAGO IMPUESTOS MES DE
30/06/2013	ECB	1926	N/D				59.05 ✓	ESTADO CUENTA
//			0					
<b>TOTALES -- &gt;</b>				0.00	17,118.06	57,193.31	64,130.96	

<b>Saldo Bancario :</b>	15,839.04	<b>Saldo en Libros :</b>	-1,279.02
<b>+ Depósitos en Tránsito :</b>	0.00	<b>+ NC no registrados :</b>	0.00
<b>- Cheques en Tránsito :</b>	17,118.06	<b>+ Depós. no registrad :</b>	0.00
		<b>- ND no registrados :</b>	0.00
		<b>+ - Dato Fijo :</b>	0.00
<b>Saldo Bancario Conciliado :</b>	-1,279.02	<b>Saldo en Libros Conciliado :</b>	-1,279.02

**TRANSPORTES VALMANDINA CIA. LTDA.**  
CUENTA CORRIENTE 401-500499-6  
SECTOR CORAL CENTRO JUAN PABLO DE ARENAS Y FRANCISCO AZCAZUBI  
ESQUINA DIAGONAL A DIARIO EL MERCURIO/ TRANSPORTES VALMANDINA  
NO EXISTE INFORMACION-CUENCA  
ZONA: 17-003-1C02 TELEFONO : 074095823

OFICIAL: PENA CAMACHO SANTIAGO ARTURO  
FECHA DE CORTE: 09.30.2013



SEC: 003274  
AGS: 002689



PAGINA 1 DE 7

BANCO BOLIVARIANO AVANZA HACIA UN NUEVO NIVEL DE TRANSACCIONES ELECTRONICAS SEGURAS AL SER LA PRIMERA ENTIDAD FINANCIERA CERTIFICADA PARA PROCESAR TARJETAS INTELIGENTES CON CHIP RECUERDA DESDE AHORA NO RETIRAR TU TARJETA DE LA LECTORA HASTA QUE EL CAJERO TE LO INDIQUE. MAS INFORMACION INGRESA A WWW.BOLIVARIANO.COM

**MONEDA: US DOLARES**

SALDO ANTERIOR 08.30.2013	33,869.37	PAGINA	
(+) 15 DEPOSITOS	45,044.55	1	
(++) 8 CREDITOS	34,127.25	1	
(-) 8 DEBITOS	419.76	1	
(--) 41 CHEQUES	77,024.44	2	
<b>SALDO ACTUAL</b>	<b>35,596.97</b>		
<b>SALDO DISPONIBLE</b>	<b>30,289.17</b>		

**SALDOS**

PROMEDIO ANTERIOR:	9,158.93
PROMEDIO ACTUAL:	19,649.91
PROMEDIO DISPONIBLE:	16,773.23

DAREMOS POR RECIBIDA SU CONFORMIDAD AL PRESENTE ESTADO DE CUENTA Y A LOS CHEQUES INCLUIDOS A MENOS QUE EN 30 DIAS RECIBAMOS SU AVISO POR ESCRITO DE ALGUNA OBJECCION.

FECHA	LUGAR	DESCRIPCION	DETALLE	IMPUESTO	VALOR
<b>DEPOSITOS</b>					
09-02	47-GCOL	DEPOSITO COMPLETO - CUENCA GRAN COLOMB		0.00	2,970.00
09-02	40-CUEN	DEPOSITO COMPLETO - CUENCA		0.00	594.00
09-09	47-GCOL	DEPOSITO COMPLETO - CUENCA GRAN COLOMB		0.00	4,217.40
09-09	47-GCOL	DEPOSITO COMPLETO - CUENCA GRAN COLOMB		0.00	9,222.20
09-10	47-GCOL	DEPOSITO COMPLETO - CUENCA GRAN COLOMB		0.00	574.20
09-10	47-GCOL	DEPOSITO COMPLETO - CUENCA GRAN COLOMB		0.00	410.85
09-13	40-CUEN	DEPOSITO COMPLETO - CUENCA		0.00	4,019.40
09-16	40-CUEN	DEPOSITO COMPLETO - CUENCA		0.00	2,906.00
09-17	47-GCOL	DEPOSITO DIFERIDO CC - CUENCA GRAN COL		0.00	1,257.30
09-18	47-GCOL	DEPOSITO COMPLETO - CUENCA GRAN COLOMB		0.00	4,752.00
09-20	47-GCOL	DEPOSITO COMPLETO - CUENCA GRAN COLOMB		0.00	1,188.00
09-23	47-GCOL	DEPOSITO COMPLETO - CUENCA GRAN COLOMB		0.00	4,054.40
09-25	47-GCOL	DEPOSITO COMPLETO - CUENCA GRAN COLOMB		0.00	2,871.00
09-27	47-GCOL	DEPOSITO COMPLETO - CUENCA GRAN COLOMB		0.00	700.00
09-30	47-GCOL	DEPOSITO COMPLETO - CUENCA GRAN COLOMB		0.00	5,307.80
<b>TOTAL 15 DEPOSITOS</b>				<b>0</b>	<b>45,044.55</b>
<b>CREDITOS</b>					
09-05	70-LBTA	CREDITO POR TRANSF. DE AH A CC		0.00	2,990.00
09-05	0-GYQL	PAGO A PROVEEDORES	892 1279	0.00	7,856.62
09-17	70-LBTA	CREDITO POR TRANSF. DE AH A CC		0.00	735.00
09-19	70-LBTA	CREDITO POR TRANSF. DE AH A CC		0.00	750.00
09-20	0-GYQL	INTERBANCARIOS B.C.E	53-PAGO PROVEEDOR	0.00	11,784.58
09-25	70-LBTA	CREDITO POR TRANSF. DE AH A CC		0.00	750.00
09-26	0-GYQL	PAGO A PROVEEDORES	892 1286	0.00	8,509.05
09-27	70-LBTA	CREDITO POR TRANSF. DE AH A CC		0.00	750.00
<b>TOTAL 8 CREDITOS</b>				<b>0</b>	<b>34,127.25</b>
<b>DEBITOS</b>					
09-05	0-GYQL	(*) APROBACION PAGO CHQ CAMARA	CHQ # 5902	0.00	3.00
09-05	41-CCEN	REC. APROBACION PAGO CHQ CAMARA	DE: 09/04/2013	0.00	3.00
09-05	41-CCEN	REC. APROBACION PAGO CHEQUE VENTANI	DE: 09/04/2013	0.00	3.00
09-16	0-GYQL	PAGO INTERBANCARIO CTACTE	18081735-65 COBROS OTR	0.00	272.66
09-16	0-GYQL	(*) COMISION COBROS INTERBANCARIOS		0.00	0.30
09-20	0-GYQL	(*) COMISION TRANSFERENCIA RECIBIDA SPI	COBRO DE COMISION SPI	0.00	0.30
09-30	0-GYQL	DEBITOS AUTOMATICOS CLARO	0000000006.223184	0.00	136.64
09-30	41-CCEN	INTERES SOBREGIRO OCASIONAL		0.00	0.86
<b>TOTAL 8 DEBITOS</b>				<b>0</b>	<b>419.76</b>
<b>CHEQUES</b>					
09-02	40-CUEN	00005884 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	3,801.60
09-11	40-CUEN	00005891 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	86.36
09-04	40-CUEN	00005895 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	10,639.78
09-04	47-GCOL	00005896 PAGO DE CHEQUE DE VENTANILLA		0.00	276.00
09-04	40-CUEN	00005897 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	543.90
09-03	41-CCEN	00005898 PAGO DE CHEQUE DE VENTANILLA		0.00	253.08
09-03	47-GCOL	00005899 PAGO DE CHEQUE DE VENTANILLA		0.00	572.13
09-02	47-GCOL	00005900 PAGO DE CHEQUE DE VENTANILLA		0.00	368.00
09-02	47-GCOL	00005901 PAGO DE CHEQUE DE VENTANILLA		0.00	362.60
09-05	40-CUEN	00005902 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	785.06
09-04	40-CUEN	00005903 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	2,132.05
09-04	40-CUEN	00005904 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	534.60
09-03	40-CUEN	00005905 PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO		0.00	2,166.10
09-04	40-CUEN	00005906 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	1,084.60
09-04	40-CUEN	00005907 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	1,631.50
09-05	40-CUEN	00005908 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	3,106.70
09-03	40-CUEN	00005909 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	12,239.91
09-05	40-CUEN	00005910 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	519.75
09-10	40-CUEN	00005911 PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO		0.00	2,079.00

**Transacciones más seguras en solo 3 pasos**



Ahora tus transacciones en nuestros cajeros automáticos son más seguras en sólo 3 pasos:

- 1 Ingresar tu tarjeta
- 2 Espera mientras leemos tu tarjeta
- 3 Retira tu tarjeta para continuar con la transacción.



**Banco Bolivariano**

**Estado de cuenta**

PAGINA 2 DE 7

FECHA	LUGAR	DESCRIPCION	DETALLE	IMPUESTO	VALOR
09.04	40-CUEN	00005912 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	1,806.75
09.04	40-CUEN	00005913 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	1,064.25
09.11	40-CUEN	00005914 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	431.20
09.10	47-GCOL	00005916 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	1,591.92
09.10	47-GCOL	00005917 PAGO DE CHEQUE DE VENTANILLA		0.00	400.00
09.17	40-CUEN	00005919 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	1,071.36
09.19	40-CUEN	00005921 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	2,729.26
09.24	40-CUEN	00005922 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	531.42
09.17	40-CUEN	00005923 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	3,776.85
09.18	40-CUEN	00005924 PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO		0.00	3,232.15
09.16	40-CUEN	00005925 PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO		0.00	947.36
09.18	40-CUEN	00005926 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	309.75
09.17	40-CUEN	00005927 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	2,242.24
09.16	47-GCOL	00005928 PAGO DE CHEQUE PROPIO	PAGO DE SERVICIOS O IMPUESTOS	0.00	685.37
09.18	40-CUEN	00005929 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	2,489.20
09.16	41-CCEN	00005930 PAGO DE CHEQUE DE VENTANILLA		0.00	550.00
09.30	50-QUIT	00005931 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	509.60
09.18	40-CUEN	00005933 PAGO DE CHEQUE DE VENTANILLA		0.00	2,509.98
09.20	47-GCOL	00005934 PAGO DE CHEQUE DE VENTANILLA		0.00	300.00
09.23	47-GCOL	00005935 PAGO DE CHEQUE DE VENTANILLA		0.00	292.78
09.30	40-CUEN	00005938 PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO		0.00	3,713.16
09.30	40-CUEN	00005943 PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO		0.00	2,657.12
<b>TOTAL 41 CHEQUES</b>				<b>0</b>	<b>77,024.44</b>

**SALDOS DIARIOS**

FECHA	DISPONIBLE	CHEQUES LOCALES	CHEQUES PROVINCIA	OTROS	TOTAL
09.02	28,683.77	4,217.40	0.00	0.00	32,901.17
09.03	14,699.95	2,970.00	0.00	0.00	17,669.95
09.04	-2,043.48	0.00	0.00	0.00	-2,043.48
09.05	4,384.63	0.00	0.00	0.00	4,384.63
09.09	4,384.63	13,439.60	0.00	0.00	17,824.23
09.10	1,905.63	14,424.65	0.00	0.00	16,330.28
09.11	13,666.95	985.05	0.00	0.00	14,652.00
09.12	14,220.80	0.00	0.00	0.00	14,220.80
09.13	14,220.80	4,019.40	0.00	0.00	18,240.20
09.16	11,765.11	6,925.40	0.00	0.00	18,690.51
09.17	9,429.06	4,163.30	0.00	0.00	13,592.36
09.18	3,793.98	6,009.30	0.00	0.00	9,803.28
09.19	1,814.72	6,009.30	0.00	0.00	7,824.02
09.20	20,496.30	0.00	0.00	0.00	20,496.30
09.23	20,203.52	4,054.40	0.00	0.00	24,257.92
09.24	19,672.10	4,054.40	0.00	0.00	23,726.50
09.25	24,476.50	2,871.00	0.00	0.00	27,347.50
09.26	32,985.55	2,871.00	0.00	0.00	35,856.55
09.27	37,306.55	0.00	0.00	0.00	37,306.55
09.30	30,289.17	5,307.80	0.00	0.00	35,596.97

NOTAS: (\*) SERVICIOS FINANCIEROS ; (#) SERVICIOS NO FINANCIEROS ; (\*\*) PAGO DE CHEQUE BB PANAMA SUJETO A RETENCION ISD

0013173 0006246

**Ya no hay excusa para estar sin minutos**

marca:

**\*100+**

Ahora podrás, realizar recargas a tu celular marcando al \*100 para ser debitado de tu Cuenta de Ahorros o Corriente.

**¡¡¡ LLAMAME !!!**



Claro

**Banco Bolivariano** **Estado de cuenta**

www.bolivariano.com | www.bolivariano.mobi

1700 50 50 50  
PAGINA 3 DE 7

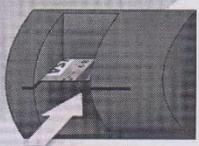
<p><b>BANCO BOLIVARIANO C.A.</b></p> <p>RUC: 0990379017001 MATRIZ: JUNIN 200 Y PANAMA GUAYAQUIL - ECUADOR</p> <p>DATOS DEL CLIENTE</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">NOMBRE DEL CLIENTE</td> <td>: TRANSPORTES VALMANDINA CIA. LTDA.</td> </tr> <tr> <td>LUGAR Y FECHA DE EMISION</td> <td>: GUAYAQUIL, 30/Septiembre/2013</td> </tr> <tr> <td>CEDULA O RUC</td> <td>: 0190319369001</td> </tr> <tr> <td>MONEDA</td> <td>: DOLARES USD</td> </tr> </table>	NOMBRE DEL CLIENTE	: TRANSPORTES VALMANDINA CIA. LTDA.	LUGAR Y FECHA DE EMISION	: GUAYAQUIL, 30/Septiembre/2013	CEDULA O RUC	: 0190319369001	MONEDA	: DOLARES USD	<p><b>FACTURA No: 001-005-014655879</b></p> <p>CONTRIBUYENTE ESPECIAL NOTIFICACION NO: 39 DE JULIO 18 DE 1995 RESOLUCION NO: 8325 DE JULIO 4 DE 1995 FECHA DE AUTORIZACION: 09/07/2013 FECHA DE VALIDEZ: 09/07/2014 NUMERO DE AUTORIZACION: 1113020411</p> <p>RESUMEN DE TRANSACCIONES</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>Servicios Financieros</td> <td>: 3.21</td> </tr> <tr> <td>Servicios no financieros</td> <td>: 0.00</td> </tr> <tr> <td>Iva 0 %</td> <td>: 0.00</td> </tr> <tr> <td>Iva 12 %</td> <td>: 0.39</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td>: 3.60</td> </tr> </table>	Servicios Financieros	: 3.21	Servicios no financieros	: 0.00	Iva 0 %	: 0.00	Iva 12 %	: 0.39	TOTAL	: 3.60	<p>ORIGINAL - CLIENTE</p>
NOMBRE DEL CLIENTE	: TRANSPORTES VALMANDINA CIA. LTDA.																			
LUGAR Y FECHA DE EMISION	: GUAYAQUIL, 30/Septiembre/2013																			
CEDULA O RUC	: 0190319369001																			
MONEDA	: DOLARES USD																			
Servicios Financieros	: 3.21																			
Servicios no financieros	: 0.00																			
Iva 0 %	: 0.00																			
Iva 12 %	: 0.39																			
TOTAL	: 3.60																			

**Transacciones más seguras en solo 3 pasos**



Ahora tus transacciones en nuestros cajeros automáticos son más seguras en sólo 3 pasos:

- 1 Ingresar tu tarjeta
- 2 Esperar mientras leemos tu tarjeta
- 3 Retirar tu tarjeta para continuar con la transacción.



**Banco Bolivariano**

**Estado de cu**

**CHEQUES**

PAGINA 4 DE 7

CHEQUE No. 5884	MONTO 3.801,60	FECHA 08/30/2013	CHEQUE No. 5891	MONTO 86,36	FECHA 09/10/2013
-----------------	----------------	------------------	-----------------	-------------	------------------



CHEQUE No. 5895	MONTO 10.639,78	FECHA 09/03/2013	CHEQUE No. 5896	MONTO 276,00	FECHA 09/04/2013
-----------------	-----------------	------------------	-----------------	--------------	------------------



CHEQUE No. 5897	MONTO 543,90	FECHA 09/03/2013	CHEQUE No. 5898	MONTO 253,08	FECHA 09/03/2013
-----------------	--------------	------------------	-----------------	--------------	------------------



CHEQUE No. 5899	MONTO 572,13	FECHA 09/03/2013	CHEQUE No. 5900	MONTO 368,00	FECHA 09/02/2013
-----------------	--------------	------------------	-----------------	--------------	------------------



CHEQUE No. 5901	MONTO 362,60	FECHA 09/02/2013	CHEQUE No. 5902	MONTO 785,06	FECHA 09/04/2013
-----------------	--------------	------------------	-----------------	--------------	------------------



CHEQUE No. 5903	MONTO 2.132,05	FECHA 09/03/2013	CHEQUE No. 5904	MONTO 534,60	FECHA 09/03/2013
-----------------	----------------	------------------	-----------------	--------------	------------------



0013174 0006247

**Ya no hay excusa para estar sin minutos**

marca: **\*100+**

Ahora podrás realizar recargas a tu celular marcando al \*100 para ser debitado de tu Cuenta de Ahorros o Corriente.



Banco Bolivariano
Estado de cuenta

www.bolivariano.com | www.bolivariano.mobi
1700 50 50 50  
PAGINA 5 DE 7

### CHEQUES

CHEQUE No. 5905    MONTO 2.166,10    FECHA 09/03/2013	CHEQUE No. 5906    MONTO 1.084,60    FECHA 09/03/2013
	
CHEQUE No. 5907    MONTO 1.631,50    FECHA 09/03/2013	CHEQUE No. 5908    MONTO 3.106,70    FECHA 09/04/2013
	
CHEQUE No. 5909    MONTO 12.239,91    FECHA 09/02/2013	CHEQUE No. 5910    MONTO 519,75    FECHA 09/04/2013
	
CHEQUE No. 5911    MONTO 2.079,00    FECHA 09/10/2013	CHEQUE No. 5912    MONTO 1.806,75    FECHA 09/03/2013
	
CHEQUE No. 5913    MONTO 1.064,25    FECHA 09/03/2013	CHEQUE No. 5914    MONTO 431,20    FECHA 09/11/2013
	
CHEQUE No. 5916    MONTO 1.591,92    FECHA 09/10/2013	CHEQUE No. 5917    MONTO 400,00    FECHA 09/10/2013
	

Transacciones más seguras en solo 3 pasos

Ahora tus transacciones en nuestros cajeros automáticos son más seguras en sólo 3 pasos:

- 1 Ingresar tu tarjeta
- 2 Esperar mientras leemos tu tarjeta
- 3 Retirar tu tarjeta para continuar con la transacción.



**Banco Bolivariano**

**Estado de cuenta**

PAGINA 6 DE 7

**CHEQUES**

CHEQUE No. 5919 MONTO 1.071,36 FECHA 09/16/2013



CHEQUE No. 5921 MONTO 2.729,26 FECHA 09/18/2013



CHEQUE No. 5922 MONTO 531,42 FECHA 09/23/2013



CHEQUE No. 5923 MONTO 3.776,85 FECHA 09/16/2013



CHEQUE No. 5924 MONTO 3.232,15 FECHA 09/18/2013



CHEQUE No. 5925 MONTO 947,36 FECHA 09/16/2013



CHEQUE No. 5926 MONTO 309,75 FECHA 09/17/2013



CHEQUE No. 5927 MONTO 2.242,24 FECHA 09/16/2013



CHEQUE No. 5928 MONTO 685,37 FECHA 09/16/2013



CHEQUE No. 5929 MONTO 2.489,20 FECHA 09/17/2013



CHEQUE No. 5930 MONTO 550,00 FECHA 09/16/2013



CHEQUE No. 5931 MONTO 509,60 FECHA 09/27/2013



0013175 0006248

**Ya no hay excusa para estar sin minutos**

marca:  
**\*100+**

Ahora podrás, realizar recargas a tu celular marcando al \*100 para ser debitado de tu Cuenta de Ahorros o Corriente.

**LLAMAME**



**Banco Bolivariano** **Estado de cuenta**

www.bolivariano.com | www.bolivariano.mobi

1700 50 50 50  
PAGINA 7 DE 7

**CHEQUES**

CHEQUE No. 5933 MONTO 2.509,98 FECHA 09/18/2013



CHEQUE No. 5934 MONTO 300,00 FECHA 09/23/2013



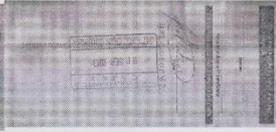
CHEQUE No. 5935 MONTO 292,78 FECHA 09/23/2013



CHEQUE No. 5938 MONTO 3.713,16 FECHA 09/30/2013



CHEQUE No. 5943 MONTO 2.657,12 FECHA 09/30/2013

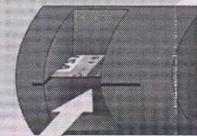


**Transacciones más seguras en solo 3 pasos**



Ahora tus transacciones en nuestros cajeros automáticos son más seguras en sólo 3 pasos:

- 1 Ingresar tu tarjeta
- 2 Espera mientras leemos tu tarjeta
- 3 Retira tu tarjeta para continuar con la transacción.



**VALMANDINA CIA. LTDA.**  
Francisco de Ascazubi s/n y Juan Pablo Arenas  
R.U.C.: 0190319369001 Nuestra Calidad es su Seguridad  
Fecha de Impresión: 9-Oct-2013 Hora: 10:37:10 Pág: 1  
Usuario: Katy Campos(vr) Reporte: Conciles \*

**Conciliación Bancaria**  
01 Septiembre 2013 - 30 Septiembre 2013  
Bolivariano

**Saldo Anterior Conciliado : 16,126.58**

Fecha	Dcto	# Dcto	# Cheque	Tránsito		Confirmados		Concepto
				Depósitos	Cheques	Depósitos	Cheques	
02/09/2013	IC	1233				2,970.00		Cb.Fc: 0-7892a Ctl: CORMEJO
03/09/2013	IC	1237				594.00		Cb.Fc: 0-7886a Ctl: MINERA Y
05/09/2013	IC	1250				7,858.62		Cb.Fc: 0-7896a - 0-7897a Ctl:
05/09/2013	IC	1251				2,990.00		Cb.Fc: 0-7853a - 0-7890a - 0-7
09/09/2013	IC	1254				9,222.20		Cb.Fc: 0-7858a - 0-7865a - 0-7
09/09/2013	IC	1255				4,217.40		Cb.Fc: 0-7841a - 0-7842a Ctl:
10/09/2013	IC	1257				574.20		Cb.Fc: 0-7876a Ctl:
10/09/2013	IC	1258				410.85		Cb.Fc: 0-7899a Ctl:
13/09/2013	IC	1261				4,019.40		Cb.Fc: 0-7844a - 0-7845a Ctl:
16/09/2013	IC	1264				2,906.00		Cb.Fc: 0-7892a Ctl: DURAMAS
17/09/2013	IC	1266				735.00		Cb.Fc: 0-7923a Ctl: AMBROSI
17/09/2013	IC	1267				1,257.30		Cb.Fc: 0-7915a Ctl: CICEIE CI
18/09/2013	IC	1270				4,752.00		Cb.Fc: 0-7913a Ctl: CORNEJO
19/09/2013	IC	1271				750.00		Cb.Fc: 0-7929a Ctl: AMBROSI
20/09/2013	IC	1272				1,188.00		Cb.Fc: 0-7895a Ctl: FARFAN
23/09/2013	IC	1273				4,054.40		Cb.Fc: 0-7929a - 0-7902a Ctl:
20/09/2013	IC	1276				11,784.58		Cb.Fc: 0-206a Ctl: EP
25/09/2013	IC	1278				2,871.00		Cb.Fc: 0-7863a - 0-7879a - 0-7
25/09/2013	IC	1279				750.00		Cb.Fc: 0-7937a Ctl: AMBROSI
27/09/2013	IC	1281				700.00		PAGA MARCO PINTADO DE
26/09/2013	IC	1282				8,509.05		Cb.Fc: 0-7920a - 0-7921a Ctl:
30/09/2013	IC	1284				5,307.80		Cb.Fc: 0-7912a - 0-7919a Ctl:
27/09/2013	IC	1286				750.00		Cb.Fc: 0-7949a Ctl: AMBROSI
19/06/2013	ECB	1990	5805		547.84			Pg: AVILA DÍGUEZ JFC
13/08/2013	ECB	1993	5878		291.50			Pg.Fc: Prv: DECIIMO CUARTO
15/08/2013	ECB	2002	5884			3,801.60		Pg: BERMEO VANEGAS FC:
23/08/2013	ECB	2020	5891			86.36		Pg: ASTUDILLO COBOS FC:
30/08/2013	ECB	2022	5895			10,639.78		Pg.Fc: Prv: ESTACION DE
30/08/2013	ECB	2023	5896			276.00		Pg.Fc: Prv: sueldos
30/08/2013	ECB	2024	5897			543.90		SUELDO GALO RIVAS
30/08/2013	ECB	2025	5898			253.08		Pg.Fc: Prv: sueldos
30/08/2013	ECB	2026	5899			572.13		Pg.Fc: Prv: sueldos
30/08/2013	ECB	2027	5900			368.00		Pg.Fc: Prv: sueldos
30/08/2013	ECB	2028	5901			362.60		Pg.Fc: Prv: sueldos
02/09/2013	ECB	2029	5902			785.06		Pg: BERMEO VANEGAS FC:
02/09/2013	ECB	2030	5903			12,239.91		Pg: MUÑOZ ROJAS DIE FC:
02/09/2013	ECB	2031	5903			2,132.05		Pg: CASTAÑEDA LOPEZ FC:
02/09/2013	ECB	2032	5904			574.60		Pg: ESPINOZA LOZANO FC:
02/09/2013	ECB	2033	5905			2,166.10		Pg: CONTRERAS PINOS FC:
02/09/2013	ECB	2034	5906			1,024.60		Pg: BERNAL OCHOA SE FC:
02/09/2013	ECB	2035	5907			1,631.50		Pg: RODAS FIGUEROA FC:
02/09/2013	ECB	2036	5910			519.75		Pg: SALCEDO PERALTA FC:
02/09/2013	ECB	2037	5911			2,079.00		Pg: ESPINOZA MARLO FC:
02/09/2013	ECB	2038	5912			1,206.75		Pg: ALVAREZ CORDERO FC:
02/09/2013	ECB	2039	5913			1,064.25		Pg: RIVAS RAMIREZ S FC:
04/09/2013	ECB	2047	5908			428.75		Pg: BERMEO VANEGAS FC:
04/09/2013	ECB	2044	5908			2,677.95		Pg: MALO ROMERO GIO FC:
05/09/2013	ECB	2047	5914			421.20		Pg.Fc: Prv: SKY PATROL S.A.
05/09/2013	ECB	2049	N/D			136.68		Pg: CONECEL FC: 14056830

