



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría.

“Auditoría financiera a la empresa REEXIS Cía. Ltda., para el período comprendido entre enero 2019 – diciembre 2019”.

Trabajo de titulación previo a la obtención del
Título de Contador Público Auditor.

Modalidad: Proyecto Integrador.

AUTOR:

Jan Carlos Paguay Montalván.

CI: 0150877165

Correo electrónico: jancarlospaguay@hotmail.com

DIRECTOR:

Ing. Juan Carlos Aguirre Quezada.

CI: 0301532537

Cuenca – Ecuador

26/01/2022



UNIVERSIDAD DE CUENCA

RESUMEN

El presente Proyecto Integrador, “Auditoría financiera a la empresa REEXIS Cía. Ltda., para el período comprendido entre enero 2019 – diciembre 2019”, se desarrolló con el propósito de determinar la razonabilidad de las cifras presentas en los Estados Financieros de la empresa, y expresar una opinión que conste de conclusiones y recomendaciones de mejora en el dictamen de auditoría. El proyecto se divide en cuatro capítulos, el primer capítulo detalla los aspectos generales de REEXIS Cía. Ltda.; en el segundo capítulo se presenta el marco teórico que servirá como referente para el desarrollo de la presente auditoría; el tercer capítulo corresponde a la ejecución de la auditoría que se divide en planificación preliminar, planificación específica, ejecución y comunicación de resultados; y en el cuarto capítulo se dará a conocer las conclusiones y recomendaciones a los hallazgos detectados.

Como resultado de examen aplicado en base a procedimientos y técnicas de auditoría, se logró detectar varios hallazgos que apoyan a la opinión emitida en el dictamen de auditoría, y que permitió establecer las conclusiones y recomendaciones que ayudarán a la directiva a tomar decisiones de corrección y mejoramiento.

Palabras claves:

Control interno. Auditoría financiera. Dictamen de auditoría. Hallazgos de auditoría. Evidencia de auditoría. Estados financieros.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ABSTRACT:

The present Integrating Project, "Financial audit to the company REEXIS Cía. Ltda., For the period between January 2019 - December 2019", it was developed with the purpose of determining the reasonableness of the figures presented in the company's Financial Statements, and it was developed to expressing an opinion that consists of conclusions and recommendations for improvement in the audit opinion. The project is divided into four chapters, the first chapter details the general aspects of REEXIS Cía. Ltda.; the second chapter presents the theoretical framework that will serve as a reference for the development of this audit; the third chapter corresponds to the execution of the audit, this is divided into preliminary planning, specific planning, execution and communication of results; and the fourth chapter presents the conclusions and recommendations for the findings detected.

As a result of the examination applied based on the audit procedures and techniques, it was possible to detect several findings that support the opinion issued in the audit opinion. This allowed to establish the conclusions and recommendations that will help the managers to make correction and improvement decisions.

Keywords:

Internal control. Financial audit. Audit report. Audit findings. Audit evidence. Financial statements.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ÍNDICE DE CONTENIDO

| | |
|---|-----------|
| RESUMEN | 2 |
| ABSTRACT: | 3 |
| ÍNDICE DE CONTENIDO | 4 |
| Reconocimiento de los derechos de autor | 23 |
| Reconocimiento de responsabilidad | 24 |
| AGRADECIMIENTO | 25 |
| DEDICATORIA | 26 |
| CAPÍTULO I | 32 |
| Introducción | 32 |
| 1. Antecedentes Generales de REEXIS Cía. Ltda. | 33 |
| 1.1. Antecedentes | 33 |
| 1.1.1. Reseña histórica de REEXIS Cía. Ltda. | 33 |
| 1.1.2. Datos Informativos | 36 |
| 1.1.3. Cadena de Valor | 38 |
| 1.1.4. Análisis Matriz FODA | 39 |
| 1.1.5. Filosofía empresarial | 41 |
| 1.1.5.1. Misión | 41 |
| 1.1.5.2. Visión | 41 |
| 1.1.5.3. Objetivo Organizacional | 41 |
| 1.1.5.4. Valores | 41 |
| 1.1.6. Estructura organizacional del grupo Sarmiento Fernández y de REEXIS Cía. Ltda. | 42 |
| 1.1.7. Composición accionaria y Base Legal | 44 |
| 1.1.7.1. Base Legal. | 44 |
| 1.1.8. Información financiera de REEXIS Cía. Ltda. | 45 |
| | 4 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | |
|--------------------|---|
| CAPÍTULO II | 48 |
| 2. | Marco teórico de la auditoría financiera..... 48 |
| 2.1. | Auditoría 48 |
| 2.1.1. | Reseña histórica de la Auditoría..... 48 |
| 2.1.2. | Concepto 49 |
| 2.1.3. | Objetivo 50 |
| 2.1.4. | Importancia..... 50 |
| 2.1.5. | Clasificación 51 |
| 2.2. | Auditoría Financiera 55 |
| 2.2.1. | Concepto 55 |
| 2.2.2. | Importancia de Auditoría Financiera..... 55 |
| 2.2.3. | Objetivos de la Auditoría Financiera..... 56 |
| 2.2.4. | Alcance de la Auditoría Financiera 57 |
| 2.2.5. | Proceso de Auditoría Financiera 57 |
| 2.3. | Control Interno..... 59 |
| 2.3.1. | Componentes y Principios del control interno 60 |
| 2.4. | Indicadores..... 63 |
| 2.4.1. | Clasificación de indicadores 64 |
| 2.5. | Riesgos de Auditoría 65 |
| 2.6. | Técnicas de Auditoría..... 66 |
| 2.7. | Muestreo de Auditoría 67 |
| 2.8. | Programas de Auditoría..... 68 |
| 2.8.1. | Pruebas de Auditoría..... 69 |
| 2.9. | Evidencia de Auditoría..... 70 |
| 2.10. | Materialidad de Auditoría Financiera 71 |
| 2.11. | Hallazgos de Auditoría 71 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | |
|---------------------------|--|------------|
| 2.12. | Marcas de auditoría..... | 72 |
| 2.13. | Papeles de trabajo | 73 |
| 2.14. | Informe de Auditoría | 74 |
| CAPÍTULO III | | 76 |
| 3. | Ejecución Auditoría Financiera a la empresa REEXIS Cía. Ltda. por el periodo 2019..... | 76 |
| 3.1. | Planificación Preliminar | 76 |
| 3.1.1. | Programa de Planificación Preliminar..... | 76 |
| 3.1.2. | Matriz de Planificación Preliminar | 80 |
| 3.1.3. | Informe de Evaluación al Sistema de Control Interno | 82 |
| 3.1.4. | Memorándum de Planificación Preliminar | 95 |
| 3.2. | Planificación Especifica | 105 |
| 3.2.1. | Programa de Planificación Especifica | 105 |
| 3.2.2. | Memorándum de Planificación Especifica | 107 |
| 3.3. | Ejecución..... | 110 |
| 3.3.1. | Marcas de Auditoría | 110 |
| 3.3.2. | Abreviatura | 110 |
| 3.3.3. | Hallazgos de Auditoría | 111 |
| 3.3.4. | Justificación de la opinión con salvedades..... | 146 |
| 3.3.5. | Asientos de Ajuste..... | 146 |
| 3.4. | Comunicación de Resultados..... | 147 |
| 3.4.1. | Convocatoria para la lectura del borrador del informe de Auditoría Financiera a la empresa REEXIS Cía. Ltda., para el período comprendido entre enero 2019 – diciembre 2019..... | 147 |
| 3.4.2. | Acta de conferencia de la Auditoría Financiera a la empresa REEXIS Cía. Ltda., para el período comprendido entre enero 2019 – diciembre 2019 ... | 148 |
| 3.5. | Informe Final de Auditoría Financiera..... | 149 |
| CAPÍTULO IV | | 159 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | |
|---|--------------------------------------|------------|
| 4. | Conclusiones y Recomendaciones | 159 |
| 4.1. | Conclusiones..... | 159 |
| 4.2. | Recomendaciones..... | 161 |
| BIBLIOGRAFÍA | | 164 |
| ANEXOS | | 172 |
| Anexo 1: CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES | | 173 |
| PAPELES DE TRABAJO PLANIFICACIÓN PRELIMINAR | | 174 |
| Anexo 2: ORDEN DE TRABAJO DE AUDITORÍA FINANCIERA..... | | 174 |
| Anexo 3: CONTRATO PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES | | 175 |
| Anexo 4: NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA FINANCIERA..... | | 179 |
| Anexo 5: Cedula narrativa de la visita a REEXIS. | | 180 |
| Anexo 6: Cedula narrativa de la entrevista al gerente de REEXIS..... | | 183 |
| Anexo 7: Solicitud de información al asistente administrativo..... | | 186 |
| Anexo 8: Contestación de REEXIS. | | 187 |
| Anexo 9: Información general de REEXIS..... | | 188 |
| Anexo 10: Solicitud de entrevista a la empresa encargada de la contabilidad de REEXIS. | | 225 |
| Anexo 11: Contestación de entrevista EFC..... | | 226 |
| Anexo 12: Cedula narrativa de la entrevista al gerente de REEXIS..... | | 227 |
| Anexo 13: Solicitud de información al gerente de EFC..... | | 237 |
| Anexo 14: Contestación de EFC. | | 238 |
| Anexo 15: Información Financiera recopilada en EFC de REEXIS | | 239 |
| Anexo 16: Cedula narrativa de la entrevista a la persona encargada de Tesorería en el grupo Sarmiento Fernández..... | | 277 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | |
|---|------------|
| Anexo 17: Cedula narrativa de la entrevista al gerente de HUMCORP | 279 |
| Anexo 18: ANÁLISIS DE RATIOS FINANCIEROS | 282 |
| Anexo 19: Análisis Vertical y Horizontal de los Estados Financieros | 287 |
| Anexo 20: Resultados del Análisis Vertical y Horizontal de los Estados Financieros. | 306 |
| Anexo 21: Determinación de la Materialidad y Error Tolerable de Auditoría. | 326 |
| Anexo 22: Cuestionario de Evaluación del Sistema de Control Interno Preliminar | 328 |
| Anexo 23: Reporte de Evaluación del Sistema de Control Interno Preliminar..... | 341 |
| PAPELES DE TRABAJO PLANIFICACIÓN ESPECIFICA | 351 |
| Anexo 24: Cuestionarios de Evaluación del Sistema de Control Interno por componentes | 352 |
| Anexo 25: Reporte de Evaluación del Sistema de Control Interno Especifica..... | 381 |
| Anexo 26: Políticas contables | 403 |
| Anexo 27: Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno por componente...404 | |
| Anexo 28: Matriz de Planificación Especifica..... | 442 |
| Anexo 29: Programas de Auditoría por componente. | 452 |
| PAPELES DE TRABAJO EJECUCIÓN | 480 |
| Anexo 30: Determinación de la muestra de Caja..... | 481 |
| Anexo 31: Autorización de desembolsos y reposiciones de caja. | 482 |
| Anexo 32: Verificar la existencia de cuadros de caja..... | 484 |
| Anexo 33: Verifique si el efectivo se encuentra debidamente resguardado y restringido. | 487 |
| Anexo 34: Verifique que los comprobantes se archivan y resguardan apropiadamente. | 489 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | |
|--|-----|
| Anexo 35: Analice diferencias en los documentos de soporte con los registros. | 491 |
| Anexo 36: Cedula analítica de los saldos mensuales de caja..... | 496 |
| Anexo 37: Arqueo de caja. | 500 |
| Anexo 38: Compare si el saldo al 31 de diciembre de Caja..... | 503 |
| Anexo 39: Determinación de la muestra de Bancos. | 504 |
| Anexo 40: Autorización en la cuenta Bancos..... | 505 |
| Anexo 41: Cuentas bancarias a nombre de REEXIS..... | 507 |
| Anexo 42: Verificación del resguardo e información de los cheques. | 509 |
| Anexo 43: Analice diferencias en los documentos de soporte con los registros de Bancos..... | 518 |
| Anexo 44: Conciliación Bancaria. | 525 |
| Anexo 45: Compare si el saldo al 31 de diciembre de Bancos | 529 |
| Anexo 46: Documentos de respaldo de Otras Cuentas por Cobrar. | 530 |
| Anexo 47: Verifique que la información del sistema sobre clientes es adecuada. | 532 |
| Anexo 48: Realice una confirmación de saldos de Otras Cuentas por Cobrar..... | 535 |
| Anexo 49: Verifique el reporte de cuentas pendientes de cobro a clientes para su gestión y provisión para cuentas incobrables..... | 540 |
| Anexo 50: Analice el registro con los documentos de respaldo de Cuentas por Cobrar - Clientes. | 542 |
| Anexo 51: Facturas que no se encuentran firmas y analice el resultado obtenido. | 549 |
| Anexo 52: Cedula analítica de los valores cancelados y las fechas en que se cancelaron los mismos. | 558 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | |
|---|-----|
| Anexo 53: Realice una cedula analítica de los valores que se encuentran pendientes para el cobro. | 570 |
| Anexo 54: Compare si el saldo al 31 de diciembre de Otras Cuentas por Cobrar – Clientes. | 572 |
| Anexo 55: Muestra para Otras Cuentas por Cobrar - Empleados..... | 575 |
| Anexo 56: Verifique los límites para los préstamos a empleados. | 576 |
| Anexo 57: Revisión de información, custodio y resguardo de documentos Cuentas por Cobrar - Empleados. | 578 |
| Anexo 58: Verifique el descuento de los préstamos de los roles y si existen provisiones para la CxC - Empleados. | 581 |
| Anexo 59: Recalcule y determine diferencias en los préstamos otorgados. | 583 |
| Anexo 60: Determine diferencias en las cuotas de los préstamos registrados..... | 589 |
| Anexo 61: Analice si los descuentos de los prestamos se efectuaron en los roles y en los periodos establecidos. | 592 |
| Anexo 62: Analice si los descuentos de los prestamos se efectuaron en los roles y en los periodos establecidos. | 595 |
| Anexo 63: Compare si el saldo al 31 de diciembre de Otras Cuentas por Cobrar – Empleados. | 597 |
| Anexo 64: Verifique la información que respalda los anticipos. | 599 |
| Anexo 65: Revise si están segregadas las funciones de autorización, entrega y registro de anticipos a proveedores. | 600 |
| Anexo 66: Analice el otorgamiento de anticipos a acreedores..... | 602 |
| Anexo 67: Analice que los valores están debidamente contabilizados y cancelados. | 604 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | |
|--|-----|
| Anexo 68: Compare si el saldo al 31 de diciembre de Anticipos a Acreedores..... | 606 |
| Anexo 69: Establezca una muestra para Propiedades, Planta y Equipo..... | 608 |
| Anexo 70: Verifique la información del control para Muebles y Enseres..... | 609 |
| Anexo 71: Realice una constatación física de los equipos de computación registrados en REEXIS..... | 611 |
| Anexo 72: Analice la similitud de la información del sistema con la física y el control del asistente contable. | 613 |
| Anexo 73: Verifique que se encuentren identificados los activos fijos comprados en el 2019..... | 616 |
| Anexo 74: Realice un análisis de los activos fijos reportados en compras del periodo 2019..... | 618 |
| Anexo 75: Recalcule los valores de la cuenta muebles y enseres..... | 620 |
| Anexo 76: Calcule los efectos de los activos fijos mal clasificados..... | 622 |
| Anexo 77: Verifique que el control para Equipos de Computación cuenta con la información necesaria y detallada por periodos..... | 623 |
| Anexo 78: Realice una constatación física de los Equipos de Computación registrados en REEXIS..... | 624 |
| Anexo 79: Verifique que el control para Equipos de Computación cuenta con la información necesaria y detallada por periodos..... | 625 |
| Anexo 80: Recalcule los equipos dados de baja para identificar variaciones de los valores presentados. | 627 |
| Anexo 81: Recalcule los valores de la cuenta Equipos de Computación. | 629 |
| Anexo 82: Establezca una muestra para la cuenta de depreciación..... | 631 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | |
|---|-----|
| Anexo 83: Verifique que el control cuenta con la información necesaria y detallada por periodos para la PP. y E..... | 632 |
| Anexo 84: Revisar el método de depreciación y verificar los porcentajes aplicados. . | 634 |
| Anexo 85: Analice los valores depreciados y residuales; y su aplicación contable. ... | 635 |
| Anexo 86: Realice un recálculo de las depreciaciones de propiedad, planta y equipo del 2019..... | 638 |
| Anexo 87: Muestra para Otras Cuentas y Documentos por Pagar | 641 |
| Anexo 88: Verifique que no correspondan al giro normal del negocio. | 643 |
| Anexo 89: Analice la similitud de los registros de OCxP con los documentos de soporte. | 645 |
| Anexo 90: Rastree los movimientos de la OCxP y determine diferencias..... | 654 |
| Anexo 91: Compare si el saldo al 31 de diciembre de Otras Cuentas por Pagar..... | 666 |
| Anexo 92: Muestra para Beneficios de Ley a Empleados..... | 670 |
| Anexo 93: Verifique que se efectuaron los pagos en los plazos que señala la normativa. | 671 |
| Anexo 94: Analice la similitud de los registros con los documentos de soporte de Beneficios. | 674 |
| Anexo 95: Determine diferencias en los valores registrados y los documentos que sustentan su cancelación de los beneficios..... | 685 |
| Anexo 96: Compare si el saldo al 31 de diciembre de Beneficios de Ley a Empleados. | 697 |
| Anexo 97: Muestra para Ganancia Neta del Periodo..... | 698 |
| Anexo 98: Verifique el valor declarado de Ganancias Netas del Periodo. | 699 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | |
|--|-----|
| Anexo 99: Analice los movimientos de Ganancias Netas del Periodo con los estados financieros..... | 700 |
| Anexo 100: Realice un recálculo de las utilidades. | 702 |
| Anexo 101: Compare el saldo al 31 de diciembre Ganancia Neta del Periodo. | 704 |
| Anexo 102: Muestra para Prestación De Servicios..... | 705 |
| Anexo 103: Revise que la prestación de servicios se registra con sus servicios correctamente diferenciados y de conformidad a la NIC 18..... | 706 |
| Anexo 104: Verifique la codificación secuencial, las anuladas y firmas de responsabilidad y su resguardo..... | 708 |
| Anexo 105: Determine diferencias en la información del sistema con la información física - Prestación de Servicios..... | 709 |
| Anexo 106: Determine que los valores declarados corresponden con lo registrado en los estados financieros. | 721 |
| Anexo 107: Muestra para Sueldos, Salarios..... | 724 |
| Anexo 108: Revise si se cumple con la normativa para cálculo de Sueldos. | 725 |
| Anexo 109: Comprobación de que los contratos de los trabajadores están debidamente legalizados. | 726 |
| Anexo 110: Revise que los colaboradores efectivamente desempeñaron funciones en REEXIS..... | 728 |
| Anexo 111: Constate que los roles están debidamente detallados..... | 729 |
| Anexo 112: Revise si se cancelaron a tiempo los sueldos y salarios..... | 731 |
| Anexo 113: Compare los roles con las planillas del IESS y el valor declarado al SRI. | 732 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | |
|---|-----|
| Anexo 114: Compare los registros contables corresponden a los documentos que sustentan Sueldos..... | 734 |
| Anexo 115: Recalcule las operaciones aritméticas presentadas para la cuenta. | 736 |
| Anexo 116: Compare si el saldo al 31 de diciembre de Sueldos, Salarios..... | 739 |
| Anexo 117: Muestra para Aporte Patronal, Beneficios Sociales e Indemnizaciones.. | 740 |
| Anexo 118: Revise si se cumple con la normativa para cálculo de la provisión de beneficios..... | 741 |
| Anexo 119: Constate que los documentos que respaldan las provisiones..... | 742 |
| Anexo 120: Revise si se cancelaron a tiempo el Aporte Patronal, Beneficios Sociales e Indemnizaciones. | 745 |
| Anexo 121: Recalcule las operaciones aritméticas presentadas para la cuenta. | 747 |
| Anexo 122: Solicite los valores registrados en el Ministerio de Trabajo, el SRI, IESS y los registros en el sistema. | 751 |
| Anexo 123: Compare si el saldo al 31 de diciembre de Beneficios..... | 752 |
| Anexo 124: Muestra para Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales.. | 754 |
| Anexo 125: Verifique que existen los contratos por escrito y cuentan con la respectiva aprobación. | 755 |
| Anexo 126: Verifique resguardo, autorización, firmas y documentos de respaldo para Honorarios Profesionales. | 757 |
| Anexo 127: Verifique que los servicios que ofreció el Gerente están respaldados en documentos..... | 758 |
| Anexo 128: Analice la similitud de los registros contables con los documentos que sustentan los Honorarios..... | 761 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | |
|--|-----|
| Anexo 129: Recálculo y constatación que los valores retenidos corresponden con lo del sistema y los comprobantes. | 763 |
| Anexo 130: Analice si los valores registrados de los Honorarios y retenciones corresponden con lo declarado. | 765 |
| Anexo 131: Compare si el saldo al 31 de diciembre Honorarios..... | 767 |
| Anexo 132: Verifique existen documentos de respaldos debidamente autorizados. ... | 768 |
| Anexo 133: Analice la similitud de los registros contables con los documentos que sustentan Mantenimiento. | 769 |
| Anexo 134: Analice las retenciones y constate que los valores son los correctos para Mantenimientos..... | 770 |
| Anexo 135: Compare si el saldo al 31 de diciembre de Mantenimientos. | 773 |
| Anexo 136: Muestra para Arrendamiento Operativo..... | 774 |
| Anexo 137: Verifique si existen documentos de respaldos autorizados para Arrendamiento Operativo. | 775 |
| Anexo 138: Analice los registros contables con los documentos de soporte de Arrendamiento Operativo. | 776 |
| Anexo 139: Calcule y constate que los valores retenidos corresponden con lo del sistema y los comprobantes. | 779 |
| Anexo 140: Analice los valores registrados de Arrendamientos y retenciones con lo declarado. | 781 |
| Anexo 141: Compare si el saldo al 31 de diciembre Arrendamiento..... | 783 |
| Anexo 142: Muestra para Gastos de Gestión..... | 784 |
| Anexo 143: Verifique existen documentos de respaldos debidamente autorizados para Gastos de Gestión..... | 786 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | |
|--|------------|
| Anexo 144: Verifique que los gastos de gestión corresponden al giro normal del negocio. | 787 |
| Anexo 145: Analice la similitud de los registros contables de Gastos de Gestión con los documentos de soporte. | 788 |
| Anexo 146: Revise los comprobantes de gastos de Movilización y viáticos a nombre de REEXIS. | 793 |
| Anexo 147: Recálculo y constatación de los valores retenidos con los del sistema y los comprobantes de Gastos de Gestión. | 797 |
| Anexo 148: Analice si los valores registrados de los Gastos de Gestión y retenciones corresponden con lo declarado. | 799 |
| Anexo 149: Compare si el saldo al 31 de diciembre Gastos de Gestión. | 801 |
| Anexo 150: Calcule los efectos de los Gastos no Deducibles encontrados. | 802 |
| HALLAZGOS | 804 |
| Anexo 151: Justificación de la Opinión de Auditoría | 805 |
| Anexo 152: Asientos de Ajuste..... | 806 |
| PROTOCOLO | 808 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| | |
|--|-----|
| Gráfico 1. Distribución de la Cartera Vencida por Ciudad | 35 |
| Gráfico 2. Estructura Organizacional de Grupo Sarmiento Fernández | 42 |
| Gráfico 3. Estructura Organizacional de REEXIS..... | 43 |
| Gráfico 4. Estado de Situación Financiera de REEXIS Periodo 2019 | 46 |
| Gráfico 5. Estado de Resultados de REEXIS Periodo 2019 | 47 |
| Gráfico 6. Clasificación de la Auditoría..... | 51 |
| Gráfico 7. Relación entre objetivos y componentes | 63 |
| Gráfico 8. Clasificación de la Auditoría..... | 66 |
| Gráfico 9. Clasificación de la Auditoría..... | 68 |
| Gráfico 10. Clasificación de los Papeles de Trabajo | 74 |
| Gráfico 11. Estructura Organizacional de Grupo Sarmiento Fernández | 98 |
| Gráfico 12. Estructura Organizacional de REEXIS..... | 99 |
| Gráfico 13. Distribución de la Cartera Vencida por Ciudad | 101 |
| Gráfico 14. Distribución de la Cartera Vencida por Ciudad | 185 |
| Gráfico 15. Estructura Organizacional de Grupo Sarmiento Fernández | 216 |
| Gráfico 16. Estructura Organizacional de REEXIS..... | 217 |
| Gráfico 17. Composición del Estado de Situación Financiera | 306 |
| Gráfico 18. Composición de Activo Total | 307 |
| Gráfico 19. Composición del Activo Corriente en Relación con el Activo Total .. | 308 |
| Gráfico 20. Composición del Activo Corriente en Relación con el Activo Corriente 309 | |
| Gráfico 21. Composición del Activo No Corriente en Relación con el Activo Total . 309 | |
| Gráfico 22. Composición del Pasivo Corriente con Relación al Pasivo Corriente 310 | |
| Gráfico 23. Composición del Patrimonio | 311 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | |
|---|-----|
| Gráfico 24. Composición del Ingreso | 312 |
| Gráfico 25. Composición de Ingresos de Actividades Ordinarias..... | 312 |
| Gráfico 26. Composición de Ingresos de Actividades Ordinarias..... | 313 |
| Gráfico 27. Distribución de Gastos..... | 314 |
| Gráfico 28. Distribución de los Gastos de Administración..... | 314 |
| Gráfico 29. Variación del Activo | 316 |
| Gráfico 30. Variación del Activo Corriente..... | 317 |
| Gráfico 31. Variación de Propiedad, Planta y Equipo..... | 318 |
| Gráfico 32. Variación de Pasivo Corriente | 318 |
| Gráfico 33. Variación de Otras Cuentas y Documentos por Pagar | 319 |
| Gráfico 34. Variación de Otras Obligaciones Corrientes | 320 |
| Gráfico 35. Variación del Patrimonio | 321 |
| Gráfico 36. Variación en Prestación de Servicios..... | 322 |
| Gráfico 37. Variación de los Gastos | 323 |
| Gráfico 38. Variación de las cuentas de Gastos Administrativos | 324 |
| Gráfico 39. Nivel de Confianza y Riesgo General | 342 |
| Gráfico 40. Nivel de Confianza y Riesgo Ambiente de Control | 343 |
| Gráfico 41. Nivel de Confianza y Riesgo Evaluación del Riesgo..... | 344 |
| Gráfico 42. Nivel de Confianza y Riesgo Actividad de Control | 346 |
| Gráfico 43. Nivel de Confianza y Riesgo Información y Comunicación..... | 347 |
| Gráfico 44. Nivel de Confianza y Riesgo Supervisión y Monitoreo..... | 348 |
| Gráfico 45. Nivel de Confianza y Riesgo por Componente | 350 |
| Gráfico 46. NC y NR Caja/bancos..... | 383 |
| Gráfico 47. NC y NR Otras cuentas por Cobrar - Clientes | 384 |
| Gráfico 48. NC y NR Otras Cuentas por Cobrar – Prestamos a Empleados..... | 385 |
| Gráfico 49. NC y NR Anticipos | 386 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | |
|--|-----|
| Gráfico 50. NC y NR Muebles y Enseres | 387 |
| Gráfico 51. NC y NR Equipos de Computación..... | 388 |
| Gráfico 52. NC y NR Depreciación Propiedad, Planta y Equipo..... | 389 |
| Gráfico 53. NC y NR Cuentas y documentos por Pagar | 390 |
| Gráfico 54. NC y NR Beneficios de Ley a Empleados..... | 391 |
| Gráfico 55. NC y NR Ganancia Neta de Periodo..... | 392 |
| Gráfico 56. NC y NR Prestación de Servicios | 393 |
| Gráfico 57. NC y NR Sueldos, Salarios..... | 395 |
| Gráfico 58. NC y NR Aporte Patronal, B. Sociales e Indemnizaciones | 396 |
| Gráfico 59. NC y NR Honorarios, Comisiones y Dietas a PN..... | 397 |
| Gráfico 60. NC y NR Mantenimiento y Reparaciones de Oficina | 398 |
| Gráfico 61. NC y NR Arrendamiento Operativo..... | 399 |
| Gráfico 62. NC y NR Gastos de Gestión | 400 |
| Gráfico 63. Nivel de Confianza y Riesgo por Componente | 402 |
| Gráfico 64. Otras Cuentas por Cobrar sin firmas – Comprobantes..... | 555 |
| Gráfico 65. Otras Cuentas por Cobrar sin firmas - Monto | 555 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|--|-----|
| Tabla 1. Matriz FODA de REEXIS..... | 39 |
| Tabla 2. Distribución del Personal..... | 43 |
| Tabla 3. Nómina de Socios de REEXIS | 44 |
| Tabla 4. Principales Indicadores Financieros | 64 |
| Tabla 5. Principales Indicadores Financieros..... | 73 |
| Tabla 6. Datos informativos de REEXIS..... | 96 |
| Tabla 7. Recursos empleados para la aplicación de la auditoría | 102 |
| Tabla 8. Principales funcionarios para la aplicación de la auditoría | 103 |
| Tabla 9. Distribución de resultados de la Evaluación del Control Interno por componentes de los estados financieros | 108 |
| Tabla 10. Nómina de REEXIS | 221 |
| Tabla 11. Matriz FODA de REEXIS..... | 221 |
| Tabla 12. Nómina de Socios de REEXIS | 223 |
| Tabla 13. Datos para la aplicación de los Indicadores Financieros..... | 282 |
| Tabla 14. Principales Indicadores Financieros | 283 |
| Tabla 15. Distribución de resultados de la Evaluación del Control Interno por componentes y principios..... | 349 |
| Tabla 16. Distribución de resultados de la Evaluación del Control Interno por componentes de los estados financieros | 401 |
| Tabla 17. Control de Muebles y Enseres 2019..... | 609 |
| Tabla 18. Control de Equipos de Computación | 623 |
| Tabla 19. Control de Depreciaciones mes de diciembre..... | 632 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

| | |
|--|-----|
| Ilustración 1.- Logo de REEXIS..... | 33 |
| Ilustración 2.- Ubicación geográfica REEXIS | 36 |
| Ilustración 3.- Instalaciones de REEXIS - Interior..... | 37 |
| Ilustración 4.- Instalaciones de REEXIS - Exterior | 37 |
| Ilustración 5.- Cadena de Valor de REEXIS..... | 39 |
| Ilustración 6.- Instalaciones de REEXIS - Exterior | 180 |
| Ilustración 7.- Instalaciones de REEXIS - Interior..... | 181 |
| Ilustración 8.- Instalaciones de REEXIS - Distribución..... | 181 |
| Ilustración 9.- Cadena de Valor de REEXIS..... | 224 |
| Ilustración 10.- Egreso de Caja | 482 |
| Ilustración 11.- Correo de autorización de reposición de caja..... | 483 |
| Ilustración 12.- Cuadre de Caja de Cuenca | 485 |
| Ilustración 13.- Cuadre de Caja de Quito | 486 |
| Ilustración 14.- Cuadre de Caja de Cuenca | 488 |
| Ilustración 15.- Saldo en Wallet..... | 501 |
| Ilustración 16.- Egreso de Caja usado para bancos..... | 505 |
| Ilustración 17.- Autorización por medio del correo. | 506 |
| Ilustración 18.- Cuenta Banco del Austro. | 507 |
| Ilustración 19.- Cuenta del Banco Pichincha..... | 508 |
| Ilustración 20.- Información de clientes en PowerFIN | 532 |
| Ilustración 21.- Cuadre de Caja de Cuenca | 533 |
| Ilustración 22.- Reporte de cuentas por cobrar por WorkChat. | 540 |
| Ilustración 23.- Detalle del reporte enviado. | 541 |
| Ilustración 24.- Política para préstamos y anticipos a empleados. | 576 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | |
|---|-----|
| Ilustración 25.- Información de clientes en PowerFIN | 578 |
| Ilustración 26.- Modelo de Pagare para préstamos a empleados | 579 |
| Ilustración 27.- Control del préstamo PEM000009 DAYMY PEREZ | 580 |
| Ilustración 28.- Información de clientes en PowerFIN | 581 |
| Ilustración 29.- Reporte de ventas..... | 706 |
| Ilustración 30.- Formato Rol de Pagos | 729 |
| Ilustración 31.- Respaldo del pago Décimo Cuarto Sueldo | 742 |
| Ilustración 32.- Respaldo del pago Décimo Tercer Sueldo | 743 |
| Ilustración 33.- Planilla del IESS – Mes de Enero | 743 |
| Ilustración 34.- Rol de Pagos – febrero 2019 | 744 |
| Ilustración 35.- Factura de Honorarios Profesionales..... | 759 |
| Ilustración 36.- Reporte de Servicios Prestados..... | 759 |
| Ilustración 138.- Liquidaciones de Viaje, Hospedaje y Alimentación..... | 771 |
| Ilustración 38.- Liquidaciones de Viaje, Hospedaje y Alimentación..... | 794 |
| Ilustración 39.- Documentos sin identificación..... | 795 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Reconocimiento de los derechos de autor

Cláusula de Propiedad Intelectual

Jan Carlos Paguay Montalván, autor del trabajo de titulación "Auditoría financiera a la empresa REEXIS Cía. Ltda., para el período comprendido entre enero 2019 – diciembre 2019", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor.

Cuenca, 26 de enero del 2022

Jan Carlos Paguay Montalván

C.I: 0150877165



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Reconocimiento de responsabilidad

Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio Institucional

Jan Carlos Paguay Montalván en calidad de autor y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación "Auditoría financiera a la empresa REEXIS Cía. Ltda., para el período comprendido entre enero 2019 – diciembre 2019", de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, 26 de enero del 2022

Jan Carlos Paguay Montalván

C.I: 0150877165



UNIVERSIDAD DE CUENCA

AGRADECIMIENTO

Gracias infinitas a mi madre, una mujer inigualable que siempre ha estado guiándome y me ha convertido en el hombre que soy ahora, no me alcanza la vida para devolverle lo mucho que me ha dado. A mi familia, la piedra angular de mi vida, que me motiva a ser mejor cada día.

De la misma forma, agradezco a la Universidad de Cuenca y a cada uno de sus excelentes profesionales, que supieron instruirme y me otorgaron las herramientas necesarias para seguir desarrollándome profesionalmente; especialmente al Ing. Juan Carlos Quezada, un magnífico profesor y un gran ser humano, quien me estuvo acompañando e instruyendo en el desarrollo del presente trabajo.

También, a la empresa REEXIS Cía. Ltda. y las personas que la conforman, especialmente al Doc. Juan Javier Andrade – Gerente, Ing. Nataly Jiménez – Asistente Administrativo, y al Ing. Marco Andrade – Contador Encargado del periodo 2019; quienes me brindaron su condicional apoyo para la culminación del trabajo de titulación.

Aun no conozco a Dios ni lo que tiene deparado para mí, pero yo espero encontrarlo en mi corazón algún día y darle las gracias por todas las cosas y lindas personas que puso en mi camino.

Jan Montalván.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

DEDICATORIA

El presente trabajo de titulación está dedicado a mi familia, por el cariño incondicional que me han dado durante toda mi vida y por estar ahí en los buenos y malos momentos; especialmente a mi madre Jenny, que acompaña todos mis pasos y está lista para apoyarme en las metas que me proponga. A mis hermanos Jonnathan, Christian y Paola; quienes siempre han estado ahí para mí y a quienes siempre voy a cuidar.

A todos esos amigos dentro y fuera de la universidad, que siempre me estuvieron alentando, viendo por mí, deseándome lo mejor en el ámbito profesional y personal, y que siempre me estuvieron exigiendo para mejorar.

Jan Montalván.

INTRODUCCIÓN

El mercado de gestión de cartera automotriz en el que se encuentra REEXIS. Cía. Ltda. es peleado, con mucha competencia, desleal, bastante agresivo y con una demanda que no quiere o pretende asumir los costos que de esta actividad se desprenden. En cuanto a la asesoría legal, consta de una demanda media con tendencia baja porque las personas no consideran que los servicios legales son muy importantes. Por ello, es indispensable que la empresa mantenga un correcto manejo estratégico de cobranza, categorización de cartera y correctos estándares de calidad para el asesoramiento legal.

Es por tal motivo que se realiza una auditoría financiera a la empresa REEXIS Cía. Ltda., considerando que a la fecha no cuenta con una auditoría, lo cual permitirá informar a la junta directiva sobre cómo están desarrollados los estados financieros, si las cifras expresadas en éstos son adecuadas y si cumplen con los lineamientos normativos y legales establecidos por el ente rector. Todo ello a través del informe de auditoría en el que constaran las conclusiones de las deficiencias encontradas y recomendaciones que aporten al mejoramiento continuo de la organización y a la toma de decisiones por parte de la organización.

Primero, en el capítulo I se detalla los aspectos generales de REEXIS Cía. Ltda. como su ubicación, las actividades a las que se dedica, empleados, estructura organizacional y composición accionaria; en el capítulo II se presenta el marco teórico que servirá como referente para el desarrollo de la presente auditoría; el capítulo III corresponde a la ejecución de la auditoría y en el capítulo IV constan las



UNIVERSIDAD DE CUENCA

conclusiones y recomendaciones que sirven de apoyo para la toma de decisiones y mejoramiento continuo de la organización.

JUSTIFICACIÓN

REEXIS Cía. Ltda. surge en el cantón Cuenca de la provincia del Azuay, fue constituida como compañía el 29 de enero del 2016 manteniendo una trayectoria de casi 5 años en el mercado. REEXIS es una empresa que se dedica a la prestación de servicios de Asesoría Legal, Laboral, Empresarial, gestión de cobranza y recuperación de cartera en distintas partes del país siendo su mayor fuerte la cartera automotriz.

Este tipo de persona jurídica, perteneciente al sector financiero, se encuentra supervisada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

La empresa al no ser obligada a realizar una auditoría de manera periódica, no tiene conocimiento de si sus procesos son llevados adecuadamente. La aplicación de la auditoría ayudará a la empresa a determinar si sus estados financieros están libres de incorrecciones materiales, tanto por fraude o por error, y si cumplen con las disposiciones legales del ente rector. Además, en base a la opinión sobre las deficiencias en los estados financieros y los hallazgos encontrados, se proporcionará recomendaciones en el informe de auditoría con el fin de contribuir al mejoramiento continuo de las actividades y procesos de la organización.

Por tal motivo, el presente trabajo de investigación tiene como propósito realizar la Auditoría Financiera a la empresa REEXIS Cía. Ltda. por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2019.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Para la realización del proyecto integrador se cuenta con la completa apertura por parte de la empresa; la misma que se compromete a proporcionar la información financiera e interna necesaria, el apoyo del personal que se encuentra laborando, y un espacio físico en las instalaciones de la empresa para un mayor acercamiento. Además, el proyecto, al tratar un tema de gran relevancia para las empresas, cuenta con amplia bibliografía e información de autores y organizaciones que permiten desarrollar el proyecto de manera eficaz y eficiente.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

¿Cómo están estructurados los estados financieros de la empresa REEXIS Cía. Ltda. por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2019?

Debido a que la empresa REEXIS Cía. Ltda. a la fecha no cuenta con una auditoría financiera desde su fecha de constitución, es menester dar a conocer la razonabilidad de los estados financieros, el cumplimiento de la normativa vigente, las deficiencias de los procesos y actividades de la empresa, y el alcance de las metas institucionales propuestas.

OBJETIVOS

Objetivo General

Determinar la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros en la empresa REEXIS Cía. Ltda. del cantón Cuenca de la provincia del Azuay, del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Objetivos Específicos

1. Verificar que los estados financieros de la empresa REEXIS Cía. Ltda. cumplen con las disposiciones legales, normativa y demás regulaciones vigentes de los entes rectores.
2. Identificar posibles incorrecciones materiales, debido a fraude o error en la empresa.
3. Emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros para conocer la situación de la empresa.
4. Formular recomendaciones que apoyen la corrección de deficiencias y la toma de decisiones por parte de la directiva de la empresa.
5. Aportar con bases conceptuales de la Auditoría Financiera que contribuyan al aprendizaje y comprensión del tema a estudiantes y profesionales del área.

DISEÑO METODOLÓGICO

Tipo de Investigación:

Se empleará una investigación descriptiva y exploratoria con un enfoque mixto entre cuantitativo y cualitativo; el enfoque cuantitativo pretende analizar los estados financieros del periodo 2019 para determinar, corregir y mitigar errores y falencias en la organización a través del establecimiento de índices. Y el enfoque cualitativo va a abarcar las dificultades que se presenten de manera no cuantitativa como características, atributos o categorías no numéricas. Todo ello con el objetivo de conocer la razonabilidad de la información, verificar el cumplimiento de la normativa vigente y poder contribuir con recomendaciones que apoyen el desarrollo continuo



UNIVERSIDAD DE CUENCA

de la organización. (Astete & Muñoz, 2016; Rojas Cairampoma, 2015; Fernández S. & Díaz, S., 2002)

Método de Investigación:

Se empleará un método mixto entre el método deductivo e inductivo porque el método inductivo va de lo general a lo específico permitiendo estudiar la materialidad de los componentes seleccionados mediante la revisión de documentación y normativa aplicable. Y el método inductivo va de lo específico a lo general permitiendo, una vez localizada la problemática de manera específica, generar soluciones mediante recomendaciones. (Abreu, 2014)

Población

Se la considera el conjunto de personas u objetos de los que se pretende conocer algo determinado en una investigación. (López, 2004)

La población se conforma por 7 personas que trabajan en la empresa REEXIS Cía. Ltda., información que fue recopilada por el asistente administrativo, Ing. Nataly Jiménez, en la nómina de empleados de la empresa.

Recolección de Información

La recolección de información se realizará de 2 medios, una de ellas es a través de materiales bibliográfico, artículos científicos, revistas y trabajos de titulación. Y el otro medio de recolección de información será a través de la observación, indagación, entrevistas, flujogramas y cuestionarios al personal y a los procesos de la empresa.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPÍTULO I

Introducción

El presente capítulo dará a conocer la composición de la empresa REEXIS Cía. Ltda., la cual forma parte del grupo Sarmiento Fernández, que se encarga de prestar servicios de gestión de cobranza de cartera automotriz y asesoramiento legal. Es necesario conocer claramente su razón de ser, cuáles son los lineamientos y características de su funcionamiento, cómo está compuesta su parte accionaria, su localización geográfica, los servicios que ofrece y la normativa externa e interna que aplica.

También, es menester dar a conocer la estructura del grupo corporativo Sarmiento Fernández, debido a que REEXIS Cía. Ltda. se maneja con los lineamientos y normativa interna que esta presenta; y, porque las compañías que conforman el grupo son los clientes con los que más se relaciona y tiene varias de sus actividades delegadas.

Se presentará de manera breve un análisis del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados correspondientes al periodo 2019, esto permitirá conocer cómo se encuentran la empresa en términos numéricos y los resultados obtenidos en dicho periodo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

1. Antecedentes Generales de REEXIS Cía. Ltda.

1.1. Antecedentes

1.1.1. Reseña histórica de REEXIS Cía. Ltda.

REEXIS Cía. Ltda. de nacionalidad ecuatoriana, es constituida en el cantón Cuenca de la provincia del Azuay como compañía el 29 de enero del 2016 manteniendo una trayectoria de 5 años en el mercado, lo que indica que es una empresa joven; la constituyeron 2 socios en partes iguales, el capital suscrito y pagado fue de \$400.00.

Ilustración 1.- Logo de REEXIS



Fuente: REEXIS Cía. Ltda., (2020).

Elaboración: REEXIS Cía. Ltda.

La empresa comienza sus actividades en el sector de Totoracocha, en una casa localizada en la calle Rio Malacatus 2-39 y Av. Yanahurco en el barrio El Dorado.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Sus inicios fueron difíciles debido a que contaban con una sola persona, uno de los socios fundadores y a su vez gerente, el Doc. Juan Javier Andrade; además, contaban con una escasa lista de clientes. En la actualidad están asociadas con el grupo familiar Sarmiento Fernández, empresas creadas por esta familia para cooperar entre ellas y brindar servir de apoyo a las demás, estas se encuentran divididas en tres líneas de negocios (Servicios, Financieras, Comercial) tal como se muestra en el gráfico 2.

El ente encargado de regular a la empresa es la Superintendencia de Compañías (2016), en la cual REEXIS denota como objeto social las actividades jurídicas y de contabilidad como:

- Representación jurídica de los intereses entre partes, sea o no en órganos judiciales, a través de abogados o su supervisión para:
 - Asesoramiento y representación en procedimientos civiles, procedimientos penales y en relación con conflictos laborales.
- Realizar actividades de notarios públicos, prestación de asesoramiento en general, preparación de documentos jurídicos:
 - Escrituras de constitución;
 - Contratos de sociedad; y,
 - Documentos similares para formación de sociedades, patentes y derechos de autor, escrituras, testamentos, fideicomisos, etcétera.
- Otras actividades de ejecutores judiciales, alguaciles, árbitros, examinadores y mediadores.
- Registro de las transacciones comerciales de entidades.

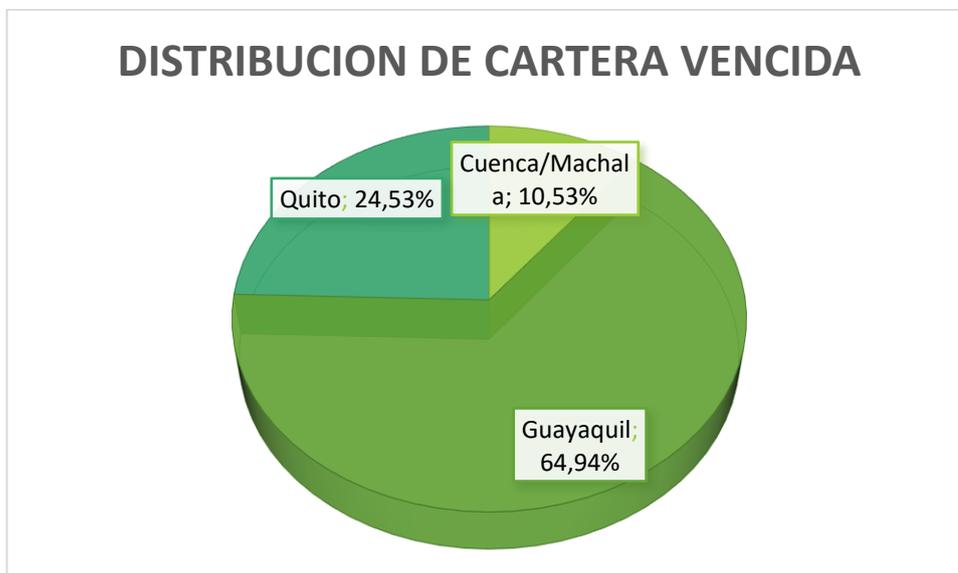


UNIVERSIDAD DE CUENCA

REEXIS Cía. Ltda. se ha especializado en brindar servicios de asesoría legal a empresas con especialización en el ámbito societario; en servicios de cobranza y en la recuperación de cartera automotriz. (2020)

Sus clientes frecuentes corresponden a las empresas que conforman el grupo Sarmientos Fernández; en lo que respecta al servicio de cobranza y recuperación de cartera, sus mayores clientes son Moviliza Ecuador, CRESAFE y IGS; que se dedican a originar y administrar cartera automotriz a nivel nacional; y en el asesoramiento en temas legales, empresariales y laborales son todas las empresas de la corporación que así lo requieran. Moviliza Ecuador, CRESAFE y IGS mantiene sus mayores actividades de originar y administrar cartera automotriz en Guayaquil (64.94%), Quito (24.53%) y Cuenca/Machala (10.53%).