**VALMANDINA CIA. LTDA.**  
Francisco de Ascazubi s/n y Juan Pablo Arenas

Conciliación Bancaria

R.U.C.: 0190319369001 Nuestra Calidad es su Seguridad  
 Fecha de Impresión: 9-Oct-2013 Hora: 10:37:10 Pág: 2  
 Ilustración: Katy Campos/vp Reporte: Conciles \*

01 Septiembre 2013 - 30 Septiembre 2013  
 Bolivariano

Saldo Anterior Conciliado : 16,126.58

Fecha	Dcto	# Dcto	# Cheque	Transito		Confirmados		Concepto
				Depósitos	Cheques	Depósitos	Cheques	
06/09/2013	ECB	2051	5916					Pg: ESPINOZA LOZANO Fc: 1,551.92
09/09/2013	ECB	2056	5917					Pg Fc: Prv: CAJA CHICA 400.00
12/09/2013	ECB	2058	5919					Pg: BERMEO VANEGAS Fc: 1,071.36
13/09/2013	ECB	2059	5924					Pg: NEIRA HURTADO J Fc: 3,232.15
13/09/2013	ECB	2060	5929					Pg: ALVAREZ CORDERO Fc: 2,409.20
13/09/2013	ECB	2062	5921					Pg: CASTAÑEDA LOPEZ Fc: 2,729.26
13/09/2013	ECB	2063	5922					Pg: ESPINOZA LOZANO Fc: 531.42
13/09/2013	ECB	2064	5923					Pg: SALCEDO PERALTA Fc: 3,776.85
13/09/2013	ECB	2065	5926					Pg: BERNAL OCHOA SE Fc: 309.75
13/09/2013	ECB	2066	5925					Pg: CONTRERAS PINOS Fc: 947.36
13/09/2013	ECB	2067	5927					Pg: RODAS FIGUEROA Fc: 2,242.24
13/09/2013	ECB	2068	5928					Pg Fc: Prv: iess 685.37
16/09/2013	ECB	2069	5933					CANCELA 2,509.98
17/09/2013	ECB	2070	5930					Pg Fc: Prv: IMPUESTOS 550.00
19/09/2013	ECB	2073	5934					Pg Fc: Prv: CAJA CHICA 300.00
20/09/2013	ECB	2074	5935					Pg Fc: Prv: ETAPA 292.78
24/09/2013	ECB	2078	5931					PAGO MES AGOSTO/13 509.60
27/09/2013	ECB	2079	5936		10,471.68			PAGO COMBUSTIBLE
26/09/2013	ECB	2082	5938					Pg: ESPINOZA MARLO Fc: 3,713.16
26/09/2013	ECB	2083	5941		2,176.02			Pg: ESPINOZA LOZANO Fc:
26/09/2013	ECB	2084	5942		3,525.29			Pg: SALCEDO PERALTA Fc:
26/09/2013	ECB	2085	5943					Pg: CONTRERAS PINOS Fc: 2,657.12
26/09/2013	ECB	2086	5944					Pg: BERNAL OCHOA SE Fc:
26/09/2013	ECB	2087	5945		2,118.60			Pg: RODAS FIGUEROA Fc:
26/09/2013	ECB	2088	5946		1,646.37			Pg: MALO ROMERO GIO Fc:
30/09/2013	ECB	2099	5937		5,493.49			Pg: ALVAREZ CORDERO Fc:
16/09/2013	ECB	2109						Pg: OTECEL S.A. Fc: 18081735 272.66
30/09/2013	ECB	2110						ESTADO DE CUENTA 10.42
/ /		0						
<b>TOTALES -- &gt;</b>				0.00	27,859.74	79,171.80	77,444.20	

<b>Saldo Bancario :</b>	35,596.97	<b>Saldo en Libros :</b>	7,737.23
<b>+ Depósitos en Tránsito :</b>	0.00	<b>+ NC no registrados :</b>	0.00
<b>- Cheques en Tránsito :</b>	27,859.74	<b>+ Depós. no registrad :</b>	0.00
		<b>- ND no registrados :</b>	0.00
		<b>+ - Dato Fijo :</b>	0.00
<b>Saldo Bancario Conciliado :</b>	<b>7,737.23</b>	<b>Saldo en Libros Conciliado :</b>	<b>7,737.23</b>

**TRANSPORTES VALMANDINA CIA. LTDA.**  
CUENTA CORRIENTE 401-500499-6  
SECTOR CORAL CENTRO JUAN PABLO DE ARENAS Y FRANCISCO AZCAZUBI  
ESQUINA DIAGONAL A DIARIO EL MERCURIO/ TRANSPORTES VALMANDINA  
NO EXISTE INFORMACION-CUENCA  
ZONA: 17-003-1C02 TELEFONO : 074095823

OFICIAL: PENA CAMACHO SANTIAGO ARTURO

FECHA DE CORTE: 07.31.2013



SEC: 003274  
AGS: 002630



PAGINA 1 DE 6

PARTICIPA Y GANA EN ESTE REGRESO A CLASES. CON TAN SOLO ACERCARTE AL COLEGIO EN EL QUE ESTUDIAN TUS HIJOS Y SOLICITAR EL PAGO DE LAS PENSIONES CON CARGO A TU TARJETA DE CREDITO BANKARD O DEBITO AUTOMATICO A TU CUENTA VEINTA PARTICIPA EN EL SORTEO DE: 5 COLEGIATURAS ANUALES Y 10 IPADS MINI. ADEMÁS, LOS CONSUMOS POR PAGO DE PENSIONES ESCOLARES GENERARÁN DOBLE PUNTAJE EN EL PROGRAMA DE PREMIOS DE TU TARJETA BANKARD MÁS INFORMACION INGRESA A WWW.BOLIVARIANO.COM

**MONEDA: US DOLARES**

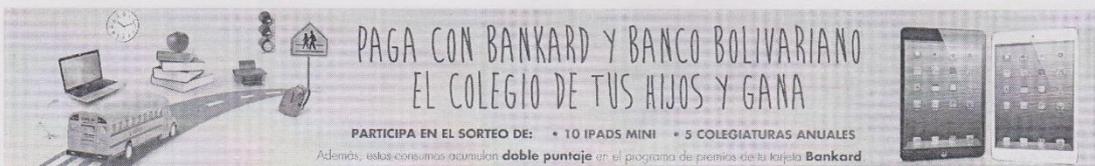
SALDO ANTERIOR 06.28.2013		15,839.04	PAGINA
(+)	21 DEPOSITOS	28,897.75	1
(+)	7 CREDITOS	35,574.77	1
(-)	9 DEBITOS	2,111.59	1
(-)	34 CHEQUES	58,097.00	2
<b>SALDO ACTUAL</b>		<b>20,102.97</b>	
<b>SALDO DISPONIBLE</b>		<b>20,102.97</b>	

**SALDOS**

PROMEDIO ANTERIOR:	2,995.38
PROMEDIO ACTUAL:	13,129.62
PROMEDIO DISPONIBLE:	11,049.23

DAREMOS POR RECIBIDA SU CONFORMIDAD AL PRESENTE ESTADO DE CUENTA Y A LOS CHEQUES INCLUIDOS A MENOS QUE EN 30 DIAS RECIBAMOS SU AVISO POR ESCRITO DE ALGUNA OBJECION.

FECHA	LUGAR	DESCRIPCION	DETALLE	IMPUESTO	VALOR
<b>DEPOSITOS</b>					
07-01	47-GCOL	DEPOSITO COMPLETO - CUENCA GRAN COLOMB		0.00	1,603.80
07-01	47-GCOL	DEPOSITO COMPLETO - CUENCA GRAN COLOMB		0.00	594.00
07-03	44-PKID	DEPOSITO COMPLETO - PARQUE INDUSTRIAL		0.00	5,544.00
07-04	47-GCOL	DEPOSITO COMPLETO - CUENCA GRAN COLOMB		0.00	3,445.20
07-04	47-GCOL	DEPOSITO COMPLETO - CUENCA GRAN COLOMB		0.00	594.00
07-08	47-GCOL	DEPOSITO COMPLETO - CUENCA GRAN COLOMB		0.00	2,178.00
07-09	47-GCOL	DEPOSITO COMPLETO - CUENCA GRAN COLOMB		0.00	1,148.40
07-09	44-PKID	DEPOSITO DIFERIDO CC - PARQUE INDUSTRIAL		0.00	3,445.20
07-09	44-PKID	DEPOSITO DIFERIDO CC - PARQUE INDUSTRIAL		0.00	668.25
07-11	40-CUEN	DEPOSITO COMPLETO - CUENCA		0.00	1,148.40
07-11	44-PKID	DEPOSITO COMPLETO - PARQUE INDUSTRIAL		0.00	643.50
07-22	47-GCOL	DEPOSITO DIFERIDO CC - CUENCA GRAN COL		0.00	534.50
07-22	47-GCOL	DEPOSITO DIFERIDO CC - CUENCA GRAN COL		0.00	574.20
07-22	47-GCOL	DEPOSITO DIFERIDO CC - CUENCA GRAN COL		0.00	504.65
07-23	47-GCOL	DEPOSITO COMPLETO - CUENCA GRAN COLOMB		0.00	3,445.20
07-24	47-GCOL	DEPOSITO COMPLETO - CUENCA GRAN COLOMB		0.00	15.00
07-24	47-GCOL	DEPOSITO COMPLETO - CUENCA GRAN COLOMB		0.00	30.00
07-26	47-GCOL	DEPOSITO COMPLETO - CUENCA GRAN COLOMB		0.00	692.80
07-26	47-GCOL	DEPOSITO COMPLETO - CUENCA GRAN COLOMB		0.00	504.65
07-29	47-GCOL	DEPOSITO COMPLETO - CUENCA GRAN COLOMB		0.00	742.50
07-29	47-GCOL	DEPOSITO COMPLETO - CUENCA GRAN COLOMB		0.00	841.50
<b>TOTAL 21 DEPOSITOS</b>				<b>0</b>	<b>28,897.75</b>
<b>CREDITOS</b>					
07-04	0-GYQL	PAGO A PROVEEDORES	892 1261	0.00	7,029.99
07-11	0-GYQL	PAGO A PROVEEDORES	892 1264	0.00	6,509.25
07-12	0-GYQL	INTERBANCARIOS B.C.E	01-TRANSFERENCIA	0.00	143.50
07-16	0-GYQL	NOTA DE CREDITO PAGO DIRECTO	3083 329324	0.00	742.50
07-17	0-GYQL	INTERBANCARIOS B.C.E	53-PAGO PROVEEDOR	0.00	10,451.59
07-18	0-GYQL	PAGO A PROVEEDORES	892 1267	0.00	594.00
07-26	0-GYQL	PAGO A PROVEEDORES	892 1269	0.00	10,103.94
<b>TOTAL 7 CREDITOS</b>				<b>0</b>	<b>35,574.77</b>
<b>DEBITOS</b>					
07-03	0-GYQL	(*) APROBACION PAGO CHQ CAMARA	CHQ # 5825	0.00	3.00
07-04	0-GYQL	(*) APROBACION PAGO CHQ CAMARA	CHQ # 5815	0.00	3.00
07-05	41-CCEN	REC. APROBACION PAGO CHQ CAMARA	DE: 07/05/2013	0.00	3.00
07-12	0-GYQL	(*) COMISION TRANSFERENCIA RECIBIDA SPI	COBRO DE COMISION SPI	0.00	0.30
07-16	0-GYQL	SERVICIO RECAUDACIONES	MOVISTAR	0.00	373.89
07-17	47-GCOL	5841 - CERTIFICACION DE CHEQUES		0.00	1,590.35
07-17	0-GYQL	(*) COMISION TRANSFERENCIA RECIBIDA SPI	COBRO DE COMISION SPI	0.00	0.30
07-30	0-GYQL	DEBITOS AUTOMATICOS CLARO	00000000006.223184	0.00	136.61
07-31	41-CCEN	LIQUIDACION INTERESES LINEA		0.00	1.14
<b>TOTAL 9 DEBITOS</b>				<b>0</b>	<b>2,111.59</b>
<b>CHEQUES</b>					
07-03	40-CUEN	00005794 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	103.50
07-03	40-CUEN	00005811 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	2,159.80
07-04	40-CUEN	00005815 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	7,527.20
07-03	50-QUIT	00005816 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	586.60
07-03	40-CUEN	00005817 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	1,583.70
07-03	40-CUEN	00005818 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	1,273.05
07-02	47-GCOL	00005819 PAGO DE CHEQUE DE VENTANILLA		0.00	276.00
07-03	40-CUEN	00005820 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	228.34
07-04	40-CUEN	00005821 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	543.90
07-02	47-GCOL	00005822 PAGO DE CHEQUE DE VENTANILLA		0.00	308.00
07-03	40-CUEN	00005823 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	572.13
07-05	40-CUEN	00005824 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	400.00
07-03	40-CUEN	00005825 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	11,821.23



**PAGA CON BANKARD Y BANCO BOLIVARIANO EL COLEGIO DE TUS HIJOS Y GANA**

PARTICIPA EN EL SORTEO DE: • 10 IPADS MINI • 5 COLEGIATURAS ANUALES

Además, estos consumos otorgan **dobles puntos** en el programa de premios de la tarjeta **Bankard**.

**Banco Bolivariano**

## Estado de cuenta

PAGINA 2 DE 6

FECHA	LUGAR	DESCRIPCION	DETALLE	IMPUESTO	VALOR
07.04	40-CUEN	00005826 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	2,019.30
07.05	40-CUEN	00005827 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	2,108.70
07.09	40-CUEN	00005828 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	200.00
07.09	40-CUEN	00005829 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	66.00
07.11	40-CUEN	00005830 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	1,000.00
07.12	47-GCOL	00005831 PAGO DE CHEQUE DE VENTANILLA		0.00	702.53
07.12	47-GCOL	00005832 PAGO DE CHEQUE DE VENTANILLA		0.00	337.27
07.15	40-CUEN	00005833 PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO		0.00	3,476.00
07.17	40-CUEN	00005834 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	3,408.46
07.16	40-CUEN	00005835 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	775.36
07.15	40-CUEN	00005836 PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO		0.00	3,023.03
07.16	40-CUEN	00005837 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	2,171.50
07.15	40-CUEN	00005838 PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO		0.00	2,742.46
07.15	40-CUEN	00005839 PAGO DE CHEQUE DE VENTANILLA		0.00	77.00
07.16	47-GCOL	00005840 PAGO DE CHEQUE PROPIO	PAGO DE SERVICIOS O IMPUESTOS	0.00	677.61
07.18	47-GCOL	00005842 PAGO DE CHEQUE DE VENTANILLA		0.00	400.00
07.25	40-CUEN	00005843 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	1,821.40
07.24	47-GCOL	00005846 PAGO DE CHEQUE DE VENTANILLA		0.00	516.40
07.26	45-TOTO	00005847 PAGO DE CHEQUE DE VENTANILLA		0.00	514.50
07.29	47-GCOL	00005848 PAGO DE CHEQUE DE VENTANILLA		0.00	400.00
07.30	40-CUEN	00005849 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	4,274.03
<b>TOTAL 34 CHEQUES</b>				<b>0</b>	<b>58,097.00</b>

### SALDOS DIARIOS

FECHA	DISPONIBLE	CHEQUES LOCALES	CHEQUES PROVINCIA	OTROS	TOTAL
07.01	15,839.04	2,197.80	0.00	0.00	18,036.84
07.02	15,255.04	2,197.80	0.00	0.00	17,452.84
07.03	4,665.49	0.00	0.00	0.00	4,665.49
07.04	1,602.08	4,039.20	0.00	0.00	5,641.28
07.05	-909.62	4,039.20	0.00	0.00	3,129.58
07.08	3,129.58	2,178.00	0.00	0.00	5,307.58
07.09	2,863.58	7,439.85	0.00	0.00	10,303.43
07.10	5,041.58	5,261.85	0.00	0.00	10,303.43
07.11	12,342.73	5,261.85	0.00	0.00	17,604.58
07.12	15,559.58	1,148.40	0.00	0.00	16,707.98
07.15	7,389.49	0.00	0.00	0.00	7,389.49
07.16	4,133.63	0.00	0.00	0.00	4,133.63
07.17	9,586.11	0.00	0.00	0.00	9,586.11
07.18	9,780.11	0.00	0.00	0.00	9,780.11
07.22	9,780.11	1,613.35	0.00	0.00	11,393.46
07.23	9,780.11	5,058.55	0.00	0.00	14,838.66
07.24	9,766.36	4,598.90	0.00	0.00	14,365.26
07.25	22,602.80	45.00	0.00	0.00	22,647.80
07.26	22,133.30	1,197.45	0.00	0.00	23,330.75
07.29	22,237.95	2,276.80	0.00	0.00	24,514.75
07.30	18,520.11	1,584.00	0.00	0.00	20,104.11
07.31	20,102.97	0.00	0.00	0.00	20,102.97

NOTAS: (\*) SERVICIOS FINANCIEROS ; (#) SERVICIOS NO FINANCIEROS ; (\*\*) PAGO DE CHEQUE BB PANAMA SUJETO A RETENCION ISD

0015116 0006348



Descarga la aplicación **veintá móvil** registrando a nuestro sitio web ([www.bolivariano.mobi](http://www.bolivariano.mobi)) o a través del código QR adjunto.

 BlackBerry App World  
 App Store  
 Google play

**Cuando más lo necesitas, tu banco te acompaña.**

Avanzamos contigo, para que tú no te detengas.



**veintá móvil**

Banca en tu celular  
[www.bolivariano.mobi](http://www.bolivariano.mobi)

**BANCO BOLIVARIANO C.A.**

**FACTURA No: 001-005-014307371**

RUC: 0990379017001  
MATRIZ: JUNIN 200 Y PANAMA  
GUAYAQUIL - ECUADOR

CONTRIBUYENTE ESPECIAL  
NOTIFICACION NO: 39 DE JULIO 18 DE 1995  
RESOLUCION NO: 6925 DE JULIO 4 DE 1995  
FECHA DE AUTORIZACION: 09/07/2013  
FECHA DE VALIDEZ: 09/07/2014  
NUMERO DE AUTORIZACION: 1113020411

DATOS DEL CLIENTE

NOMBRE DEL CLIENTE	TRANSPORTES VALMANDINA CIA. LTDA.
LUGAR Y FECHA DE EMISION	GUAYAQUIL, 31/Julio/2013
CEDULA O RUC	0190319369001
MONEDA	DOLARES USD

RESUMEN DE TRANSACCIONES

Servicios Financieros	5.89
Servicios no financieros	0.00
Iva 0 %	0.00
Iva 12 %	0.71
<b>TOTAL</b>	<b>6.60</b>

ORIGINAL - CLIENTE



**PAGA CON BANKARD Y BANCO BOLIVARIANO  
EL COLEGIO DE TUS HIJOS Y GANA**

**PARTICIPA EN EL SORTEO DE: • 10 IPADS MINI • 5 COLEGIATURAS ANUALES**

Además, estos consumos acumulan **doble puntaje** en el programa de premios de tu tarjeta **Bankard**

**Banco Bolivariano**

**Estado de cuenta**

**CHEQUES**

PAGINA 4 DE 6

CHEQUE No. 5794 MONTO 103,50 FECHA 07/02/2013

CHEQUE No. 5811 MONTO 2.159,80 FECHA 07/02/2013



CHEQUE No. 5815 MONTO 7.527,20 FECHA 07/03/2013

CHEQUE No. 5816 MONTO 586,60 FECHA 07/02/2013



CHEQUE No. 5817 MONTO 1.583,70 FECHA 07/02/2013

CHEQUE No. 5818 MONTO 1.273,05 FECHA 07/02/2013



CHEQUE No. 5819 MONTO 276,00 FECHA 07/02/2013

CHEQUE No. 5820 MONTO 228,34 FECHA 07/02/2013



CHEQUE No. 5821 MONTO 543,90 FECHA 07/03/2013

CHEQUE No. 5822 MONTO 308,00 FECHA 07/02/2013



CHEQUE No. 5823 MONTO 572,13 FECHA 07/02/2013

CHEQUE No. 5824 MONTO 400,00 FECHA 07/04/2013



0015117 0006349



Descarga la aplicación **veint4móvil** e instalala en tu celular o en tu computadora (www.bolivariano.mobi) o a través del código QR adjunto.

 BlackBerry App World  
 App Store  
 Google play

**Quando más lo necesitas, tu banco te acompaña.**

Avanzamos contigo, para que tú no te detengas.



**veint4 móvil**

Banca en tu celular  
www.bolivariano.mobi

**Banco Bolivariano**

**Estado de cuenta**

www.bolivariano.com | www.bolivariano.mobi

1700 50 50 50

PAGINA 5 DE 6

**CHEQUES**

CHEQUE No. 5825 MONTO 11.821,23 FECHA 07/02/2013



CHEQUE No. 5826 MONTO 2.019,30 FECHA 07/03/2013



CHEQUE No. 5827 MONTO 2.108,70 FECHA 07/04/2013



CHEQUE No. 5828 MONTO 200,00 FECHA 07/08/2013



CHEQUE No. 5829 MONTO 66,00 FECHA 07/08/2013



CHEQUE No. 5830 MONTO 1.000,00 FECHA 07/10/2013



CHEQUE No. 5831 MONTO 702,53 FECHA 07/12/2013



CHEQUE No. 5832 MONTO 337,27 FECHA 07/12/2013



CHEQUE No. 5833 MONTO 3.476,00 FECHA 07/15/2013



CHEQUE No. 5834 MONTO 3.408,46 FECHA 07/16/2013



CHEQUE No. 5835 MONTO 775,36 FECHA 07/15/2013



CHEQUE No. 5836 MONTO 3.023,03 FECHA 07/15/2013



**PAGA CON BANKARD Y BANCO BOLIVARIANO EL COLEGIO DE TUS HIJOS Y GANA**

**PARTICIPA EN EL SORTEO DE:** • 10 IPADS MINI • 5 COLEGIATURAS ANUALES

Además, estas compras acumulan **doble puntoje** en el programa de premios de la tarjeta Bankard

**Banco Bolivariano**

**Estado de cuenta**

**CHEQUES**

PAGINA 6 DE 6

CHEQUE No. 5837 MONTO 2.171,50 FECHA 07/15/2013

CHEQUE No. 5838 MONTO 2.742,46 FECHA 07/15/2013



CHEQUE No. 5839 MONTO 77,00 FECHA 07/16/2013

CHEQUE No. 5840 MONTO 677,61 FECHA 07/16/2013



CHEQUE No. 5842 MONTO 400,00 FECHA 07/18/2013

CHEQUE No. 5843 MONTO 1.821,40 FECHA 07/24/2013



CHEQUE No. 5846 MONTO 518,40 FECHA 07/25/2013

CHEQUE No. 5847 MONTO 514,50 FECHA 07/26/2013



CHEQUE No. 5848 MONTO 400,00 FECHA 07/29/2013

CHEQUE No. 5849 MONTO 4.274,03 FECHA 07/29/2013



0015118 0006350



Descarga la aplicación **veinti4móvil** y preséntala a nuestro sitio web ([www.bolivariano.mobi](http://www.bolivariano.mobi)) o a través del código QR adjunto.



**Quando más lo necesitas, tu banco te acompaña.**

Avanzamos contigo, para que tú no te detengas.