Gráfico 1. Distribución de la Cartera Vencida por Ciudad



Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.

Elaborado por: Autor.



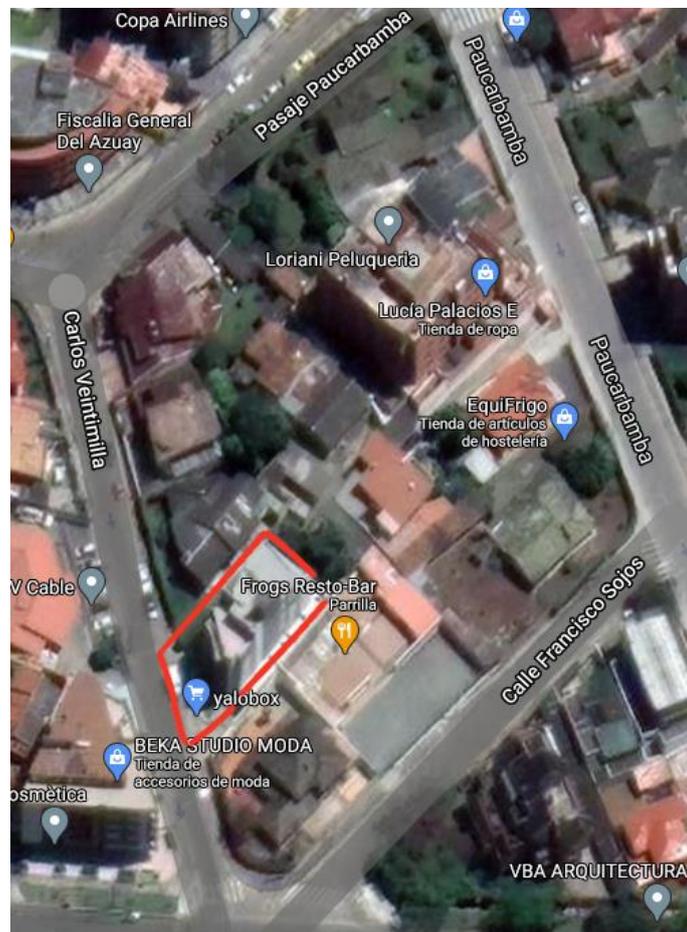
UNIVERSIDAD DE CUENCA

1.1.2. Datos Informativos

- **Ubicación geográfica y distribución**

REEXIS Cía. Ltda. está ubicada en un el tercer piso de un edificio en el cual operan varias de las empresas que conforman el grupo Sarmiento Fernández, en las calles Carlos Rigoberto Vintimilla 1-30 y Luis Moreno Mora de la parroquia Huaynacapac.

Ilustración 2.- Ubicación geográfica REEXIS



Fuente: (Google Maps, 2021)

Elaboración: Autor.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Ilustración 3.- Instalaciones de REEXIS - Interior



Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.
Elaboración: Autor.

Ilustración 4.- Instalaciones de REEXIS - Exterior



Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.
Elaboración: Autor.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- **Servicios Ofertados por REEXIS Cía. Ltda.**

REEXIS Cía. Ltda. (2020) ofrece servicios de asesoría legal integral a empresas, tales como:

- Constitución de compañías: Hasta la inscripción de las escrituras en el Registro Mercantil y seguimiento de la creación del RUC.
- Reformas societarias: Seguimiento a todo el proceso.
- Asesoría Laboral: Asesoría Laboral sobre cualquier duda legal.
- Asesoría Jurídica: Asesoría en cualquier tema o duda legal.
- Gestión de cobranza judicial y extrajudicial: Seguimiento de todo el proceso.
- Recuperación de cartera: Seguimiento de todo el proceso.

1.1.3. Cadena de Valor

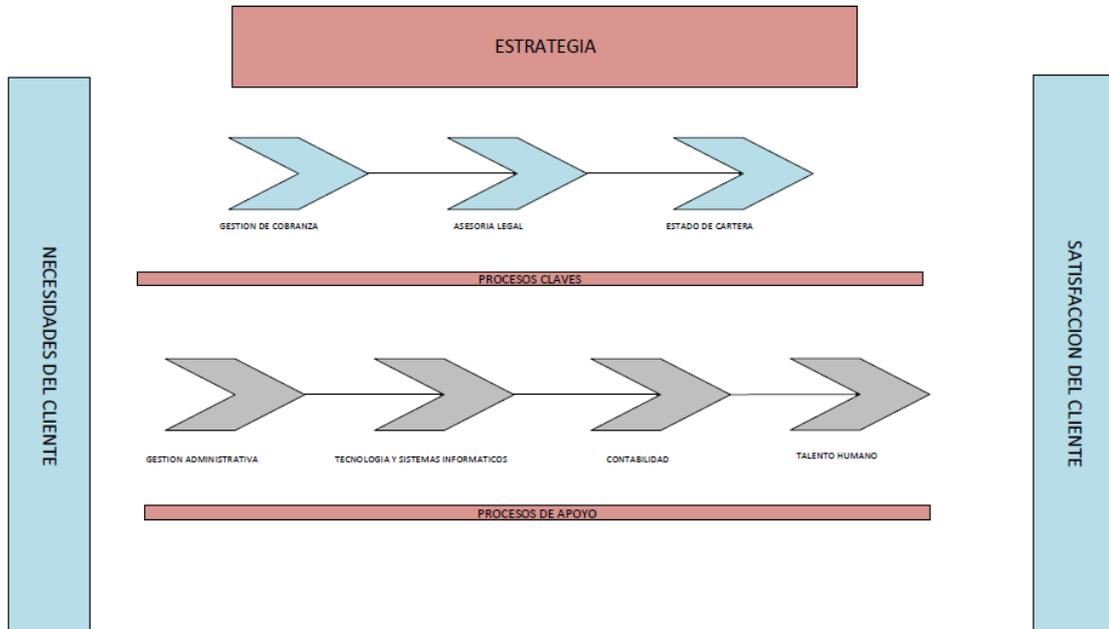
REEXIS Cía. Ltda. ha desarrollado una cadena de valor en la que detalla las estrategias que realizan para conseguir la satisfacción de sus clientes. Primero se identifican las diferentes necesidades de sus clientes, para luego determinar cuál es la actividad o proceso a la que será direccionada, entre ellas se consideran la Gestión de Cobranza, Asesoría Legal y Estado de Cartera. Y, para el correcto desarrollo de estas actividades se respaldan en la gestión administrativa, la tecnología y sistemas informáticos implementados en la organización, el talento humano que posee y un buen proceso contable. Se debe considerar que varias de las actividades o procesos, como la gestión contable, adquisición de materiales o Gestión de Recursos Humanos, no se realiza por REEXIS, sino por otras empresas



UNIVERSIDAD DE CUENCA

que conforman el mismo grupo corporativo. Todo ello con el fin de satisfacer las necesidades de los clientes y generar confianza y fidelidad en ellos.

Ilustración 5.- Cadena de Valor de REEXIS



Fuente: REEXIS Cía. Ltda., (2020).
Elaboración: REEXIS Cía. Ltda.

1.1.4. Análisis Matriz FODA

REXXIS. Cía. Ltda. cuenta con una Matriz FODA actualizada para el año 2021, la cual nos ayuda a identificar de manera más clara sus Fortaleza, Oportunidades, Debilidades y Amenazas.

Tabla 1. Matriz FODA de REEXIS

| FACTORES INTERNOS DE LA EMPRESA | | FACTORES EXTERNOS A LA EMPRESA | |
|---------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|--|
| DEBILIDADES (-) | | AMENAZAS (-) | |
| 1 | Una mala gestión del tiempo laboral. | 1 | Morosidad en clientes por la situación económica del país. |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | |
|---|---|---|--|
| 2 | Desorganización de los puestos de trabajo. | 2 | Replicas y mejoras en los procesos de gestión de cobranza por parte de la competencia. |
| 3 | No hay manuales de procesos de las actividades que realiza el personal y de ética institucional. | 3 | Pérdida de clientes por situaciones extraordinarias (Pandemia, Desestabilidad Política, etc.) |
| 4 | Reducción de la eficiencia de los resultados por una mala distribución de cartera entre los gestores. | 4 | Aumentos en los costos por cambios frecuentes de la normativa y retrasos en los procesos por parte del Estado sobre los procesos de cobranza y asesoría legal. |
| 5 | Falta de comunicación ágil de los procesos, dirección estratégica y decisiones tomadas por la administración. | 5 | Reducción en los costos de la competencia en la de gestión de cobranza y asesoramiento legal. |
| 6 | Falta de asignación de recursos para llamadas o atención al cliente. | | |
| 7 | Teléfonos muy viejos que retrasan el trabajo. | | |

FORTALEZAS (+)

| | |
|---|---|
| 1 | Un adecuado trato al cliente |
| 2 | Variedad y calidad en los servicios ofertados. |
| 3 | Cómodos horarios de atención |
| 4 | Recurso humano profesional, proactivo, unido, capacitado, comprometido y con experiencia. |
| 5 | Buena comunicación interna por medio del sistema institucional (WordChat). |
| 6 | Instalaciones debidamente equipadas para cumplir con las tareas asignadas. |

OPORTUNIDADES (+)

| | |
|---|---|
| 1 | |
| 2 | Acuerdos de pago y refinanciamiento de deudas a raíz de la situación actual por la emergencia sanitaria. |
| 3 | Evaluación de la disminución de las deudas a través de la extensión de los plazos de pago. |
| 4 | Reapertura de varios negocios cerrados a raíz de la pandemia. |
| 5 | La apertura de varios negocios creados a raíz de la pandemia. |
| 6 | Políticas económicas que apoyen y brinden incentivos a las empresas. |
| 7 | La tendencia tecnológica que apoyas a la reducción de costos y tiempo. |
| 8 | Asociación con empresas generadoras y administradoras de Cartera Automotriz. |
| 9 | Formar parte de grupo de empresas familiares Sarmiento Fernández, a las cuales se les puede brindar asesoría legal. |

Fuente: REEXIS Cía. Ltda.,2021.

Elaborado por: Autor.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

1.1.5. Filosofía empresarial

1.1.5.1. Misión

Brindar servicios de asesoría legal y jurídica integral a nuestros clientes, procurando mantener procesos eficientes, generando confianza y fidelidad en nuestros clientes. (REEXIS Cía. Ltda., 2020)

1.1.5.2. Visión

“Convertirnos en socios estratégicos de nuestros clientes procurando innovación en todos nuestros procesos para lograr la excelencia en nuestro trabajo.” (REEXIS Cía. Ltda., 2020)

1.1.5.3. Objetivo Organizacional

La empresa REEXIS Cía. Ltda. se crea con el objeto de ofrecer servicios de asesoría legal a empresas con especialización en el ámbito societario; en servicios de cobranza y en la recuperación de cartera automotriz. (REEXIS Cía. Ltda., 2020)

1.1.5.4. Valores

- Respeto.
- Confianza.
- Integridad.
- Responsabilidad.
- Colaboración.
- Transparencia.

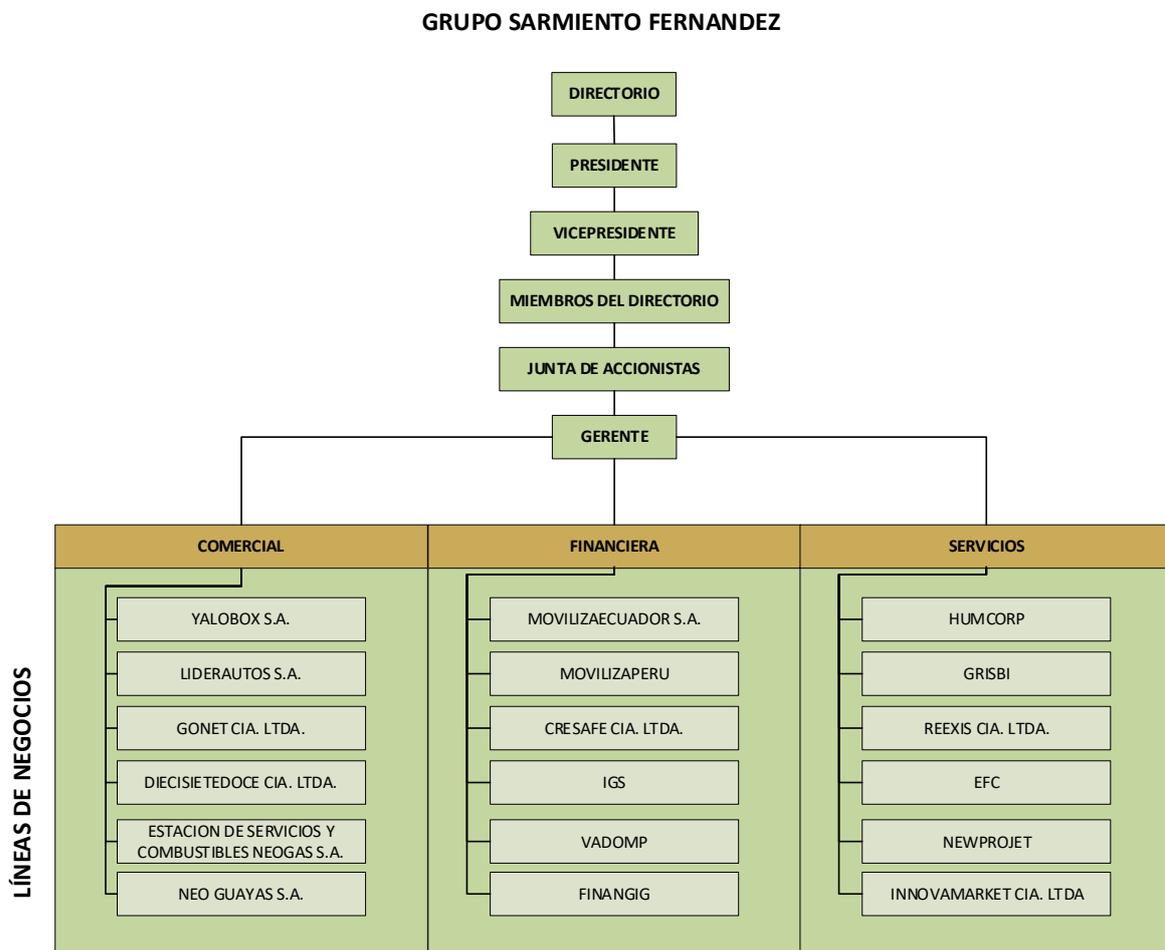


UNIVERSIDAD DE CUENCA

1.1.6. Estructura organizacional del grupo Sarmiento Fernández y de REEXIS Cía. Ltda.

REEXIS se encuentra situada en la línea de negocios de servicios porque forma parte de los procesos transversales de apoyo. La estructura organizacional del Grupo Sarmiento Fernández se compone de la siguiente manera:

Gráfico 2. Estructura Organizacional de Grupo Sarmiento Fernández



Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2020.

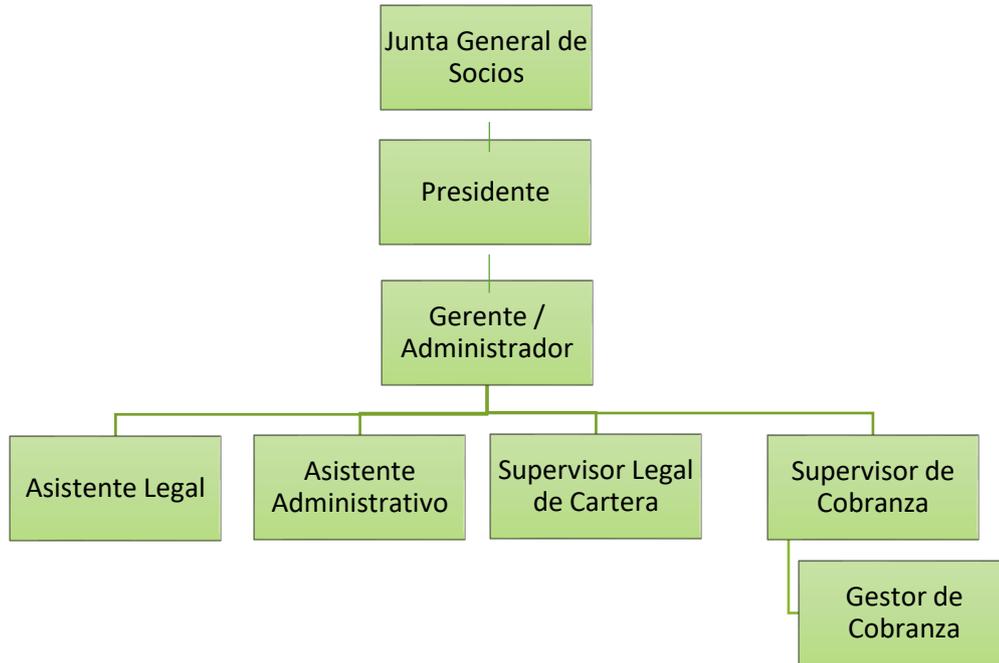
Elaborado por: Autor.

La estructura organizacional de REEXIS Cía. Ltda. se compone de la siguiente manera:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Gráfico 3. Estructura Organizacional de REEXIS



Fuente: REEXIS Cía. Ltda., (2020).

Elaborado por: Autor.

Para el periodo 2018 REEXIS mantenía la siguiente distribución del personal:

Tabla 2. Distribución del Personal

| Cargo | Personal Asignado |
|-----------------------------|-------------------|
| Gerente | 1 |
| Asistente Legal | 1 |
| Asistente Administrativo | 1 |
| Supervisor Legal de Cartera | 1 |
| Gestores de Cobranza | 3 |
| TOTAL | 7 |

Fuente: Rol de REEXIS Cía. Ltda.,2018.

Elaborado por: Autor.

Hay que considerar que la empresa emplea pasantes, los cuales se dedican a apoyar o asistir a las áreas que así lo requieran. Además, uno de los colaboradores



UNIVERSIDAD DE CUENCA

trabaja en Quito, la cual apoya en las actividades de trámites legales y gestión de cartera.

1.1.7. Composición accionaria y Base Legal

La empresa REEXIS Cía. Ltda. está compuesta de personas naturales, como se detalla a continuación:

Tabla 3. Nómina de Socios de REEXIS

| Nómina de Socios | | | |
|------------------|--------------|-----------------|----------------|
| Socios | Nacionalidad | Capital | % |
| Socio 1 | Ecuador | \$200.00 | 50.00% |
| Socio 2 | Ecuador | \$200.00 | 50.00% |
| TOTAL | | \$400.00 | 100.00% |

Fuente: Superintendencia de compañías, (2021).

Elaborado por: Autor.

El Socio 1 fue designado como Representante Legal de REEXIS desde su creación hasta la actualidad y el Socio 2 fue designado como Administrador de REEXIS desde su creación hasta la actualidad.

1.1.7.1. Base Legal.

- **Base Legal Externa:**

REEXIS Cía. Ltda. al ser una compañía privada con fines de lucro se encuentra regulada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, y debe registrarse a la siguiente normativa:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- La Constitución de la Republica del Ecuador.
- Ley de Régimen Tributario Interno.
- Ley de Compañías.
- Código de Trabajo.
- Normativa, leyes y resoluciones emitidas por el Servicio de Rentas Internas (SRI), Ministerio de Trabajo y el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS).

- **Base Legal Interna:**

REEXIS. Cía. Ltda. al momento no cuenta con normativa interna propia, pero cuenta con un manual de ética proporcionado por el grupo Sarmiento Fernández en el cual se basan todas las empresas de dicho grupo.

1.1.8. Información financiera de REEXIS Cía. Ltda.

Los balances están elaborados de acuerdo a NIC`s (Normas Internacionales de Contabilidad), NIFF`s (Normas Internacionales de Información Financiera), la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) y en base a sus estatutos. (REEXIS Cía. Ltda., 2020)

- **Estado de Situación Financiera**

El Estado de Situación Financiera con corte al 31 de diciembre de 2019 presenta un Activo total de \$67515.87 con un activo corriente que representa el 92.70%, las cuentas más grandes corresponden a Activos Financieros con un 51.83% resultado obtenido por el giro normal del negocio, Servicios y otros pagos anticipados con un 28.04% y Efectivo y Equivalentes del Efectivo con un 9.97%. En cuanto al Pasivo,



UNIVERSIDAD DE CUENCA

con un total de \$36537.74, con un Pasivo Corriente que representa el 100% y su cuenta más grande correspondiente a Cuentas y Documentos por Pagar con un 73.83% y Otras Obligaciones Corrientes con un 26.17%. Por último, el Patrimonio, con un total de \$30978.13, tiene su mayor concentración en Resultados del Ejercicio Anterior con un 92.48%, y el resto se representado por Reservas con un 6.23% y Capital de 1.29%.

Gráfico 4. Estado de Situación Financiera de REEXIS Periodo 2019



Fuente: Estado de Situación Financiera de REEXIS Cía. Ltda., 2019.
Elaborado por: Autor.

- **Estado de Resultados**

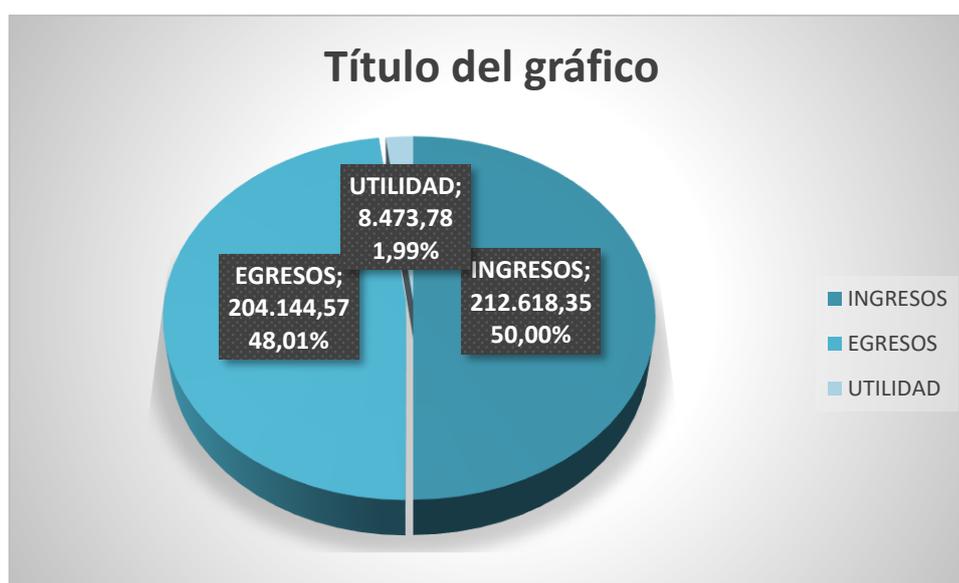
El Estado de Resultados con corte al 31 de diciembre de 2019 presenta un Ingreso Total de \$212618.35, los Ingresos Ordinarios representan el 100% debido a las actividades de Prestación de Servicios con un 99, 69% e Intereses 1.31%. Los ingresos por servicios corresponden a Gestión de Contratos (42.66%), Gestión de Cobranzas Extrajudicial (Call Center) (31.47%), Servicios Jurídicos y Asesoría



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Legal (15.37%), Gestión de Cobranza Judicial (5.37%) y Gestión de Levantamientos (3.81%). En cuanto a los Egresos, la empresa no cuenta con costos, únicamente cuenta con gastos que ascienden a los \$204144.57, los gastos más representativos son Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones (31.88%); Gastos de Gestión (27.80%) como Base de Datos Legal o viáticos; Arriendo Operativo (9.16%) como Arriendos de Local o Sistema informático; y Honorarios, comisiones (13.73%). La diferencia entre ingresos y Gastos nos da como resultado una Utilidad Bruta de \$8473.78.

Gráfico 5. Estado de Resultados de REEXIS Periodo 2019



Fuente: Estado de Resultados de REEXIS Cía. Ltda., 2019.

Elaborado por: Autor.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPÍTULO II

2. Marco teórico de la auditoría financiera

2.1. Auditoría

2.1.1. Reseña histórica de la Auditoría

En la antigüedad existen registro de actividad de auditoría, llevadas a cabo por escribas independientes de los reyes y personas acaudaladas con tierras y posesiones. Los escribas se encargaban de llevar un registro de las cuentas y operaciones mercantiles, y a su vez de realizar un control y revisión de la información presentada por los demás escribas, de esta manera se pretendía evitar en cierta medida los robos, perdidas y desfalcos. (Abolacio Bosch, 2018)

En 1862 se reconoce por primera vez como profesión a la Auditoría en la Ley Británica de Sociedades Anónimas y posteriormente en se crea la Asociación de Contadores Incorporados y Auditores de Inglaterra en 1885. Después, la profesión se va desarrollando y expandiendo llegando a Estados Unidos a mediados del año 1900, en donde se forma la Asociación de Contadores Públicos de Estados Unidos. (Abolacio Bosch, 2018)

Al principio, la auditoría tenía como finalidad detectar y prevenir el fraude, pero esto fue perdiendo peso por la necesidad de conocer la condición financiera y de las ganancias de la empresa, esto logró facilitar la opinión de la adecuación y fiabilidad de la información presentada para los usuarios de la misma. Posteriormente, se refleja la influencia que tiene la auditoría con un buen control



UNIVERSIDAD DE CUENCA

interno, primero en los departamentos contables para luego ser considerada de vital importancia para las demás ramas de la empresa. (Abolacio Bosch, 2018)

2.1.2. Concepto

Auditoría proviene de la etimología del latín *Auditio* que significa “audición”, esto se debe a que los auditores solo escuchaban los informes contables de la parte auditada. La actividad al ir ganando importancia en el sector comercial y empresarial, en los países anglosajones se utiliza el termino *to audit* para destinar la inspección de manera critica de los estados financieros. En el siglo XX, en América Latina se aplica la auditoría en la anteriormente denominada revisión de cuentas, lográndose extender a toda actividad de control. (Tapia Ituirriaga, Mendoza Nigenda, Castillo Prieto, & Guevara Rojas, 2019)

Según Ibarra, Vega & Carmenate (2019), la auditoría es un proceso de verificación y control de la información de toda índole originada en una entidad con el fin de asegurar su veracidad y concordancia con nomas y procedimientos establecidos, para luego proceder a informar a los directivos y así contribuir al mejoramiento continuo y gradual de la entidad.

Esta actividad debe ser llevado a cabo por una persona o un conjunto de personas denominado equipo de auditoría con diversas características como una perspectiva global, agudeza para los negocios, orientación basada en riesgos, experiencia en gobierno corporativo, una escucha activa, comunicación asertiva (oral y escrita), pensamiento crítico y capacidad para solucionar problemas (Tapia Ituirriaga, Mendoza Nigenda, Castillo Prieto, & Guevara Rojas, 2019)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.1.3. Objetivo

El objetivo de la auditoría tenía una conceptualización tradicional en la cual pretendía descubrir fraudes, errores de principio y errores técnicos; pero según Porter y Burton (1983), el avance tecnológico de los últimos tiempos de la denominada “Revolución Informática” ha modificado estos objetivos en: determinar la existencia de un sistema que brinde información pertinente y fiable para la planificación y el control; determinar la existencia de un sistema que dé resultados; y, brinde sugerencias de mejoramiento en el control interno. Es por ello que la auditoría le brinda análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información sobre la situación de la empresa a la directiva para la toma de decisiones de mejora (Biler Reyes, 2017). Otro objetivo de la auditoría es proporcionar a los auditores los elementos técnicos necesarios para obtener información y la comprobación necesaria que apoye su opinión profesional sobre los aspectos examinados en la organización. (Tapia Ituirriaga et al., 2019)

2.1.4. Importancia

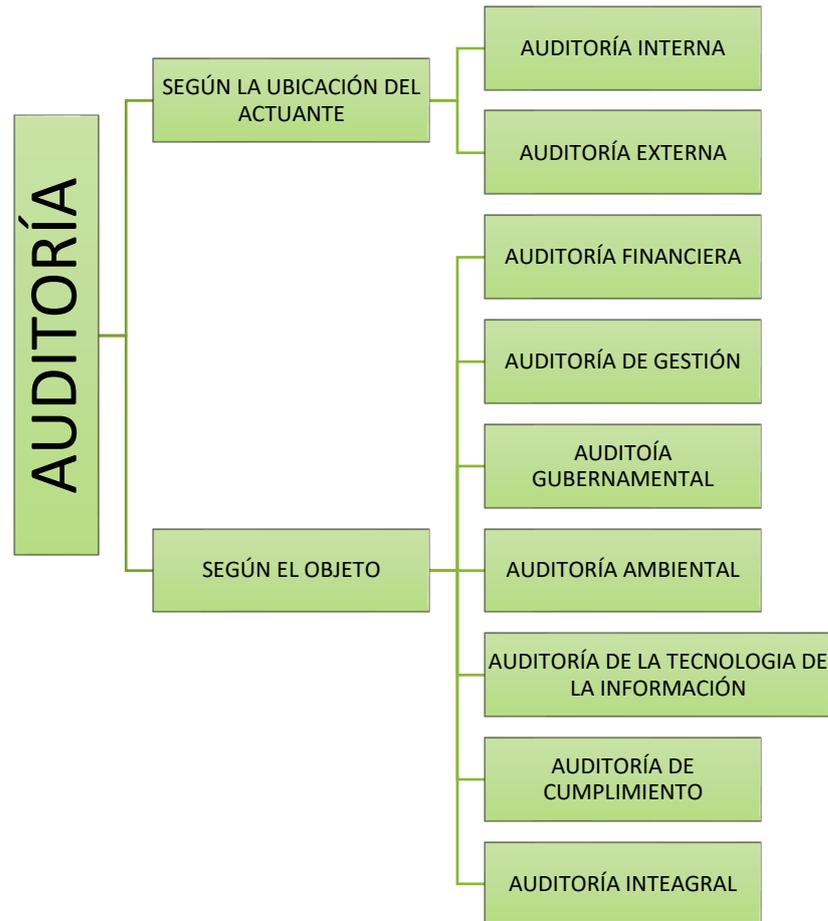
La auditoría es importante porque permite descubrir las deficiencias y aspectos que se pueden mejorar en los procesos con el fin de conseguir rentabilidad y crecimiento empresarial; permite identificar y evaluar los riesgos de la entidad; detectar sus vulnerabilidades; brinda confianza a los directivos, personal, clientes, proveedores y demás interesados; Ayuda a prevenir errores y fraudes; y, permite proveer de mejora continua a la entidad. (Martínez García, Ramírez Cacho, Montoya del Corte, & Fernández Laviada, 2010; Biler Reyes, 2017)



2.1.5. Clasificación

Según Cocco A. M. (2017) la auditoría se clasifica de dos formas, tal como se muestra a continuación:

Gráfico 6. Clasificación de la Auditoría



Fuente: (Cocco, 2017).

Elaboración: Autor.

SEGÚN LA UBICACIÓN DEL ACTUANTE

- **Auditoría Interna**

La auditoría interna es una actividad objetiva e independiente de aseguramiento y consulta para agregar valor y mejorar los procesos o actividades de la



UNIVERSIDAD DE CUENCA

organización realizada por la misma organización. Esta auditoría brinda una mejor visión para el cumplimiento de los objetivos institucionales, y ayuda a mejorar la gestión del riesgo, el control y gobierno. (Tapia Iturriaga, Rueda, & Silva Villavicencio, 2017)

- **Auditoría Externa**

La Auditoría Externa es aquella que la organización contrata con un externo independiente para que ellos se encarguen de examinar y evaluar la información de la organización según los requerimientos de la empresa; y, de esta manera la organización puede brindar confianza a los usuarios de la información sobre la gestión que lleva. (Cóccaro, 2017)

SEGÚN EL OBJETO

- **Auditoría Financiera**

La Auditoría Financiera es un examen independiente, detallado, crítico y sistemático de la información financiera de la organización con la finalidad de la emitir una opinión en el informe de auditoría sobre que la información presentada esta libre de incorrecciones materiales y de conformidad con el marco legal aplicable. (Comisión de Investigación en Contabilidad y Auditoría Gubernamental del Colegio de Contadores Públicos de México, 2020)

- **Auditoría de Gestión**

La Auditoría de Gestión se enfoca en verificar el cumplimiento de las metas planteadas, para ello se evalúa la eficacia, eficiencia y economía de los recursos,



UNIVERSIDAD DE CUENCA

tanto materiales como talento humano, para así poder dar una opinión del cumplimiento de los objetivos, aportando un medio o herramienta que mejore sus procesos, agregue valor a la organización y dé ventajas competitivas contra la competencia. (Cóccaro, 2017)

- **Auditoría Gubernamental**

Según el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001) la auditoría Gubernamental:

"Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno". (pág. 23)

La auditoría gubernamental está enfocada a la administración de entidades públicas.

- **Auditoría Ambiental**

La Auditoría Ambiental es un instrumento de gestión que examina las instalaciones de la organización para determinar si afectan el medio ambiente, si cumple con las directrices y normativa ambiental vigente. (Cóccaro, 2017)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- **Auditoría de la Tecnología de la Información**

La Auditoría de la Tecnología de la Información (TI) es un examen detallado, crítico y sistemático de la TI que la organización posee, con la finalidad de emitir un informe de auditoría profesional sobre el manejo de los recursos informáticos y los controles de seguridad, para de esta manera apoyar la toma de decisiones con respecto al mejoramiento de la TI. (Cóccaro, 2017)

- **Auditoría de Cumplimiento**

La Auditoría de Cumplimiento es el examen independiente destinado a evaluar el cumplimiento de las leyes, reglamentos, las políticas y códigos establecidos por el ente rector y por la organización. (Comisión de Investigación en Contabilidad y Auditoría Gubernamental del Colegio de Contadores Públicos de México, 2020)

- **Auditoría Integral**

La auditoría integral consiste en una mezcla de la Auditoría Financiera, Auditoría de gestión, Auditoría de control interno y auditoría de cumplimiento; porque es un examen crítico, sistemático y detallado del control interno, la información financiera, realizado de manera independiente y con aplicando técnicas de auditoría pertinentes; con el objetivo de emitir un informe profesional sobre la razonabilidad de la información presentada; la eficacia, eficiencia y economía de los recursos y en seguimiento de las normas contables, legales y organizacionales. (Cóccaro, 2017)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.2. Auditoría Financiera

2.2.1. Concepto

Según Calderón (2015) la auditoría financiera es:

...el conjunto de procesos sistemáticos, ejecutados por auditores de acuerdo a normas y métodos técnicos, que tienen por finalidad obtener y evaluar de forma independiente los eventos de carácter económico administrativo de una entidad, permitiendo determinar el grado de veracidad de dichos eventos conforme a las disposiciones legales vigentes. (pág. 5)

Es así que, la auditoría financiera esta encamina al análisis y estudio de los estos financieros con la finalidad de dar una opinión profesional sobre la razonabilidad e idoneidad de las cifras expresadas, libre de incorrecciones materiales por error o fraude (Tapia Ituirriaga, Mendoza Nigenda, Castillo Prieto, & Guevara Rojas, 2019), y según la normativa de información financiera aplicable. (Abolacio Bosch, 2018)

2.2.2. Importancia de Auditoría Financiera.

La auditoría financiera, en base a la información obtenida, respalda y apoya la toma de decisiones bajo circunstancias cambiantes y con recursos escasos. También, contribuye a la consecución de los objetivos organizacionales porque ayuda a optimizar las operaciones y detectar errores cometidos por la organización, por error o fraude, para su posterior corrección. (Escalante D. & Hulett R., 2010)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Asimismo, la auditoría financiera proporciona valor agregado a la organización gracias a la confiabilidad que sus estados financieros auditados presentan, permitiéndole a la organización acceder a mejores instrumentos financieros, confiabilidad por parte de socios, instituciones reguladoras, proveedores y clientes. Además, ayuda a fortalecer el sistema de control interno organizacional y a mejorar la calidad de la información a presentar en los estados financieros. (Escalante D. & Hulett R., 2010; Tapia Ituirriaga, Mendoza Nigenda, Castillo Prieto, & Guevara Rojas, 2019)

2.2.3. Objetivos de la Auditoría Financiera

El objetivo principal de la auditoría financiera es dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros en su conjunto, elaborados por la administración de la organización y de conformidad con el marco de información aplicable. (Forero Mendoza, Forero Mendoza, & Cerquera, 2017)

Objetivos específicos

- Informar irregularidades y errores sobre la ejecución de actividades del proceso contable para la elaboración de registros y reportes.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, de carácter contable, tributario y mercantil, emitidas por el ente rector.
- Verificar la efectividad de los procedimientos y métodos de control interno que la organización tiene implementados.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, de conformidad con las normas internacionales de información financiera y normas internacionales de contabilidad
- Asegurar que los estados financieros de la empresa están libres de incorrecciones materiales, por fraude o por errores, proporcionando a la empresa una imagen de confiabilidad. (Calderón Curipoma, 2015)

2.2.4. Alcance de la Auditoría Financiera

La auditoría financiera es un examen general de la información financiera y puede abarcar todas las operaciones de la organización o puede limitarse a una actividad o segmento determinado, siendo de vital importancia porque determina el tiempo, profundidad y personal requerido. Así mismo, el alcance de auditoría se entiende como la profundidad, el tiempo y los documentos que en la auditoría intervienen; y en base a ellos se definen los procedimientos de auditoría y las pruebas de auditoría necesarios para cumplir con los objetivos de la auditoría financiera. (Tapia Ituirriaga, Mendoza Nigenda, Castillo Prieto, & Guevara Rojas, 2019)

2.2.5. Proceso de Auditoría Financiera

Normas Internacionales de Auditoría (NIA`s)

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA`s) son emitidas por la Federación Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) y presentan estándares de aplicación general para todo el mundo sobre la aplicación de la



UNIVERSIDAD DE CUENCA

auditoría (Quintero Bazán M. , 2017). Según las NIA`s (2016) el proceso de auditoría financiera comprende:

- **Planificación:** Es considerada la fase más importante en la auditoría porque se establece los objetivos de la auditoría, el alcance y el procedimiento que se realizara en las fases de ejecución y comunicación de resultados (Tapia Ituirriaga, Mendoza Nigenda, Castillo Prieto, & Guevara Rojas, 2019). La planificación se divide en dos fases:
 - **Planificación Preliminar:** Estudio del ente o la organización que vamos a auditar para obtener un panorama general de la empresa y determinar los componentes a intervenir.
 - **Planificación Especifica:** Se evalúa el sistema de control interno, se califica los riesgos, se preparan los programas de auditoría y se presenta un informe de evaluación al sistema de control interno y una matriz de riesgos.
- **Ejecución:** se aplican los programas de auditoría previamente elaborados en la fase anterior con sus respectivas pruebas de cumplimiento, analíticas y sustantivas. En esta fase se recolecta toda la información que servirá como evidencia o sustento de los hallazgos del auditor a través de la aplicación de técnicas de auditoría pertinentes. (Pallerola Comamala, 2015)
- **Comunicación de resultados:** el auditor elabora el borrador del informe de auditoría, en donde se permite a los implicados de los hallazgos rebatir o aceptar la certeza de las conclusiones expuestas. Posteriormente, se emite el informe final de auditoría con las respectivas recomendaciones son parte del valor agregado que aportan los auditores. (Pallerola Comamala, 2015)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- **Supervisión y Monitoreo:** Esta fase pretende dar seguimiento a las recomendaciones propuestas en el informe final de auditoría por parte de la organización. De esta manera se garantiza el cumplimiento de las recomendaciones y proporciona valor agregado a la organización. (Pallerola Comamala, 2015)

2.3. Control Interno

El Control interno son todos los mecanismos del control que implementa una organización para asegurar sus activos y resultados. Un buen control debe asegurar que se cumplen las políticas y criterios de la dirección son acatados; que las políticas y criterios son los adecuados; asegurar el correcto reconocimiento, clasificación, procesamiento y registro de las transacciones de la organización; integridad de los sistemas de procesamiento; y asegurar el acceso a activos, registros, formatos y procedimientos. (Pallerola Comamala, 2015)

Según Rodrigo Estupiñán (2006) el control interno es un proceso ejecutado por el consejo de administración, por su grupo directivo y por el personal; el cual es diseñado para proporcionar seguridad razonable de conseguir en la empresa:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.3.1. Componentes y Principios del control interno

Según el Marco Integrado de Control Interno de la Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2013), el control interno tiene 5 componentes con sus respectivos principios:

- **Entorno de control:** tiene gran influencia en el resto de los componentes del control interno porque es el conjunto de normas, procesos y estructuras que son la base para desarrollar el control interno de la organización, y el consejo y la alta dirección son los responsables de implementarlo.

Principios:

1. Entidad comprometida con la integridad y principios éticos.
 2. La administración denota su independencia de la dirección y supervisa el desempeño del sistema de Control Interno.
 3. La dirección, supervisada por el consejo, establece estructuras, líneas de reporte, niveles de autoridad y responsabilidad apropiados conseguir los objetivos.
 4. Entidad comprometida en atraer, desarrollar y retener a profesionales que apoyen los objetivos de la organización.
 5. La entidad establece las responsabilidades del personal a nivel de control interno para el alcance de los objetivos.
- **Evaluación de riesgo:** toda organización se enfrenta a riesgos de procedencia interna y externa. El riesgo es la probabilidad de que un suceso ocurra y afecte negativamente la consecución de los objetivos. El componente busca identificar



UNIVERSIDAD DE CUENCA

y evaluar los riesgos de la organización de cara a la consecución de los objetivos.

Principios:

6. Los objetivos definidos por la entidad deben ser claros para poder identificar y evaluar riesgos.
 7. La entidad identifica los riesgos en todos sus niveles y los analiza para gestionarlos y lograr el alcance de sus objetivos.
 8. La probabilidad de fraude en la evaluación de riesgos debe ser considerada por la organización para el alcance de los objetivos.
 9. La entidad busca y evalúa cambios que podrían afectar al sistema de control interno.
- **Actividad de control:** acciones impuestas a través de políticas y procedimientos a todos los niveles de la organización para garantizar el cumplimiento de las instrucciones de la dirección que buscan mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos.

Principios:

10. Se realizan y definen acciones de control para mitigar los riesgos.
11. La organización define y realiza acciones de control sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.
12. La organización brinda las acciones de control a través de políticas a las líneas de control interno y procedimientos que llevan las políticas a la práctica.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- **Información y comunicación:** necesaria para que la organización debido a que los directivos necesitan información relevante y de calidad, interna como externa, para llevar el control interno y el soporte del logro de los objetivos.

Principios:

13. La organización adquiere y usan información relevante y de calidad para ayudar al Control Interno.
14. La organización comunica internamente la información, los objetivos y responsabilidades necesarias para ayudar al sistema de Control Interno.
15. La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.

Actividad de supervisión: Indispensable para determinar si los componentes del control interno están presentes y son adecuados, esto se logra a través de evaluaciones continuas y/o evaluaciones independientes.

Principios:

16. La organización evalúa de manera continuas y/o independientes para determinar si los demás componentes del sistema de control interno se están en funcionamiento y en adecuada aplicación.
17. La entidad comunica y evalúa deficiencias del control interno de manera oportuna a los encargados de aplicar las medidas correctivas.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Gráfico 7. Relación entre objetivos y componentes



Fuente: Control Interno - Marco Integrado: Resumen Ejecutivo, (2013).
Elaborado por: Control Interno - Marco Integrado: Resumen Ejecutivo,

2.4. Indicadores

Los indicadores financieros son un medio o herramientas de evaluación de la información financiera y resultados obtenidos por una empresa en un periodo determinado, cuyo resultado será interpretado como favorable o desfavorable. Los indicadores financieros nos permiten estudiar la realidad financiera y el comportamiento de la organización; y además, medir la eficiencia y eficacia de la misma. (Eslava Zapata, Chacón Guerrero, & González Júnior, 2017; Morelos Gómez, Fontalvo Herrera, & de la Hoz Granadillo, 2012)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.4.1. Clasificación de indicadores

Tabla 4. Principales Indicadores Financieros

| Clasificación | Indicador |
|--|--|
| Rentabilidad: ayuda a determinar la efectividad de la administración en el control de los gastos y costos. | <ul style="list-style-type: none">○ Margen neto, bruto y de operación.○ UPA (Utilidad por Acción)○ ROA (Rendimiento sobre Activos)○ ROE (Rendimiento sobre Capital) |
| Costo de Capital: Ayuda a determinar lo que se tiene que pagar por los recursos de la empresa. | <ul style="list-style-type: none">○ WACC (Costo Promedio Ponderado de Capital)○ CAPM (Rendimiento Esperado de los Accionistas)○ BETA (Medida de Riesgo)○ Beta Apalancada y no Apalancada. |
| Creación de Valor: aquellos que enfrenta la rentabilidad del accionista realmente obtenido en un determinado periodo. | <ul style="list-style-type: none">○ ION (Inversión Operativa Neta)○ RION (Rendimiento sobre la Inversión Operativa Neta)○ GEO (Generación Económicamente Operativa)○ Relación RION/ROE○ EVA (Valor Económico Agregado) |
| Actividad: determinan la eficiencia de la empresa al utilizar sus recursos. | <ul style="list-style-type: none">○ Rotación de Inventarios○ Rotación de Activos○ Periodo Promedio de Cobranza○ Periodo Promedio de Pago○ CCE (Ciclo de Conversión del Efectivo) |
| Liquidez: Capacidad que tiene una empresa para cubrir sus obligaciones al corto plazo. | <ul style="list-style-type: none">○ Circulante○ Prueba Acida○ Capital Neto de Trabajo |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | |
|--|--|
| Deuda: Ayuda a conocer cómo la empresa ha financiado sus activos con deuda de terceros. | <ul style="list-style-type: none">○ Razón de Deuda○ Capacidad de Pago○ MAF (Múltiplo de Apalancamiento Financiero) |
|--|--|

Fuente: Análisis Financiero, (2017); y, Indicadores Financieros Fácilmente Explicados, (2006)

Elaborado por: Autor.