**veinti4**  
*móvil*  
Banca en tu celular  
[www.bolivariano.mobi](http://www.bolivariano.mobi)

**VALMANDINA CIA. LTDA.**  
Francisco de Ascarubi s/n y Juan Pablo Arenas  
R.U.C.: 0190319369001 Nuestra Calidad es su Seguridad  
Fecha de Impresión: 23 - Ago - 2013 Hora: 11:24:36 Pág: 1  
Usuario: Katy Campos(vr) Reporte: Conciles \*

**Conciliación Bancaria**  
01 Julio 2013 - 31 Julio 2013  
Bolivariano

**Saldo Anterior Conciliado : -1,279.02**

Fecha	Dcto	# Dcto	# Cheque	Tránsito		Confirmados		Concepto
				Depósitos	Cheques	Depósitos	Cheques	
01/07/2013	IC	1120				594.00		Cb.Fc: 0-7768a Cii: LISLOPS
01/07/2013	IC	1121				1,603.80		Cb.Fc: 0-7764a Cii: LISLOPS
03/07/2013	IC	1132				5,544.00		Cb.Fc: 0-7750a Cii:
04/07/2013	IC	1133				594.00		Cb.Fc: 0-7799a Cii: VICUÑA
04/07/2013	IC	1134				3,445.20		Cb.Fc: 0-7767a Cii: DURAMAS
08/07/2013	IC	1140				2,178.00		Cb.Fc: 0-7809a Cii: CORNEJO
09/07/2013	IC	1142				1,148.40		Cb.Fc: 0-7757a Cii:
09/07/2013	IC	1143				3,445.20		Cb.Fc: 0-7776a Cii: DURAMAS
09/07/2013	IC	1144				668.25		Cb.Fc: 0-7784a Cii: IMPORT C
11/07/2013	IC	1145				1,148.40		Cb.Fc: 0-7770a Cii: LISLOPS
12/07/2013	YC	1146				643.50		Cb.Fc: 0-7791a Cii:
12/07/2013	IC	1147				143.50		Cb.Fc: 0-7773a Cii:
22/07/2013	IC	1151				504.65		Cb.Fc: 0-7814a Cii:
22/07/2013	IC	1152				574.20		Cb.Fc: 0-7782a Cii: DURAMAS
22/07/2013	IC	1153				534.50		Cb.Fc: 0-7796a Cii: CITEP
17/07/2013	IC	1154				594.00		Cb.Fc: 0-7820a Cii:
18/07/2013	IC	1155				10,451.59		Cb.Fc: 0-198a Cii: EP
24/07/2013	IC	1156				3,445.20		Cb.Fc: 0-7786a - 0-7787a Cii:
24/07/2013	IC	1157				30.00		Cb.Fc: 0-7828a Cii: ROLDAN
24/07/2013	IC	1158				15.00		Cb.Fc: 0-7829a Cii: ROLDAN
25/07/2013	IC	1164				10,103.94		Cb.Fc: 0-7819a - 0-7826a - 0-7
26/07/2013	IC	1166				692.80		Cb.Fc: 0-7831a Cii: CORNEJO
26/07/2013	IC	1167				504.65		Cb.Fc: 0-7814a Cii:
29/07/2013	IC	1169				841.50		Cb.Fc: 0-7834a Cii:
03/06/2013	ECB	1860	5794				103.50	Pg: ASTUDILLO BARRE Fc:
19/06/2013	ECE	1890	5805		547.24			Pg: AVILA FIGUEROA J Fc:
26/06/2013	ECB	1897	5810		1,008.00			Pg.Fc: 4459 Prv:
26/06/2013	ECB	1898	5815				7,527.20	Pg: ESTACION DE SER Fc:
27/06/2013	ECB	1899	5811				2,159.80	Pg: ALVAREZ CORDERO Fc:
27/06/2013	ECE	1904	5817				1,583.70	Pg: RODAS FIGUEROA Fc:
27/06/2013	ECB	1905	5816				586.60	Pg: SKY PATROL S.A Fc:
28/06/2013	ECB	1906	5818				1,273.05	Pg: ESPINOZA LOZANO Fc:
28/06/2013	ECB	1907	5819				276.00	Pg.Fc: Prv: sueldos
28/06/2013	ECE	1908	5820				228.34	Pg.Fc: Prv: sueldos
28/06/2013	ECB	1909	5821				543.90	Pg.Fc: Prv: sueldos
28/06/2013	ECB	1910	5822				308.00	Pg.Fc: Prv: sueldos
28/06/2013	ECB	1911	5823				572.13	Pg.Fc: Prv: sueldos
28/06/2013	ECE	1912	5824				400.00	Pg.Fc: Prv: sueldos
01/07/2013	ECB	1914	5825				11,821.23	Pg: MUÑOZ ROJAS DIE Fc:
02/07/2013	ECB	1916	5827				2,108.70	Pg: BERNAL OCHOA SE Fc:
04/07/2013	ECB	1917	5826				2,019.30	viaje walter coronel
05/07/2013	ECE	1919	5828				200.00	Pg.Fc: Prv: anticipos
05/07/2013	ECB	1920	5829				66.00	Pg: SANCHEZ RAUL Fc:
09/07/2013	ECB	1931	5830				1,000.00	Pg: BERMEO VERDUGO Fc:
10/07/2013	ECB	1932	5831				702.53	Pg.Fc: Prv: iess
12/07/2013	ECE	1933	5834				3,408.46	Pg: ALVAREZ CORDERO Fc:
12/07/2013	ECB	1934	5835				775.36	Pg: BERMEO VANEGAS Fc:
12/07/2013	ECB	1935	5836				3,023.03	Pg: CONTRERAS PINOS Fc:
12/07/2013	ECB	1936	5837				2,171.50	Pg: ESPINOZA LOZANO Fc:

**VALMANDINA CIA. LTDA.**  
Francisco de Ascarubi s/n y Juan Pablo Arenas

R.U.C.: 0190319369001 Nuestra Calidad es su Seguridad  
 Fecha de Impresión: 23 - Ago - 2013 Hora: 11:24:36 Pág: 2  
 Usuario: Katy Campos(vp) Reporte: Conciles \*

**Conciliación Bancaria**  
 01 Julio 2013 - 31 Julio 2013  
 Bolivariano

**Saldo Anterior Conciliado : -1,279.02**

Fecha	Dcto	# Dcto	# Cheque	Transito		Confirmados		Concepto
				Depósitos	Cheques	Depósitos	Cheques	
12/07/2013	ECB	1937	5838			2,742.46		Pg.: RODAS FIGUEROA Fc:
12/07/2013	ECB	1938	5839			77.00		Pg.: SANCHEZ RAUL Fc:
15/07/2013	ECB	1939	5832			337.23		Pg.: ETAPA Fc: 177310 - 177309
12/07/2013	ECB	1941	5833			3,476.00		Pg.: ESPINOZA MARLO Fc:
23/07/2013	ECB	1947	5843			1,821.40		Pg.: BERNAL OCHOA SE Fc:
23/07/2013	ECB	1949	5845			518.40		Pg.: BERMEO VANEGAS Fc:
25/07/2013	ECB	1952	5847			514.50		Pg.: BERMEO VANEGAS Fc:
25/07/2013	ECB	1953	5848			400.00		Pg.Fc: Prv: CAJA CHICA
26/07/2013	ECB	1956	5849			4,274.03		Pg.: CASTAÑEDA LOPEZ Fc:
29/07/2013	ECB	1957	5850		2,668.05			Pg.: SALCEDO PERALTA Fc:
30/07/2013	ECB	1960	5851		568.99			Pg.Fc: Prv: SKY PATROL S.A.
30/07/2013	ECB	1961	5852		9,307.07			Pg.Fc: Prv: ESTACION DE
31/07/2013	ECB	1962	5853		84.61			Pg.Fc: Prv: sueldos
31/07/2013	ECB	1963	5854		318.00			Pg.Fc: Prv: sueldos
31/07/2013	ECB	1964	5855		572.13			SUELDO HENRY TORRES
31/07/2013	ECB	1965	5856		238.34			ANTICIPO MES JULIO
31/07/2013	ECB	1966	5857		543.90			SUELDO GALO RIVAS MES
31/07/2013	ECB	1967	5858		276.00			SUELDO KATTY CAMPOS
31/07/2013	ECB	1968	5859			136.07		Pg.: OTECEL S.A. Fc: 158158
26/07/2013	IC	1180				742.50		Cb.Fc: 0-7766a Cli: AMEROSI
29/07/2013	IC	1170				742.50		Cb.Fc: 0-7806a Cli:
04/07/2013	IC	1187				6,509.25		Cb.Fc: 0-7795a - 0-7794a Cli:
04/07/2013	IC	1135				7,029.99		Cb.Fc: 0-7775a - 0-7780a - 0-7
18/07/2013	ECB	2015	5842			400.00		PAGO LIQUIDACION JOSE
18/07/2013	ECB	2016	5840			677.61		PAGO IMPUESTOS MES DE
30/07/2013	ECB	2017	N/D			373.89		Pg.: OTECEL S.A. Fc: 1334534 -
17/07/2013	ECB	2018	5841			1,590.35		CH. CERTIFICADO PARA
30/07/2013	ECB	2019	n/d			11.28		Pg.Fc: Prv: ESTADO DE
11		0						
<b>TOTALES -- &gt;</b>				0.00	16,132.93	64,472.52	60,208.59	

<b>Saldo Bancario :</b>	20,102.97	<b>Saldo en Libros :</b>	3,970.04
<b>+ Depósitos en Tránsito :</b>	0.00	<b>+ NC no registrados :</b>	0.00
<b>- Cheques en Tránsito :</b>	16,132.93	<b>+ Depós. no registrad :</b>	0.00
		<b>- ND no registrados :</b>	0.00
		<b>+ - Dato Fijo :</b>	0.00
<b>Saldo Bancario Conciliado :</b>	<b>3,970.04</b>	<b>Saldo en Libros Conciliado :</b>	<b>3,970.04</b>

**TRANSPORTES VALMANDINA CIA. LTDA**  
CUENTA # 830-060761-8-USD  
0190319369001  
SAN FRANCISCO DE ASCAZUBIO JUAN PABLO DE ARENAS EL ARENAL 0  
003-1C01



007640

**ESTADO DE CUENTA**  
Página 1 de 2

Solicitamos comparar los saldos del estado de cuenta con sus registros y en caso de no estar de acuerdo informar a nuestros Auditores Internos, al fax (593-2) 2562-109 o al correo electrónico: rbaldeon@bancointernacional.com.ec

**RESUMEN DE SALDOS** Fecha de Corte : **31/08/2013**

Saldo Anterior	Saldo en Efectivo
<b>2,888.60</b>	<b>25,063.27</b>
Saldo en Cheques	Saldo Total
<b>0.00</b>	<b>25,063.27</b>

Movimientos de la Cuenta	Fecha	Descripción	Débitos	Créditos	Saldos
	05	CHEQUE N. 000000025	2,081.68		806.92
	13	DEPOSITO 093085129		1,655.62	2,462.54
	15	DEPOSITO 093085130		1,381.31	3,843.85
	20	CHEQUE N. 000000026	1,589.40		2,254.45
	20	CH. VENTANILLA 000000028	864.14		1,390.31
	21	CHEQUE N. 000000027	1,326.06		64.25
	30	APERTURA CONTRATO 830300649		25,000.00	25,064.25
	30	INTERESES		0.02	25,064.27
	30	IMAGEN CHQS. IMPR. (00004)	1.00		25,063.27

**Resumen de Movimientos**

Créditos	Cantidad	Monto	Débitos	Cantidad	Monto
Depósitos	2	3,036.93	Cheques Pagados	4	5,861.28
Otros Créditos	2	25,000.02	Otros Débitos	1	1.00
Total de Créditos	4	28,036.95	Total de Débitos	5	5,862.28

**Factura**

No. 001-007-010302698

**BANCO INTERNACIONAL S.A.**  
R.U.C.: 1790098354001  
AV. PATRIA E4-21 Y 9 DE OCTUBRE TELEF. 22565549  
QUITO - ECUADOR

AUTORIZACION SRL NO. : 1111867664  
EMISION VALIDA DESDE : 31/Octubre /2012  
HASTA : 31/Octubre /2013

Descripción	Total
SERVICIOS FINANCIEROS (TARIFA 12%) :	1.00

Si te comprometes a ahorrar por algo valioso, te incentivamos con USD 1,000.\*

ABRE TU CUENTA DE AHORRO PROGRAMADO.



AHORRO PROGRAMADO

NUEVO

**ESTADOS DE CUENTA DIGITALES**

Desde julio, accede a tu Estado de Cuenta Digital a través de Baninter Online.

Para aceptar este servicio ingresa al menú Consultas, opción Estado de Cuenta.



CUENTA CON NOSOTROS

www.bancointernacional.com.ec

**BANCO INTERNACIONAL** 1700 360 360 DESDE EL AUSTRO: (02) 3940 200

BANCO INTERNACIONAL S.A. / R.U.C. 1790098354001  
Av. Patria EA-21 y 9 de Octubre - Quito - Telefax: (02) 400 9100  
Contribuyente Especial. Res. 5368 del 2 de Junio de 1995

**Cheques**

No.25 USD\$.2081.68



Cheque No. 25  
Cuenta: 2011-07-30  
CLIENTE DEBE 2015



Stamp: 2015-07-20

No.26 USD\$.1589.40



Cheque No. 26  
Cuenta: 2011-07-30  
CLIENTE DEBE 2015



Stamp: 2015-07-20

No.27 USD\$.1326.06

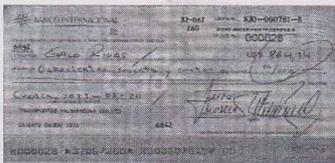


Cheque No. 27  
Cuenta: 2011-07-30  
CLIENTE DEBE 2015

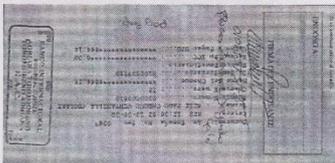


Stamp: 2015-07-20

No.28 USD\$.864.14



Cheque No. 28  
Cuenta: 2011-07-30  
CLIENTE DEBE 2015



Stamp: 2015-07-20

**VALMANDINA CIA. LTDA.**  
Francisco de Ascarubi s/n y Juan Pablo Arenas  
R.U.C.: 0190319369001 Nuestra Calidad es su Seguridad  
Fecha de Impresión: 9-Sep-2013 Hora: 10:11:32 Pág: 1  
Usuario: Katy Campos(vj) Reporte: Conciles \*

**Conciliación Bancaria**  
01 Agosto 2013 - 31 Agosto 2013  
Internacional

**Saldo Anterior Conciliado :** 806.92

Fecha	Dcto	# Dcto	# Cheque	Tránsito		Confirmados		Concepto
				Depósitos	Cheques	Depósitos	Cheques	
13/08/2013	IC	1159						
16/08/2013	IC	1207				1,655.62		Cb.Fc: 0-201a Ch: C.E.M. AU
30/07/2013	ECB	1559	25			1,381.31		Cb.Fc: 0-203a Ch: C.E.M. AU
13/08/2013	ECB	1996	26				2,081.68	Pg: BRITO PELAEZ RI Fc: 241
14/08/2013	ECB	1999	27				1,589.40	Pg: BRITO PELAEZ RI Fc: 276
20/08/2013	ECB	2052	28				1,326.06	Pg: BRITO PELAEZ RI Fc: 277
30/08/2013	ECB	2053	N/D				864.14	PAGO SRI MES DE JULIO
						24,999.02		ESTADO DE CUENTA
<b>TOTALES -- *</b>				0.00	0.00	28,035.95	5,861.28	

**Saldo Bancario :** 25,063.27  
**+ Depósitos en Tránsito :** 0.00  
**- Cheques en Tránsito :** 0.00  
**Saldo Bancario Conciliado :** 25,063.27

**Saldo en Libros :** 25,063.27  
**+ NC no registrados :** 0.00  
**+ Depós. no registrad :** 0.00  
**- ND no registrados :** 0.00  
**+ - Dato Fijo :** 0.00  
**Saldo en Libros Conciliado :** 25,063.27

**TRANSPORTES VALMANDINA CIA. LTDA**

CUENTA # 830-060761-8-USD  
0190319369001  
SAN FRANCISCO DE ASCAZUBIO JUAN PABLO DE ARENAS EL ARENAL 0  
0  
003-1C01



007333

**ESTADO DE CUENTA**

Página 1 de 2

Solicitamos comparar los saldos de este estado de cuenta con sus registros y, en caso de no estar de acuerdo, por favor informar directamente a nuestros auditores externos Deloitte & Touche, al fax (593) 22435807, a la Casilla 17-01-361 Quito - Ecuador, o al e-mail: payala@deloitte.com

Daremos por aceptada su conformidad con el saldo, en caso de no obtener respuesta dentro de los treinta días posteriores a la fecha de corte.

**RESUMEN DE SALDOS**

Fecha de Corte: **30/09/2013**

Saldo Anterior	Saldo en Efectivo
25,063.27	19,382.28
Saldo en Cheques	Saldo Total
0.00	19,382.28

**Movimientos de la Cuenta**

Fecha	Descripción	Débitos	Créditos	Saldos
05	CHEQUE N. 000000030	2,247.30		22,815.97
05	CH.VENTANILLA 000000031	441.09		22,374.88
10	00353278-DURAGAS S.A-PP-019031		6,563.54	28,938.42
13	CH.VENTANILLA 000000033	5,787.20		23,151.22
17	CH.VENTANILLA 000000034	431.92		22,719.30
24	CHEQUE N. 000000035	2,127.36		20,591.94
26	CH.VENTANILLA 000000036	2,088.00		18,503.94
26	CH.VENTANILLA 000000038	4,122.98		14,380.96
27	00364650-DURAGAS S.A-PP-019031		6,520.41	20,901.37
30	INTERESES		0.29	20,901.66
30	IMAGEN CHQS.IMPR.(00007)	1.00		20,900.66
30	PAG.INT.OPER. 830300649	242.83		20,657.83
30	PAG.PRINC.OP. 830300649	1,275.55		19,382.28

**Resumen de Movimientos**

Créditos	Cantidad	Monto	Débitos	Cantidad	Monto
Depósitos	0	0.00	Cheques Pagados	7	17,245.85
Otros Créditos	3	13,084.24	Otros Débitos	3	1,519.38
Total de Créditos	3	13,084.24	Total de Débitos	10	18,765.23

**Factura**

No. 001-007-010483692

BANCO INTERNACIONAL S.A.  
R.U.C.: 1790098354001  
AV. PATRIA E4-21 Y 9 DE OCTUBRE TELEF. 22565549  
QUITO - ECUADOR

AUTORIZACION SRI NO.: 1111867664  
EMISION VALIDA DESDE : 31/Octubre /2012  
HASTA : 31/Octubre /2013

Descripción	Total
SERVICIOS FINANCIEROS (TARIFA 12%) :	1.00

**Factura**

No. 001-007-010483693

BANCO INTERNACIONAL S.A.  
R.U.C.: 1790098354001  
AV. PATRIA E4-21 Y 9 DE OCTUBRE TELEF. 22565549  
QUITO - ECUADOR

AUTORIZACION S.R.I. No.: 1111867664  
EMISION VALIDA DESDE : 31 Octubre 2012  
EMISION HASTA: 31 Octubre 2013  
CONTRIBUYENTE ESPECIAL  
RESOLUCION No. 5368 DEL 2 DE JUNIO DE 1995

CLIENTE: TRANSPORTES VALMANDINA CIA. LTDA  
C.C./R.U.C.: 0190319369001 FECHA: 30/09/2013  
DIRECCION: CDLA.URDENOR MZ 117 VILLA 12 NORTE

REF.: INT.CRED.COMERCIAL 830300649/MMK/830060761-8

Descripción	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
INTERES CTE OP.CREDITO	1.00	242.83	242.83
			242.83

**NUEVO USUARIO Y CONTRASEÑA**  
Por tu seguridad estamos implementando un nuevo sistema de acceso a Baninter Online.



Descarga nuestro manual

**MONTO DE RETIRO CAJEROS AUTOMÁTICOS**



Recuerda que con tus tarjetas de débito y crédito puedes retirar hasta USD 400 diarios en nuestros cajeros Baninter.

CUENTA CON NOSOTROS

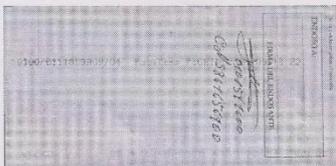
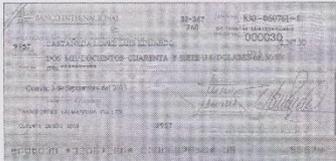
www.bancointernacional.com.ec

**BANCO INTERNACIONAL** 1700 360 360 DESDE EL AUSTRAL (02) 3940 200

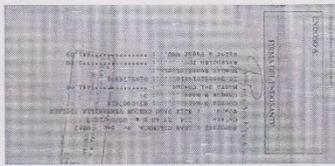
BANCO INTERNACIONAL S.A. / R.U.C. 1790098354001  
Av. Patria E4-21 y 9 de Octubre - Quito - Telefax: (02) 400 9100  
Contribuyente Especial. Res. 5368 del 2 de junio de 1995

Cheques

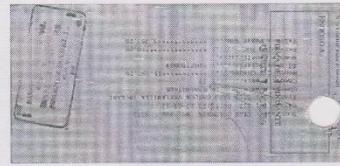
No.30 USD\$.2247.30



No.31 USD\$.441.09



No.33 USD\$.5787.20



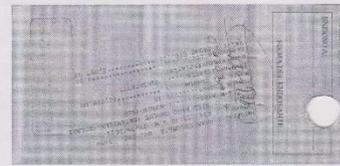
No.34 USD\$.431.92



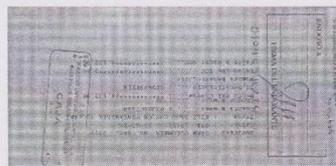
No.35 USD\$.2127.36



No.36 USD\$.2088.00



No.38 USD\$.4122.98



**VALMANDINA CIA. LTDA.**  
Francisco de Ascarubí s/a y Juan Pablo Arenas  
R.U.C.: 0190319269001 Nuestra Calidad es mi Seguridad  
Fecha de Impresión: 9-Oct-2013 Hora: 09:29:21 Pág: 1  
Usuario: Katy Campos(vj) Reporte: Concilio \*

**Conciliación Bancaria**  
01 Septiembre 2013 - 30 Septiembre 2013  
Internacional

**Saldo Anterior Conciliado :** 25,063.27

Fecha	Dcto	# Dcto	# Cheque	Tránsito		Confirmados		Concepto
				Depósitos	Cheques	Depósitos	Cheques	
27/09/2013	IC	1285				6,520.41		Cb.Fc: 0-208a Ch: DURAGAS
10/09/2013	IC	1285				6,563.54		Cb.Fc: 0-205a Ch: DURAGAS
03/09/2013	ECB	2042	30				2,247.70	Pg.: CASTAÑEDA LOPEZ Fc.
05/09/2013	ECB	2050	31				441.09	Pg.Fc: Prv: VACACIONES
12/09/2013	ECB	2057	32				5,787.20	Pg.: VALDIVIESO MALO Fc.
17/09/2013	ECB	2071	34				431.92	Pg.Fc: Prv: VACACIONES
20/09/2013	ECB	2075	35				2,127.35	Pg.: AVILA ESPINOZA Fc: 529
26/09/2013	ECB	2080	36				2,088.00	Pg.: RODAS FIGUEROA Fc.
26/09/2013	ECB	2081	37		6,641.91			Pg.: CASTAÑEDA LOPEZ Fc.
30/09/2013	ECB	2089	39		362.60			Pg.Fc: Prv: sueldos
30/09/2013	ECB	2090	40		368.00			Pg.Fc: Prv: sueldos
30/09/2013	ECB	2091	41		572.13			Pg.Fc: Prv: sueldos
30/09/2013	ECB	2092	42		225.08			Pg.Fc: Prv: sueldos
30/09/2013	ECB	2093	43		543.90			Pg.Fc: Prv: sueldos
30/09/2013	ECB	2094	44		276.00			Pg.Fc: Prv: sueldos
27/09/2013	ECB	2095	38				4,122.98	PAGO IESS MULTAS POR NO
30/09/2013	ECB	2097	45		6,259.59			Pg.: VALDIVIESO MALO Fc.
30/09/2013	ECB	2108	N/D				1,519.09	ESTADO DE CUENTA
<b>TOTALES -- &gt;</b>				0.00	15,250.21	13,083.95	18,769.94	

<b>Saldo Bancario :</b>	19,382.28	<b>Saldo en Libros :</b>	4,132.07
<b>+ Depósitos en Tránsito :</b>	0.00	<b>+ NC no registrados :</b>	0.00
<b>- Cheques en Tránsito :</b>	15,250.21	<b>+ Depós. no registrad :</b>	0.00
		<b>- ND no registrados :</b>	0.00
		<b>+ - Dato Fijo :</b>	0.00
<b>Saldo Bancario Conciliado :</b>	4,132.07	<b>Saldo en Libros Conciliado :</b>	4,132.07

**TRANSPORTES VALMANDINA CIA. LTDA**  
CUENTA # 830-060761-8-USD  
0190319369001  
SAN FRANCISCO DE ASCAZUBIO JUAN PABLO DE ARENAS EL ARENAL 0  
003-1C01



007268

## ESTADO DE CUENTA

Página 1 de 4

Solicitamos comparar los saldos de este estado de cuenta con sus registros y, en caso de no estar de acuerdo, por favor informar directamente a nuestros auditores externos Deloitte & Touche, al fax (593) 22435807, a la Casilla 17-01-361 Quito - Ecuador, o al e-mail: payala@deloitte.com

Daremos por aceptada su conformidad con el saldo, en caso de no obtener respuesta dentro de los treinta días posteriores a la fecha de corte.

### RESUMEN DE SALDOS

Fecha de Corte: **31/10/2013**

Saldo Anterior	Saldo en Efectivo
19,382.28	61.59-
Saldo en Cheques	Saldo Total
0.00	61.59-

Movimientos de la Cuenta	Fecha	Descripción	Débitos	Créditos	Saldos
	01	CH.VENTANILLA 000000039	362.60		19,019.68
	01	CH.VENTANILLA 000000040	368.00		18,651.68
	01	CH.VENTANILLA 000000042	226.08		18,425.60
	01	CH.VENTANILLA 000000045	6,259.59		12,166.01
	02	CHEQUE N. 000000043	543.90		11,622.11
	03	CHEQUE N. 000000041	572.13		11,049.98
	04	CHEQUE N. 000000037	6,641.91		4,408.07
	04	CHEQUE N. 000000047	1,512.00		2,896.07
	07	DEPOSITO 093085132		4,054.40	6,950.47
	08	DEPOSITO 093085133		1,089.00	8,039.47
	09	00373342-DURAGAS S.A-PP-019031		4,989.51	13,028.98
	10	CH.VENTANILLA 000000044	276.00		12,752.98
	10	CH.VENTANILLA 000000048	1,189.29		11,563.69
	10	CH.VENTANILLA 000000050	4,015.05		7,548.64
	14	CH.VENTANILLA 000000052	3,072.00		4,476.64
	14	CH.VENTANILLA 000000053	3,043.20		1,433.44
	15	CHEQUE N. 000000051	1,560.00		126.56
	18	DEPOSITO 093085389		5,049.00	4,922.44
	22	DEPOSITO 093085390		594.00	5,516.44
	22	COMI.SOB.OCA.CHQ.51	3.00		5,513.44
	23	DEPOSITO 093085391		534.50	6,047.94
	24	00383672-DURAGAS S.A-PP-019031		897.60	6,945.54
	24	DEPOSITO 094146880		594.00	7,539.54
	25	00383674-DURAGAS S.A-PP-019031		4,285.31	11,824.85
	25	DEPOSITO 094241020		3,326.40	15,151.25
	25	DEPOSITO 094241203		2,376.00	17,527.25
	28	DEVOL.CHEQUE 000024540	3,326.40		14,200.85
	28	COMI.DEVOL.CHE 000024540	2.79		14,198.06
	28	CH.VENTANILLA 000000054	861.70		13,336.36
	28	CH.VENTANILLA 000000055	2,606.40		10,729.96
	29	CHEQUE N. 000000056	1,022.40		9,707.56
	29	CH.VENTANILLA 000000057	4,113.48		5,594.08
	30	PAG.INT.OPER. 830300649	223.01		5,371.07
	30	PAG.PRINC.OP. 830300649	1,295.37		4,075.70
	30	CH.VENTANILLA 000000059	2,568.00		1,507.70
	31	INTERES SOBREGIRO 830060761	0.18		1,507.52
	31	CARGO USO DIFERIDOS 830060761	0.20		1,507.32
	31	CH.VENTANILLA 000000060	368.00		1,139.32
	31	CH.VENTANILLA 000000061	407.92		731.40
	31	CH.VENTANILLA 000000062	572.13		159.27
	31	CH.VENTANILLA 000000063	220.86		61.59



### NUEVO INGRESO USUARIO Y CLAVE

Por tu seguridad estamos implementando un nuevo sistema de registro en Baninter Online.