2.5. Riesgos de Auditoría

Probabilidad de que se dé un suceso negativo y perjudique la consecución de los objetivos planteados por la organización. Los riesgos siempre están presentes y por eso se debe implementar mecanismos que mitigue el riesgo. (Campos Muñiz et al., 2018)

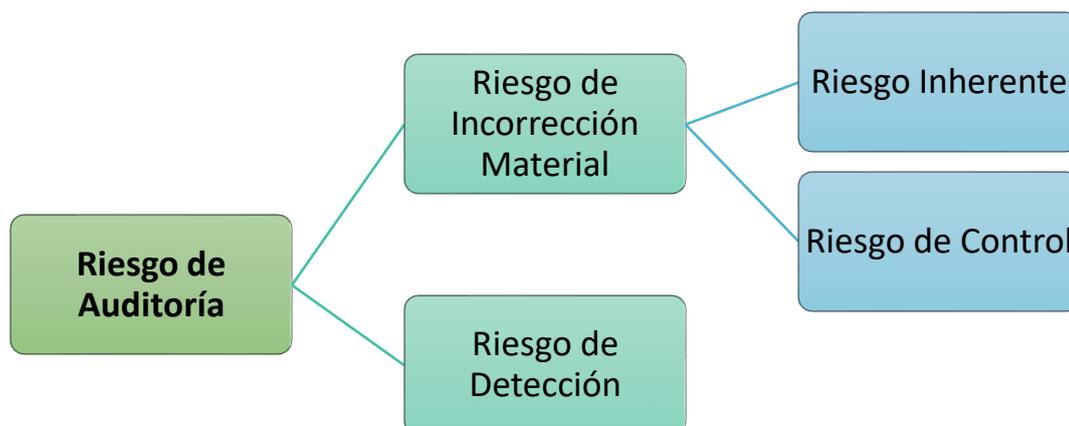
Tipos de riesgo de Auditoría

- **Riesgo inherente:** son los riesgos que se desprenden de los propios estados financieros (saldos, movimientos, revelaciones) y las actividades de la organización. (Campos Muñiz et al., 2018)
- **Riesgo de Control:** es el riesgo de que el sistema de control interno implementado en la organización no detecte o prevenga irregularidades de manera oportuna. (Campos Muñiz et al., 2018)
- **Riesgo de Detección:** son los riesgos no detectados por el auditor y que dan como consecuencia una opinión equivocada de los resultados obtenidos en la auditoría. (Campos Muñiz et al., 2018)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Gráfico 8. Clasificación de la Auditoría



Fuente: (Auditoría de estados financieros y su documentación: con énfasis en riesgos, 2018).

Elaboración: Autor.

2.6. Técnicas de Auditoría

Las técnicas de auditoría son herramientas que se emplean por el equipo de auditoría para recabar información relacionada a los hallazgos encontrados y que de esta manera puedan ser consideradas sustento o evidencia suficiente y adecuada que respalde las aseveraciones que haga el auditor. (Cardozo Cuenca, 2016)

Según la NIA 500 (2016) las técnicas de auditoría pueden ser:

- **Inspección:** Es la evaluación de archivos o documentos, internos o externos, ya sean físicos, electrónicos o presentados por otro medio. Esta brinda evidencia de auditoría de grados variables de contabilidad y de la efectividad de los controles sobre la producción. (IAASB, 2016)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- **Observación:** Consiste en la observación de un proceso que se realiza por otro. Proporciona evidencia sobre el desempeño de los procedimientos o procesos. (IAASB, 2016)
- **Investigación:** Consiste en la búsqueda de información, financiera o no financiera, dentro o fuera de la organización. Se la usa en la mayor parte de la auditoría y es complementaria en otros procesos de auditoría. Puede ser investigación escrita u oral, que puede proporcionar respuestas con información que no se tenía o información que se pueda corroborar. (IAASB, 2016)
- **Confirmación:** Consiste en obtener una representación de información directa de un tercero. También, la confirmación sirve para adquirir evidencia sobre la falencia de algunas condiciones. (IAASB, 2016)
- **Recalculo:** Consiste en una verificación de la exactitud de los valores presentados en documentos o registros. (IAASB, 2016)

2.7. Muestreo de Auditoría

El Muestreo de Auditoría es la realización de los procedimientos de auditoría a menos del 100% de una población que es relevante en la auditoría (IAASB, 2016). Todas las unidades del muestreo deben tener la posibilidad de ser seleccionadas, proporcionando una seguridad razonable de que las aseveraciones presentadas en la muestra representan fielmente a la población. Mientras menor sea el tamaño de la muestra con relación a la población, mayor será el riesgo que el auditor está dispuesto a aceptar. (Tapia Ituirriaga et al., 2019)



Tipos de Muestreo:

Gráfico 9. Clasificación de la Auditoría



Fuente: (Tapia Iturriaga et al., 2019).

Elaboración: Autor.

2.8. Programas de Auditoría

Los programas de auditoría son documentos elaborados por el auditor que enlazan de manera ordenada y lógica las actividades de auditoría a emplearse. Este documento orientará a los auditores en la fase de ejecución y servirá de evidencia del trabajo realizado. Por lo general, el programa de auditoría es elaborado por el personal con más experiencia y que está más preparado porque en este se definen las pruebas de auditoría a aplicarse. Todo programa de auditoría consta de un encabezado, un cuerpo y pie; el encabezado está conformado el detalle del tipo de auditoría aplicada, fecha y organización auditada; el cuerpo



UNIVERSIDAD DE CUENCA

detalla de manera cronológica los procesos, su referencia y la fecha de inicio y finalización del proceso; y el pie detalla quién desarrollo y superviso el programa de auditoría con su respectiva fecha. (Ruiz Díaz, 2016)

2.8.1. Pruebas de Auditoría

Las Pruebas de Auditoría se emplean para obtener evidencia, estas pueden ser:

- **Procedimientos Analíticas:**

Los procedimientos analíticos son procedimientos de valoración de riesgo porque ayudan a identificar asuntos (transacciones o eventos inusuales, ratios, cantidades y tendencias) que repercuten en la auditoría y los estados financieros. También, sirven como fuente de evidencia para las aseveraciones sobre los estados financieros. (International Federation of Accountants, 2020)

- **Pruebas Sustantivas:**

Son procedimientos elaborados para probar o verificar irregularidades que distorsionan la veracidad de los valores presentados en los estados financieros. Las pruebas son diseñadas para encontrar falencias en la información y están conformadas por procesos sustantivos y pruebas de detalle. (International Federation of Accountants, 2020)

- **Pruebas de Cumplimiento o Control:**

Las pruebas de cumplimiento son las que ayudan al auditor a tener una seguridad razonable de que los controles internos contables están siendo aplicados según lo establecido. Las pruebas de cumplimiento se pueden realizar por medio



UNIVERSIDAD DE CUENCA

de verificaciones de documentos archivados. (International Federation of Accountants, 2020)

2.9. Evidencia de Auditoría

La evidencia de auditoría debe ser adecuada y suficiente para realizar una opinión de auditoría con conclusiones razonables (Ruiz Díaz, 2016). Según NIA 500 (2016) la evidencia es suficiente si al suministrar pruebas nos proporciona una seguridad razonable sobre tener una proyección de riesgo mínimo, y también hace mención a la cantidad o volumen de la evidencia. La evidencia es adecuada cuando es:

- Competente: si la evidencia es confiable y válida; y,
- Pertinente y relevante: si la evidencia es significativa en relación con el hallazgo encontrado.

Clasificación de la Evidencia

Según Franklin Finkowsky (2013) la evidencia se clasificar en:

- **Físico:** es la evidencia que se obtiene directamente de la inspección o constatación de los bienes o hechos.
- **Documental:** Se obtiene del análisis de documentos relacionados a la actividad de la organización. La documentación más general es la relacionada con información contable y registros internos.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- **Testimonial:** es la información obtenida por parte de las declaraciones del personal de la organización a través de encuestas, entrevistas y declaraciones.
- **Analítica:** es la evidencia obtenida en base a los cálculos y clasificaciones de la información por sus componentes y es la información más utilizada por el auditor para realizar sus aseveraciones. (Franklin Finkowsky, 2013)

2.10. Materialidad de Auditoría Financiera

En la auditoría financiera la materialidad es vital porque en base a ella los auditores establecen o definen el alcance de sus pruebas y el límite de sus responsabilidades en la auditoría (IAASB, 2016). La materialidad se encuentra inmiscuida en todas las fases del proceso de auditoría (Planificación, Ejecución y el Informe Final), es por ello que su omisión o presentación errónea puede ocasionar, en gran medida, tomar decisiones equivocadas por parte de la alta dirección. Una parte importante de la materialidad está conformada por el juicio profesional del auditor, su formación práctica, conocimiento y sobre todo su experiencia para delimitar los criterios que se aplicaran en el desarrollo de sus actividades y para que la calidad de su trabajo no se vea afectada. (Quintero Bazán M. E., 2017)

2.11. Hallazgos de Auditoría

Los hallazgos de auditoría representan las debilidades, desviaciones o deficiencias significativas debidamente identificadas durante la aplicación de la



UNIVERSIDAD DE CUENCA

auditoría. Estas deficiencias significativas pueden afectar la capacidad de la organización para registrar, sintetizar y comunicar la información. (Arcenegui Rodrigo, 2003)

Los atributos del Hallazgo son:

- **Condición:** representa la situación actual de una operación, actividad, hecho o transacción examinada por parte del auditor.
- **Criterio:** es la norma, unidad de medida o parámetro con la que se mide la condición.
- **Causa:** es la motivo o motivos por la que se dio la condición o la explicación del por qué no se cumplió el criterio. En ningún caso se debe denotar un juicio de valor en la causa.
- **Efecto:** se debe tratar de presentar el efecto en términos cuantitativos porque es el resultado de comparar la condición y el criterio. (Arcenegui Rodrigo, 2003)

2.12. Marcas de auditoría

Las marcas de auditoría son signos empleados por el auditor que sirven para facilitar el entendimiento e indicar el tipo de prueba, procedimiento o tarea que se realizara en la auditoría. Su buen manejo facilita la supervisión de los documentos utilizados. (Sánchez Curiel, 2006)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla 5. Principales Indicadores Financieros

| Marcas de Auditoría | |
|--------------------------|-------------------------------------|
| Σ | Comprobado Sumatoria |
| \neq | Se Cruza con |
| ϵ | Explorado |
| \textcircled{R} | Registro físico |
| OK | Validado |
| Δ | Verificado, revisado |
| ∞ | Pendiente, no se obtuvo información |
| $\sqrt{\quad}$ | Cálculos comprobados |
| $\textcircled{\text{O}}$ | Observado |

Fuente: (Auditoría de Estados Financieros: Práctica Moderna Integral, 2006)

Elaborado por: Autor.

2.13. Papeles de trabajo

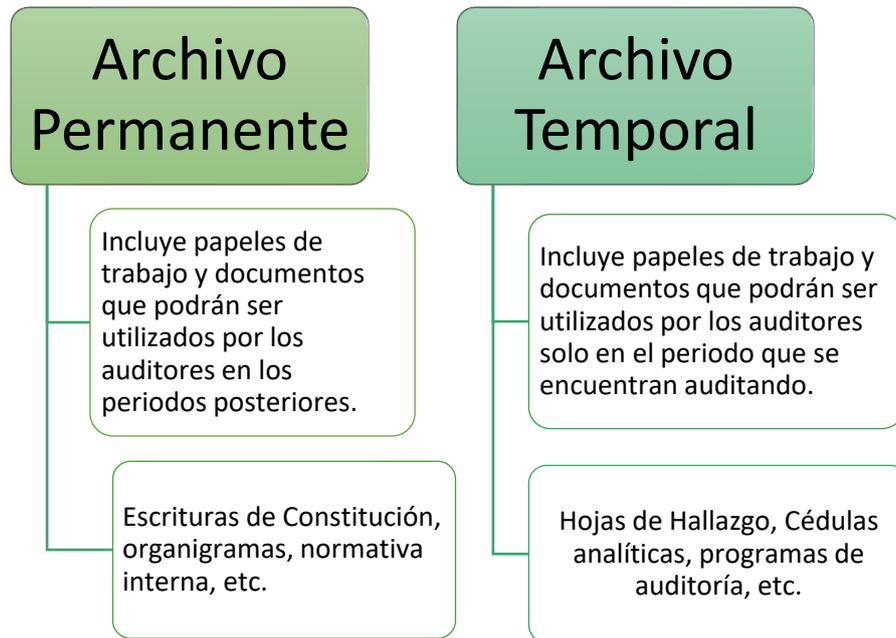
Los papeles de trabajo son la unión de las fases de auditoría (Planificación, Ejecución y Comunicación) y estos constituyen la evidencia suficiente y adecuada para fundamentar los hallazgos encontrados a lo largo de la auditoría. Estos papeles son propiedad del equipo de auditoría y es su obligación resguardarlos. Los papeles de trabajo son referenciados de manera lógica para su correcta organización e identificación con el hallazgo correspondiente. Todo papel de trabajo consta de un encabezado, un cuerpo y pie; el encabezado está conformado por el detalle del tipo de auditoría aplicada, fecha, el tipo de papel de trabajo y organización auditada; el cuerpo detalla de los procedimientos y pruebas aplicadas; y el pie detalla quién desarrollo y superviso el programa de auditoría con su respectiva fecha. (Tapia Iturriaga et al., 2019).

Existe una clasificación para los papeles de trabajo:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Gráfico 10. Clasificación de los Papeles de Trabajo



Fuente: (Tapia Ituirriaga et al., 2019).

Elaboración: Autor.

2.14. Informe de Auditoría

El informe final de auditoría es el resultado final del trabajo realizado por los auditores y en él expresan su opinión sobre si los estados financieros están libres de incorrecciones materiales, ya sea por fraude u omisión, y de conformidad con el marco de información financiera vigente aplicable (Ruiz Díaz, 2016). Con ello, se tendrá una seguridad de que:

- Los estados financieros revelan de manera adecuada las políticas contables de la organización.
- Las políticas contables están acordes al marco de información financiera aplicable.
- Las estimaciones contables realizadas son razonables.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- La información de los estados financieros es fiable, comprensible, relevante y comparable para la toma de decisiones por parte de la directiva y sea comprensible para los usuarios de los estados (Ruiz Díaz, 2016).



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPÍTULO III

3. Ejecución Auditoría Financiera a la empresa REEXIS Cía. Ltda. por el periodo 2019

3.1. Planificación Preliminar

3.1.1. Programa de Planificación Preliminar

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | | |
|---|---|---------|-----------|------------|-------------|----------|
| TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA | | | | | | |
| PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 | | | | | | |
| PAPEL DE TRABAJO: PROGRAMA DE AUDITORÍA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR | | | | | | |
| OBJETIVO: | | | | | | |
| <ul style="list-style-type: none">• Obtener conocimiento de REEXIS para los análisis de la organización.• Obtener información básica de la organización.• Identificar y calificar los riesgos de la organización. | | | | | | |
| Nº | Procesos | REF. | Realizado | | Supervisado | |
| | | | Nomb. | Fecha | Nomb. | Fecha |
| 1. | Elaborare y entregue la orden de trabajo. | PP - 01 | JM | 17/03/2021 | JCA | 03/05/21 |
| 2. | Elaborare y entregue el contrato de prestación de servicios profesionales de auditoría. | PP - 02 | JM | 18/03/2021 | JCA | 03/05/21 |
| 3. | Elaborare y entregue la notificación de inicio de auditoría | PP - 03 | JM | 18/03/2021 | JCA | 03/05/21 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | |
|----|--|-------------------------------|----|--|-----|----------------------------------|
| 4. | <p>Visite la empresa para adquirir conocimiento de las instalaciones, actividades, personal y funciones que se llevan a cabo en la organización.</p> | PP – 04 | JM | 19/03/2021 | JCA | 03/05/21 |
| 5. | <p>Realice una entrevista al Gerente de la Organización para obtener conocimiento integral de REEXIS.</p> | PP – 05 | JM | 23/03/2021 | JCA | 03/05/21 |
| 6. | <p>Solicite la siguiente información correspondiente a los siguientes temas para obtener conocimiento integral del objeto de REEXIS, su composición, su Naturaleza y principales actividades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Acta de constitución de REEXIS. • Normativa interna. • Estructura organizacional. • Misión. • Visión. • Objetivos institucionales. • Principales servicios que presta. • Nómina de empleados. • FODA. • Composición Accionaria. • Cadena de Valor. | PP – 06 PP – 07 PP – 08 | JM | 23/03/2021 23/03/2021 24/03/2021 | JCA | 03/05/21 03/05/21 03/05/21 |
| 7. | <ul style="list-style-type: none"> • Solicite y realice una entrevista con la contadora o encargada de la Contabilidad de REEXIS para adquirir conocimiento del | PP – 09 PP - 10 PP - 11 | JM | 27/03/2021 28/03/2021 31/03/2021 | JCA | 03/05/21 03/05/21 03/05/21 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | |
|-----|---|--|----|---|-----|---|
| | proceso contable de la empresa. | | | | | |
| 8. | <p>Solicite a la Contadora la siguiente información con la finalidad de obtener conocimiento de la situación financiera de REEXIS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Plan de Cuentas. • Los estados financieros de REEXIS por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2019. • Políticas contables. • Sistemas informáticos que se emplea. | <p>PP - 12 PP - 13 PP - 14</p> | JM | <p>31/03/2021 31/03/2021 01/04/2021</p> | JCA | <p>03/05/21 03/05/21 03/05/21</p> |
| 9. | Realice una entrevista la persona encargada de Tesorería de grupo Sarmiento Fernández para obtener conocimiento integral de REEXIS. | PP - 15 | JM | 03/04/2021 | JCA | 03/05/21 |
| 10. | Realice una entrevista al Gerente de HUMCORP para obtener conocimiento integral del servicio de Talento Humano que brinda a REEXIS. | PP - 16 | JM | 03/04/2021 | JCA | 03/05/21 |
| 11. | Aplique indicadores financieros para tener un mayor conocimiento de la situación financiera de REEXIS. | PP - 17 | JM | 05/04/2021 | JCA | 03/05/21 |
| 12. | Elabore un análisis horizontal y vertical de los estados financieros. | PP - 18 PP - 19 | JM | <p>06/04/2021 06/04/2021</p> | JCA | <p>03/05/21 03/05/21</p> |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | |
|-----|--|---------|----|------------|-----|----------|
| 13. | Determine la materialidad y error tolerable de auditoría; además, determine los componentes a ser auditados. | PP - 20 | JM | 11/04/2021 | JCA | 03/05/21 |
| 14. | Evalué el sistema de control interno preliminar a través de cuestionarios y según COSO marco integrado 2013. | PP - 21 | JM | 12/04/2021 | JCA | 03/05/21 |
| 15. | Elabore el reporte de control interno y determinar el nivel de confianza y riesgo de cada componente. | PP - 22 | JM | 13/04/2021 | JCA | 03/05/21 |
| 16. | Elabore la matriz de riesgos preliminar. | PP - 23 | JM | 14/04/2021 | JCA | 03/05/21 |
| 17. | Elabore el informe de control interno. | PP - 24 | JM | 15/04/2021 | JCA | 03/05/21 |
| 18. | Elaborare el Memorándum de Planificación Preliminar de REEXIS Cía. Ltda. | PP - 25 | JM | 16/04/2021 | JCA | 03/05/21 |

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 18/03/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 18/03/2021



3.1.2. Matriz de Planificación Preliminar

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PAPEL DE TRABAJO: MATRIZ DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

| COMPONENTE | RIESGO | | ENFOQUE PRELIMINAR DE AUDITORÍA |
|---------------------------|---|---|---------------------------------------|
| | INHERENTE | CONTROL | |
| Ambiente de Control | BAJO | <p>MODERADO Según la Evaluación del Sistema de Control Interno (ESCI) el Nivel de Riesgo es: NR = 31,20%</p> | |
| | <ul style="list-style-type: none"> Empresa pequeña con poco personal que permite un buen ambiente de trabajo. | El código de ética y conducta no está actualizado y socializado. | Pruebas Sustantivas y de Cumplimiento |
| | | REEXIS no cuenta con un Manual de Funciones. | Pruebas Sustantivas y de Cumplimiento |
| | | No se cuenta con mecanismos para evaluar la conducta del personal. | Pruebas de Cumplimiento |
| | | No se proporcionan incentivos al personal por el desempeño presentado. | Pruebas de Cumplimiento |
| Evaluación de los Riesgos | MODERADO | <p>MODERADO Según la (ESCI) tenemos: NR = 34,04%</p> | |
| | <ul style="list-style-type: none"> Su mercado está definido y fortalecido debido a su baja competencia y porque sus clientes más fuertes forman para del grupo Sarmiento Fernández. La naturaleza de la gestión de recuperación de cartera es agresiva. Constante cambio en la normativa que | El plan estratégico no es socializado y el plan operativo no es documentado ni socializado. | Pruebas Sustantivas y de Cumplimiento |
| | | REEXIS no cuenta con un plan de contingencia contra eventualidades. | Pruebas Sustantivas y de Cumplimiento |
| | | La información general en el SRI no está actualizada. | Pruebas de Cumplimiento |



| | | | |
|-----------------------------------|---|---|---------------------------------------|
| | afecta a varios de los servicios que presta. | | |
| Actividad de Control | BAJO | BAJO Según la (ESCI) tenemos: NR = 11,43% | |
| | <ul style="list-style-type: none">Los recursos involucrados son bajos.El número de transacciones no es elevado. | REEXIS no cuenta con controles para la detección de riesgos y para el cumplimiento de normas y reglamentos. | Pruebas de Cumplimiento |
| Información y comunicación | BAJO | MODERADO Según la (ESCI) tenemos: NR = 26,67% | |
| | <ul style="list-style-type: none">Existen canales que permiten la comunicación entre los colaboradores de REEXIS y las líneas transversales de apoyo. | No se comunican los cambios en normativa, de personal y cumplimiento de metas en la organización. | Pruebas Sustantivas y de Cumplimiento |
| Supervisión y Monitoreo | MODERADO | MODERADO Según la (ESCI) tenemos: NR = 26,67% | |
| | <ul style="list-style-type: none">Varias de las Actividades están desempeñadas o a cargo de las empresas transversales de apoyo. | No existe supervisión en el archivo de REEXIS. | Pruebas Sustantivas y de Cumplimiento |

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 14/04/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 03/05/2021



3.1.3. Informe de Evaluación al Sistema de Control Interno

REEXIS. CÍA. LTDA.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PAPEL DE TRABAJO: Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno

INFORME DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

La evaluación al Sistema de Control Interno a REEXIS, en base al COSO marco integrado 2013, dio como resultado un nivel de confianza del 72,66% y nivel de riesgo de 27,34%, esto significa que REEXIS tiene nivel de confianza MODERADO y un nivel de riesgo MODERADO. Los resultados según COSO I son los siguientes:

1. AMBIENTE DE CONTROL

La evaluación de control interno arrojó que el ambiente de control tiene un rango moderado con un NC de 68,80% y un NR de 31,20%.

El código de ética y conducta no está actualizado y socializado.

Del cuestionario realizado el 01 de abril del 2021, se determinó que REEXIS cuenta con un código de ética a nombre de la empresa MOVILIZAECUADOR S.A., pero que es del uso general para todas las empresas que conforman el grupo Sarmiento Fernández. Al ser revisado el código se determinó que se encuentra desactualizado según la última fecha de modificación que consta en el mismo código correspondiente al 1 de marzo del 2019. Además, no se ha certificado sobre el conocimiento y comprensión del código de ética al personal.



Esto dio paso al incumplimiento de lo establecido en el mismo código:

El capítulo 2 del Código de Ética y Conducta titulado Nuestro Comportamiento, numeral 8.2.- Obligaciones con los directores:

“Los Directores, además de observar las obligaciones anteriores, deberán recibir y aprobar anualmente un informe del Comité de Ética indicando que ha revisado que todos los directivos, funcionarios (gerentes) y demás colaboradores; se han certificado en la comprensión del presente Código, en un plazo de 60 días posteriores a su contratación; ...”

El capítulo 5 del Código de Ética y Conducta sobre sanciones, numeral 3.- seguimiento y actualización del Código:

“El Directorio de la empresa es responsable de revisar y, en su caso, actualizar por lo menos una vez al año el Código, pudiendo asignar a un equipo específico o a los directores esta labor. Toda actualización deberá someterse a votación del Directorio, aprobándose con mayoría simple.”

En el capítulo 5, numeral 4.- Evaluaciones a los colaboradores, párrafo 3 y 4:

“La responsabilidad inmediata del diseño, periodicidad y aplicación de las evaluaciones y de la revisión de los resultados obtenidos recae en el departamento de Recursos Humanos, la cual deberá coordinar los esfuerzos del resto de involucrados para alcanzar la meta planteada.”



“El departamento de recursos humanos será el responsable de tomar las evaluaciones a los colaboradores. Para aquello, se notificará con un mes de anticipación la fecha y hora.”