### Resumen de Movimientos

Créditos	Cantidad	Monto	Débitos	Cantidad	Monto
Depósitos	8	17,617.30	Cheques Pagados	23	42,382.64
Otros Créditos	3	10,172.42	Otros Débitos	7	4,850.95
Total de Créditos	11	27,789.72	Total de Débitos	30	47,233.59

### Factura

No. 001-007-010665113

**BANCO INTERNACIONAL S.A.**  
R.U.C.: 1790098354001  
AV. PATRIA E4-21 y 9 DE OCTUBRE TELEF. 22565549  
QUITO - ECUADOR

AUTORIZACION SRL NO. : 1111867664  
EMISION VALIDA DESDE : 31/Octubre /2012  
HASTA : 31/Octubre /2013

Descripción	Total
SERVICIOS FINANCIEROS (TARIFA 12%) :	6.17

Documento no válido para efectos tributarios.

Para obtener su factura y comprobante de retención originales visite nuestras agencias.

Queremos ser más.



www.bancoInternacional.com.ec  
Call center: 1700 360 360  
Austria: (02) 364 0200

Banco Internacional S.A. / R.U.C.  
Av. Patria E4-21 y 9 de Octubre, Quito, Telef.  
Contribuyente Especial Res. 5368 del 2 de Junio

Página 2 de 4

Factura

No. 001-007-010665114

**BANCO INTERNACIONAL S.A.**  
R.U.C.: 1790098354001  
AV. PATRIA E4-21 Y 9 DE OCTUBRE TELEF. 22565549  
QUITO - ECUADOR

AUTORIZACION S.R.I. No.: 1111867664  
EMISION VALIDA DESDE : 31 Octubre 2012  
EMISION HASTA: 31 Octubre 2013  
CONTRIBUYENTE ESPECIAL  
RESOLUCION No. 5368 DEL 2 DE JUNIO DE 1995

CLIENTE: TRANSPORTES VALMANDINA CIA. LTDA  
C.C./R.U.C.: 0190319369001 FECHA: 31/10/2013  
DIRECCION: CDLA.URDENOR MZ 117 VILLA 12 NORTE  
REF.: INT.CRED.COMERCIAL 830300649/MMK/830060761-8

Descripción	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
INTERES CTE OP.CREDITO	1.00	223.01	223.01 223.01



¿Pagar, consultar o comprar con un click?... con el aliado correcto, todo es posible.



CONSULTAS



PAGOS



TRANSFERENCIAS



CAMBIO DE CLAVE



COMPRAS



SOLUCIONES



BLOGUEO



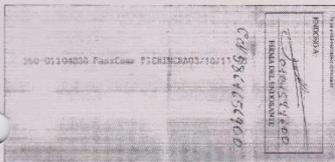
Documento no válido para efectos tributarios.  
Para obtener su factura y comprobante de retención originales visite nuestras agencias.

Queremos ser más.

014276 P011144

Cheques

No.37 USD\$.6641.91



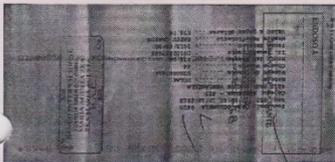
No.41 USD\$.572.13



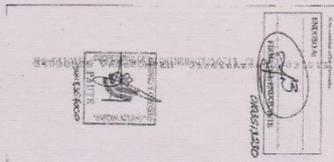
No.43 USD\$.543.90



No.44 USD\$.276.00



No.47 USD\$.1512.00



No.48 USD\$.1189.29



No.50 USD\$.4015.05



No.51 USD\$.1560.00



No.52 USD\$.3072.00

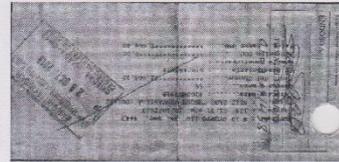
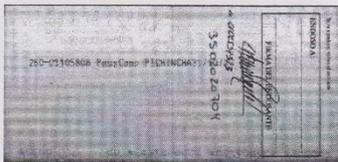


Documento no válido para efectos tributarios.  
Para obtener su factura y comprobante de retención originales visite nuestras agencias.

Queremos ser más.

**BANCO INTERNACIONAL** [www.bancointernacional.com.ec](http://www.bancointernacional.com.ec) Banco Internacional S.A. / R.U.C. 1790098359001  
Call center: 1700 360 360 Av. Patria E-21 y 9 de Octubre, Quito, Telefax: 02 250 9100  
Austria: (02) 394 0200 Contribuyente Especial Res. 5368 del 2 de Junio de 2005

Cheques

<p>No.53 USD\$.3043.20</p> 	<p>No.54 USD\$.861.70</p> 	<p>No.55 USD\$.2606.40</p> 
		
<p>No.56 USD\$.1022.40</p> 	<p>No.57 USD\$.4113.48</p> 	<p>No.59 USD\$.2568.00</p> 
		
<p>No.64 USD\$.543.90</p> 		
		

Documento no válido para efectos tributarios.  
Para obtener su factura y comprobante de retención originales visite nuestras agencias.

**Queremos ser más.**  
014277 P011145

**VALMANDINA CIA. LTDA.**  
Francisco de Ascazubi s/n y Juan Pablo Arenas  
R.U.C.: 0190319369001 Nuestra Calidad es su Seguridad  
Fecha de Impresión: 12-Nov-2013 Hora: 12:08:57 Pág: 1  
Usuario: Katy Campos(vr) Reporte: Concisos \*

**Conciliación Bancaria**  
01 Octubre 2013 - 31 Octubre 2013  
Internacional

**Saldo Anterior Conciliado : 4,132.07**

Fecha	Doco	# Doco	# Cheque	Tránsito		Confirmados		Concepto
				Depósitos	Cheques	Depósitos	Cheques	
06/10/2013	IC	1315				4,054.40		Cb.Fc: 0-7934a Cti: DURAMAS
08/10/2013	IC	1317				1,089.00		Cb.Fc: 0-7957a Cti:
09/10/2013	IC	1320				4,589.51		Cb.Fc: 0-212a Cti: DURAGAS
18/10/2013	IC	1327				5,049.00		Cb.Fc: 0-7945a - 0-7946a Cti:
23/10/2013	IC	1329				594.00		Cb.Fc: 0-8000a Cti: CORNEJO
23/10/2013	IC	1330				534.50		Cb.Fc: 0-7956a Cti: CITEP
24/10/2013	IC	1331				594.00		Cb.Fc: 0-7932a Cti:
28/10/2013	IC	1332				2,376.00		Cb.Fc: 0-8012a Cti: CORNEJO
28/10/2013	IC	1334		3,326.40				Cb.Fc: 0-7951a - 0-7997a - 0-7
26/09/2013	ECB	2081	37				6,641.91	Pg: CASTAÑEDA LOPEZ Fc:
30/09/2013	ECB	2089	39				362.60	Pg.Fc: Prv: sueldos
30/09/2013	ECB	2090	40				368.00	Pg.Fc: Prv: sueldos
30/09/2013	ECB	2091	41				572.13	Pg.Fc: Prv: sueldos
30/09/2013	ECB	2092	42				226.08	Pg.Fc: Prv: sueldos
30/09/2013	ECB	2093	43				543.90	Pg.Fc: Prv: sueldos
30/09/2013	ECB	2094	44				276.00	Pg.Fc: Prv: sueldos
30/09/2013	ECB	2097	45				6,259.58	Pg: VALDIVIESO MALO Fc:
01/10/2013	ECB	2102	47				1,512.00	Pg: BERMEO VANEGAS Fc:
10/10/2013	ECB	2112	50				4,015.05	Pg: MALO ROMERO GIO Fc:
10/10/2013	ECB	2115	52				3,072.00	Pg: BERMEO VANEGAS Fc:
10/10/2013	ECB	2116	53				3,043.20	Pg: AVILA ESPINOZA Fc: 530
10/10/2013	ECB	2132	51				1,560.00	Pg: CONTRERAS PINOS Fc:
25/10/2013	ECB	2142	54				861.30	Pg: BERMEO VANEGAS Fc:
25/10/2013	ECB	2143	55				2,606.40	Pg: AVILA ESPINOZA Fc: 530
25/10/2013	ECB	2145	56				1,022.40	Pg: BERNAL OCHOA SE Fc:
28/10/2013	ECB	2146	57				4,113.48	Pg: AVILA ESPINOZA Fc: 534
29/10/2013	ECB	2147	59				2,568.00	Pg: BERMEO VANEGAS Fc:
30/10/2013	ECB	2156	60				368.00	SUELDO MES OCTUBRE/2013
30/10/2013	ECB	2157	61				407.92	SUELDO MES OCTUBRE/2013
30/10/2013	ECB	2158	62				572.13	CONSUMO CELULAR
30/10/2013	ECB	2159	63				220.86	SUELDO MES DE
30/10/2013	ECB	2160	64		543.90			SUELDO MES OCTUBRE/2013
30/10/2013	ECB	2161	65		276.00			SUELDO MES OCTUBRE/2013
24/10/2013	IC	1377				897.60		Cb.Fc: 0-213a Cti: DURAGAS
24/10/2013	IC	1378				4,285.31		Cb.Fc: 0-215a Cti: DURAGAS
10/10/2013	ECB	2169	48				1,189.29	IMPUESTOS MES DE
30/10/2013	ECB	2170	N/D				1,524.55	ESTADO DE CUENTA
11		0						
<b>TOTALES -- &gt;</b>				<b>3,326.40</b>	<b>819.90</b>	<b>24,463.32</b>	<b>43,907.19</b>	

<b>Saldo Bancario :</b>	-61.59	<b>Saldo en Libros :</b>	2,444.91
<b>+ Depósitos en Tránsito :</b>	3,326.40	<b>+ NC no registrados :</b>	0.00
<b>- Cheques en Tránsito :</b>	819.90	<b>+ Depós. no registrad :</b>	0.00
		<b>- ND no registrados :</b>	0.00
		<b>+ - Dato Fijo :</b>	0.00
<b>Saldo Bancario Conciliado :</b>	<b>2,444.91</b>	<b>Saldo en Libros Conciliado :</b>	<b>2,444.91</b>

### Anexo 5. Formulario de Declaración

SRI		DECLARACIÓN DE IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO										No. 0200604	
<small>REGULADO POR RESOLUCIÓN 04 NAC-2009-0331-04-02</small>													
<b>100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN</b>													
101	NRE	1	102	AÑO	2013	104	% DE POSIBILIDAD DE IMPUESTO						
<b>200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO</b>													
201	RUC (13 Dígitos)	NOMBRE SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS TRANSPORTES VALMANDINA CIA. LTDA.											
<b>RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA</b>													
				VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - I/C)		IMPUESTO GENERADO					
401	+	0,00	411	+	0,00	421	+	0,00	431	+	0,00		
402	+	0,00	412	+	0,00	422	+	0,00	432	+	0,00		
403	+	4028,00	413	+	4028,00	423	+	4028,00	433	+	0,00		
404	+	0,00	414	+	0,00	424	+	0,00	434	+	0,00		
405	+	0,00	415	+	0,00	425	+	0,00	435	+	0,00		
406	+	0,00	416	+	0,00	426	+	0,00	436	+	0,00		
407	+	0,00	417	+	0,00	427	+	0,00	437	+	0,00		
408	+	0,00	418	+	0,00	428	+	0,00	438	+	0,00		
409	=	4028,00	419	=	4028,00	429	=	4028,00	439	=	0,00		
TRANSPORTE SIN DERECHO A CREDITO DE IVA						421		0,00					
NOTAS DE CREDITO TAMEN 0% POR COMPENSAZ. PRODUZ. MES (INFORMATIVO)						422		0,00					
NOTAS DE CREDITO TAMEN 12% POR COMPENSAZ. PRODUZ. MES (INFORMATIVO)						423		0,00		433			
IMPUESTO POR RETENIDO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)						424		0,00		434			
<b>LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES</b>													
TOTAL TRANSFERENCIAS GRUAVABLES 12% A CREDITO EN EL MES		TOTAL TRANSFERENCIAS GRUAVABLES 0% A CREDITO EN EL MES		TOTAL IMPUESTO GENERADO (Traslado campo 439)		IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR (campo 485 período ant.)		IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (Módulo 12% campo 486)		IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PERÍODO MES (483 + 484)		TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (483 + 484)	
440	0,00	441	0,00	442	0,00	443	0,00	444	0,00	445	0,00	446	0,00
<b>RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA</b>													
				VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - I/C)		IMPUESTO GENERADO					
501	+	0,00	511	+	0,00	521	+	0,00	531	+	0,00		
502	+	0,00	512	+	0,00	522	+	0,00	532	+	0,00		
503	+	396,39	513	+	396,39	523	+	396,39	533	+	36,77		
504	+	0,00	514	+	0,00	524	+	0,00	534	+	0,00		
505	+	0,00	515	+	0,00	525	+	0,00	535	+	0,00		
506	+	0,00	516	+	0,00	526	+	0,00	536	+	0,00		
507	+	8117,24	517	+	8117,24	527	+	8117,24	537	+	0,00		
508	+		518	+		528	+	0,00	538	+	0,00		
509	=	8475,83	519	=	8475,83	529	=	8475,83	539	=	36,77		
ADQUISICIONES SIN DERECHO A CREDITO DE IVA						521		0,00					
ADQUISICIONES SUJETAS DEL PAGO DE IVA						522		0,00					
NOTAS DE CREDITO TAMEN 0% POR COMPENSAZ. PRODUZ. MES (INFORMATIVO)						523		0,00					
NOTAS DE CREDITO TAMEN 12% POR COMPENSAZ. PRODUZ. MES (INFORMATIVO)						524		0,00		534			
IMPUESTO POR RETENIDO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)						525		0,00		535			
FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CREDITO TRIBUTARIO										[(511+512+513+514+515+516) / 486]		530	
CREDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad e a su Disponibilidad)										[(521+522+524+525) * 530]		536	
 <p>La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente</p>													
CÓDIGO VERIFICADOR				NÚMERO SERIAL				FECHA RECALCULACIÓN				Página	
SRIDEC2013003380669				070713951591				18/02/2013				1	

RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO											
IMPUESTO CUANDO (SI 400-604 es mayor que cero)		401	=	0.00							
CRÉDITO TRIBUTARIO APPLICABLE EN ESTE PERÍODO (SI 400-604 es mayor que cero)		402	=	0.00							
(-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR	FOR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslado al campo 417 de la declaración del período anterior)	403	[ - ]	0.00							
	FOR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Traslado al campo 417 de la declaración del período anterior)	407	[ - ]	0.00							
(1) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO		406	[ - ]	0.00							
(1+) AJUSTE POR IVA DEBULTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES		412	=	0.00							
(1+) AJUSTE POR IVA DEBULTO POR OTRAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES		413	=	0.00							
SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES	FOR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES	415	=	0.00							
	FOR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS	417	=	0.00							
<b>SUBTOTAL A PAGAR</b> (SI 401-402-403-407-406+411+412 es mayor que 0)		418	=	0.00							
IVA PRECANTO DE SALAS DE JURADO (BENEFICIO RECONOCIDO) Y OTROS BENEFICIOS DE AGO		421	=	0.00							
<b>TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCION</b> (418 + 421)		419	=	0.00							
AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO											
RETENCIÓN DEL 10%		701	=	0.00							
RETENCIÓN DEL 10%		702	=	0.00							
RETENCIÓN DEL 10%		703	=	0.00							
<b>TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN</b> (701+702+703)		704	=	0.00							
<b>TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b> (419+ 704)		819	=	0.00							
PAGO PREVIO (Definitivo)		810	=	0.00							
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)											
IMPORTE	IMPORTE	IMPORTE	IMPORTE	IMPORTE							
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00							
PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL (San Definitivo para Instituciones y Empresas del Sector Público Autorizadas)		816	=	0.00							
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de Imputación al pago en declaraciones sustitutivas)											
<b>TOTAL IMPUESTO A PAGAR</b> (819-810)		910	=	0.00							
DIFEREN POR NOVA		901	=	0.00							
MULTAS		904	=	0.00							
<b>TOTAL PAGADO</b>		909	=	0.00							
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO O OTRAS FORMAS DE PAGO		911	USD	0.00							
MEDIANTE COMPENSACIONES		916	USD	0.00							
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO		917	USD	0.00							
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO COMPENSABLES											
908	R/C No.	910	R/C No.	912	R/C No.	914	R/C No.	916	R/C No.	918	R/C No.
0.00	USD	0.00	USD	0.00	0.00	USD	0.00	0.00	USD	0.00	USD
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLO SE DERIVA (De acuerdo a la L.O.R.T.T.).											
108	Código de Identidad o No. de Transporte	010203703	109	R/C No.	010203703						

	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
	SREDC2015003380669	070713901591	18/02/2013	2

### Anexo 6: Verificación Cuenta Ventas

N°	SERIE	NUMERACION	A	B	LEY DE FACTURACION						OBSERVACIONES		
					C	D	E	F	G	H			
1	001-001-	7567	√	√	√	√	√	√	√	√			
2	001-001-	7568	√	√	√	√	√	√	√	√			
3	001-001-	7569	√	√	√	√	√	√	√	√			
4	001-001-	7570	√	√	√	√	√	√	√	√	∅		
5	001-001-	7571	√	√	√	√	√	√	√	√			
6	001-001-	7572	√	√	√	√	√	√	√	√			
7	001-001-	7573	√	√	√	√	√	√	√	√			
8	001-001-	7574	√	√	√	√	√	√	√	√			
9	001-001-	7575	√	√	√	√	√	√	√	√			
10	001-001-	7576	√	√	√	√	√	√	√	√			
11	001-001-	7577	√	√	√	√	√	√	√	√			
12	001-001-	7578	√	√	√	√	√	√	√	√			
13	001-001-	7579	√	√	√	√	√	√	√	√	∅		
14	001-001-	7580	√	√	√	√	√	√	√	√			
15	001-001-	7581	√	√	√	√	√	√	√	√			
16	001-001-	7582	√	√	√	√	√	√	√	√			
17	001-001-	7583	√	√	√	√	√	√	√	√			
18	001-001-	7584	√	√	√	√	√	√	√	√	∅		
19	001-001-	7585	√	√	√	√	√	√	√	√			
20	001-001-	7586	√	√	√	√	√	√	√	√			
21	001-001-	7587	√	√	√	√	√	√	√	√			
22	001-001-	7588	√	√	√	√	√	√	√	√			
23	001-001-	7589	√	√	√	√	√	√	√	√			
24	001-001-	7590	√	√	√	√	√	√	√	√			
25	001-001-	7591	√	√	√	√	√	√	√	√			
26	001-001-	7592	√	√	√	√	√	√	√	√			
27	001-001-	7593	√	√	√	√	√	√	√	√			
28	001-001-	7594	√	√	√	√	√	√	√	√			
29	001-001-	7595	√	√	√	√	√	√	√	√			
30	001-001-	7596	√	√	√	√	√	√	√	√			
31	001-001-	7597	√	√	√	√	√	√	√	√			
32	001-001-	7598	√	√	√	√	√	√	√	√			
33	001-001-	7599	√	√	√	√	√	√	√	√			
34	001-001-	7600	√	√	√	√	√	√	√	√			

N°	SERIE	NUMERACION	A	B	LEY DE FACTURACION						OBSERVACIONES		
					C	D	E	F	G	H			
35	001-001-	7601	√	√	√	√	√	√	√	√			
36	001-001-	7602	√	√	√	√	√	√	√	√			
37	001-001-	7603	√	√	√	√	√	√	√	√	∅		
38	001-001-	7604	√	√	√	√	√	√	√	√			
39	001-001-	7605	√	√	√	√	√	√	√	√			
40	001-001-	7606	√	√	√	√	√	√	√	√			
41	001-001-	7607	√	√	√	√	√	√	√	√			
42	001-001-	7608	√	√	√	√	√	√	√	√			
43	001-001-	7609	√	√	√	√	√	√	√	√			
44	001-001-	7610	√	√	√	√	√	√	√	√			
45	001-001-	7611	√	√	√	√	√	√	√	√			
46	001-001-	7612	√	√	√	√	√	√	√	√			
47	001-001-	7613	√	√	√	√	√	√	√	√			
48	001-001-	7614	√	√	√	√	√	√	√	√	∅		
49	001-001-	7615	√	√	√	√	√	√	√	√			
50	001-001-	7616	√	√	√	√	√	√	√	√			
51	001-001-	7617	√	√	√	√	√	√	√	√			
52	001-001-	7618	√	√	√	√	√	√	√	√			
53	001-001-	7619	√	√	√	√	√	√	√	√			
54	001-001-	7620	√	√	√	√	√	√	√	√			
55	001-001-	7621	√	√	√	√	√	√	√	√			
56	001-001-	7622	√	√	√	√	√	√	√	√	≡		
57	001-001-	7623	√	√	√	√	√	√	√	√			
58	001-001-	7624	√	√	√	√	√	√	√	√			
59	001-001-	7625	√	√	√	√	√	√	√	√			
60	001-001-	7626	√	√	√	√	√	√	√	√			
61	001-001-	7627	√	√	√	√	√	√	√	√			
62	001-001-	7628	√	√	√	√	√	√	√	√			
63	001-001-	7629	√	√	√	√	√	√	√	√			
64	001-001-	7630	√	√	√	√	√	√	√	√	∞		
65	001-001-	7631	√	√	√	√	√	√	√	√			
66	001-001-	7632	√	√	√	√	√	√	√	√			
67	001-001-	7633	√	√	√	√	√	√	√	√			
68	001-001-	7634	√	√	√	√	√	√	√	√			
69	001-001-	7635	√	√	√	√	√	√	√	√			

N°	SERIE	NUMERACION	A	B	LEY DE FACTURACION						OBSERVACIONES		
					C	D	E	F	G	H			
70	001-001-	7636	√	√	√	√	√	√	√	√			
71	001-001-	7637	√	√	√	√	√	√	√	√			
72	001-001-	7638	√	√	√	√	√	√	√	√			
73	001-001-	7639	√	√	√	√	√	√	√	√			
74	001-001-	7640	8173	√	√	√	√	√	√	√			
75	001-001-	7641	√	√	√	√	√	√	√	√			
76	001-001-	7642	√	√	√	√	√	√	√	√			
77	001-001-	7643	√	√	√	√	√	√	√	√			
78	001-001-	7644	√	√	√	√	√	√	√	√	∅		
79	001-001-	7645	√	√	√	√	√	√	√	√			
80	001-001-	7646	√	√	√	√	√	√	√	√			
81	001-001-	7647	√	√	√	√	√	√	√	√			
82	001-001-	7648	√	√	√	√	√	√	√	√			
83	001-001-	7649	√	√	√	√	√	√	√	√			
84	001-001-	7650	√	√	√	√	√	√	√	√			
85	001-001-	7651	√	√	√	√	√	√	√	√			
86	001-001-	7652	√	√	√	√	√	√	√	√			
87	001-001-	7653	√	√	√	√	√	√	√	√			
88	001-001-	7654	√	√	√	√	√	√	√	√			
89	001-001-	7655	√	√	√	√	√	√	√	√			
90	001-001-	7656	√	√	√	√	√	√	√	√			
91	001-001-	7657	√	√	√	√	√	√	√	√			
92	001-001-	7658	√	√	√	√	√	√	√	√			
93	001-001-	7659	√	√	√	√	√	√	√	√			
94	001-001-	7660	√	√	√	√	√	√	√	√			
95	001-001-	7661	√	√	√	√	√	√	√	√			
96	001-001-	7662	√	√	√	√	√	√	√	√			
97	001-001-	7663	√	√	√	√	√	√	√	√			
98	001-001-	7664	√	√	√	√	√	√	√	√			
99	001-001-	7665	√	√	√	√	√	√	√	√			
100	001-001-	7666	√	√	√	√	√	√	√	√			
101	001-001-	7667	√	√	√	√	√	√	√	√			
102	001-001-	7668	√	√	√	√	√	√	√	√			
103	001-001-	7669	√	√	√	√	√	√	√	√			
104	001-001-	7670	√	√	√	√	√	√	√	√			

N°	SERIE	NUMERACION	A	B	LEY DE FACTURACION						OBSERVACIONES		
					C	D	E	F	G	H			
105	001-001-	7671	√	√	√	√	√	√	√	√	/		
106	001-001-	7672	√	√	√	√	√	√	√	√	/		
107	001-001-	7673	√	√	√	√	√	√	√	√			
108	001-001-	7674	√	√	√	√	√	√	√	√			
109	001-001-	7675	√	√	√	√	√	√	√	√			
110	001-001-	7676	√	√	√	√	√	√	√	√	≡		
111	001-001-	7677	√	√	√	√	√	√	√	√	∅ ∞		
112	001-001-	7678	√	√	√	√	√	√	√	√			
113	001-001-	7679	√	√	√	√	√	√	√	√			
114	001-001-	7680	√	√	√	√	√	√	√	√			
115	001-001-	7681	√	√	√	√	√	√	√	√			
116	001-001-	7682	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
117	001-001-	7683	√	√	√	√	√	√	√	√			
118	001-001-	7684	√	√	√	√	√	√	√	√			
119	001-001-	7685	√	√	√	√	√	√	√	√			
120	001-001-	7686	√	√	√	√	√	√	√	√			
121	001-001-	7687	√	√	√	√	√	√	√	√			
122	001-001-	7688	√	√	√	√	√	√	√	√			
123	001-001-	7689	√	√	√	√	√	√	√	√			
124	001-001-	7690	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
125	001-001-	7691	√	√	√	√	√	√	√	√			
126	001-001-	7692	√	√	√	√	√	√	√	√			
127	001-001-	7693	√	√	√	√	√	√	√	√			
128	001-001-	7694	√	√	√	√	√	√	√	√			
129	001-001-	7695	√	√	√	√	√	√	√	√	Π	USD 13,39	%
130	001-001-	7696	√	√	√	√	√	√	√	√			
131	001-001-	7697	√	√	√	√	√	√	√	√			
132	001-001-	7698	√	√	√	√	√	√	√	√			
133	001-001-	7699	√	√	√	√	√	√	√	√			
134	001-001-	7700	√	√	√	√	√	√	√	√			
135	001-001-	7701	√	√	√	√	√	√	√	√			
136	001-001-	7702	√	√	√	√	√	√	√	√			
137	001-001-	7703	√	√	√	√	√	√	√	√	∅ ∞		
138	001-001-	7704	√	√	√	√	√	√	√	√			
139	001-001-	7705	√	√	√	√	√	√	√	√			

N°	SERIE	NUMERACION	A	B	LEY DE FACTURACION						OBSERVACIONES		
					C	D	E	F	G	H			
140	001-001-	7706	√	√	√	√	√	√	√	√			
141	001-001-	7707	√	√	√	√	√	√	√	√			
142	001-001-	7708	√	√	√	√	√	√	√	√			
143	001-001-	7709	√	√	√	√	√	√	√	√			
144	001-001-	7710	√	√	√	√	√	√	√	√			
145	001-001-	7711	√	√	√	√	√	√	√	√			
146	001-001-	7712	√	√	√	√	√	√	√	√	∏	V.26,79	
147	001-001-	7713	√	√	√	√	√	√	√	√			
148	001-001-	7714	√	√	√	√	√	√	√	√			
149	001-001-	7715	√	√	√	√	√	√	√	√			
150	001-001-	7716	√	√	√	√	√	√	√	√			
151	001-001-	7717	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
152	001-001-	7718	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
153	001-001-	7719	√	√	√	√	√	√	√	√			
154	001-001-	7720	√	√	√	√	√	√	√	√			
155	001-001-	7721	√	√	√	√	√	√	√	√	∅		
156	001-001-	7722	√	√	√	√	√	√	√	√			
157	001-001-	7723	√	√	√	√	√	√	√	√			
158	001-001-	7724	√	√	√	√	√	√	√	√			
159	001-001-	7725	√	√	√	√	√	√	√	√			
160	001-001-	7726	√	√	√	√	√	√	√	√			
161	001-001-	7727	√	√	√	√	√	√	√	√			
162	001-001-	7728	√	√	√	√	√	√	√	√	/		
163	001-001-	7729	√	√	√	√	√	√	√	√			
164	001-001-	7730	√	√	√	√	√	√	√	√			
165	001-001-	7731	√	√	√	√	√	√	√	√			
166	001-001-	7732	√	√	√	√	√	√	√	√			
167	001-001-	7733	√	√	√	√	√	√	√	√			
168	001-001-	7734	√	√	√	√	√	√	√	√			
169	001-001-	7735	√	√	√	√	√	√	√	√			
170	001-001-	7736	√	√	√	√	√	√	√	√	∅		
171	001-001-	7737	√	√	√	√	√	√	√	√			
172	001-001-	7738	√	√	√	√	√	√	√	√			
173	001-001-	7739	√	√	√	√	√	√	√	√			
174	001-001-	7740	√	√	√	√	√	√	√	√	±		

N°	SERIE	NUMERACION	A	B	LEY DE FACTURACION						OBSERVACIONES		
					C	D	E	F	G	H			
175	001-001-	7741	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
176	001-001-	7742	√	√	√	√	√	√	√	√			
177	001-001-	7743	√	√	√	√	√	√	√	√			
178	001-001-	7744	√	√	√	√	√	√	√	√			
179	001-001-	7745	√	√	√	√	√	√	√	√			
180	001-001-	7746	√	√	√	√	√	√	√	√			
181	001-001-	7747	√	√	√	√	√	√	√	√			
182	001-001-	7748	√	√	√	√	√	√	√	√	±	/	
183	001-001-	7749	√	√	√	√	√	√	√	√			
184	001-001-	7750	√	√	√	√	√	√	√	√			
185	001-001-	7751	√	√	√	√	√	√	√	√			
186	001-001-	7752	√	√	√	√	√	√	√	√			
187	001-001-	7753	√	√	√	√	√	√	√	√			
188	001-001-	7754	√	√	√	√	√	√	√	√			
189	001-001-	7755	√	√	√	√	√	√	√	√			
190	001-001-	7756	√	√	√	√	√	√	√	√			
191	001-001-	7757	√	√	√	√	√	√	√	√			
192	001-001-	7758	√	√	√	√	√	√	√	√			
193	001-001-	7759	√	√	√	√	√	√	√	√			
194	001-001-	7760	√	√	√	√	√	√	√	√			
195	001-001-	7761	√	√	√	√	√	√	√	√			
196	001-001-	7762	√	√	√	√	√	√	√	√			
197	001-001-	7763	√	√	√	√	√	√	√	√			
198	001-001-	7764	√	√	√	√	√	√	√	√			
199	001-001-	7765	√	√	√	√	√	√	√	√			
200	001-001-	7766	√	√	√	√	√	√	√	√			
201	001-001-	7767	√	√	√	√	√	√	√	√			
202	001-001-	7768	√	√	√	√	√	√	√	√			
203	001-001-	7769	√	√	√	√	√	√	√	√			
204	001-001-	7770	√	√	√	√	√	√	√	√			
205	001-001-	7771	√	√	√	√	√	√	√	√			
206	001-001-	7772	√	√	√	√	√	√	√	√			
207	001-001-	7773	√	√	√	√	√	√	√	√			
208	001-001-	7774	√	√	√	√	√	√	√	√			
209	001-001-	7775	√	√	√	√	√	√	√	√			

N°	SERIE	NUMERACION	A	B	LEY DE FACTURACION						OBSERVACIONES		
					C	D	E	F	G	H			
210	001-001-	7776	√	√	√	√	√	√	√	√	∞		
211	001-001-	7777	√	√	√	√	√	√	√	√			
212	001-001-	7778	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
213	001-001-	7779	√	√	√	√	√	√	√	√			
214	001-001-	7780	√	√	√	√	√	√	√	√			
215	001-001-	7781	√	√	√	√	√	√	√	√			
216	001-001-	7782	√	√	√	√	√	√	√	√			
217	001-001-	7783	√	√	√	√	√	√	√	√			
218	001-001-	7784	√	√	√	√	√	√	√	√			
219	001-001-	7785	√	√	√	√	√	√	√	√			
220	001-001-	7786	√	√	√	√	√	√	√	√			
221	001-001-	7787	√	√	√	√	√	√	√	√			
222	001-001-	7788	√	√	√	√	√	√	√	√			
223	001-001-	7789	√	√	√	√	√	√	√	√			
224	001-001-	7790	√	√	√	√	√	√	√	√			
225	001-001-	7791	√	√	√	√	√	√	√	√			
226	001-001-	7792	√	√	√	√	√	√	√	√			
227	001-001-	7793	√	√	√	√	√	√	√	√			
228	001-001-	7794	√	√	√	√	√	√	√	√			
229	001-001-	7795	√	√	√	√	√	√	√	√			
230	001-001-	7796	√	√	√	√	√	√	√	√			
231	001-001-	7797	√	√	√	√	√	√	√	√			
232	001-001-	7798	√	√	√	√	√	√	√	√			
233	001-001-	7799	√	√	√	√	√	√	√	√			
234	001-001-	7800	√	√	√	√	√	√	√	√			
235	001-001-	7801	√	√	√	√	√	√	√	√			
236	001-001-	7802	√	√	√	√	√	√	√	√			
237	001-001-	7803	√	√	√	√	√	√	√	√			
238	001-001-	7804	√	√	√	√	√	√	√	√			
239	001-001-	7805	√	√	√	√	√	√	√	√			
240	001-001-	7806	√	√	√	√	√	√	√	√			
241	001-001-	7807	√	√	√	√	√	√	√	√			
242	001-001-	7808	√	√	√	√	√	√	√	√			
243	001-001-	7809	√	√	√	√	√	√	√	√			
244	001-001-	7810	√	√	√	√	√	√	√	√			

N°	SERIE	NUMERACION	A	B	LEY DE FACTURACION						OBSERVACIONES		
					C	D	E	F	G	H			
245	001-001-	7811	√	√	√	√	√	√	√	√			
246	001-001-	7812	√	√	√	√	√	√	√	√			
247	001-001-	7813	√	√	√	√	√	√	√	√			
248	001-001-	7814	√	√	√	√	√	√	√	√			
249	001-001-	7815	√	√	√	√	√	√	√	√			
250	001-001-	7816	√	√	√	√	√	√	√	√	∅		
251	001-001-	7817	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
252	001-001-	7818	√	√	√	√	√	√	√	√			
253	001-001-	7819	√	√	√	√	√	√	√	√			
254	001-001-	7820	√	√	√	√	√	√	√	√			
255	001-001-	7821	√	√	√	√	√	√	√	√	≡		
256	001-001-	7822	√	√	√	√	√	√	√	√			
257	001-001-	7823	√	√	√	√	√	√	√	√			
258	001-001-	7824	√	√	√	√	√	√	√	√	∅		
259	001-001-	7825	√	√	√	√	√	√	√	√			
260	001-001-	7826	√	√	√	√	√	√	√	√			
261	001-001-	7827	√	√	√	√	√	√	√	√			
262	001-001-	7828	√	√	√	√	√	√	√	√			
263	001-001-	7829	√	√	√	√	√	√	√	√			
264	001-001-	7830	√	√	√	√	√	√	√	√			
265	001-001-	7831	√	√	√	√	√	√	√	√			
266	001-001-	7832	√	√	√	√	√	√	√	√			
267	001-001-	7833	√	√	√	√	√	√	√	√			
268	001-001-	7834	√	√	√	√	√	√	√	√	∞		
269	001-001-	7835	√	√	√	√	√	√	√	√	∞	B. 850	V. 30,00
270	001-001-	7836	√	√	√	√	√	√	√	√			
271	001-001-	7837	√	√	√	√	√	√	√	√			
272	001-001-	7838	√	√	√	√	√	√	√	√	∞		
273	001-001-	7839	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
274	001-001-	7840	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
275	001-001-	7841	√	√	√	√	√	√	√	√			
276	001-001-	7842	√	√	√	√	√	√	√	√			
277	001-001-	7843	√	√	√	√	√	√	√	√			
278	001-001-	7844	√	√	√	√	√	√	√	√			
279	001-001-	7845	√	√	√	√	√	√	√	√			

N°	SERIE	NUMERACION	A	B	LEY DE FACTURACION						OBSERVACIONES		
					C	D	E	F	G	H			
280	001-001-	7846	√	√	√	√	√	√	√	√			
281	001-001-	7847	√	√	√	√	√	√	√	√			
282	001-001-	7848	√	√	√	√	√	√	√	√			
283	001-001-	7849	√	√	√	√	√	√	√	√	%		
284	001-001-	7850	√	√	√	√	√	√	√	√	∅		
285	001-001-	7851	√	√	√	√	√	√	√	√			
286	001-001-	7852	√	√	√	√	√	√	√	√			
287	001-001-	7853	√	√	√	√	√	√	√	√			
288	001-001-	7854	√	√	√	√	√	√	√	√			
289	001-001-	7855	√	√	√	√	√	√	√	√			
290	001-001-	7856	√	√	√	√	√	√	√	√			
291	001-001-	7857	√	√	√	√	√	√	√	√			
292	001-001-	7858	√	√	√	√	√	√	√	√			
293	001-001-	7859	√	√	√	√	√	√	√	√			
294	001-001-	7860	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
295	001-001-	7861	√	√	√	√	√	√	√	√	%		
296	001-001-	7862	√	√	√	√	√	√	√	√	%		
297	001-001-	7863	√	√	√	√	√	√	√	√			
298	001-001-	7864	√	√	√	√	√	√	√	√	%		
299	001-001-	7865	√	√	√	√	√	√	√	√			
300	001-001-	7866	√	√	√	√	√	√	√	√			
301	001-001-	7867	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
302	001-001-	7868	√	√	√	√	√	√	√	√			
303	001-001-	7869	√	√	√	√	√	√	√	√			
304	001-001-	7870	√	√	√	√	√	√	√	√			
305	001-001-	7871	√	√	√	√	√	√	√	√	%		
306	001-001-	7872	√	√	√	√	√	√	√	√	%		
307	001-001-	7873	√	√	√	√	√	√	√	√			
308	001-001-	7874	√	√	√	√	√	√	√	√			
309	001-001-	7875	√	√	√	√	√	√	√	√			
310	001-001-	7876	√	√	√	√	√	√	√	√			
311	001-001-	7877	√	√	√	√	√	√	√	√			
312	001-001-	7878	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
313	001-001-	7879	√	√	√	√	√	√	√	√			
314	001-001-	7880	√	√	√	√	√	√	√	√			

N°	SERIE	NUMERACION	A	B	LEY DE FACTURACION						OBSERVACIONES		
					C	D	E	F	G	H			
315	001-001-	7881	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
316	001-001-	7882	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
317	001-001-	7883	√	√	√	√	√	√	√	√	≠		
318	001-001-	7884	√	√	√	√	√	√	√	√	%		
319	001-001-	7885	√	√	√	√	√	√	√	√			
320	001-001-	7886	√	√	√	√	√	√	√	√	≡		
321	001-001-	7887	√	√	√	√	√	√	√	√			
322	001-001-	7888	√	√	√	√	√	√	√	√			
323	001-001-	7889	√	√	√	√	√	√	√	√	∅		
324	001-001-	7890	√	√	√	√	√	√	√	√			
325	001-001-	7891	√	√	√	√	√	√	√	√			
326	001-001-	7892	√	√	√	√	√	√	√	√			
327	001-001-	7893	√	√	√	√	√	√	√	√			
328	001-001-	7894	√	√	√	√	√	√	√	√			
329	001-001-	7895	√	√	√	√	√	√	√	√			
330	001-001-	7896	√	√	√	√	√	√	√	√			
331	001-001-	7897	√	√	√	√	√	√	√	√			
332	001-001-	7898	√	√	√	√	√	√	√	√			
333	001-001-	7899	√	√	√	√	√	√	√	√			
334	001-001-	7900	√	√	√	√	√	√	√	√			
335	001-001-	7901	√	√	√	√	√	√	√	√			
336	001-001-	7902	√	√	√	√	√	√	√	√			
337	001-001-	7903	√	√	√	√	√	√	√	√			
338	001-001-	7904	√	√	√	√	√	√	√	√			
339	001-001-	7905	√	√	√	√	√	√	√	√	%		
340	001-001-	7906	√	√	√	√	√	√	√	√			
341	001-001-	7907	√	√	√	√	√	√	√	√			
342	001-001-	7908	√	√	√	√	√	√	√	√			
343	001-001-	7909	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
344	001-001-	7910	√	√	√	√	√	√	√	√			
345	001-001-	7911	√	√	√	√	√	√	√	√			
346	001-001-	7912	√	√	√	√	√	√	√	√			
347	001-001-	7913	√	√	√	√	√	√	√	√			
348	001-001-	7914	√	√	√	√	√	√	√	√			
349	001-001-	7915	√	√	√	√	√	√	√	√			

N°	SERIE	NUMERACION	A	B	LEY DE FACTURACION						OBSERVACIONES		
					C	D	E	F	G	H			
350	001-001-	7916	√	√	√	√	√	√	√	√			
351	001-001-	7917	√	√	√	√	√	√	√	√			
352	001-001-	7918	√	√	√	√	√	√	√	√			
353	001-001-	7919	√	√	√	√	√	√	√	√			
354	001-001-	7920	√	√	√	√	√	√	√	√			
355	001-001-	7921	√	√	√	√	√	√	√	√			
356	001-001-	7922	√	√	√	√	√	√	√	√			
357	001-001-	7923	√	√	√	√	√	√	√	√			
358	001-001-	7924	√	√	√	√	√	√	√	√			
359	001-001-	7925	√	√	√	√	√	√	√	√			
360	001-001-	7926	√	√	√	√	√	√	√	√			
361	001-001-	7927	√	√	√	√	√	√	√	√			
362	001-001-	7928	√	√	√	√	√	√	√	√			
363	001-001-	7929	√	√	√	√	√	√	√	√			
364	001-001-	7930	√	√	√	√	√	√	√	√			
365	001-001-	7931	√	√	√	√	√	√	√	√			
366	001-001-	7932	√	√	√	√	√	√	√	√			
367	001-001-	7933	√	√	√	√	√	√	√	√			
368	001-001-	7934	√	√	√	√	√	√	√	√			
369	001-001-	7935	√	√	√	√	√	√	√	√			
370	001-001-	7936	√	√	√	√	√	√	√	√			
371	001-001-	7937	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
372	001-001-	7938	√	√	√	√	√	√	√	√			
373	001-001-	7939	√	√	√	√	√	√	√	√			
374	001-001-	7940	√	√	√	√	√	√	√	√			
375	001-001-	7941	√	√	√	√	√	√	√	√			
376	001-001-	7942	√	√	√	√	√	√	√	√			
377	001-001-	7943	√	√	√	√	√	√	√	√			
378	001-001-	7944	√	√	√	√	√	√	√	√			
379	001-001-	7945	√	√	√	√	√	√	√	√			
380	001-001-	7946	√	√	√	√	√	√	√	√			
381	001-001-	7947	√	√	√	√	√	√	√	√			
382	001-001-	7948	√	√	√	√	√	√	√	√			
383	001-001-	7949	√	√	√	√	√	√	√	√			
384	001-001-	7950	√	√	√	√	√	√	√	√			

N°	SERIE	NUMERACION	A	B	LEY DE FACTURACION						OBSERVACIONES		
					C	D	E	F	G	H			
385	001-001-	7951	√	√	√	√	√	√	√	√			
386	001-001-	7952	√	√	√	√	√	√	√	√			
387	001-001-	7953	√	√	√	√	√	√	√	√			
388	001-001-	7954	√	√	√	√	√	√	√	√			
389	001-001-	7955	√	√	√	√	√	√	√	√			
390	001-001-	7956	√	√	√	√	√	√	√	√			
391	001-001-	7957	√	√	√	√	√	√	√	√			
392	001-001-	7958	√	√	√	√	√	√	√	√			
393	001-001-	7959	√	√	√	√	√	√	√	√			
394	001-001-	7960	√	√	√	√	√	√	√	√			
395	001-001-	7961	√	√	√	√	√	√	√	√			
396	001-001-	7962	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
397	001-001-	7963	√	√	√	√	√	√	√	√			
398	001-001-	7964	√	√	√	√	√	√	√	√			
399	001-001-	7965	√	√	√	√	√	√	√	√			
400	001-001-	7966	√	√	√	√	√	√	√	√			
401	001-001-	7967	√	√	√	√	√	√	√	√			
402	001-001-	7968	√	√	√	√	√	√	√	√	∅		
403	001-001-	7969	√	√	√	√	√	√	√	√			
404	001-001-	7970	√	√	√	√	√	√	√	√			
405	001-001-	7971	√	√	√	√	√	√	√	√			
406	001-001-	7972	√	√	√	√	√	√	√	√			
407	001-001-	7973	√	√	√	√	√	√	√	√			
408	001-001-	7974	√	√	√	√	√	√	√	√			
409	001-001-	7975	√	√	√	√	√	√	√	√			
410	001-001-	7976	√	√	√	√	√	√	√	√			
411	001-001-	7977	√	√	√	√	√	√	√	√			
412	001-001-	7978	√	√	√	√	√	√	√	√			
413	001-001-	7979	√	√	√	√	√	√	√	√			
414	001-001-	7980	√	√	√	√	√	√	√	√			
415	001-001-	7981	√	√	√	√	√	√	√	√			
416	001-001-	7982	√	√	√	√	√	√	√	√			
417	001-001-	7983	√	√	√	√	√	√	√	√			
418	001-001-	7984	√	√	√	√	√	√	√	√			
419	001-001-	7985	√	√	√	√	√	√	√	√			

N°	SERIE	NUMERACION	A	B	LEY DE FACTURACION						OBSERVACIONES		
					C	D	E	F	G	H			
420	001-001-	7986	√	√	√	√	√	√	√	√			
421	001-001-	7987	√	√	√	√	√	√	√	√			
422	001-001-	7988	√	√	√	√	√	√	√	√			
423	001-001-	7989	√	√	√	√	√	√	√	√			
424	001-001-	7990	√	√	√	√	√	√	√	√			
425	001-001-	7991	√	√	√	√	√	√	√	√			
426	001-001-	7992	√	√	√	√	√	√	√	√			
427	001-001-	7993	√	√	√	√	√	√	√	√			
428	001-001-	7994	√	√	√	√	√	√	√	√			
429	001-001-	7995	√	√	√	√	√	√	√	√			
430	001-001-	7996	√	√	√	√	√	√	√	√			
431	001-001-	7997	√	√	√	√	√	√	√	√			
432	001-001-	7998	√	√	√	√	√	√	√	√			
433	001-001-	7999	√	√	√	√	√	√	√	√			
434	001-001-	8000	√	√	√	√	√	√	√	√			
435	001-001-	8001	√	√	√	√	√	√	√	√			
436	001-001-	8002	√	√	√	√	√	√	√	√			
437	001-001-	8003	√	√	√	√	√	√	√	√			
438	001-001-	8004	√	√	√	√	√	√	√	√			
439	001-001-	8005	√	√	√	√	√	√	√	√			
440	001-001-	8006	√	√	√	√	√	√	√	√			
441	001-001-	8007	√	√	√	√	√	√	√	√			
442	001-001-	8008	√	√	√	√	√	√	√	√			
443	001-001-	8009	√	√	√	√	√	√	√	√			
444	001-001-	8010	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
445	001-001-	8011	√	√	√	√	√	√	√	√			
446	001-001-	8012	√	√	√	√	√	√	√	√			
447	001-001-	8013	√	√	√	√	√	√	√	√			
448	001-001-	8014	√	√	√	√	√	√	√	√			
449	001-001-	8015	√	√	√	√	√	√	√	√			
450	001-001-	8016	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
451	001-001-	8017	√	√	√	√	√	√	√	√			
452	001-001-	8018	√	√	√	√	√	√	√	√			
453	001-001-	8019	√	√	√	√	√	√	√	√			
454	001-001-	8020	√	√	√	√	√	√	√	√			

N°	SERIE	NUMERACION	A	B	LEY DE FACTURACION						OBSERVACIONES		
					C	D	E	F	G	H			
455	001-001-	8021	√	√	√	√	√	√	√	√			
456	001-001-	8022	√	√	√	√	√	√	√	√			
457	001-001-	8023	√	√	√	√	√	√	√	√			
458	001-001-	8024	√	√	√	√	√	√	√	√			
459	001-001-	8025	√	√	√	√	√	√	√	√			
460	001-001-	8026	√	√	√	√	√	√	√	√			
461	001-001-	8027	√	√	√	√	√	√	√	√			
462	001-001-	8028	√	√	√	√	√	√	√	√			
463	001-001-	8029	√	√	√	√	√	√	√	√			
464	001-001-	8030	√	√	√	√	√	√	√	√			
465	001-001-	8031	√	√	√	√	√	√	√	√			
466	001-001-	8032	√	√	√	√	√	√	√	√			
467	001-001-	8033	√	√	√	√	√	√	√	√			
468	001-001-	8034	√	√	√	√	√	√	√	√			
469	001-001-	8035	√	√	√	√	√	√	√	√			
470	001-001-	8036	√	√	√	√	√	√	√	√			
471	001-001-	8037	√	√	√	√	√	√	√	√			
472	001-001-	8038	√	√	√	√	√	√	√	√			
473	001-001-	8039	√	√	√	√	√	√	√	√			
474	001-001-	8040	√	√	√	√	√	√	√	√			
475	001-001-	8041	√	√	√	√	√	√	√	√			
476	001-001-	8042	√	√	√	√	√	√	√	√			
477	001-001-	8043	√	√	√	√	√	√	√	√			
478	001-001-	8044	√	√	√	√	√	√	√	√			
479	001-001-	8045	√	√	√	√	√	√	√	√			
480	001-001-	8046	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
481	001-001-	8047	√	√	√	√	√	√	√	√			
482	001-001-	8048	√	√	√	√	√	√	√	√			
483	001-001-	8049	√	√	√	√	√	√	√	√			
484	001-001-	8050	√	√	√	√	√	√	√	√			
485	001-001-	8051	√	√	√	√	√	√	√	√			
486	001-001-	8052	√	√	√	√	√	√	√	√			
487	001-001-	8053	√	√	√	√	√	√	√	√			
488	001-001-	8054	√	√	√	√	√	√	√	√			
489	001-001-	8055	√	√	√	√	√	√	√	√			