En el capítulo 5, numeral 7.- Certificación del Código de ética, párrafo 1 y 2:

Todos los colaboradores deben certificarse en la comprensión del presente Código, en un plazo de 30 días naturales siguientes a partir de su fecha de contratación y recertificarse anualmente dentro de los 60 días posteriores a la fecha antes descrita o 60 días naturales siguientes a partir de la aprobación del presente Código.”

“Ningún colaborador podrá seguir trabajando de forma directa o indirecta sin antes aprobar la certificación del Código de Ética.”

Situación presentada porque el comité de ética y la persona encargada de procesos no ha realizado la revisión, actualización y socialización del código en los plazos establecidos. Además, también se presentó esta situación por la falta de evaluaciones a cargo del departamento de Recursos Humanos (HUMCORP).

Esto produjo que el código no esté acorde a las necesidades y exigencias actuales de REEXIS; desconocimiento en el personal de las responsabilidades, obligaciones y limitaciones de conducta que tienen; desconocimiento de los canales que el personal tiene para comunicar faltas éticas y de conducta; falta de una calificación de la correcta aplicación e interpretación del código; y, desconocimiento de las sanciones que conllevan una mala ética y conducta.

Conclusión:



El código de ética y conducta utilizado por REEXIS no está actualizado, no ha sido socializado y no cuenta con una evaluación de conocimientos al personal según lo establecido en el código a cargo del comité de ética, la persona encargada de procesos y el departamento de Recursos Humanos (HUMCORP); provocando que el código no esté acorde a las necesidades y exigencias actuales de REEXIS; desconocimiento en el personal sobre sus responsabilidades, obligaciones y limitaciones de conducta; desconocimiento de los canales que el personal tiene para comunicar faltas éticas y de conducta; falta de una calificación de la correcta aplicación e interpretación del código; y, desconocimiento de las sanciones por mala ética y conducta.

Recomendaciones:

Al Gerente:

1. Solicitar al Directorio la actualización del código de ética y conducta.
2. Solicitar al comité de ética la certificación del código de ética según los plazos establecidos del código.
3. Solicitar que se realice la evaluación al personal por parte del departamento de Recursos Humanos (HUMCORP) según los plazos establecidos en el código.

REEXIS no cuenta con un Manual de Funciones

De la entrevista realizada al gerente el 23 de marzo del 2021 y al cuestionario realizado el 01 de abril del 2021 en REEXIS, se determinó que no cuenta con un manual de funciones.



Esto dio paso al incumplimiento de lo establecido en el código de ética y conducta:

El capítulo 2 titulado: Nuestro Comportamiento, numeral 8.2.- Obligaciones con los directores, inciso b):

“Establecer procedimientos y medios de control para que se observe la normatividad aplicable a todas las distintas actividades en las que interviene la empresa.”

Esto se suscitó porque no se ha solicitado a la persona encargada de procesos del grupo Sarmiento Fernández la elaboración del mismo. Lo que produjo que el personal no cuente con una guía de las funciones que debe desempeñar en su cargo.

Conclusión:

REEXIS no cuenta con un manual de funciones que le permita al personal tener una guía de las funciones que deben desempeñar

Recomendación:

Al Gerente:

4. Solicitar al directorio la implementación de un manual de funciones a cargo de la persona encargada en el grupo de establecer los procesos.
5. Establecer la revisión del manual para su actualización y modificación en un periodo no mayor a un año, y de ser el caso, delegar a una persona para su cumplimiento.



6. Socializar el manual de funciones al personal de manera anual, y de ser el caso, delegar a una persona para su cumplimiento.
7. Certificación la entrega y comprensión del manual de manera anual, y de ser el caso, delegar a una persona para su cumplimiento.

2. EVALUACIÓN DE RIESGOS

La evaluación de control interno arrojó que el componente evaluación de riesgos tiene un rango moderado con un NC de 65,96% y un NR de 34,04%.

El plan estratégico y operativo no es socializado ni documentado.

Según el cuestionario realizado el 01 de abril del 2021, dio como resultado que REEXIS cuenta con un plan estratégico y operativo, pero no es comunicado al personal de REEXIS. También, el plan operativo, mismo que es realizado y revisado por el gerente y el asistente administrativo, no es comunicado o socializado a todo el personal, y tampoco es documentado o registrado.

Esto dio paso al incumplimiento de lo establecido en el código de ética y conducta:

El capítulo 2 titulado: Nuestro Comportamiento, numeral 8.2.- Obligaciones con los directores, inciso b):

“Establecer procedimientos y medios de control para que se observe la normatividad aplicable a todas las distintas actividades en las que interviene la empresa.”

Este evento es presentado debido a el Gerente y el Asistente Administrativo no realizaron un registro o reporte que pueda ser archivado del plan operativo y



permita ser difundido al personal. Además, esto fue presentado por la falta de comunicación por parte de la Administración con el personal que conforma REEXIS sobre el plan estratégico y plan operativo. Esto produjo que el personal tenga un escaso conocimiento de su aporte en la consecución de la misión, visión, consecución de objetivos, cadena de valor y plan operativo de REEXIS.

Conclusión:

REEXIS cuenta con un plan estratégico que no es socializado con el personal, y operativo no es documentado y tampoco socializado a todo el personal por parte de la Administración; lo que produjo desconocimiento sobre la misión, visión, consecución de objetivos, cadena de valor y plan operativo de REEXIS.

Recomendaciones:

Al Gerente:

8. Socializar el plan estratégico al personal anualmente.
9. Realizar un registro del plan operativo y socializarlo al personal de manera anual.

REEXIS no cuenta con un plan de contingencia contra eventualidades.

REEXIS no cuenta con ningún plan de contingencia contra posibles eventualidades; y no existe una certeza de que el control interno apoye la eficiencia, eficacia y detección de deficiencias en los procesos y detección de riesgos.

Esto dio paso al incumplimiento de lo establecido en el código de ética y conducta:



El capítulo 2 titulado: Nuestro Comportamiento, numeral 8.2.- Obligaciones con los directores, inciso b):

“Establecer procedimientos y medios de control para que se observe la normatividad aplicable a todas las distintas actividades en las que interviene la empresa.”

Esto se suscitó porque REEXIS no tienen implementado técnicas que permitan identificar, ponderar y mitigar potenciales riesgos internos y/o externos que puedan afectar de manera positiva o negativa a la empresa.

Esto provoca que los empleados tengan poco conocimiento de los riesgos que implican sus actividades laborales.

Conclusión:

REEXIS no cuenta con ningún plan de contingencia contra posibles eventualidades, lo que produjo que el personal no tenga conocimiento de los riesgos que implican sus actividades laborales.

Recomendaciones:

El Gerente:

10. Implementar herramientas o mecanismos que permitan identificar, ponderar y mitigar los riesgos internos y/o externos que afecten negativa o positivamente a REEXIS.

La información general en el SRI no está actualizada.



Según el cuestionario realizado el 01 de abril del 2021, se pudo establecer que REEXIS no tiene su información en el SRI actualizada. Se procedió a revisar la información cargada en el SRI y se determinó que la siguiente información corresponde al establecimiento anterior en donde REEXIS desempeñaba sus actividades:

AZUAY/CUENCA / TOTORACOCHA / RIO MALACATUS 2-39 Y AV. YANAHURCO

Esto sucedió porque la administración no solicitó la modificación de la información del SRI a EFC desde su última modificación el 20 de diciembre del 2019 hasta la actualidad. Esto produjo que la información de referencia del SRI para los clientes no sea adecuada y que el domicilio tributario no corresponda a la realidad.

Conclusión:

REXXIS no tiene su información en el SRI actualizada debido a que no se solicitó su actualización a EFC, lo que produjo que el domicilio tributario sea inexacto desde diciembre del 2019 hasta la fecha.

Recomendaciones:

Al gerente:

11. Solicitar a EFC la actualización de la información que consta en el SRI.

3. ACTIVIDAD DE CONTROL

La evaluación de control interno arrojó que la actividad de control tiene un rango apropiado con un NC de 88,67% y un NR bajo con un 11,33%.



REEXIS no cuenta con controles para la detección de riesgos y para el cumplimiento de normas y reglamentos.

Según el cuestionario realizado el 01 de abril del 2021, dio como resultado que la empresa cuenta con un buen sistema informático, pero no se cuenta con un control para la detección de riesgos y REEXIS no cuenta con un control para el cumplimiento de normas y reglamentos.

Esto dio paso al incumplimiento de lo establecido en el código de ética y conducta:

El capítulo 2 titulado: Nuestro Comportamiento, numeral 8.2.- Obligaciones con los directores, inciso b):

“Establecer procedimientos y medios de control para que se observe la normatividad aplicable a todas las distintas actividades en las que interviene la empresa.”

Esto se debe a que no existen mecanismos o herramientas que determinaran los riesgos a los que están inmersos el personal de REEXIS; lo cual provocó que no existe un control en REEXIS sobre las medidas, normas y reglamentos de REEXIS. Además, permitió que no se tenga un control que ayude a mitigar los riesgos en REEXIS.

Conclusiones:

REEXIS no cuenta con controles para la detección de riesgos y controles para el cumplimiento de normas y reglamentos.

Recomendaciones:



El gerente:

12. Implementar controles que permitan detectar los riesgos en REEXIS y permitan controlar el cumplimiento de las disposiciones de la dirección.

13. Delegar a una persona que se encargue de los controles implementados.

4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

La evaluación de control interno arrojó que el componente Información y comunicación tiene un rango moderado con un NC de 73,33% y un NR de 26,67%.

No se comunican los cambios en normativa, de personal y cumplimiento de metas en la organización.

Según el cuestionario realizado el 01 de abril del 2021, se determinó que en REEXIS no se comunica apropiadamente y oportunamente a todo el personal los cambios de normativa, incluidos los cambios en la misión, visión y objetivos; y tampoco es comunicado el alcance de las metas y objetivos establecidos. Además, los llamados de atención, cambios de función, despidos y comunicación de actos deshonestos no son comunicación formalmente, y en este último tampoco existe un canal apropiado para realizarlo.

Pero como se puede apreciar, en el último punto, el código de ética y conducta en el capítulo 3, numeral 2 sobre medios de Denuncia, párrafo 1 y 2, dispone que:

“La empresa invita a todos los involucrados a fortalecer los valores y ayudarlos a conservarlos; reportar cualquier incumplimiento de las normas de conducta a través de los medios de comunicación establecidos para ello.”



“Comunicar mediante cualquier medio al Comité de Ética.”

Esto se presentó porque en REEXIS no se maneja medios de comunicación formales para comunicar a todo el personal sobre los cambios importantes en la normativa, llamados de atención, cambios de función, despidos. También, esto se presentó por el desconocimiento del personal del código de ética y conducta.

Lo que provocó que no se tenga un conocimiento claro por parte del personal sobre los medios y canales de comunicación que tienen para comunicar estos puntos.

Conclusión:

En REEXIS no se comunica apropiadamente y oportunamente a todo el personal los cambios de normativa, el alcance de las metas y objetivos establecidos; los llamados de atención, cambios de función, despidos de manera adecuada y oportuna; y. no se tiene conocimiento de los canales de comunicación de actos deshonestos.

Recomendaciones:

El Gerente:

14. Establecer un canal formal para comunicar cambios importantes sobre normativa, alcance de objetivos y lo relacionado a llamados de atención, cambios de función y despidos.
15. Comunicar al personal sobre los canales a los cuales se pueden remitir para comunicar sobre actos deshonestos y faltas a la ética.

5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO



La evaluación de control interno arrojó que la supervisión y monitoreo tiene un rango moderado con un NC de 73,33% y un NR de 26,67%.

No existe supervisión en el archivo de la empresa

Según el cuestionario realizado el 01 de abril del 2021, se determinó que en REEXIS no existe supervisión del archivo de la empresa, tampoco existe una persona encargada de la supervisión del mismo.

Esto se debe a que en REEXIS no se asignó una persona encargada de supervisar la información que se resguarda en el mismo. Lo que provoca que no exista una seguridad en la información archivada; que la información no esté organizada de manera apropiada; y, permite la pérdida de información.

Conclusión:

En REEXIS no existe supervisión del archivo de la empresa porque no se cuenta con una persona encargada de la supervisión del mismo, o que provoca que no exista una seguridad en la información archivada; que la información no esté organizada de manera apropiada; y, permite la pérdida de información.

Recomendación:

Al Gerente:

16. Designar a una persona que se encargue de la custodia del Archivo



3.1.4. Memorandum de Planificación Preliminar

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

“AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA REEXIS CÍA. LTDA., PARA EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE ENERO 2019 – DICIEMBRE 2019”.

2. ANTECEDENTES

La auditoría financiera a la empresa REEXIS Cía. Ltda. es realizada de conformidad con la orden de trabajo del 17 de marzo del 2021 y para dar cumplimiento al contrato de prestación de servicios celebrado del 18 de marzo del 2021.

REEXIS no cuenta con una auditoría financiera de años anteriores, y es por tal motivo que a la fecha no presenta antecedentes de irregularidades en la razonabilidad de los estados financieros.

3. MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La auditoría financiera a REEXIS Cía. Ltda. se realiza de conformidad a la aprobación del Gerente y su necesidad de conocer la razonabilidad de la información financiera presentada; y, por ser uno de los requerimientos para la obtención del título de Contador Público Auditor.

4. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

Determinar la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros en la empresa REEXIS Cía. Ltda. del cantón Cuenca de la provincia del Azuay, del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 a través del dictamen de auditoría para apoyar



el mejoramiento continuo de REEXIS Cía. Ltda. Para ello, se plantea los siguientes objetivos:

1. Evaluar el Sistema de Control Interno de REEXIS Cía. Ltda.
2. Verificar que los estados financieros de la empresa REEXIS Cía. Ltda. cumplen con las disposiciones legales, normativa y demás regulaciones vigentes de los entes rectores.
3. Emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros para conocer la situación de la empresa.
4. Formular recomendaciones que apoyen la corrección de deficiencias y la toma de decisiones por parte de la directiva de la empresa.

5. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El alcance de la auditoría financiera a REEXIS Cía. Ltda. comprende el periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2019.

6. CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD

Tabla 6. Datos informativos de REEXIS

| | |
|-----------------------------|-------------------|
| Nombre de la empresa | REEXIS Cía. Ltda. |
| RUC | 0190421813001 |
| Provincia | Azuay |
| Cantón | Cuenca |



| | |
|----------------------------|---|
| Dirección | Carlos Rigoberto Vintimilla 1-30 y Luis Moreno Mora – tercer piso. |
| Representante legal | ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER |
| Teléfono | 095 887 8808 |

Fuente: REEXIS Cía. Ltda., (2020).

Elaborado por: Autor.

MISIÓN

Brindar servicios de asesoría legal y jurídica integral a nuestros clientes, procurando mantener procesos eficientes, generando confianza y fidelidad en nuestros clientes.

VISIÓN

Convertirnos en socios estratégicos de nuestros clientes procurando innovación en todos nuestros procesos para lograr la excelencia en nuestro trabajo.” (REEXIS Cía. Ltda., 2020)

OBJETIVOS INSTITUCIONALES

La empresa REEXIS Cía. Ltda. se crea con el objeto de ofrecer servicios de asesoría legal a empresas con especialización en el ámbito societario; en servicios de cobranza y en la recuperación de cartera automotriz.

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

REEXIS se encuentra situada en la línea de negocios de servicios porque forma parte de los procesos transversales de apoyo. La estructura organizacional del Grupo Sarmiento Fernández se compone de la siguiente manera:

Gráfico 11. Estructura Organizacional de Grupo Sarmiento Fernández

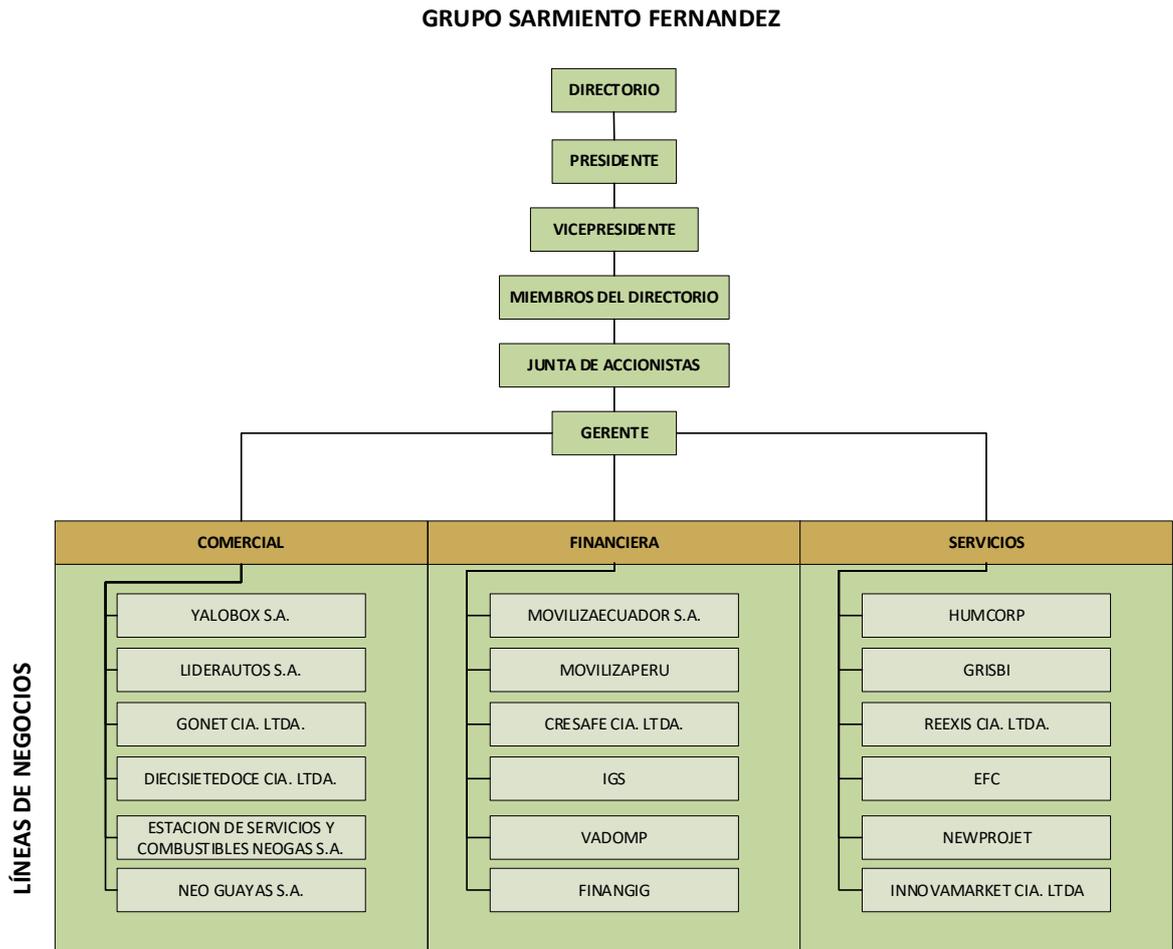
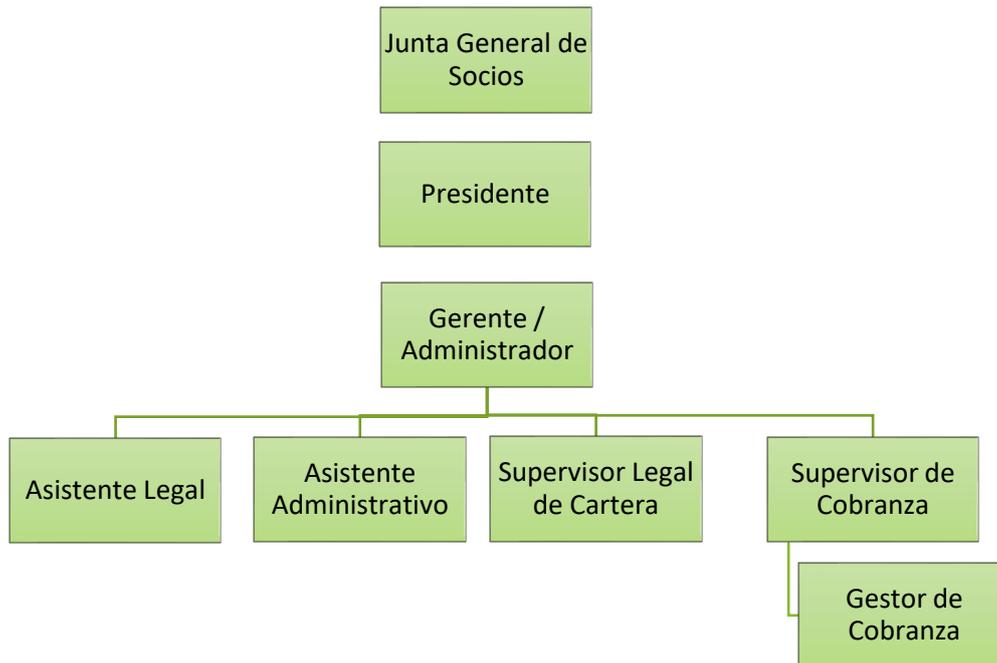


Gráfico 12. Estructura Organizacional de REEXIS



Fuente: REEXIS Cía. Ltda., (2020).

Elaborado por: Autor.

RESEÑA HISTÓRICA DE REEXIS

REEXIS Cía. Ltda. está ubicada en un el tercer piso de un edificio en el cual operan varias de las empresas que conforman el grupo Sarmiento Fernández, en las calles Carlos Rigoberto Vintimilla 1-30 y Luis Moreno Mora de la parroquia Huaynacapac.

REEXIS Cía. Ltda. de nacionalidad ecuatoriana, es constituida en el cantón Cuenca de la provincia del Azuay como compañía el 29 de enero del 2016 manteniendo una trayectoria de 5 años en el mercado, lo que indica que es una empresa joven; la constituyeron 2 socios en partes iguales, el capital suscrito y pagado fue de \$400.00.

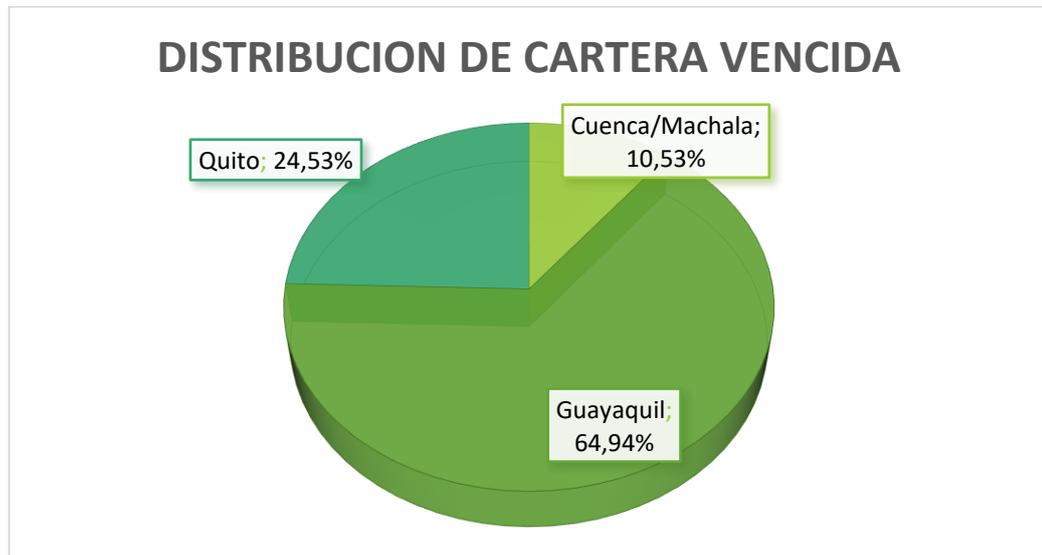


La empresa comienza sus actividades en el sector de Totoracocha, en una casa localizada en la calle Rio Malacatus 2-39 y Av. Yanahurco en el barrio El Dorado. Sus inicios fueron difíciles debido a que contaban con una sola persona, uno de los socios fundadores y a su vez gerente, el Doc. Juan Javier Andrade; además, contaban con una escasa lista de clientes. En la actualidad están asociadas con el grupo familiar Sarmiento Fernández, empresas creadas por esta familia para cooperar entre ellas y brindar servir de apoyo a las demás, estas se encuentran divididas en tres líneas de negocios (Servicios, Financieras, Comercial).

REEXIS Cía. Ltda. se ha especializado en brindar servicios de asesoría legal a empresas con especialización en el ámbito societario; en servicios de cobranza y en la recuperación de cartera automotriz.

Sus clientes frecuentes corresponden a las empresas que conforman el grupo Sarmientos Fernández; en lo que respecta al servicio de cobranza y recuperación de cartera, sus mayores clientes son Moviliza Ecuador, CRESAFE y IGS; que se dedican a originar y administrar cartera automotriz a nivel nacional; y en el asesoramiento en temas legales, empresariales y laborales son todas las empresas de la corporación que así lo requieran. Moviliza Ecuador, CRESAFE y IGS mantiene sus mayores actividades de originar y administrar cartera automotriz en Guayaquil (64.94%), Quito (24.53%) y Cuenca/Machala (10.53%).

Gráfico 13. Distribución de la Cartera Vencida por Ciudad



Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.

Elaborado por: Autor.

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- Anexo accionistas, partícipes, socios, miembros del directorio y administradores
- Anexo de dividendos, utilidades o beneficios - ADI
- Anexo relación dependencia
- Anexo transaccional simplificado
- Declaración de impuesto a la renta sociedades
- Declaración de IVA
- Declaración de retenciones en la fuente

7. RECURSOS



Tabla 7. Recursos empleados para la aplicación de la auditoría

| HUMANO | MATERIALES | TIEMPO |
|--------------------------|-----------------------|----------|
| Jan Montalván | Equipo de Computación | 150 días |
| Ing. Juan Carlos Quezada | Memory Flash | |
| | Suministros varios | |
| | Otros | |

Fuente: REEXIS Cía. Ltda., (2020).

Elaborado por: Autor.

8. ACTIVIDADES

REEXIS ofrece servicios de asesoría legal integral a empresas, según el documento PGR-001-020 de empresa, tales como:

- Constitución de compañías: Hasta la inscripción de las escrituras en el Registro Mercantil y seguimiento de la creación del RUC.
- Reformas societarias: Seguimiento a todo el proceso.
- Asesoría Laboral: Asesoría Laboral sobre cualquier duda legal.
- Asesoría Jurídica: Asesoría en cualquier tema o duda legal.
- Gestión de cobranza judicial y extrajudicial: Seguimiento de todo el proceso.
- Recuperación de cartera: Seguimiento de todo el proceso.



9. SISTEMAS INFORMATICOS

- **Workchat:** Sistema que permite a REEXIS comunicarse de manera fácil y rápida con sus clientes (Moviliza Ecuador, CRESAFE y IGS) y con las empresas de servicios externalizados o líneas de negocio transversales de apoyo.
- **Powerfin:** Sistema Contable creado por GRISBI de la mano con EFC para brindar sus servicios de Asesoría contable y tributaria a todas las empresas del grupo Sarmiento Fernández.
- **Creditflow:** Sistema que brinda la información necesaria para la actividad de gestión de cartera para REEXIS.

10. PRINCIPALES FUNCIONARIOS

Tabla 8. Principales funcionarios para la aplicación de la auditoría

| CARGO | NOMBRE |
|------------------------------------|--------------------------------|
| Gerente de REEXIS | JUAN JAVIER ANDRADE ESPINOZA |
| Contador encargado de REEXIS (EFC) | CESAR DANILO MARIN GUAMAN |
| Asistente Administrativo | NATALY JAZMIN JIMENEZ VILLACIS |

Fuente: REEXIS Cía. Ltda., (2020).

Elaborado por: Autor.

11. PUNTOS DE INTERÉS PARA LA AUDITORÍA FINANCIERA

En la revisión realizada en la planificación preliminar, es menester considerar los siguientes puntos para las pruebas de auditoría:



- Registro de ingresos y gastos.
- Revisar el cumplimiento de las políticas contables.
- Revisar si el sistema de control interno apoya el buen funcionamiento de la organización y la consecución de sus objetivos.
- Corroborar la información del sistema contable.
- Verificar los siguientes componentes según la materialidad:
 - Caja.
 - Bancos
 - Otras Cuentas por Cobrar.
 - Anticipos
 - Muebles y enseres.
 - Depreciación Acumulada Propiedad, Plata y Equipo.
 - Cuentas y Documentos por Pagar.
 - Por beneficios de ley a empleados.
 - Ganancia Neta del Periodo.
 - Prestación de Servicios.
 - Sueldos, Salarios.
 - Aportes a la Seguridad Social (incluido fondo de reserva).
 - Beneficios Sociales e Indemnizaciones.
 - Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales.
 - Mantenimiento y Reparaciones.
 - Arrendamiento Operativo.
 - Gastos de Gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes).



Jan Montalván
Auditor Operativo



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.2. Planificación Específica

3.2.1. Programa de Planificación Específica

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PAPEL DE TRABAJO: PROGRAMA DE AUDITORÍA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

OBJETIVO:

- Evaluar el Sistema de Control Interno por componentes.
- Calificar y Evaluar los riesgos de Auditoría.
- Determinar las áreas críticas de REEXIS.

| Nº | Procesos | REF. | Realizado | | Supervisado | |
|----|--|---------|-----------|------------|-------------|------------|
| | | | Nomb. | Fecha | Nomb. | Fecha |
| 1. | Evalué el sistema de control interno por componente a través de cuestionarios y según COSO marco integrado 2013 para determinar debilidades. | PE - 01 | JM | 14/06/2021 | JCA | 09/07/2021 |
| 2. | Elabore el reporte de Control interno por componente y determine el nivel de confianza y nivel de riesgos de dichos componentes. | PE - 02 | JM | 20/06/2021 | JCA | 09/07/2021 |
| | | PE - 03 | JM | 20/06/2021 | JCA | 09/07/2021 |
| 3. | Elaborar el Informe de Control Interno por componente. | PE - 04 | JM | 23/06/2021 | JCA | 09/07/2021 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | |
|----|--|---------|----|------------|-----|------------|
| 4. | Elabore la matriz de riesgos de planificación específica. | PE - 05 | JM | 24/06/2021 | JCA | 09/07/2021 |
| 5. | Elabore los programas de auditoría para cada uno de los componentes. | PE - 06 | JM | 27/06/2021 | JCA | 09/07/2021 |
| 6. | Elabore el Memorándum de Planificación Específica de REEXIS. | PE - 07 | JM | 27/06/2021 | JCA | 09/07/2021 |

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 19/04/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 19/04/2021



3.2.2. Memorandum de Planificación Especifica

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

“AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA REEXIS CÍA. LTDA., PARA EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE ENERO 2019 – DICIEMBRE 2019”.

1. Referencia de la Auditoría

Presentar el informe final de “AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA REEXIS CÍA. LTDA., PARA EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE ENERO 2019 – DICIEMBRE 2019”.

2. Objetivos específicos por componente

Los objetivos específicos determinados para los componentes de los estados de situación financiera se pueden observar en los programas de auditoría elaborados para la etapa de ejecución en el [Anexo 28](#).

3. Resultados de la evaluación de control interno por componente

Una vez aplicados los cuestionarios de control interno a los componentes previamente seleccionados, se obtuvo las siguientes deficiencias:

1. REEXIS no existen políticas contables para el manejo de las cuentas.
2. No se tiene definido un mínimo ni un máximo para el valor de caja.
3. No se realizan arqueos de caja.
4. La información de caja no se presenta de manera oportuna en contabilidad.



5. No se socializan las políticas para Cuentas por cobrar – Prestamos a Empleados, anticipos y Aporte Patronal, Beneficios Sociales e Indemnizaciones.
6. No existe constancia física de autorizaciones las cuentas.
7. No están definidos límites para los Anticipos de Acreedores.
8. No se realizan constataciones físicas de los Muebles y Enseres.
9. No se realizan constataciones físicas de los Equipos de computación.
10. No están definidos límites para endeudamiento.
11. No se marcan las Cuentas y Documentos por Pagar cancelados.
12. No se lleva un control de horas extras, horas suplementarias y extraordinarias.
13. Información general desactualizada en el SRI.

4. Informe de Control Interno por Componentes de los Estado de financieros

Ver [Anexo 26](#).

5. Resultados de la evaluación y calificación del nivel de confianza y riesgo de auditoría

Tabla 9. Distribución de resultados de la Evaluación del Control Interno por componentes de los estados financieros

| COMPONENTE | SI | NO | N/A | POND. | CALIF. | NC | NR |
|--------------------------------------|----|----|-----|-------|--------|--------|--------|
| BANCOS/CAJA | 29 | 3 | 2 | 160 | 115 | 71,88% | 28,13% |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES | 24 | 0 | 0 | 120 | 104 | 86,67% | 13,33% |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR - EMPLEADOS | 19 | 0 | 0 | 95 | 81 | 85,26% | 14,74% |
| ANTICIPOS | 16 | 0 | 0 | 80 | 68 | 85,00% | 15,00% |
| MUEBLES Y ENSERES | 16 | 4 | 0 | 100 | 70 | 70,00% | 30,00% |
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 20 | 0 | 0 | 100 | 68 | 68,00% | 32,00% |



| | | | | | | | |
|---|----|---|---|-----|-----|--------|--------|
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 14 | 1 | 0 | 75 | 65 | 86,67% | 13,33% |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | 18 | 2 | 0 | 100 | 74 | 74,00% | 26,00% |
| POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS | 18 | 0 | 0 | 90 | 81 | 90,00% | 10,00% |
| GANANCIA NETA DEL PERIODO | 13 | 1 | 0 | 70 | 59 | 84,29% | 15,71% |
| PRESTACION DE SERVICIOS | 18 | 1 | 1 | 95 | 83 | 87,37% | 12,63% |
| SUELDOS, SALARIOS | 26 | 2 | 0 | 140 | 104 | 74,29% | 25,71% |
| APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL Y BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES | 19 | 0 | 0 | 95 | 77 | 81,05% | 18,95% |
| HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES | 20 | 0 | 0 | 100 | 87 | 87,00% | 13,00% |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 16 | 1 | 0 | 85 | 73 | 85,88% | 14,12% |
| ARRENDAMIENTO OPERATIVO | 15 | 0 | 0 | 80 | 69 | 86,25% | 13,75% |
| GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes) | 17 | 1 | 0 | 90 | 78 | 86,67% | 13,33% |

Fuente: REEXIS Cía. Ltda., (2020).

Elaborado por: Autor.

6. Matriz de Planificación Especifica por componente

Ver **Anexo 27**.

7. Programas de Auditoría por componentes

Ver **Anexo 28**.

Cuenca, 27 de mayo de 2021

Jan Montalván
Auditor Operativo



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.3. Ejecución

3.3.1. Marcas de Auditoría

| REEXIS Cía. Ltda. | |
|---------------------|------------------------------|
| MARCAS DE AUDITORÍA | |
| Σ | Sumatoria |
| ⊙ | Valor confirmado |
| ? | No existe |
| ? | Registro Incorrecto |
| Φ | Registro Correcto |
| √ | Documentos con firma |
| ¥ | Documentos sin firma |
| √√ | Verificado y comprobado |
| X | Incorrecto |
| ∞ | No coincide |
| π | Constatación física |
| β | Revisado |
| € | Valor calculado y confirmado |

Elaborado por: Autor.

3.3.2. Abreviatura

| REEXIS Cía. Ltda. | |
|-------------------|--|
| ABREVIATURAS | |
| SRI | Servicio de Rentas Internas |
| NIA | Normas Internacional de Auditoría |
| NIC | Normas Internacionales de Contabilidad |
| PP. y E. | Propiedad, Planta y Equipo |
| NIIF | Normas Internacionales de Información Financiera |
| SUPERCIAS | Superintendencia de Compañías |
| LRTI | Ley de Régimen Tributario Interno |
| RDEP | Relación de Dependencia. |
| IESS | Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social |
| FR | Fondo de Reserva |
| MT | Ministerio de Trabajo |
| V. AUDITADO | Valor Auditado |
| V. DECLARADO | V. Declarado |
| IVA | Impuesto al Valor Agregado |
| IR | Impuesto Renta |
| RIR | Retención Fuente Impuesto Renta |
| RIVA | Retención Fuente Impuesto IVA |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | |
|-------------------|---|
| VR Valor retenido | Valor Retenido |
| BI base imponible | Base Imponible |
| V. Recalculado | Valor Recalculado |
| V. Residual | Valor Residual |
| XIII | Décimo Tercer Sueldo |
| XIV | Décimo Cuarto Sueldo |
| % | Porcentaje |
| IESBA | El Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores |
| PYMES | Pequeñas y Medianas Empresas |
| Art. | Artículo |

Elaborado por: Autor.

3.3.3. Hallazgos de Auditoría

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
PAPEL DE TRABAJO: HOJA DE HALLAZGOS

Una vez aplicados los programas de trabajo se obtuvo los siguientes hallazgos:

CAJA

Segregación inexistente de partidas para las cajas.

Condición:

Durante la revisión de los documentos de la cuenta caja, los mismos que se encuentran en el archivo del departamento contable, se pudo evidenciar que en el año 2019 se manejaban 2 cajas, una de Cuenca para la gestión de REEXIS y otra en Quito que sirve para los trámites llevados a cabo por un empleado en esa ciudad; pero estas no se encuentran definidas en los estados financieros ni en el plan de cuentas presentados por la empresa.

Criterio:

Esto incumplió la NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) 1, indicando que:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

“Las denominaciones utilizadas y la ordenación de las partidas o agrupaciones de partidas similares, podrán ser modificadas de acuerdo con la naturaleza de la entidad y de sus transacciones, para suministrar información que sea relevante para la comprensión de la situación financiera de la entidad.”

Causa:

Situación presentada por la inobservancia de la normativa por parte del contador general y el auxiliar contable encargado, y porque no consideraron necesario reflejarlo en los estados financieros.

Efecto:

Esto provocó que los valores de las cajas de Cuenca y Quito, por \$54,14 y \$43,00 respectivamente, estén presentados de manera inadecuada en los estados financieros. Esto por no estar definidas de manera separada y por partida, de conformidad con la realidad de las actividades ejecutadas en REEXIS. Además, esto perjudicó la revisión y conciliación de la cuenta.

Conclusión:

No se estableció de manera correcta las partidas de la cuenta caja, debido a la inobservancia de la NIC 1 por parte del Auxiliar Contable y Contador General y porque consideraron que no era necesario diferenciar las cajas, provocando que los movimientos de las cajas de Cuenca y Quito por \$54,14 y \$43,00 respectivamente, estén presentadas de manera inadecuada en los estados financieros y no representen la realidad de las actividades ejecutadas; además, perjudicó la revisión y conciliación de la cuenta.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Recomendación:

Al Gerente:

1. Solicitar que se asignen las partidas al Departamento de Sistemas en conjunto con el Contador encargado, para llevar un manejo separado de las cajas de Cuenca y de Quito.

No se registró y manejó correctamente los movimientos de caja.

Condición:

Al revisar los cuadros de caja de Cuenca y Quito, resguardados en el departamento contable y desarrollados por el Asistente Administrativo y el Gerente, se encontró diferencias con los saldos del registro contable para el periodo 2019. Se encontró que los movimientos no están registrados en caja desde enero a mayo porque el gerente era quien prestaba el dinero para las actividades de levantamientos, viáticos y movilización. Todos estos movimientos se registraron en la cuenta del pasivo "Otros Acreedores", mismos que se le reponía a través de cheques. Es por ello que, los cuadros de caja desde enero a mayo no concordaban con los registros contables, por lo que se procedió a recalcular caja de manera mensual con los comprobantes correspondientes y se determinó que desde el mes de enero a mayo los valores empleados son correctos.

A partir del mes de julio se constató que existe un consolidado de las cajas (Cuenca y Quito), llegándose a considerar los trámites legales, viáticos y gastos de movilización parte de esta cuenta, pero se encontraron diferencias con los registros contables.

Criterio:

Esto incumplió la NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) 1, indicando que:



“Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se ha confiado.”

Y, la Ley de Régimen Tributario Interno, en el Artículo 10 sobre Deducciones, numeral 1, indica que se consideran deducibles: ***“Los costos y gastos imputables al ingreso, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente.”***

Causa:

Esto se presentó porque no se definió de manera clara los rubros que se deben cubrir con la cuenta caja. Además, el recálculo de caja ayudó a determinar que las diferencias presentadas para los meses de septiembre a diciembre fueron ocasionadas por el registro inadecuado de las reposiciones y desembolsos de caja según los documentos y comprobantes presentados. También, esto se presentó por el desconocimiento del manejo y utilidad de la cuenta caja por parte del Contador General y Auxiliar Contable encargado.

Efecto:

Esto causó un registro inadecuado de la cuenta caja de enero a mayo por \$189,78 para la caja de Cuenca y de \$256,28 para la caja de Quito, que degeneró en un uso inadecuado de la cuenta caja



UNIVERSIDAD DE CUENCA

debido a que, en vez de usar directamente los fondos de la empresa, se emplee los fondos del gerente para gestionar los movimientos cotidianos de la empresa.

Además, al no registrarse correctamente las reposiciones y los desembolsos de caja generaron las siguientes diferencias en los saldos mensuales:

| Año | MES | Diferencia |
|------|------------|------------|
| 2019 | Septiembre | -9,12 |
| | Octubre | 56,02 |
| | Noviembre | 126,42 |

Provocando que el valor presentado en el mes de septiembre sea inferior por \$9,12 y para los meses de octubre y noviembre sea superior por \$56,02 y \$126,42 con relación a las actividades realmente efectuadas; perjudicando la veracidad de los reportes que el sistema contable "Powerfin" permite a la gerencia.

Además, esto dio paso a que se presenten diferencias en los desembolsos de caja correspondientes a los meses de agosto y diciembre de -\$9,13 y \$0,10 respectivamente, por no encontrarse los documentos que sustentan estos y que pertenecen a gastos de movilización; generando una diferencia de \$-9,03 considerado gasto no deducible según la legislación ecuatoriana.

Conclusión:

Se presentó un manejo inadecuado de la cuenta caja desde enero a mayo, lo que generó que no se registren adecuadamente \$189,78 y \$256,28 correspondientes a las cajas de Cuenca y Quito respectivamente. Esto debido a que el gerente era quien prestaba el dinero para las actividades de levantamientos, viáticos y movilización. Además, se encontraron diferencias en los cuadros y registros de caja por el registro inadecuado de las fechas según los documentos de respaldo; generando que el saldo en el mes de septiembre sea inferior por \$9,12 y para los meses de octubre y noviembre sea superior por \$56,02 y \$126,42 con relación a las actividades realmente efectuadas.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Esto se presentó porque no se definió los rubros que se deben cubrir con la cuenta caja, y por el desconocimiento del manejo y utilidad de la cuenta caja por parte del Contador General y Auxiliar Contable.

También, provocó que se usen los fondos del gerente en vez de los de la empresa para gestionar sus movimientos cotidianos; que los registros contables no sean correctos, perjudicando los reportes que el sistema contable permite; que se encuentren diferencias en los desembolsos de los meses de agosto y diciembre por -\$9,13 y \$0,10 respectivamente, por no encontrarse documentos sustento y que corresponden a gastos de movilización, generando una diferencia de \$-9,03 que pertenece a un gasto no deducible según la legislación ecuatoriana.

Recomendación:

Al Contador:

2. Establecer una política que defina los rubros que se deben cubrir con la cuenta caja.

Asistente Administrativo:

3. Llevar un archivo separado y mensualizado de los cuadros de caja y los comprobantes que sustentan los movimientos de caja para facilitar la revisión de la cuenta, los rubros que se cubren con esta y el registro por parte del Asistente Contable.

Al Auxiliar Contable:

4. Realizar el registro de los movimientos de la cuenta caja en un periodo no mayor a 1 semana, para que la información de los reporte y registros sea lo más oportuna posible.
5. Evaluar y considerar los Gastos no Deducibles para la elaboración de las declaraciones del Impuesto a la Renta.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

El saldo de caja difiere con los arqueos.

Condición:

Al realizar el arqueo de caja sorpresivo se determinó que el registro en el libro mayor no representa los valores que REEXIS mantiene en físico a la fecha del arqueo para las cajas de Cuenca (Caja Chica) y Quito (caja Levantamientos). Indagando se encontró que los documentos que respaldan la cuenta son presentados por el Asistente Administrativo y registrados a fin de mes por el Auxiliar Contable.

Criterio:

Esto incumplió la NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) 1, indicando que:

“Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se ha confiado.”

Causa:

Esto se presentó porque el Auxiliar Contable registra los valores al final de mes con los documentos que sustentan la cuenta.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Efecto:

Esto provocó que los saldos que presentan los registros contables difieran en \$731,42 y \$2,01 para las cajas de Cuenca y Quito respectivamente, con relación a las actividades efectivamente realizadas en el mes. Además, esto afecta a los reportes que el sistema contable les ofrece a los administrativos de REEXIS.

Conclusión:

Al realizar el arqueo de caja sorpresivo se determinó que el registro en el libro mayor presenta diferencias de \$731,42 y \$2,01 para las cajas de Cuenca y Quito respectivamente, ocasionadas porque el Auxiliar Contable registra los valores al final de mes con los documentos de respaldo. Además, esto afecta a los reportes que el sistema contable les ofrece a los administrativos de REEXIS.

Recomendación:

Al Gerente:

6. Solicitar al Asistente Administrativo que entregue la información de sustento de caja en un periodo no mayor a 1 semana al Auxiliar Contable para su registro.

Al Contador:

7. Establecer una política que permita llevar el registro de los movimientos de la cuenta caja por parte de auxiliar contable en un periodo no mayor a 1 semana.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

OTRAS CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES

No se clasificó correctamente la cuenta.

Condición:

Se realizó la visita a las instalaciones de REEXIS y se procedió a revisar los documentos que respaldan la cuenta en donde se constató que la descripción o razón por la que se facturó corresponde a los principales servicios que brinda REEXIS a sus clientes, los cuales son corresponden a:

- Constitución de compañías.
- Asesoría Laboral.
- Asesoría Jurídica.
- Gestión de cobranza judicial y extrajudicial.
- Recuperación de cartera.

Es por ello que, se determinó que estos rubros fueron registrados erróneamente en Otras Cuentas por Cobrar, cuando debieron ser registradas en Cuentas por Cobrar.

Criterio:

Esto incumplió la NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) 1, indicando que:

“Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones



UNIVERSIDAD DE CUENCA

económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se ha confiado.”

Causa:

Este hecho se presentó porque el Auxiliar Contable no registró correctamente los rubros en Otras Cuentas por Cobrar a Clientes en vez de Cuentas por Cobrar, misma que corresponde a las principales cuentas pendientes de cobro por los servicios principales que brinda REEXIS.

Efecto:

Esto provocó que se registre erróneamente \$4.690,33 para el final del año 2019 según el saldo auditado.

Conclusión:

Se determinó que estos rubros fueron registrados erróneamente en Otras Cuentas por Cobrar por parte del Auxiliar Contable, cuando debieron ser registradas en Cuentas por Cobrar; provocando que se registre erróneamente \$4.690,33 para el final del año 2019.

Recomendación:

Al Contador:

8. Revisar el plan de cuentas modelo que presenta la SUPERCIAS y actualizar el plan de cuentas de REEXIS en conjunto con el Departamento de Sistemas.
9. Reclasificar los rubros de la cuenta Otras Cuentas por Cobrar – Clientes en Cuentas por Cobrar – Clientes.



Facturas sin firma del cliente.