N°	SERIE	NUMERACION	A	B	LEY DE FACTURACION						OBSERVACIONES		
					C	D	E	F	G	H			
490	001-001-	8056	√	√	√	√	√	√	√	√			
491	001-001-	8057	√	√	√	√	√	√	√	√			
492	001-001-	8058	√	√	√	√	√	√	√	√			
493	001-001-	8059	√	√	√	√	√	√	√	√			
494	001-001-	8060	√	√	√	√	√	√	√	√			
495	001-001-	8061	√	√	√	√	√	√	√	√			
496	001-001-	8062	√	√	√	√	√	√	√	√	∅		
497	001-001-	8063	√	√	√	√	√	√	√	√			
498	001-001-	8064	√	√	√	√	√	√	√	√			
499	001-001-	8065	√	√	√	√	√	√	√	√			
500	001-001-	8066	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
501	001-001-	8067	√	√	√	√	√	√	√	√			
502	001-001-	8068	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
503	001-001-	8069	√	√	√	√	√	√	√	√			
504	001-001-	8070	√	√	√	√	√	√	√	√			
505	001-001-	8071	√	√	√	√	√	√	√	√			
506	001-001-	8072	√	√	√	√	√	√	√	√			
507	001-001-	8073	√	√	√	√	√	√	√	√			
508	001-001-	8074	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
509	001-001-	8075	√	√	√	√	√	√	√	√			
510	001-001-	8076	√	√	√	√	√	√	√	√			
511	001-001-	8077	√	√	√	√	√	√	√	√			
512	001-001-	8078	√	√	√	√	√	√	√	√			
513	001-001-	8079	√	√	√	√	√	√	√	√			
514	001-001-	8080	√	√	√	√	√	√	√	√			
515	001-001-	8081	√	√	√	√	√	√	√	√			
516	001-001-	8082	√	√	√	√	√	√	√	√			
517	001-001-	8083	√	√	√	√	√	√	√	√			
518	001-001-	8084	√	√	√	√	√	√	√	√			
519	001-001-	8085	√	√	√	√	√	√	√	√			
520	001-001-	8086	√	√	√	√	√	√	√	√			
521	001-001-	8087	√	√	√	√	√	√	√	√			
522	001-001-	8088	√	√	√	√	√	√	√	√			
523	001-001-	8089	√	√	√	√	√	√	√	√			
524	001-001-	8090	√	√	√	√	√	√	√	√			

N°	SERIE	NUMERACION	A	B	LEY DE FACTURACION						OBSERVACIONES		
					C	D	E	F	G	H			
525	001-001-	8091	√	√	√	√	√	√	√	√			
526	001-001-	8092	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
527	001-001-	8093	√	√	√	√	√	√	√	√			
528	001-001-	8094	√	√	√	√	√	√	√	√			
529	001-001-	8095	√	√	√	√	√	√	√	√			
530	001-001-	8096	√	√	√	√	√	√	√	√			
531	001-001-	8097	√	√	√	√	√	√	√	√			
532	001-001-	8098	√	√	√	√	√	√	√	√			
533	001-001-	8099	√	√	√	√	√	√	√	√			
534	001-001-	8100	√	√	√	√	√	√	√	√			
535	001-001-	8101	√	√	√	√	√	√	√	√			
536	001-001-	8102	√	√	√	√	√	√	√	√			
537	001-001-	8103	√	√	√	√	√	√	√	√			
538	001-001-	8104	√	√	√	√	√	√	√	√			
539	001-001-	8105	√	√	√	√	√	√	√	√			
540	001-001-	8106	√	√	√	√	√	√	√	√			
541	001-001-	8107	√	√	√	√	√	√	√	√			
542	001-001-	8108	√	√	√	√	√	√	√	√			
543	001-001-	8109	√	√	√	√	√	√	√	√			
544	001-001-	8110	√	√	√	√	√	√	√	√	∅		
545	001-001-	8111	√	√	√	√	√	√	√	√			
546	001-001-	8112	√	√	√	√	√	√	√	√			
547	001-001-	8113	√	√	√	√	√	√	√	√			
548	001-001-	8114	√	√	√	√	√	√	√	√			
549	001-001-	8115	√	√	√	√	√	√	√	√			
550	001-001-	8116	√	√	√	√	√	√	√	√			
551	001-001-	8117	√	√	√	√	√	√	√	√			
552	001-001-	8118	√	√	√	√	√	√	√	√			
553	001-001-	8119	√	√	√	√	√	√	√	√			
554	001-001-	8120	√	√	√	√	√	√	√	√			
555	001-001-	8121	√	√	√	√	√	√	√	√			
556	001-001-	8122	√	√	√	√	√	√	√	√			
557	001-001-	8123	√	√	√	√	√	√	√	√			
558	001-001-	8124	√	√	√	√	√	√	√	√			
559	001-001-	8125	√	√	√	√	√	√	√	√			

N°	SERIE	NUMERACION	A	B	LEY DE FACTURACION						OBSERVACIONES		
					C	D	E	F	G	H			
560	001-001-	8126	√	√	√	√	√	√	√	√			
561	001-001-	8127	√	√	√	√	√	√	√	√			
562	001-001-	8128	√	√	√	√	√	√	√	√			
563	001-001-	8129	√	√	√	√	√	√	√	√			
564	001-001-	8130	√	√	√	√	√	√	√	√			
565	001-001-	8131	√	√	√	√	√	√	√	√			
566	001-001-	8132	√	√	√	√	√	√	√	√			
567	001-001-	8133	√	√	√	√	√	√	√	√			
568	001-001-	8134	√	√	√	√	√	√	√	√			
569	001-001-	8135	√	√	√	√	√	√	√	√			
570	001-001-	8136	√	√	√	√	√	√	√	√			
571	001-001-	8137	√	√	√	√	√	√	√	√			
572	001-001-	8138	√	√	√	√	√	√	√	√			
573	001-001-	8139	√	√	√	√	√	√	√	√			
574	001-001-	8140	√	√	√	√	√	√	√	√			
575	001-001-	8141	√	√	√	√	√	√	√	√			
576	001-001-	8142	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
577	001-001-	8143	√	√	√	√	√	√	√	√			
578	001-001-	8144	√	√	√	√	√	√	√	√			
579	001-001-	8145	√	√	√	√	√	√	√	√			
580	001-001-	8146	√	√	√	√	√	√	√	√			
581	001-001-	8147	√	√	√	√	√	√	√	√			
582	001-001-	8148	√	√	√	√	√	√	√	√			
583	001-001-	8149	√	√	√	√	√	√	√	√			
584	001-001-	8150	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
585	001-001-	8151	√	√	√	√	√	√	√	√			
586	001-001-	8152	√	√	√	√	√	√	√	√			
587	001-001-	8153	√	√	√	√	√	√	√	√			
588	001-001-	8154	√	√	√	√	√	√	√	√			
589	001-001-	8155	√	√	√	√	√	√	√	√			
590	001-001-	8156	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
591	001-001-	8157	√	√	√	√	√	√	√	√			
592	001-001-	8158	√	√	√	√	√	√	√	√			
593	001-001-	8159	√	√	√	√	√	√	√	√			
594	001-001-	8160	√	√	√	√	√	√	√	√			

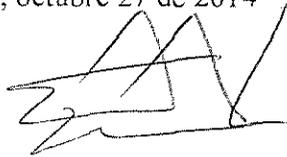
N°	SERIE	NUMERACION	A	B	LEY DE FACTURACION						OBSERVACIONES		
					C	D	E	F	G	H			
595	001-001-	8161	√	√	√	√	√	√	√	√			
596	001-001-	8162	√	√	√	√	√	√	√	√			
597	001-001-	8163	√	√	√	√	√	√	√	√			
598	001-001-	8164	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
599	001-001-	8165	√	√	√	√	√	√	√	√			
600	001-001-	8166	√	√	√	√	√	√	√	√			
601	001-001-	8167	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
602	001-001-	8168	√	√	√	√	√	√	√	√			
603	001-001-	8169	√	√	√	√	√	√	√	√			
604	001-001-	8170	√	√	√	√	√	√	√	√			
605	001-001-	8171	√	√	√	√	√	√	√	√			
606	001-001-	8172	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
607	001-001-	8173	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
608	001-001-	8174	√	√	√	√	√	√	√	√			
609	001-001-	8175	√	√	√	√	√	√	√	√			
610	001-001-	8176	√	√	√	√	√	√	√	√			
611	001-001-	8177	√	√	√	√	√	√	√	√			
612	001-001-	8178	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
613	001-001-	8179	√	√	√	√	√	√	√	√			
614	001-001-	8180	√	√	√	√	√	√	√	√			
615	001-001-	8181	√	√	√	√	√	√	√	√	±		
616	001-001-	8182	√	√	√	√	√	√	√	√			
617	001-001-	8183	√	√	√	√	√	√	√	√			
618	001-001-	8184	√	√	√	√	√	√	√	√			
619	001-001-	8185	√	√	√	√	√	√	√	√			
620	001-001-	8186	√	√	√	√	√	√	√	√			
621	001-001-	8187	√	√	√	√	√	√	√	√			
622	001-001-	8188	√	√	√	√	√	√	√	√			

**DOCTOR ROMEL MACHADO CLAVIJO,**  
**SECRETARIO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION**  
**DE LA UNIVERSIDAD DEL AZUAY,**

**C E R T I F I C A:**

Que, el H. Consejo de Facultad de Ciencias de la Administración en sesión efectuada el 24 de octubre de 2014, conoció la petición de la señorita **ISABEL ANTHONELLA ILLESCAS SANMARTIN (49573)** y del señor **JAVIER MARCELO SOJOS ROJAS (50304)**: que denuncian su trabajo de titulación denominado **"AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA VALMANDINA CIA. LTDA. DEL PERIODO CONTABLE 2013"** presentado como un requisito previo a la obtención del grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. Se acoge el informe de la Junta Académica y se aprueba. Se designa como Director al ing. José Robalino Sánchez y como miembros del Tribunal Examinador a la eco. / Ma. Eugenia Elizalde e ing. Luis Quezada S. De conformidad con la disposición general tercera del Reglamento de Régimen Académico, los peticionarios tienen un plazo equivalente a dos períodos académicos ordinarios (semestres) para desarrollar y terminar su trabajo de titulación, esto es hasta el 24 de octubre de 2015.-

Cuenca, octubre 27 de 2014





Cuenca, 19 de Octubre del 2015

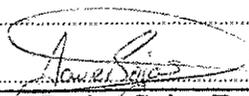
Ing.

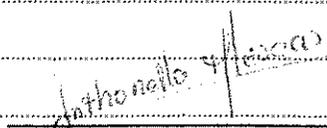
Xavier Ortega.

**DECANO DE LA FACULTAD CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN**

**De mis consideraciones;**

Estimado Decano por la presente, nosotros Isabel Anthonella Illescas Sanmartin código ua049573 y Javier Marcelo Sojos Rojas código ua050304 egresados de la Escuela de Contabilidad y Auditoría y que nos encontramos en desarrollo del Tema de Tesis "Auditoría financiera a la empresa de transporte de carga pesada Valmandina Cía. Ltda. del período contable 2013" que fue aprobado el 24 de Octubre del 2014 ante el tribunal designado; Ing. José Robalino Sánchez director designado, Ing. María Eugenia Elizalde Raad y el Ing. Luis Quezada Sisalima, tema que se encuentra en un avance 70% y que tiene como plazo de entrega hasta el 24 de Octubre del 2015, solicitamos de la manera más encarecida que se nos apruebe una prórroga de tiempo, razón que no se ha tenido el apoyo adecuado por parte del personal que labora en la empresa auditada. Ante lo mencionado nuestro sincero agradecimiento a la cogida que supo dar al presente documento.

  
Javier Sojos R

  
Isabel Illescas S

Cód.: 50304

Cód.49573

## CONVOCATORIA

Por disposición de la Junta Académica de Contabilidad Superior, se convoca a los Miembros del Tribunal Examinador, a la sustentación del Protocolo del Trabajo de Titulación "AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA DE TRANSPORTES DE CARGA PESADA VALMANDINA CIA. LTDA. DEL PERIODO CONTABLE 2013", presentado por el estudiante Javier Marcelo Sojos Rojas con código 50304 y la estudiante Isabel Anthonella Illescas Sanmartín con código 49573, previo a la obtención del grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, para el día LUNES 29 DE SEPTIEMBRE DE 2014, A LAS 19h00.

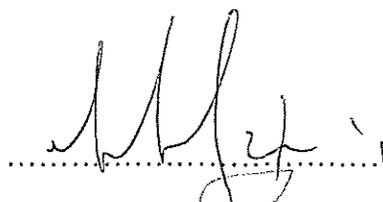
Cuenca, 22 de septiembre de 2014



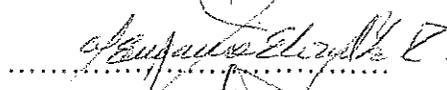
Dra. Jenny Ríos Coello  
Secretaria de la Facultad

Ing. José Robalino Sánchez

114



Eco. María E. Elizalde Raad



Ing. Luis Quezada Sisalima



COPIA

Sustentación del Diseño de Tesis (DOCTORA JENNY RIOS COELLO)

Fecha: 1-08-2014

**ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR**

*Diseños de Tesis*

*Escuela de Contabilidad Superior*

Estudiante: Javier Marcelo Sojos Rojas con código No. 50304 e Isabel Anthonella Illescas Sanmartín con código No. 49573

Tema: "AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA DE TRANSPORTES DE CARGA PESADA VALMANDINA CIA. LTDA. DEL PERIODO CONTABLE 2013"

Para: La obtención del título de Ingenieros en Contabilidad y Auditoría

Director: Ing. José Robalino S.

Tribunal: Econ. María Eugenia Elizalde R.

Tribunal: Ing. Luis Quezada S.

DIA: LUNES 29 DE Septiembre

FECHA: 29 DE Septiembre 2014

HORA: 19:00

**UNIVERSIDAD DEL AZUAY**  
**FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN**  
**DIRECCIÓN ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR**

**OFICIO:** No. 251 - ECA  
**ASUNTO:** Reunión Junta Académica de Contabilidad Superior  
Conocimiento de trabajo de Titulación  
**FECHA:** Cuenca, 30 de Julio de 2014

Señor Ingeniero  
Xavier Ortega Vásquez

**DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN**

En su despacho:

Señor Decano:

La Junta Académica de la Escuela de Contabilidad Superior, reunida el día 30 de Julio del año en curso, conoció la propuesta del Proyecto de trabajo de titulación, denominado: "Auditoría Financiera a la empresa de transportes de carga pesada Valmandina Cía. Ltda, del período contable 2013", presentado por los estudiantes, señor Javier Marcelo Sojos Rojas, con código 50304, y la señorita Isabel Anthonella Illescas Sanmartín, código 49573, estudiantes de la Escuela de Contabilidad Superior, previo a la obtención del título de Ingeniero(a) en Contabilidad y Auditoría.

A fin de aplicar la guía de elaboración y presentación de la denuncia/protocolo de trabajo de titulación, la Junta Académica de Contabilidad Superior, considera que la propuesta presentada por las estudiantes, presenta una estructura teórica, metodológica, técnica, objetiva y coherente, que cumple con todos los requisitos establecidos en la guía antes mencionada, por lo que de conformidad con el Reglamento de Graduación de la Facultad, resolvió designar el tribunal que estará integrado por el Ing. José Robalino Sánchez, como Director, y como miembro del tribunal a la Econ. María Eugenia Elizalde S., y al Ing. Luis Quezada Sisalima, quienes recibirán la sustentación del diseño del trabajo de titulación, previo al desarrollo del mismo.

En caso de existir la aprobación con modificaciones la Junta Académica resuelve que el Director del tribunal sea quién realice el seguimiento a las modificaciones recomendadas.

Por lo expuesto solicitamos se realice el trámite correspondiente, y el tribunal suscriba el acta de sustentación de la denuncia de trabajo de titulación.

Atentamente,

  
Ing. Humberto Jaramillo Granda  
Miembro Junta Académica

  
Ing. Jorge Espinoza Idrovo  
Miembro Junta Académica

  
Ing. Augusto Bustamante Fajardo  
Director de la Escuela de Contabilidad Superior



ACTA

SUSTENTACIÓN DE PROTOCOLO/DENUNCIA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

- 1.1 Nombre del estudiante: Javier Marcelo Sojos Rojas e Isabel Anthonella Illescas Sanmartín
- 1.1.1 Código 50304 y 49573
- 1.2 Director sugerido: Ing. José Robalino Sánchez
- 1.3 Codirector (opcional): \_\_\_\_\_
- 1.4 Tribunal: Eco. María Eugenia Elizalde Raad / Ing. Luis Quezada Sisalima
- 1.5 Título propuesto: "Auditoría Financiera a la empresa de transportes de carga pesada Valmandina Cía. Ltda. del período contable 2013"
- 1.6 Resolución:

1.6.1 Aceptado sin modificaciones \_\_\_\_\_

1.6.2 Aceptado con las siguientes modificaciones:

Cambio del objetivo General  
Ordenar la Ejecución, obtener evidencias  
suicientes y competentes.

- Responsable de dar seguimiento a las modificaciones: Ing. José Robalino Sánchez.

1.6.3 No aceptado

- Justificación:

\_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

Ing. José Robalino Sánchez

Tribunal  
  
 Eco. María Eugenia Elizalde Raad

Ing. Luis Quezada Sisalima

Sr. Javier M. Sojos Rojas

Srta. Isabel Illescas Sanmartín

Dra. Jenny Ríos Coello  
 Secretario de Facultad

Fecha de sustentación: Lunes 29 de septiembre de 2014



**RÚBRICA PARA LA EVALUACIÓN DEL PROTOCOLO DE TRABAJO DE TITULACIÓN**

**1.1 Nombre del estudiante:** Javier Marcelo Sojos Rojas / Isabel Anthonella Illescas Sanmartín

Código 50304 y 49573

**1.2 Director sugerido:** Ing. José Robalino Sánchez

**1.3 Codirector (opcional):** apellido, nombre y título.

**1.4 Título propuesto:** Auditoría Financiera a la empresa de transportes de carga pesada Valmandina Cía. Ltda. del período contable 2013"

**1.5 Revisores (tribunal):** Eco. María Eugenia Elizalde Raad / Ing. Luis Quezada Sisalima

**1.6 Recomendaciones generales de la revisión:**

	Cumple totalmente	Cumple parcialmente	No cumple	Observaciones (*)
<b>Línea de investigación</b>				
1. ¿El contenido se enmarca en la línea de investigación seleccionada?	✓			
<b>Título Propuesto</b>				
2. ¿Es informativo?	/			
3. ¿Es conciso?	/			
<b>Estado del arte</b>				
4. ¿Identifica claramente el contexto histórico, científico, global y regional del tema del trabajo?				
5. ¿Describe la teoría en la que se enmarca el trabajo				
6. ¿Describe los trabajos relacionados más relevantes?				
7. ¿Utiliza citas bibliográficas?				
<b>Problemática y/o pregunta de investigación</b>				
8. ¿Presenta una descripción precisa y clara?				
9. ¿Tiene relevancia profesional y social?				
<b>Hipótesis (opcional)</b>				
10. ¿Se expresa de forma clara?				
11. ¿Es factible de verificación?				
<b>Objetivo general</b>				
12. ¿Concuerda con el problema formulado? (Cambiar el título).				
13. ¿Se encuentra redactado en tiempo verbal infinitivo?				

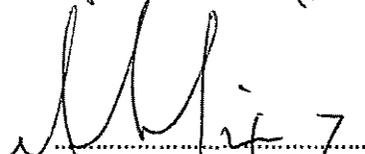
*Agregar correcta valoración y corrección presentada en los Estados Financieros*

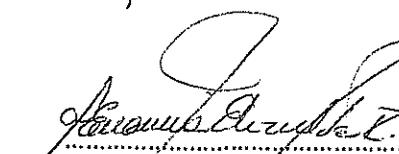


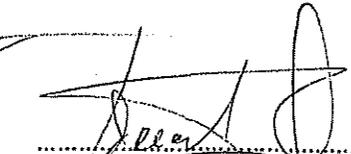
(\*) Breve justificación, explicación o recomendación.

- Opcional cuando cumple totalmente,
- Obligatorio cuando cumple parcialmente y NO cumple.

El objetivo general debe ser incrementado en  
"Agregar la correcta presentación y valoración de  
los EE.FF. Agregar el Dictamen; Modificar el  
Capítulo II (Adicional).

  
Ing. José Robalino Sánchez

  
Eco. María E. Elizalde Raad

  
Ing. Luis Quezada Sjalima

Evaluación del Informe.

Cuenca, 1 de octubre de 2014

Ingeniero

Xavier Ortega Vásquez

**DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION**

Ciudad,

Señor Decano:

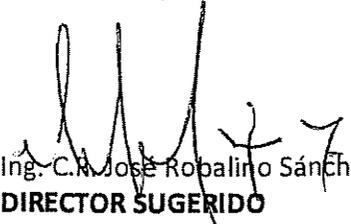
En mi calidad de Miembro del Tribunal para recibir la sustentación del Diseño de la Tesis titulada **"AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA VALMANDINA CIA. LTDA. DEL PERIODO CONTABLE 2013"**, trabajo realizado por: la señorita **ISABEL ILLESCAS SANMARTIN** y el señor **JAVIER SOJOS ROJAS**, previo al desarrollo de la Tesis para la obtención del título de **INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**, cúmpleme informarle que el Tribunal realizó dos observaciones:

- 1.- Modificar el objetivo general
- 2.- Incluir un punto en el Capítulo II

Una vez que los señores estudiantes han cumplido con estas modificaciones, se aprueba el diseño y pueden continuar con el desarrollo del mismo.

Particular que pongo en su conocimiento, para los fines consiguientes.

Atentamente,



Ing. C. N. José Robalino Sánchez  
**DIRECTOR SUGERIDO**

Adjunto.- Acta de la sustentación  
Guía para trabajos de titulación

Cuenca, 30 de junio del 2014

**ING. XAVIER ORTEGA VAZQUEZ MBA.**  
**DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN**  
**UNIVERSIDAD DEL AZUAY**

Presente.-

De mis consideraciones:

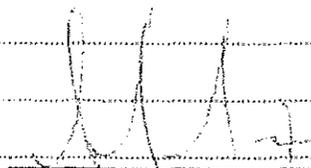
Tengo a bien dirigirme a Usted, con la finalidad de manifestarle que se ha procedido a revisar el Trabajo de Titulación, elaborado por Javier Marcelo Sojos Rojas e Isabel Anthonella Illescas Sanmartin cuyo tema es: "Auditoría Financiera a la empresa de transportes de carga pesada Valmandina Cía. Ltda. del periodo contable 2013" como requisito previo a la obtención del título de Ingenieros en Contabilidad y Auditoria, por lo que presento el siguiente informe:

El contenido propone un trabajo de graduación objetivo y coherente sobre la aplicación de una "Auditoría Financiera a Valmandina Cía. Ltda. del periodo contable 2013", labor que irá por un lado en beneficio de esta entidad, y, por otro lado los estudiantes consolidarán sus conocimientos en el área de Auditoria.

El diseño cumple con los requisitos metodológicos básicos exigidos por la Facultad, en cuanto a: Justificación e importancia, formulación de objetivos generales y específicos, marco teórico, esquema de contenidos, metodología, recursos y bibliografía necesaria para la realización de este trabajo de graduación.

Por las consideraciones anotadas, se emite un informe favorable y se recomienda su aprobación.

Atentamente,



Ing. José Robalino

DOCENTE DE LA ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR



Cuenca, 30 de junio del 2014

Señor.

Ing. Xavier Ortega Vásquez MBA.

Decano de la Facultad de Ciencias de la Administración de la  
Universidad del Azuay

Ciudad.

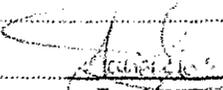
De nuestras consideraciones:

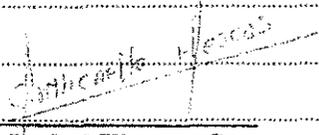
Nosotros Javier Marcelo Sojos Rojas con código 50304  
estudiante egresado y Isabel Anthonella Illescas Sanmartín con código 49573 estudiantes  
aprobado más del 80% del pènsum académico de la Escuela de Contabilidad Superior,  
solicitamos a usted y por su intermedio al Honorable Consejo de Facultad, se sirvan  
revisar el Trabajo de Titulación que será Auditoría Financiera a la empresa de  
transportes de carga pesada Valmandiana Cia. Ltda. del periodo contable 2013 previo  
a la obtención del título de Ingenieros en Contabilidad y Auditoría.

Nos permitimos sugerir el nombre del Ingeniero José  
Robalino docente de la facultad como director puesto que nos ha asesorado en la  
elaboración del presente esquema, cabe recalcar que contamos con su aceptación.

Por la favorable acogida que se sirva a dar a la presente,  
anticipamos nuestro agradecimiento.

Atentamente.

  
Javier Sojos R.  
Cód. 50304

  
Isabel Illescas S.  
Cód. 49573



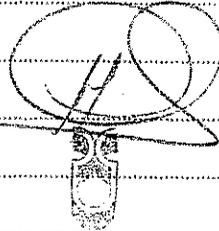
UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY

DOCTORA JENNY RIOS COELLO SECRE-  
TARIA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS  
DE LA ADMINISTRACION DE LA UNI-  
VERSIDAD DEL AZUAY.

CERTIFICA:

Que, el señor Javier Marcelo Sojos Rojas, una vez que aprobó todas las asignaturas del plan de estudios de la carrera de Contabilidad Superior, egresó de la Facultad el 10 de Abril del 2014.

Cuenca, Abril 24 de 2014



UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY  
FACULTAD DE  
ADMINISTRACION  
SECRETARIA

No. Derecho 099395

fgp.-



UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY

DOCTORA JENNY RIOS COELLO SECRE-  
TARIA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS  
DE LA ADMINISTRACION DE LA UNI-  
VERSIDAD DEL AZUAY.

CERTIFICA:

Que, la señorita Isabel Anthonella Illescas Sanmartín, una vez que aprobó todas las asignaturas del plan de estudios de la carrera de Contabilidad Superior, egresó de la Facultad el 25 de Junio del 2014.

Cuenca, Octubre 1 de 2014



UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY  
FACULTAD DE  
ADMINISTRACION  
SECRETARIA

No. Derecho 0107497

rgp.-

Cuenca, 19 de enero del 2014

Señores

Universidad del Azuay

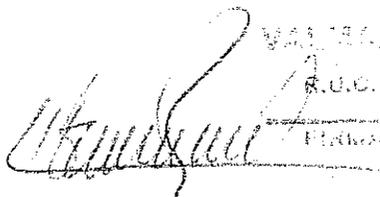
Ciudad

De mis consideraciones:

Reciban un cordial saludo, Yo Galo Rivas Ramirez Gerente General de la Compañía de transporte de carga pesada Valmandina Cia. Ltda. R.U.C 0190319369001, por medio de la presente autorizo a Isabel Anthonella Illescas Sanmartín y Javier Marcelo Sojos Rojas estudiantes egresados de la carrera de contabilidad de la Universidad del Azuay a realizar una auditoría financiera en nuestra instalación ubicada en la ciudad de Cuenca, la misma que servirá para la obtención del título de los jóvenes antes mencionados en la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría; esta auditoría será de gran interés y utilidad para la empresa, ya que nos indicara nuestras debilidades y a la vez la manera de superarlas.

Por la favorable acogida que sirvan dar a la presente anticipo mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente,

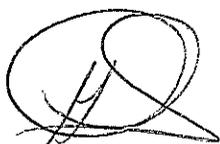
  
VALMANDINA CIA. LTDA.  
R.U.C. 0190319369001  
FIRMA AUTORIZADA

GERENTE VALMANDINA CÍA. LTDA.  
Telf. 4111858

## CONVOCATORIA

Por disposición de la Junta Académica de Contabilidad Superior, se convoca a los Miembros del Tribunal Examinador, a la sustentación del Protocolo del Trabajo de Titulación "AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA DE TRANSPORTES DE CARGA PESADA VALMANDINA CIA. LTDA. DEL PERIODO CONTABLE 2013", presentado por el estudiante Javier Marcelo Sojos Rojas con código 50304 y la estudiante Isabel Anthonella Illescas Sanmartín con código 49573, previo a la obtención del grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, para el día **LUNES 29 DE SEPTIEMBRE DE 2014, A LAS 19h00.**

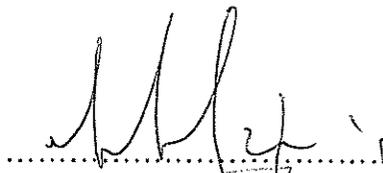
Cuenca, 22 de septiembre de 2014



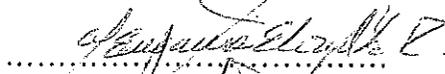
Dra. Jenny Ríos Coello  
Secretaria de la Facultad

Ing. José Robalino Sánchez

114



Eco. María E. Elizalde Raad



Ing. Luis Quezada Sisalima



comunicado

Sustentación del Diseño de Tesis (DOCTORA JENNY RIOS COELLO)

Fecha: 1-08-2014

**ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR**

*Diseños de Tesis*

*Escuela de Contabilidad Superior*

Estudiante: Javier Marcelo Sojos Rojas con código No. 50304 e Isabel Anthonella Illescas Sanmartín con código No. 49573

Tema: "AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA DE TRANSPORTES DE CARGA PESADA VALMANDINA CIA. LTDA. DEL PERIODO CONTABLE 2013"

Para: La obtención del título de Ingenieros en Contabilidad y Auditoría

Director: Ing. José Robalino S.

Tribunal: Econ. María Eugenia Elizalde R.

Tribunal: Ing. Luis Quezada S.

DIA: LUNES 29 DE Septiembre

FECHA: 29 DE Septiembre 2014

HORA: 19:00

**UNIVERSIDAD DEL AZUAY**  
**FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN**  
**DIRECCIÓN ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR**

**OFICIO:** No. 251 - ECA  
**ASUNTO:** Reunión Junta Académica de Contabilidad Superior  
Conocimiento de trabajo de Titulación  
**FECHA:** Cuenca, 30 de Julio de 2014

Señor Ingeniero  
Xavier Ortega Vásquez

**DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN**

En su despacho:

Señor Decano:

La Junta Académica de la Escuela de Contabilidad Superior, reunida el día 30 de Julio del año en curso, conoció la propuesta del Proyecto de trabajo de titulación, denominado: "Auditoría Financiera a la empresa de transportes de carga pesada Valmandina Cía. Ltda, del período contable 2013", presentado por los estudiantes, señor Javier Marcelo Sojos Rojas, con código 50304, y la señorita Isabel Anthonella Illescas Sanmartín, código 49573, estudiantes de la Escuela de Contabilidad Superior, previo a la obtención del título de Ingeniero(a) en Contabilidad y Auditoría.

A fin de aplicar la guía de elaboración y presentación de la denuncia/protocolo de trabajo de titulación, la Junta Académica de Contabilidad Superior, considera que la propuesta presentada por las estudiantes, presenta una estructura teórica, metodológica, técnica, objetiva y coherente, que cumple con todos los requisitos establecidos en la guía antes mencionada, por lo que de conformidad con el Reglamento de Graduación de la Facultad, resolvió designar el tribunal que estará integrado por el Ing. José Robalino Sánchez, como Director, y como miembro del tribunal a la Econ. María Eugenia Elizalde S., y al Ing. Luis Quezada Sisalima, quienes recibirán la sustentación del diseño del trabajo de titulación, previo al desarrollo del mismo.

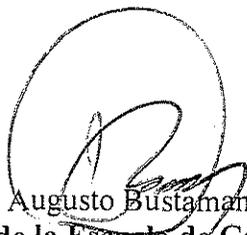
En caso de existir la aprobación con modificaciones la Junta Académica resuelve que el Director del tribunal sea quién realice el seguimiento a las modificaciones recomendadas.

Por lo expuesto solicitamos se realice el trámite correspondiente, y el tribunal suscriba el acta de sustentación de la denuncia de trabajo de titulación.

Atentamente,

  
Ing. Humberto Jaramillo Granda  
Miembro Junta Académica

  
Ing. Jorge Espinoza Idrovo  
Miembro Junta Académica

  
Ing. Augusto Bustamante Fajardo  
Director de la Escuela de Contabilidad Superior



ACTA

SUSTENTACIÓN DE PROTOCOLO/DENUNCIA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

1.1 Nombre del estudiante: Javier Marcelo Sojos Rojas e Isabel Anthonella Illescas Sanmartín

1.1.1 Código 50304 y 49573

1.2 Director sugerido: Ing. José Robalino Sánchez

1.3 Codirector (opcional): \_\_\_\_\_

1.4 Tribunal: Eco. María Eugenia Elizalde Raad / Ing. Luis Quezada Sisalima

1.5 Título propuesto: "Auditoría Financiera a la empresa de transportes de carga pesada Valmandina Cía. Ltda. del período contable 2013"

1.6 Resolución:

1.6.1 Aceptado sin modificaciones \_\_\_\_\_

1.6.2 Aceptado con las siguientes modificaciones:

Cambio del objetivo general  
Ordenar la Ejecución ; obtener evidencias  
seficientes y competentes.

- Responsable de dar seguimiento a las modificaciones: Ing. José Robalino Sánchez.

1.6.3 No aceptado

- Justificación:

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Ing. José Robalino Sánchez

Tribunal  
  
Eco. María Eugenia Elizalde Raad

Ing. Luis Quezada Sisalima

Sr. Javier M. Sojos Rojas

Srta. Isabel Illescas Sanmartín

Dra. Jenny Ríos Coello  
Secretario de Facultad

Fecha de sustentación: Lunes 29 de septiembre de 2014



**RÚBRICA PARA LA EVALUACIÓN DEL PROTOCOLO DE TRABAJO DE TITULACIÓN**

**1.1 Nombre del estudiante:** Javier Marcelo Sojos Rojas / Isabel Anthonella Illescas Sanmartín

Código 50304 y 49573

**1.2 Director sugerido:** Ing. José Robalino Sánchez

**1.3 Codirector (opcional):** apellido, nombre y título.

**1.4 Título propuesto:** Auditoría Financiera a la empresa de transportes de carga pesada Valmandina Cía. Ltda. del período contable 2013”

**1.5 Revisores (tribunal):** Eco. María Eugenia Elizalde Raad / Ing. Luis Quezada Sisalima

**1.6 Recomendaciones generales de la revisión:**

	Cumple totalmente	Cumple parcialmente	No cumple	Observaciones (*)
<b>Línea de investigación</b>				
1. ¿El contenido se enmarca en la línea de investigación seleccionada?	✓			
<b>Título Propuesto</b>				
2. ¿Es informativo?	/			
3. ¿Es conciso?	/			
<b>Estado del arte</b>				
4. ¿Identifica claramente el contexto histórico, científico, global y regional del tema del trabajo?				
5. ¿Describe la teoría en la que se enmarca el trabajo				
6. ¿Describe los trabajos relacionados más relevantes?				
7. ¿Utiliza citas bibliográficas?				
<b>Problemática y/o pregunta de investigación</b>				
8. ¿Presenta una descripción precisa y clara?				
9. ¿Tiene relevancia profesional y social?				
<b>Hipótesis (opcional)</b>				
10. ¿Se expresa de forma clara?				
11. ¿Es factible de verificación?				
<b>Objetivo general</b>				
12. ¿Concuerda con el problema formulado? (Cambiar el título).				
13. ¿Se encuentra redactado en tiempo verbal infinitivo?				

*Agregar conceptos de valoración y corrección presentados de los Estados Financieros*



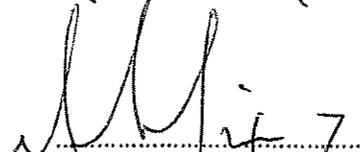
<b>Objetivos específicos</b>				
14.¿Concuerdan con el objetivo general?	/			
15.¿Son comprobables cualitativa o cuantitativamente?	/			
<b>Metodología</b>				
16.¿Se encuentran disponibles los datos y materiales mencionados?	/			
17.¿Las actividades se presentan siguiendo una secuencia lógica?	/			
18.¿Las actividades permitirán la consecución de los objetivos específicos planteados?	/			
19.¿Los datos, materiales y actividades mencionadas son adecuados para resolver el problema formulado?	/			
<b>Resultados esperados</b>				
20.¿Son relevantes para resolver o contribuir con el problema formulado?	/			
21.¿Concuerdan con los objetivos específicos?	/			
22.¿Se detalla la forma de presentación de los resultados?	/			
23.¿Los resultados esperados son consecuencia, en todos los casos, de las actividades mencionadas?	/			
<b>Supuestos y riesgos</b>				
24.¿Se mencionan los supuestos y riesgos más relevantes?	/			
25.¿Es conveniente llevar a cabo el trabajo dado los supuestos y riesgos mencionados?	/			
<b>Presupuesto</b>				
26.¿El presupuesto es razonable?	/			
27.¿Se consideran los rubros más relevantes?	/			
<b>Cronograma</b>				
28.¿Los plazos para las actividades son realistas?	/			
<b>Referencias</b>				
29.¿Se siguen las recomendaciones de normas internacionales para citar?	/			
<b>Expresión escrita</b>				
30.¿La redacción es clara y fácilmente comprensible?	/			
31.¿El texto se encuentra libre de faltas ortográficas?	/			

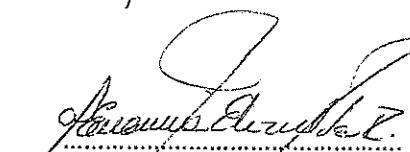


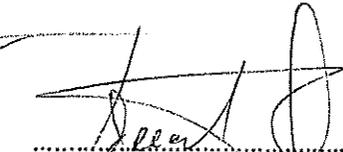
(\*) Breve justificación, explicación o recomendación.

- Opcional cuando cumple totalmente,
- Obligatorio cuando cumple parcialmente y NO cumple.

El objetivo general debe ser incrementado en  
"Agregar la correcta presentación y valoración de  
los EE. FF. Agregar el Dictamen; Modificar el  
Capítulo II (Adicional).

  
Ing. José Robalino Sánchez

  
Eco. María E. Elizalde Raad

  
Ing. Luis Quezada Sisalima

Evaluación del Informe.

Cuenca, 1 de octubre de 2014

Ingeniero

Xavier Ortega Vásquez

**DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION**

Ciudad,

Señor Decano:

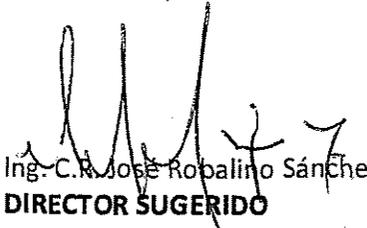
En mi calidad de Miembro del Tribunal para recibir la sustentación del Diseño de la Tesis titulada **"AUDITORIA FINANCIERA A LA EMPRESA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA VALMANDINACIA. LTDA. DEL PERIODO CONTABLE 2013"**, trabajo realizado por: la señorita **ISABEL ILLESCAS SANMARTIN** y el señor **JAVIER SOJOS ROJAS**, previo al desarrollo de la Tesis para la obtención del título de **INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**, cúpleme informarle que el Tribunal realizó dos observaciones:

- 1.- Modificar el objetivo general
- 2.- Incluir un punto en el Capítulo II

Una vez que los señores estudiantes han cumplido con estas modificaciones, se aprueba el diseño y pueden continuar con el desarrollo del mismo.

Particular que pongo en su conocimiento, para los fines consiguientes.

Atentamente,



Ing.-C. R. José Robalino Sánchez  
**DIRECTOR SUGERIDO**

Adjunto.- Acta de la sustentación  
Guía para trabajos de titulación



Cuenca, 30 de junio del 2014

**ING. XAVIER ORTEGA VAZQUEZ MBA.**  
**DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN**  
**UNIVERSIDAD DEL AZUAY**

Presente.-

De mis consideraciones:

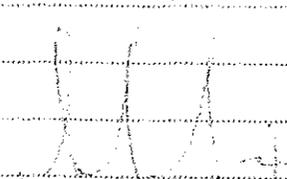
Tengo a bien dirigirme a Usted, con la finalidad de manifestarle que se ha procedido a revisar el Trabajo de Titulación, elaborado por Javier Marcelo Sojos Rojas e Isabel Anthonella Illescas Sanmartin cuyo tema es: "Auditoría Financiera a la empresa de transportes de carga pesada Valmandina Cía. Ltda. del periodo contable 2013" como requisito previo a la obtención del título de Ingenieros en Contabilidad y Auditoria, por lo que presento el siguiente informe:

El contenido propone un trabajo de graduación objetivo y coherente sobre la aplicación de una "Auditoría Financiera a Valmandina Cía. Ltda. del periodo contable 2013", labor que irá por un lado en beneficio de esta entidad, y, por otro lado los estudiantes consolidarán sus conocimientos en el área de Auditoria.

El diseño cumple con los requisitos metodológicos básicos exigidos por la Facultad; en cuanto a: Justificación e importancia, formulación de objetivos generales y específicos, marco teórico, esquema de contenidos, metodología, recursos y bibliografía necesaria para la realización de este trabajo de graduación.

Por las consideraciones anotadas, se emite un informe favorable y se recomienda su aprobación.

**Atentamente,**

  
Ing. José Robalino

DOCENTE DE LA ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR



Cuenca, 30 de junio del 2014

Señor.

Ing. Xavier Ortega Vásquez MBA.

Decano de la Facultad de Ciencias de la Administración de la  
Universidad del Azuay

Ciudad.

De nuestras consideraciones:

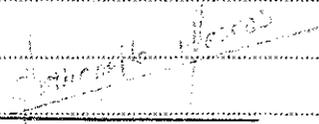
Nosotros Javier Marcelo Sojos Rojas con código 50304 estudiante egresado y Isabel Anthonella Illescas Sanmartin con código 49573 estudiantes aprobado más del 80% del pènsum académico de la Escuela de Contabilidad Superior, solicitamos a usted y por su intermedio al Honorable Consejo de Facultad, se sirvan revisar el Trabajo de Titulación que será **Auditoría Financiera a la empresa de transportes de carga pesada Valmandiana Cia. Ltda. del periodo contable 2013** previo a la obtención del título de Ingenieros en Contabilidad y Auditoría.

Nos permitimos sugerir el nombre del Ingeniero José Robalino docente de la facultad como director puesto que nos ha asesorado en la elaboración del presente esquema, cabe recalcar que contamos con su aceptación.

Por la favorable acogida que se sirva a dar a la presente, anticipamos nuestro agradecimiento.

Atentamente.

  
Javier Sojos R.  
Cód. 50304

  
Isabel Illescas S.  
Cód. 49573



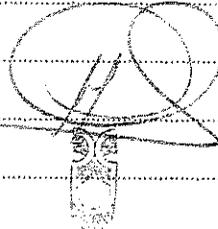
UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY

DOCTORA JENNY RIOS COELLO SECRE-  
TARIA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS  
DE LA ADMINISTRACION DE LA UNI-  
VERSIDAD DEL AZUAY.

CERTIFICA:

Que, el señor Javier Marcelo Sojos Rojas, una vez que aprobó todas las asignaturas del plan de estudios de la carrera de Contabilidad Superior, egresó de la Facultad el 10 de Abril del 2014.

Cuenca, Abril 24 de 2014



UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY  
FACULTAD DE  
ADMINISTRACION  
SECRETARIA

No. Derecho 099395

rgp.-



UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY

DOCTORA JENNY RIOS COELLO SECRE-  
TARIA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS  
DE LA ADMINISTRACION DE LA UNI-  
VERSIDAD DEL AZUAY.

CERTIFICA:

Que, la señorita **Isabel Anthonella Illescas Sanmartín**, una vez que aprobó todas las asignaturas del plan de estudios de la carrera de Contabilidad Superior, egresó de la Facultad el 25 de Junio del 2014.

Cuenca, Octubre 1 de 2014



No. Derecho 0107497

rgp.-

Cuenca, 19 de enero del 2014

Señores

Universidad del Azuay

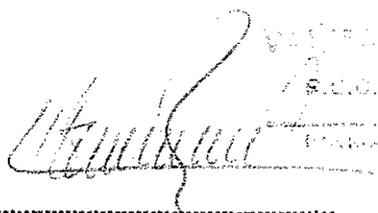
Ciudad

De mis consideraciones:

Reciban un cordial saludo, Yo Galo Rivas Ramirez Gerente General de la Compañía de transporte de carga pesada Valmandina Cía. Ltda. R.U.C 0190319369001, por medio de la presente autorizo a Isabel Anthonella Illescas Sanmartín y Javier Marcelo Sojos Rojas estudiantes egresados de la carrera de contabilidad de la Universidad del Azuay a realizar una auditoría financiera en nuestra instalación ubicada en la ciudad de Cuenca, la misma que servirá para la obtención del título de los jóvenes antes mencionados en la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría; esta auditoría será de gran interés y utilidad para la empresa, ya que nos indicara nuestras debilidades y a la vez la manera de superarlas.

Por la favorable acogida que sirvan dar a la presente anticipo mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente,

  
VALMANDINA CIA. LTDA.  
SUCURSAL CUENCA  
MANEJO DE CARGA PESADA

GERENTE VALMANDINA CÍA. LTDA.

Telf. 4111858

Formulario **DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN**

101 **DE BALANCES FORMULARIO ÚNICO SOCIEDADES Y**

No. FORMULARIO

Resolución No.

ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES

81479462

NAC-DGERCGC13-00381

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN

(D) ORIGINAL - (S) SUSTITUTIVA

031

AÑO 102 2013

No. FORMULARIO QUE SUSTITUYE

104

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO

EXPEDIENTE

203

RUC 201 019031936001

202 TRANSPORTES VALMANDINA CIA. LTDA

OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR

Con partes relacionadas locales	Con partes relacionadas en paraísos fiscales regímenes fiscales preferentes	Con partes relacionadas en otros regímenes del exterior
Operaciones de activo 003	Operaciones de activo 007	Operaciones de activo 011
Operaciones de pasivo 004	Operaciones de pasivo 008	Operaciones de pasivo 012
Operaciones de ingreso 005	Operaciones de ingreso 009	Operaciones de ingreso 013
Operaciones de egreso 006	Operaciones de egreso 010	Operaciones de egreso 014
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS		015
¿ SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA?		017 NO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
ACTIVO

ESTADO DE RESULTADOS INGRESOS

ACTIVOS CORRIENTES	TOTAL INGRESOS	VALOR EXENTO (Afectos de la Conciliación Tributaria)
Efectivo y equivalentes al efectivo 311 18,472.16	901 Ventas netas locales gravadas con tarifa 12% de IVA 0	901 0
Inversiones corrientes 312 0	902 Ventas netas locales gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA 875,587.82	902 0
(-) Provisión por deterioro de inversiones corrientes 313 0	903 Exportaciones netas 0	903 0
Cuentas y documentos por cobrar corrientes Relacionados / Locales 314 0	904 Rendimientos financieros 0	904 0
Relacionados / Del exterior 315 0	905 Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo 49,728.16	905 0
No relacionados / Locales 316 49,728.16	906 Dividendos 0	906 0
No relacionados / Del exterior 317 0	907 Rentas exentas provenientes de donaciones y aportaciones De recursos públicos 0	907 0
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes Relacionados / Locales 318 0	908 De otros locales 0	908 0
Relacionados / Del exterior 319 0	909 Del exterior 0	909 0
No relacionados / Locales 320 78,115.01	910 Otros ingresos provenientes del exterior 0	910 0
No relacionados / Del exterior 321 0	911 Otras rentas 0	911 0
(-) Provisión cuentas incobrables y deterioro 322 0	999 TOTAL INGRESOS (Sumar del 901 al 911) 875,587.82	999 0
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD) 323 0	900 Ventas netas de propiedades, planta y equipo (informativo) 0	900 0
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA) 324 487.11	902 Ingresos por reembolso como intermediario (informativo) 0	902 0
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA) 325 52,282.47	En la columna "Valor exento" registre la porción del monto declarado en la columna "Total Ingresos" considerada como exento de impuesto a la Renta	
Inventario de materia prima 326 0	COSTOS Y GASTOS	
Inventario de productos en proceso 327 0	COSTO	GASTO
Inventario de suministros y materiales 328 0	VALOR NO DEDUCIBLE	
Inventario de prod. terminados y mercad. en exhibición 329 0	(Afectos de la Conciliación Tributaria)	
Mercaderías en tránsito 330 0	701 Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo 0	
Inventario repuestos, herramientas y accesorios 331 0	Compras netas locales de bienes no producidos por	
(-) Provisión de inventarios por valor neto de realización y otros pérdidas en inventario 332 0		
Activos pagados por anticipado 333 0		

(-) Provisión por deterioro del valor del activo corriente	334		el sujeto pasivo	702			702	
Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas	335		el sujeto pasivo	703			703	
Otros activos corrientes	336		(-) inventario final de bienes no producidos por					
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	339	189,084.91	el sujeto pasivo	704				
<b>ACTIVO NO CORRIENTES</b>			inventario inicial de materia prima	705				
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>			Compras netas locales de materia prima	706			706	
			importaciones de materia prima	707			707	
Terrenos	341		(-) inventario final de materia prima	708				
Inmuebles (excepto terrenos)	342		inventario inicial de productos en proceso	709				
Construcciones en curso	343		(-) inventario final de productos en proceso	710				
Muebles y enseres	344	3,515.46	inventario inicial de productos terminados	711				
Maquinaria, equipo e instalaciones	345	4,240.21	(-) inventario final de productos terminados	712				
Naves, aeronaves, barcos y similares	346		Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	713			713	
Equipo de computación y software	347	5,083.95		713		31,122	713	
Vehículos, equipo de transporte y camiónero móvil	348	20,703.46	Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	714		7,856.39	714	
Propiedades, planta y equipo por contratos de arrendamiento financiero	349		Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)	715		6,292.18	715	
Otros propiedades, planta y equipo	357		Honorarios profesionales y dietas	716		168	716	
(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	356		Honorarios a entes) otros por servicios ocasionales	717			717	
(-) Deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo	358	27,135.02	Arrendamientos	718		11,050	718	
Activos de exploración y explotación	360		Mantenimiento y reparaciones	719		1,103.28	719	
(-) Amortización acumulada de activos de exploración y explotación	361		Combustibles y lubricantes	720		941.64	720	
(-) Deterioro acumulado de activos de exploración y explotación	362		Promoción y publicidad	721		424.4	721	
Propiedades de inversión	363		Remisiones, materiales y repuestos	722		1,105.73	722	
(-) Depreciación acumulada propiedades de inversión	364		Transporte	723		822,896.71	723	
(-) Deterioro acumulado de propiedades de inversión	365		Provisiones					
Activos biológicos	366		Para jubilación patronal	724			724	
(-) Depreciación acumulada activos biológicos	367		Para desahucio	725			725	
(-) Deterioro acumulado de activos biológicos	368		Para cuentas incobrables	726			726	
<b>TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>	369	6,410.1	Por valor neto de realización de inventarios	727			727	
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>			Por deterioro del valor de los activos	728			728	
Plusvalías	371		Otras provisiones	729			729	
Marcas, patentes, derechos de Brevé y otros similares	372		Arrendamiento mercantil / Local	730			730	
Activos de exploración y explotación	374		Arrendamiento mercantil / Del exterior	731			731	
Otros activos intangibles	376		Comisiones / Local	732			732	
(-) Amortización acumulada de activos intangibles	377		Comisiones / Del exterior	733			733	
(-) Deterioro acumulado de activos intangibles	378		Intereses bancarios	734		1,203	734	
<b>TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES</b>	379		Local	734				
<b>ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES</b>			Del exterior	735			735	
Inversiones no corrientes			Intereses pagados a terceros	736			736	
En subsidiarias y asociadas	381		Relacionados / Local	737			737	
En negocios conjuntos	382		Relacionados / Del exterior	738			738	
Otras	383		No relacionados / Local	739			739	
Cuentas y documentos por cobrar clientes no corrientes			No relacionados / Del exterior	740			740	
Relacionados / Locales	384		Pérdida en venta de activos / Relacionadas	741			741	
			Pérdida en venta de activos / No relacionados	742			742	
			Otras pérdidas	743			743	
			Mermas	744			744	
			Seguros y resseguros (primas y cesiones)	744			744	
			Gastos indirectos asignados desde el exterior					

Relacionados / Del exterior	385		por partes relacionadas	745 1		745 2		745 3	
No relacionados / Locales	386		Gastos de gestión	746 1		1,131.5		746 3	
No relacionados / Del exterior	387		Impuestos, contribuciones y otros	747 1		3,892.25		747 3	
Otras cuentas y documentos por cobrar no corrientes			Gastos de viaje	748 1				748 3	
Relacionados / Locales	388		IVA que se carga al costo o gasto	749 1		2,223.95		749 3	
Relacionados / Del exterior	389		Depreciación de propiedades, planta y equipo						
No relacionados / Locales	390		(Excluye activos biológicos y propiedades de inversión)						
No relacionados / Del exterior	391		Acelerada	750 1				750 3	
(-) Provisión cuentas incohabiles y deteriora	392		No acelerada	751 1		4,353.42		751 3	
(-) Provisión por deterioro de activos financieros no corrientes	393		Depreciación del reservio de propiedades, planta y equipo	752 1				752 3	
Otros activos financieros no corrientes	394		Depreciación de activos biológicos	753 1				753 3	
<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES</b>	<b>395</b>		Depreciación de propiedades de inversión						
Otros activos no corrientes	397		Amortización de activos de exploración y explotación	755 1				755 3	
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>(389+373+395+397)398</b>		Otras amortizaciones	756 1				756 3	
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>(339 + 398) 399</b>		205,455.01	757 1		4,958.73		757 3	
Activo por reinversión de utilidades (Informativo)	396		Servicios públicos	758 1		7,404.65		758 3	6,652.35
			Pagos por otros servicios	759 1				759 3	
			Pagos por otros bienes	759 1				759 3	
<b>PASIVO</b>			<b>TOTAL COSTOS</b>	799 1		822,890.71			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			<b>TOTAL GASTOS</b>	799 2		85,065.16			
Cuentas y documentos por pagar proveedores corrientes			<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	(7991 + 7992)	799 9	907,951.89			
Relacionados / Locales	411		Boleta de inventario (informativo)	760 1					
Relacionados / Del exterior	412		Pago por reembolso como reembolsante (informativo)	700 2					
No relacionados / Locales	413		130,725.01	700 3					
No relacionados / Del exterior	414		Pago por reembolso como intermediario (informativo)	700 3					
Obligaciones con instituciones financieras - corrientes									
Locales	415								
Del exterior	416								
Préstamos de accionistas o socios / Locales	417								
Préstamos de accionistas o socios / Del exterior	418		UTILIDAD DEL EJERCICIO						
Otras cuentas y documentos por pagar corrientes			PÉRDIDA DEL EJERCICIO						
Relacionados / Locales	419		Cálculo de base participación a trabajadores						
Relacionados / Del exterior	420		(+) Ajuste por precios de transferencia						
No relacionados / Locales	421		10,430.72						
No relacionados / Del exterior	422		(-) Participación a trabajadores						
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	423		(+) Dividendos exentos						
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	424		(-) Otras rentas exentas						
Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)	425		(-) Otras rentas exentas derivadas del COPCI						
Crédito a mutua	426		(+) Gastos no deducibles locales						
Obligaciones emitidas corrientes	427		(+) Gastos no deducibles del exterior						
Anticipos de clientes	428		(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos						
Provisiones	429		(+) Participación trabajadores atribuibles a ingresos exentos						
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>436</b>		Fórmula: ((804 x 15%) + [(805 + 806 - 809) x 15%])	810					
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			(-) Amortización pérdidas tributarias de años anteriores	811					
Cuentas y documentos por pagar proveedores no corrientes			(-) Deducciones por leyes especiales	812					
Relacionados / Locales	441		(-) Deducciones especiales derivadas del COPCI	813					
Relacionados / Del exterior	442		(+) Ajuste por precios de transferencia	814					
No relacionados / Locales	443		(-) Deducción por incremento neto de empleados	815					
No relacionados / Del exterior	444		(-) Deducción por pago a trabajadores con discapacidad	816					
Obligaciones con instituciones financieras - no corrientes			(-) Ingresos sujetos a impuesto a la Renta única	817					

En la columna "Valor no deducible" registre la porción del monto declarado en las columnas "Costo" y "Gasto" considerada como no deducible para el cálculo del impuesto a la Renta

Locales	445	18,595.78	(+) Costos y gastos deducibles incurridos para generar ingresos		
Del exterior	446	0	sujetos a impuesto a la Renta único	518	0
Préstamos de accionistas o socios / Locales	447	0	UTILIDAD GRAVABLE	519	0
Préstamos de accionistas o socios / Del exterior	448	0	PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES	520	25,721.72
Otras cuentas y documentos por pagar no corrientes			Utilidad reinvertir y capitalizar (Sujeta legalmente a reducción de la tarifa)	531	0
Relacionados / Locales	449	0	Saldo utilidad gravable (819 - 831)	532	0
Relacionados / Del exterior	450	0	TOTAL IMPUESTO CAUSADO		
No relacionados / Locales	451	0	(831 x tarifa reinversión de utilidades) + (832 x tarifa general sociedades)	839	0
No relacionados / Del exterior	452	0	(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado		
Transferencias una matriz y sucursales (del exterior)	453	0	(Traslado al campo 878 de la declaración del período anterior)	841	7,648.81
Crédito a mutuo	454	0	(=) Impuesto a la Renta Causado mayor al anticipo determinado	842	0
Obligaciones emitidas no corrientes	455	0	(=) Crédito Tributario generado por anticipo (Para ejercicios anteriores al 2010)	843	0
Anticipos de clientes	456	0	(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	844	7,648.81
Provisiones para jubilación patronal	457	0	(-) Retenciones en la fuente que se realizaron en el ejercicio fiscal	845	5,899.94
Provisiones para desahucio	458	0	(-) Retenciones por dividendos anticipados	847	0
Otras provisiones	459	0	(-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a Crédito Tributario	848	0
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	468	19,595.78			
Pasivos diferidos	479	0	(-) Anticipo de impuesto a la Renta pagado por espectáculos públicos	849	0
Otros pasivos	489	0	(-) Crédito tributario de años anteriores	851	43,592.53
<b>TOTAL DEL PASIVO</b> (453 + 468 + 479 + 489)	488	160,750.51	(-) Crédito tributario generado por impuesto a la Salida de Divisas	851	0
			(-) Exoneración y crédito tributario por leyes especiales	852	0
<b>PATRIMONIO NETO</b>			<b>SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR</b> (Sumatoria mayor a 0)	855	0
Capital suscrito y/o asignado	501	400	<b>SUBTOTAL SALDO A FAVOR</b> (Sumatoria menor a 0)	856	44,633.66
(-) Capital suscrito no pagado, acciones en tesorería	502	0	(+) Impuesto a la Renta único	857	0
Aportes de socios o accionistas para futura capitalización	511	22,264.04	(-) Crédito Tributario para la liquidación del impuesto a la Renta único	858	0
Reserva legal	521	290.74	<b>IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>	859	0
Otras reservas	529	34,790.39	<b>SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE</b>	869	44,633.66
Otros resultados integrales	+(-) 531	0	<b>ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO</b> (871 + 872 + 873)	870	6,030.86
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	+(-) 541	0	Primera cuota	871	0
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	551	61,973.8	Anticipo a pagar Segunda cuota	872	0
(-) Pérdida acumulada ejercicios anteriores	552	42,600.39	Saldo a liquidarse en declaración próximo año	873	6,030.86
Utilidad del ejercicio	561	0	Pago previo (Informativo)	890	0
(-) Pérdida del ejercicio	562	32,374.07	<b>DETALLE DE IMPUTACION AL PAGO</b> (Para declaraciones sustitutivas)		
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	588	44,744.5	Interés	897	0
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b> (489 + 588)	599	205,495.01	Impuesto	898	0
			Multa	899	0
<b>VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)</b>					
<b>TOTAL IMPUESTO A PAGAR</b>			(899 - 898)	902	0
Interés por mora				903	0
Multa				904	0
<b>TOTAL PAGADO</b>				905	0
Mediante cheque, débito bancario, efectivo u otras formas de pago				906	0
Mediante Compensaciones				907	0
Mediante Notas de Crédito				907	0

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES

DETALLE DE NOTAS DE

NIC No.	908		NIC No.	910		NIC No.	912		CRÉDITO DESMATERIALIZADAS		
Valor USD	909	0	Valor USD	911	0	Valor USD	913	0	Valor USD	915	0
<b>DETALLE DE COMPENSACIONES</b>			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.R.T.L)

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR

Cédula de Identidad o No. Pasaporte

100

0102237313

RUC No.

100

0102207400001

FORMA DE PAGO

921

BANCO

922

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

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

Numero Serial: 870903633770

Fecha Recaudación: 14/04/2014





UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY

# UNIVERSIDAD DEL AZUAY

Facultad de Ciencias de la Administración

Escuela de Contabilidad Superior

Trabajo de Titulación: Auditoría Financiera a la empresa de transporte de carga pesada "Valmandina Cía. Ltda." del período contable 2013.

Trabajo de Titulación, previa a la obtención del título de  
Ingeniero en Contabilidad y Auditoría

**Autores:**

Javier Marcelo Sojos Rojas  
Isabel Anthonella Illescas Sanmartín

**Director de tesis sugerido:**

Ing. José Robalino

Cuenca - Ecuador

2014

## 1. DATOS GENERALES

### 1.1 Nombre de los estudiantes.

Sojos Rojas Javier Marcelo

Código: 50304

#### Contacto:

Teléfono convencional: 072867098

Teléfono celular: 0987741333

Correo electrónico: javiercelojos@hotmail.com

Illescas Sanmartín Isabel Anthonella

Código: 49573

#### Contacto:

Teléfono convencional: 072863819

Teléfono celular: 0958717476

Correo electrónico: isabel.7786@hotmail.com

### 1.2 Director sugerido:

Robalino Sánchez, José Gilberto Ingeniero

#### Contacto:

Teléfono convencional: 2861419 - 2861980

Teléfono celular: 0992145979

Correo electrónico: jrobalin@uazuay.edu.ec

### 1.3 Asesor metodológico: Calle Lituma, Numa Sebastián Magister

**1.4 Tribunal designado:**

**1.5 Aprobación:**

Fecha de Junta Académica:

Fecha de Consejo de Facultad:

**1.6 Línea de investigación de la carrera:**

**1.6.1 Código de la UNESCO**

5311.02 Gestión financiera y auditoría.

**1.6.2 Tipo de trabajo:**

- a) Se encuentra dentro de la organización y dirección de empresas, cuya subdisciplina es Gestión Financiera y Auditoría para la interpretación de estados financieros en su conjunto a través de elaborar una auditoría financiera para generar confianza y estabilidad en la actividad empresarial.
- b) Investigación formativa.

**1.7 Área de estudio:**

La auditoría financiera consiste en el análisis sistemático de los estados financieros, con el propósito de establecer la razonabilidad y cumplimiento de las normas generalmente aceptadas, dando a conocer como resultado el dictamen, con la finalidad de dar un valor agregado a la información financiera de la entidad.

**1.8 Título propuesto:**

Auditoría financiera a la empresa de transporte de carga pesada Valmandina Cía. Ltda. del periodo contable 2013.

**1.9 Estado del proyecto:**

El proyecto a realizarse de auditoría financiera se lo ejecutará por primera vez en el periodo contable 2013 de la entidad.

**2. CONTENIDO**

**2.1 Motivación de la investigación:**

Consideramos importante realizar una auditoría financiera para verificar, evaluar, recomendar y brindar asesoría de la información concerniente de las actividades revisadas, así como el cumplimiento de los procesos contables y a su vez dar a conocer la situación financiera de la compañía de transportes de carga pesada, la misma que dará a conocer a los usuarios de la información sobre la liquidez, eficiencia, rentabilidad y crecimiento económico que cuenta la compañía de transporte en el mercado nacional.

**2.2 Problemática.**

La empresa de transportes de carga pesada Valmandina Cía. Ltda. no posee conocimiento alguno de la situación financiera, funcionamiento, cumplimiento de las normas y estándares que debe estar sometida la empresa, por la razón que la entidad nunca ha efectuado una auditoría financiera, donde establezca la razonabilidad y



aseguramiento a la confiabilidad de los estados financieros con el fin de certificar la información financiera.

### 2.3 Pregunta de investigación.

¿La empresa Valmandina Cía. Ltda. presenta información razonable en sus estados financieros?, ¿La empresa Valmandina Cía. Ltda. cumple con efectividad y eficiencia sus operaciones?, ¿Las operaciones realizadas de la empresa Valmandina Cía. Ltda. está bajo el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables?

### 2.4 Resumen

La auditoría financiera tiene como objetivo principal, realizar un examen a los estados financieros por parte de un auditor público autorizado independiente, con el fin de establecer su razonabilidad, el proceso a realizar en la auditoría es: etapa previa, definición de los términos del trabajo, en esta fase se determinará la contratación y convenios; planeación, en la cual se elaborará una planificación preliminar donde nos brindará un diagnóstico de la empresa y una planificación específica que dará a conocer un enfoque por componente; ejecución del trabajo, en esta etapa se obtendrá la evidencia y se ejecutará el programa de auditoría; la comunicación de resultados, es la presentación de los resultados obtenidos durante la ejecución de la auditoría, esta nos lleva a la preparación del informe final respectivo y por último el monitoreo y seguimiento, para verificar que las recomendaciones brindadas estén siendo aplicadas.

### 2.5 Estado de arte y marco teórico.

La auditoría es una actividad independiente y de proceso sistemático que tiene como objetivo el aseguramiento de la información de la entidad para dar valor y

mejorar las operaciones de la organización. "Auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos" (Arens, Randal y Mark, 2007, p.04).

La auditoría financiera es un examen sistemático realizado por un auditor público autorizado independiente a los estados financieros para verificar si estos se encuentran bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados y con la finalidad de establecer su razonabilidad. Blanco (2012) afirma: la auditoría financiera efectúa el examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparó la información financiera y de los usuarios, con la finalidad de establecer su racionalidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee. (p.322)

A la auditoría financiera la consideramos como una herramienta de ayuda para la gestión general, administrativa y financiera de la empresa, a su vez apoya a la verificación del funcionamiento de los controles así como el cumplimiento de la legislación como normativas vigentes emitidas por organismos de la profesión contable y organismos reguladores locales que son aplicadas de forma obligatoria para el tratamiento de las transacciones financieras de una empresa, en nuestro país según la Superintendencia de Compañías, con resolución N° 06.Q:ICF:004 de 21 de agosto de 2006, publicado en el Registro Oficial N° 348 de 4 de septiembre del 2006, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y determina que su aplicación es obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de este organismo.



Los procesos sistemáticos a realizar dentro de la auditoría financiera se inician cuando se emite la orden de trabajo, a esta se le considera como una actividad previa a la planificación de la auditoría.

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) emitidas por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica, son las condiciones principales de auditoría que se relacionan con las cualidades profesionales del Contador Público durante el proceso de la auditoría, al dar cumplimiento a estas normas se garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

Estas normas son de observación obligatoria para los Contadores Públicos en nuestro país, por lo tanto las NAGAS a aplicar son las siguientes:

1. Entrenamiento y capacitación profesional.
2. Independencia.
3. Cuidado o esmero profesional.
4. Planeamiento y supervisión.
5. Estudio y evaluación del control interno.
6. Evidencia suficiente y competente.
7. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
8. Consistencia.
9. Revelación suficiente.
10. Opinión del Auditor.

A su vez se aplicara, Las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) que contienen los principios básicos y procedimientos esenciales que se deberán utilizar en la auditoría de los estados financieros.

## **2.6 Objetivo General**

Realizar una Auditoría Financiera a Valmandina Cía. Ltda. del periodo contable 2013, a fin de verificar la correcta razonabilidad, presentación y valuación de los estados financieros.

## **2.7 Objetivos Específicos**

- Crear marco conceptual de la Auditoría Financiera.
- Realizar la Planificación de la Auditoría en sus dos fases, preliminar y específica de la auditoría.
- Aplicar la ejecución de la auditoría financiera al periodo contable 2013 de la empresa de transportes Valmandina Cía. Ltda.
- Presentar el dictamen e informes correspondientes de la auditoría financiera aplicada.

## **2.8 Metodología**

El procedimiento metodológico para el desarrollo de este tema estará basado en el Analítico Sintético, dado que se desarrollará un estudio lógico de los conceptos y posteriormente un ordenamiento de los mismos a fin de unificarlo, una vez conocido cada una de las partes que conforman el proyecto se podrá llevar a cabo la realización del Análisis y Auditoría Financiera y cubrir nuestras expectativas y la de los interesados.

Por el lugar de investigación será de campo, ya que se desarrollará dentro de la compañía de transportes de carga pesada "Valmandina Cía. Ltda." por la razón de que la información a utilizar es de carácter confidencial.



### 2.8.1 Población y muestra.

Para determinar la muestra, utilizaremos el método de muestreo cuantitativo por medio de pruebas sustantivas que recoge evidencia para evaluar la integridad de transacciones individuales, datos u otra información y estas pueden ser de razonabilidad, como propias donde se realiza la verificación de existencias físicas.

### 2.8.2 Métodos

Se utilizará el método deductivo, ya que inicia con planificación y familiarización de la empresa con la finalidad de identificar y evaluar cada componente para así emitir un dictamen final.

— Planificación preliminar.- Esta tiene como objetivo principal obtener información y una visión general de la empresa, con el propósito de saber en qué condiciones se encuentra la entidad para poder realizar la auditoría.

— Planificación específica.- Tiene como objetivo definir la estrategia a seguir dentro del campo de trabajo y como propósito principal evaluar el control interno, calificar los riesgos y seleccionar los procedimientos a ser aplicados dentro de la auditoría.

— Ejecución.- Esta fase aplica a los programas elaborados en la planificación específica y los estándares que se han definido dentro del plan de auditoría, los productos principales de la fase de ejecución son: expediente de papeles de trabajo realizados por el auditor y evidencia competente y suficiente.

— Conclusión de la auditoría.- Las conclusiones de la auditoría resume el resultado del trabajo y establecen si los objetivos de auditoría han sido alcanzados y deberán ser revisadas por un miembro experimentado de mayor jerarquía.

— Comunicación de resultados.-Para la comunicación de resultados de la auditoría realizada se efectuará de la siguiente manera: principalmente se preparará el borrador del informe que contendrá los resultados obtenidos a la conclusión de la auditoría, los cuales, deberán ser informados en la conferencia final por los auditores al representante de la entidad auditada, en este borrador se deberá incluir los comentarios, conclusiones y recomendaciones que deberán estar sustentados en los papeles de trabajo, este documento se lo considera como provisional que por consiguiente no es un pronunciamiento definitivo por el auditor.

— Informe de auditoría.-El informe es considerado como el producto final de la auditoría y debe incluir todos los hallazgos, conclusiones y el correspondiente dictamen sobre la razonabilidad de las cifras representadas en los estados financieros proporcionados, por otra parte deberán estar sustentadas por la evidencia suficiente consignada en los pápeles de trabajo, que permita demostrar y comprobar su fundamento en la razonabilidad.

### 2.8.3 Técnicas

Las técnicas a desarrollar dentro de la investigación se detallan a continuación:

— Documental y bibliográfica en esta se recopilara información bibliográfica por medio del internet.

— Utilizaremos el método de observaciones que nos ayudará a analizar, evaluar los procedimientos utilizados y corregir desviaciones.

— Entrevistas que nos ayudará a recopilar información cuantiosa que será aplicado a las autoridad y funcionarios de la entidad a fin de obtener directrices relacionadas con la investigación.

## 2.9 Alcances y resultado esperados



La auditoría financiera a realizarse en el periodo contable 2013 a la empresa de transporte de carga pesada Valmandina Cía. Ltda. y su resultado será dictar un informe que contendrá comentarios, conclusiones y recomendaciones, ayudando a la directiva al cumplimiento de los objetivos propuestos; además se concluirá con los sucesos más relevantes encontradas que estarán reflejadas en los hallazgos con su respectiva evidencia de sustento de la auditoría financiera.

## 2.10 Supuestos riesgos relacionados con el desarrollo de la tesis.

A continuación se detallaran los posibles riesgos que dificulten la ejecución o continuidad del proyecto de tesis;

- Falta de recursos económicos para la elaboración del proyecto de grado.
- Falta de seriedad por parte de la empresa donde se aplicará el proyecto.
- Falta de información por parte de la empresa.
- Aprobación del diseño con posibles modificaciones.
- Negación del proyecto de tesis.

A su vez se detalla las posibles alternativas que nos ayudaran a solucionar los supuestos riesgos;

- Se ha establecido un fondo adicional para imprevistos en caso de que existiera la falta de recursos para culminar el proyecto.
- Tener un contacto directo y discreto con la persona de alto mando dentro de la entidad.
- Llegar a tener un dialogo con la junta designada y establecer una fecha más cercana para la exposición del diseño.

— Efectuar una revisión con el director de tesis y el asesor metodológico.

— Poseer un proyecto de tesis adicional.

### 2.11 Presupuesto

Nº	CANT	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	TOTAL	JUSTIFICACIÓN
1	2	Tramites de grado	\$67,00	\$ 134,00	Presentación y sustentación del trabajo de graduación
2		Útiles de Oficina		\$ 76,00	Varios utensilios de oficina, para el desarrollo diario de la tesis.
3	1	Empastados	\$60,00	\$ 60,00	Presentación Final de Tesis
4	30	Hojas Universitarias	\$0,30	\$ 9,00	Solicitudes y diseños de tesis
5		Transporte		\$ 80,00	Movilización hacia el campo de trabajo.
6	30	Internet	\$1,00	\$ 30,00	Desarrollo del tema en consultas de internet
7	20	Subsistencias	\$2,50	\$ 50,00	Investigaciones a realizar fuera del campo del trabajo.
8	1	Imprevistos		\$ 40,00	Otros.
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 479,00</b>	

### 2.12 Financiamiento

Luego de elaborar el presupuesto para la auditoría financiera de Valmandina Cía. Ltda. como requerimiento necesario para nuestra titulación, en el que se encuentra detallado la cantidad, precio unitario, el valor total y su respectiva descripción, hemos decidido que el financiamiento para este proyecto será de fondos propios.

INTRODUCCIÓN

CAPÍTULO I

1. ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA VALMANDINA CÍA. LTDA.

1.1. Introducción.

1.2. Reseña Histórica.

1.3. Objetivos de la Entidad.

1.4. Actividad Principal.

1.5. Misión Institucional.

1.6. Visión Institucional.

1.7. Valores.

1.8. Estructura Económica y Financiera.

CAPÍTULO II

2. MARCO CONCEPTUAL

2.1. Generalidades.

2.2. Definición.

2.3. Clases de auditorías.

2.4. Propósitos, objetivos y alcance de la Auditoría Financiera.

2.5. Herramientas de Auditoría.

2.6. El Control Interno.

2.7. Programa de Auditoría y los Papeles de Trabajo.



4.2. Aplicación de Pruebas Cumplimiento

UNIVERSIDAD DEL AZUAY

4.3. Aplicación de Pruebas de Sustantivas.

4.4. Comunicación y Resultados.

4.5. Dictamen de auditoría.

4.6. Conclusiones y Recomendaciones.

2.14 Cronograma

OBJETIVOS ESPECIFICOS	ACTIVIDAD	RESULTADOS ESPERADOS	TIEMPO (SEMANAS)
Crear el marco conceptual de la Auditoría.	Recolección de bibliográfica.	Obtención y redacción de propios conceptos, las cuales servirán de guía para realizar la auditoría.	3 Semanas
	Obtención de información coherente.		
Realizar la Planificación de la Auditoría en sus dos fases, preliminar y específica de la auditoría	Obtención y actualización del área a auditar. Familiarización del equipo auditor con la entidad a auditar.	Memorándum de planificación que detallará el objetivo, alcance, técnicas, equipo auditor, fuentes de información y presupuesto de la Auditoría	5 Semanas

<p>Aplicar la ejecución de la auditoría financiera al periodo contable 2013 de la empresa de transportes Valmandina Cía. Ltda.</p>	<p>Aplica las pruebas y procedimientos de auditoría.</p>	<p>Informe de los hallazgos, que serán el resultado de la comparación entre un criterio y la situación actual encontrada durante el examen, para identificar hechos relevantes.</p>	<p>30 Semanas</p>
	<p>Evaluar y calificar el riesgo de la auditoría.</p>		
	<p>Evaluar la razonabilidad de los estados financieros.</p>		
	<p>Identificar el Hallazgo de Auditoría.</p>		
<p>Presentar el informe correspondiente de la auditoría financiera aplicada.</p>	<p>Redacción del borrador del informe.</p>	<p>Dar a conocer los resultados del examen, las recomendaciones necesarias y culminar la auditoría.</p>	<p>3 Semanas</p>
	<p>Conferencia final sobre los resultados esperados.</p>		
	<p>Redacción final del examen.</p>		
	<p>Entrega del Informe.</p>		
<p><b>TOTAL EN SEMANAS</b></p>			<p><b>41 semanas.</b></p>



UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY

## 2.15 Referencias:

1. Arens, Alvin A.; Randal, Mark (2007), Auditoria Un enfoque integral, décimo primera edición, México, Pearson Educación.
2. Bacon, Charles, Cuellar (2006), *Manual de Auditoría Interna*, segunda edición, México D. F., Editorial Hispanoamericana.
3. Blanco Luna (2012), Auditoria Integral normas y procedimientos, segunda edición, Bogotá D.C, Ecoe Ediciones.
4. CGE.- Manual de Auditoría Financiera
5. Estupiñan Gaitan Rodrigo, (2004), *Papeles de trabajo*, Segunda Edición, Colombia, Ecoe Ediciones.
6. Manual de auditoria gubernamental, (2012)
7. Marvin H (2009), *Auditoria Financiera*, El Cid Editor, Argentina.
8. Sánchez C (2009), *Auditoria de Estados Financieros*, segunda edición, México D.F, Editorial Pearson Educación.
9. Walther B. Meigs, E. John Larsen, RobertF. Meigs *Principios de Auditoria*, segunda edición, Editoria Diana.

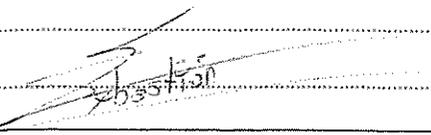
## 2.16 Firma de responsabilidad estudiante

Javier Sojos Rojas  
Cód. 49573

Isabel Illescas Sanmartín  
Cód. 50304

## 2.17 Firma de responsabilidad director sugerido

Ingeniero José Robalino  
Docente

  
Magister Sebastián Calle  
Asesor Metodológico

2.18 Fecha de entrega. - \_\_\_\_\_