Condición:

Se procedió a revisar las facturas que sustentan las cuentas por cobrar de manera física, y se constató que alrededor del 73,23% de las facturas emitidas no cuentan con la firma del cliente. Además, se determinó que las facturas que cuentan con retenciones son las únicas que cuentan con la firma de los clientes.

Criterio:

El Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios en su Art. 19 establece los requisitos de llenado para facturas, y en el numeral 14 indica el siguiente: ***“Firma del adquirente del bien o servicio, como constancia de la entrega del comprobante de venta.”***

Además, el SRI en el Anexo 4.1 Detalle Taxativo de las Infracciones y su Categorización, numeral 7, punto 44, clasifica esto como una falta reglamentaria y como una sanción pecuniaria de tipo “A”. Por lo que en el Instructivo: Aplicación de Sanciones Pecuniarias en el numeral 5.3, inciso 1, establece: ***“Las contravenciones y faltas reglamentarias categorizadas por la Administración Tributaria, en atención a su gravedad...”***. Siendo el monto estimado para la Falta Reglamentaria de USD. 35,81.

Causa:

Esto fue causado porque se facturó según la cartera de clientes que MOVILIZAECUADOR S.A., INGLOBSERV CIA LTDA., y CRESAFE CIA LTDA proporcionaron a REEXIS. El Auxiliar Contable delegado en el 2019 supo explicar que se debe a un problema de logística, porque al facturarse a los clientes que se les brindó el servicio, se pasa la original a estas 3 grandes empresas para, una



UNIVERSIDAD DE CUENCA

vez terminado todo el trámite, ellos se encarguen de entregar la factura a los clientes con los demás documentos complementarios y se encarguen del cobro. Pero este trámite conlleva largos plazos de tiempo y es difícil contactarse después con el cliente. En la actualidad, la facturación es electrónica.

Efecto:

Esto provocó que 465 facturas, que representan \$121.017,99 del total de Otras Cuentas por Cobrar del año 2019, no cumplan con lo establecido en el Reglamento de Comprobantes de Venta; y, que no se cuente con el compromiso de pago por parte del cliente con la empresa. Además, se determinó que esto acarrea amonestaciones u observaciones por parte del Servicio de Rentas Internas (SRI), como una multa correspondiente a una Falta Reglamentaria por sanción pecuniaria de tipo "A" que asciende a \$16.651,65.

Conclusión:

Se constató que alrededor del 73,23% de las facturas emitidas no cuentan con la firma del cliente. Esto fue causado por un problema de logística, entregándose la factura a MOVILIZAECUADOR S.A., INGLOBSEV CIA LTDA., y CRESAFE CIA LTDA y no directamente al cliente facturado, perjudicando el acercamiento al cliente para firmar los documentos. Incumpliendo los requerimientos estipulados en el Reglamento de Comprobante de Venta para 465 facturas, que representan \$121.017,99 del total de Otras Cuentas por Cobrar del año 2019; también, generó que no se cuente con el compromiso de pago por parte del cliente con la empresa. Además, esto acarrea amonestaciones u observaciones por parte del Servicio de Rentas Internas (SRI), como una multa por una Falta Reglamentaria debido a una sanción pecuniaria de tipo "A" que asciende a \$16.651,65.

Recomendación:

Al Contador y Auxiliar Contable:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

10. Revisar el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios; y el Instructivo: Aplicación de Sanciones Pecuniarias para evitar amonestaciones por parte de los organismos de control.

MUEBLES Y ENSERES

No se reconocen correctamente los Activos fijos.

Condición:

El día 19 de agosto del 2021 a las 4:00 p.m. se solicitó el reporte de compras efectuadas en el año 2019; y, al realizar una revisión para constatar el registro de los Activos Fijos, se encontró 2 activos fijos que fueron cargados a la cuenta del gasto Suministros de Oficina (Una Silla de secretaria y una máquina de hacer Hot Dogs). Al consultar con el Auxiliar Contable, supo explicar que esto se debe a que él consideró a la Silla como no representativa; pero al revisar los activos fijos registrados previamente, se observó que existe una silla registrada en el 19/10/2018 con características similares.

En cuanto al otro activo, se trata de una máquina para Hot Dogs que fue cargada al gasto en suministros de oficina; pero este activo no es un gasto deducible porque no ayuda a mantener ni mejorar el ingreso como indica la LRTI y la NIIF para PYMES; por lo que no se considera imputable al gasto. Es así que, se considera este valor como un Gasto no Deducible.

Criterio:

Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresa (NIIF para PYMES) en la sección 17 – Propiedades, Planta y Equipo; en el párrafo 2, indica que:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

“Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que: (a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos; y (b) se esperan usar durante más de un periodo.”

Además, La Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI), en su Capítulo IV sobre Depuración de los Ingresos, habla sobre las Deducciones en el Art. 10, e indica lo siguiente:

“En general, con el propósito de determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos e inversiones que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos.”

También, en el literal 1 del Art. 10, se indica que: ***“Los costos y gastos imputables al ingreso, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente.”***

Causa:

Se pudo determinar que esto se presentó porque no existen políticas contables que ayuden a definir los activos fijos que se consideraran como Propiedad, Planta y Equipo; también, porque no se consideró por parte del Auxiliar Contable lo establecido en las NIIF para Pymes y Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI). Además, esto fue ocasionado porque no se realizan constataciones físicas de los Activos fijos.

Efecto:

Esto generó que el valor registrado al 31 de diciembre del 2019 para Muebles y enseres y su depreciación no sean correctos por \$84 y -\$0,50 respectivamente; siendo los saldos correspondientes para las cuentas de \$4.500,00 y \$520,61 respectivamente. También, provocó que



UNIVERSIDAD DE CUENCA

se infle la cuenta Gasto Suministros de Oficina por \$84,00; y, afectó al impuesto a la renta por \$15,61 y a las participaciones de los trabajadores pagadas por \$12,52; debiendo ser el valor a declararse de \$932,23 y \$1.283,59 respectivamente.

Además, el recálculo arrojó que el valor para suministros de oficina es de \$2.591,25, pero con un Gasto no Deducible de \$500,00.

Conclusión:

Se encontró 2 activos fijos que fueron cargados a la cuenta del gasto Suministros de Oficina. Una silla por no considerarse representativa, y una máquina para Hot Dogs que no es gasto deducible. Esto se presentó porque no existen políticas contables que ayuden a definir los activos fijos que se consideraran como Propiedad, Planta y Equipo; también, porque no se consideró lo establecido en las NIIF para Pymes y Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI); y, porque no se realizan constataciones físicas de los Activos fijos.

Esto generó que el valor registrado al 31 de diciembre del 2019 para Muebles y enseres y su depreciación no sean correctos por \$84 y -\$0,50 respectivamente. También, provocó que se infle la cuenta Gasto Suministros de Oficina por \$84,00; y, afectó al impuesto a la renta por \$15,61 y a las participaciones de los trabajadores pagadas por \$12,52; debiendo ser el valor a declararse de \$932,23 y \$1.283,59 respectivamente. Conjuntamente, el recálculo arrojó que el valor para suministros de oficina es de \$2.591,25, pero con un Gasto no Deducible de \$500,00.

Recomendación:

Al Contador:

11. Establecer una política que permita definir las características que debe tener un activo fijo para ser considerado como Mueble y Enser.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

12. Realizar constataciones físicas de los activos fijos en un periodo no mayor a 1 año.

Al Gerente:

13. Identificar por medio de un código los Activos Fijos que mantiene REEXIS.

EQUIPOS DE COMPUTACIÓN

Los Equipos de Computación no se dieron de baja.

Condición:

El día 19 de agosto del 2021 a las 5:00 p.m. se visitó las instalaciones del departamento contable y el Auxiliar Contable supo explicar que para el año 2019 no se tienen Equipos de Computación dados de baja. Se revisó el control mantenido por el Auxiliar Contable y el registro contable llevado en el 2019, y se encontró que el equipo EQ001 se encuentra totalmente depreciado, pero el Auxiliar Contable supo explicar que para la fecha aún no se tomaba una decisión del tratamiento para el equipo. Por lo cual se procedió a recalcular el valor depreciado, y se encontró que el equipo fue depreciado en su totalidad hasta el 31 de noviembre del 2019 quedando únicamente el Valor Residual estimado por el Departamento Contable; pero en el mes de diciembre de 2019 el Valor Residual calculado fue enviado al Gasto por Depreciación de Equipos de Computación contra la depreciación Acumulada. Esto indica que la decisión tomada para el Equipo de Computación fue darlo de baja, pero no existe el asiento correspondiente para ello.

Criterio:

Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresa (NIIF para PYMES) en la sección 17 – Propiedades, Planta y Equipo; en el párrafo 27, indica que: ***“Una entidad dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo: (a) en la***



UNIVERSIDAD DE CUENCA

disposición; o (b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.”

Además, esto incumplió la NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) 1, indicando que:

“Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se ha confiado.”

Causa:

Esto fue causado porque el Auxiliar Contable no realizó el asiento de baja de la cuenta de Equipos de Computación correspondiente al EQ001.

Efecto:

Esto provocó que el valor presentado en los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2019 no sea correcto, generando una diferencia de \$799,00 correspondiente al equipo que no se dio de baja. El valor a presentarse en los Estado de Situación Financiera a los organismos de control en Equipos de Computación es de \$3.143,08; y la Depreciación Acumulada para Equipos de Computación debió ser de - \$2.110,46.



Conclusión:

Se encontró que el EQ001 no fue dado de baja una vez se depreció en su totalidad; esto fue causado porque el Auxiliar Contable no realizó el asiento de baja de la cuenta según lo establecen las NIIF para PYMES; provocando que el valor presentado en los Estados Financieros al final del 2019 difiera en \$799,00; debiendo presentarse para Equipos de Computación y su depreciación acumulada un valor de \$3.143,07 y - \$2.110,46 respectivamente.

Recomendación:

Al Contador y Auxiliar Contable:

14. Establecer una política contable que defina el tratamiento que se le debe dar al Activo Fijo una vez se encuentre totalmente depreciado.
15. Dar de baja los Equipos de Computación que se encuentren totalmente depreciados y su Valor Residual sea cargado al gasto.

Al Gerente:

16. Identificar por medio de un código la Equipos de Computación que mantiene REEXIS.
17. Solicitar un informe al Departamento de Sistemas para que al darse de baja un Equipo de Computación este justificado.



DEPRECIACIONES ACUMULADAS DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El ajuste de las depreciaciones no es justificado en las Notas Explicativas.

Condición:

Al revisar los registros contables de las depreciaciones con el control de Propiedad, Planta y Equipo se encontraron diferencias en los meses de enero a noviembre para Mueble y Enseres; y para Equipos de computación desde marzo a diciembre.

El recálculo mostró que se realizó un ajuste de las depreciaciones en el mes de noviembre para las 2 cuentas, en Equipos de Computación el ajuste correspondía al año 2019, pero para Muebles y Enseres se realizó un ajuste correspondiente a valores de años anteriores. El recálculo de las depreciaciones hasta el 31 de diciembre del 2019 permitió corroborar que el ajuste ayudó a que el saldo presentado sea razonable, pero no se justificó en las Notas Explicativas y tampoco existe una descripción en el asiento de ajuste que describiera la razón del ajuste.

Criterio:

Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresa (NIIF para PYMES) en la sección 10 – Políticas, Estimaciones y Errores Contables; en el párrafo 19, indica que:

“Son errores de periodos anteriores las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad correspondientes a uno o más periodos anteriores, que surgen de no emplear, o de un error al utilizar, información fiable que: a) estaba disponible cuando los estados financieros para esos periodos fueron autorizados a



UNIVERSIDAD DE CUENCA

emitirse; y (b) podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros.”

Además, en el párrafo 20 de la misma sección indica que: ***“Dentro de estos errores se incluyen los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos, así como los fraudes.”***

Y, el párrafo 23 de la misma sección indica que:

“Una entidad revelará la siguiente información sobre errores en periodos anteriores: (a) la naturaleza del error del periodo anterior; (b) para cada periodo anterior presentado, en la medida en que sea practicable, el importe de la corrección para cada partida afectada de los estados financieros; (c) en la medida en que sea practicable, el importe de la corrección al principio del primer periodo anterior sobre el que se presente información; y (d) una explicación si no es practicable determinar los importes a revelar en los apartados (b) o (c).”

Causa:

Esto fue causado porque el Auxiliar Contable no consideró lo establecido en las NIIF para PYMES, y porque consideró que no era necesario incluirlo en las notas explicativas debido a que el valor no era representativo.

Efecto:

Esto provocó que exista un valor registrado -\$50,52 y -\$217,25 para las depreciaciones acumuladas de Equipos de Computación, y de Muebles y Enseres respectivamente; que están sin justificar en las Notas Explicativas y sin una razón de su cálculo y aplicación para el 2019.



Conclusión:

El ajuste de las depreciaciones no es justificado en las Notas Explicativas porque el Auxiliar Contable no consideró lo establecido en las NIIF para PYMES, y porque consideró que no era necesario incluir esto en las notas explicativas. Esto provocó que -\$50,52 y -\$217,25 para las depreciaciones acumuladas de Equipos de Computación, y de Muebles y Enseres respectivamente, estén sin una explicación de su cálculo y aplicación para el 2019.

Recomendación:

Al Contador:

18. Considerar y expresar los ajustes realizados a las depreciaciones acumuladas de Propiedad, Planta y Equipos en los Notas Explicativas.
19. Detallar los asientos de ajuste para la cuenta en el Mayor General, para dejar constancia del tratamiento aplicado.
20. Detallar en el control de Activos Fijos los ajustes que se efectúan en el o los periodos correspondientes.
21. Llevar un registro separado que detalle el o los ajustes aplicados en la cuenta, para ser revisado el momento de elaborar las Notas Explicativas.

No está definido el tratamiento del Valor Residual en las Notas Explicativas.

Condición:

Al revisar el control de las Depreciaciones Acumuladas de la Propiedad, Planta y Equipo se encontró que se aplica un porcentaje del (10,00%) sobre el valor de adquisición correspondiente al valor residual, pero la misma no se encuentra definida en las notas explicativas. Además, se pudo



evidenciar que una vez un activo es depreciado en su totalidad, el valor residual es cargado al gasto como depreciaciones de la Propiedad, Planta y Equipo contra la depreciación acumulada en el mes posterior; pero no se encontró definido este tratamiento en las Notas Explicativas.

Criterio:

Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresa (NIIF para PYMES) en la sección 17 – Propiedad, Planta y Equipo; en el párrafo 19, indica que:

“Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, una entidad revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. La entidad contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable, de acuerdo con los párrafos 10.15 a 10.18.”

Y en la sección 10 – Políticas, Estimaciones y Errores Contables; en el párrafo 18, indica que:

“Una entidad revelará la naturaleza de cualquier cambio en una estimación contable y el efecto del cambio sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos para el periodo corriente. Si es practicable para la entidad estimar el efecto del cambio sobre uno o más periodos futuros, la entidad revelará estas estimaciones.”

**Causa:**

Esto se presentó porque el Contador General no estableció políticas contables que ayuden a definir y estimar el V. Residual; y el tratamiento que se le debe dar. Además, el Contador General supo afirmar que no considera necesario realizar una explicación de esto en las notas explicativas porque no considera representativos los valores.

Efecto:

Esto provocó que en el mes de diciembre el Valor Residual de \$79,90 correspondiente al EQ001, termine depreciándose y enviándose al gasto, todo ello sin que se defina su tratamiento en las Notas Explicativas. Además, para el año 2019 se tiene comprometido \$844,21 correspondiente a los Equipos de Computación, Muebles y Enseres registrados hasta el 31 de diciembre del 2019 que tendrán el mismo tratamiento.

Conclusión:

No está definido el tratamiento del Valor Residual en las Notas Explicativas; incumpliendo lo establecido en las NIIF para Pymes; esto debido a que no existen políticas contables que definan el tratamiento del V. residual, y porque el Contador General no lo consideró necesario. Esto generó que en el mes de diciembre el Valor Residual de \$79,90 correspondiente al EQ001, termine enviándose al gasto, todo ello sin que se defina su tratamiento en las Notas Explicativas; y para el año 2019 se tiene comprometido \$844,21 correspondientes a V. Residual de Propiedad, Planta y Equipo que tendrán el mismo tratamiento.

Recomendación:

Al Contador:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

22. Establecer una política contable que defina el porcentaje del Valor Residual y su posterior tratamiento (cargar al gasto o revalorarlo) una vez que el Activo de P.P y E. se encuentre totalmente depreciado.
23. Solicitar un informe al departamento de Sistema para dar de baja a los Activo de P.P y E. que se encuentren totalmente depreciados.
24. Definir el tratamiento aplicado a la Activo de P.P y E. dados de baja en las Notas Explicativas.
25. Llevar un registro separado que detalle el o los tratamientos aplicados en la cuenta, para ser revisado el momento de elaborar las Notas Explicativas.

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

No se reconoció correctamente la cuenta.

Condición:

Revisada la información entregada por la empresa, se verificó que los valores registrados para Varios Acreedores fueron registrados inadecuadamente en Otras Cuentas y Documentos por Pagar - Varios Acreedores. Los valores de la cuenta corresponden a los anticipos recibidos de los clientes, por lo cual los valores se debieron registrar en la cuenta 20110 que corresponde a Anticipos de Clientes según el plan de cuentas presentado por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SUPERCIAS).

Criterio:

Esto incumplió la NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) 1, indicando que:

“Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. El objetivo de los estados



UNIVERSIDAD DE CUENCA

financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se ha confiado.”

Causa:

Este hecho se presentó porque el Auxiliar Contable registró erróneamente los rubros en Otras Cuentas y Documentos por Pagar – Varios Acreedores en vez de la cuenta Anticipos de Clientes, misma que corresponde a los principales anticipos otorgados por los clientes para realizar la gestión de servicios.

Efecto:

Esto provocó que el valor de \$ 6.431,74 correspondiente al saldo Cuentas y Documentos por Pagar – Varios Acreedores no sean clasificados correctamente en los estados financieros.

Conclusión:

La clasificación de los rubros de Cuentas y Documentos por Pagar – Varios Acreedores no fue correcta, estos pertenecen a los anticipos recibidos de los clientes y pertenecen a la cuenta 20110 - Anticipos de Clientes, según el plan de cuentas presentado por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SUPERCIAS). Este hecho se presentó porque el Auxiliar Contable no clasificó correctamente la cuenta; provocando que el valor de \$6.431,74 correspondiente al saldo Cuentas y Documentos por Pagar – Varios Acreedores, no se reconozcan correctamente en los estados financieros.



Recomendación:

Al Contador:

26. Revisar el plan de cuentas modelo que presenta la SUPERCIAS y actualizar el plan de cuentas de REEXIS en conjunto con el departamento de Sistemas.
27. Reclasificar los rubros de la cuenta en Cuentas y Documentos por Pagar – Varios Acreedores en la cuenta de Anticipos de Clientes.

APORTE PATRONAL, BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES

Registro inadecuado de Fondos de Reserva en Bonificaciones por Desahucio.

Condición:

Al recalcular los Beneficios Sociales e Indemnizaciones, se encontraron diferencias con los valores de los registros contables para Bonificación por Desahucio 25% y Fondos de Reserva. Se encontró que se registró el fondo de reserva de noviembre de uno de los colaboradores en la cuenta de Bonificación por Desahucio por un valor de \$35,40.

Criterio:

Esto incumplió la NIC 1, indicando que:

“Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones



UNIVERSIDAD DE CUENCA

económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se ha confiado.”

Causa:

Estas diferencias son presentadas porque el Auxiliar Contable no registró correctamente los valores de la cuenta, él explicó que, al no haberse presentado variaciones en la cuenta general, no se percató de ello.

Efecto:

Esto produjo que el valor presentado en el Estado de Resultado para Bonificación por Desahucio 25% y Fondos de Reserva este sobrevalorado en \$35,40 y \$89,60 respectivamente. Los valores correctos de las cuentas son \$325,00 y \$3.496,11 respectivamente. Además, esto también provocó que la información presentada en las declaraciones de estas 2 cuentas a los organismos de control no sea correcta.

Conclusión:

Al recalcular los Beneficios Sociales e Indemnizaciones, se encontraron diferencias con los valores de los registros contables para Bonificación por Desahucio 25% por \$35,40 y Fondos de Reserva por \$89,60. Esto porque el Auxiliar Contable no registró correctamente los valores de la cuenta; lo que provocó que los valores presentados en los estados financieros y las declaraciones no sean correctos, debiendo presentarse de manera correcta \$325,00 y \$3.496,11 respectivamente.

Recomendación:

Al Auxiliar Contable:



28. Llevar un control de los beneficios sociales en un archivo separado para compararlo al final del año con los registros contables y detectar posibles fallos en el ingreso de información.

Registro inadecuado de Fondos de Reserva en Bonos de Alimentación.

Condición:

Al recalcular los Beneficios Sociales e Indemnizaciones, se encontraron diferencias con los valores de los registros contables para Fondos de Reserva. Se pudo encontrar que se registró los bonos de alimentación del mes de noviembre en Fondos de Reserva por un valor de \$125,00.

Criterio:

Esto incumplió la NIC 1, indicando que:

“Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se ha confiado.”

Causa:

Estas diferencias son presentadas por el registro inadecuado por parte del Auxiliar Contable, mismo que explicó que al no haberse presentado variaciones en la cuenta general, no se percató de ello.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Efecto:

Esto produjo que el valor presentado en el Estado de Resultado de Bonos de Alimentación este subvalorado en \$125,00. El valor correcto de la cuenta es \$2.784,10. Además, esto también provocó que la información presentada en las declaraciones a los organismos de control no sea correcta.

Conclusión:

Al recalcular los Beneficios Sociales e Indemnizaciones, se encontró una diferencia en Bonos de Alimentación por \$125,00. Esto a causa del registro inadecuado por parte del Auxiliar Contable; lo que provocó que el valor presentado en los estados financieros y las declaraciones no sean correctos, en los cuales se debía presentar el valor de \$2.784,10.

Recomendación:

Al Auxiliar Contable:

29. Llevar un control de los beneficios sociales en un archivo separado para compararlo al final del año con los registros contables y detectar posibles fallos en el ingreso de información.

MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE OFICINA

No se aplicó correctamente el concepto de retención para la cuenta.

Condición:

Se determinó que el concepto por el cual fue aplicada la retención del impuesto a la renta para Mantenimientos y Reparaciones no es correcto. El concepto de retención corresponde a Servicios en donde Predomina la Mano de Obra (2%) según los porcentajes presentados por el SRI.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Criterio:

El Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios en su Art. 40 establece los requisitos de llenado para los comprobantes de retención, y en el numeral 3 indica el siguiente: ***“Impuesto por el cual se efectúa la retención en la fuente: Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado o Impuesto a la Salida de Divisas.”***

Causa:

Esto fue presentado porque el Auxiliar Contable no seleccionó correctamente el concepto por el cual se debió aplicar la retención de la cuenta.

Efecto:

Al ser el mismo porcentaje no afecta el valor global declarado al SRI, pero si afecta la declaración de retenciones en la fuente de octubre del 2019, en los valores segregados de la siguiente manera:

- Para el casillero 307 y 344 el valor correcto era de \$3.911,37 y \$2.997,30 respectivamente y como Base Imponible (BI); y los casilleros 357 y 394 el valor de \$78,23 y \$59,95 respectivamente.

Lo presentado en los estados financieros también fue afectado por un valor de \$70,00 que deben pertenecer a la cuenta 2107010109 - 2% PREDOMINA LA MANO DE OBRA, el valor correcto de la cuenta es de \$78,23; y para 2107010118 - 2% OTRAS APLICABLES es de \$59,95.

Conclusión:

Se determinó que el concepto por el cual fue aplicada la retención del impuesto a la renta para Mantenimientos y Reparaciones no es correcto; esto fue presentado porque el Auxiliar Contable no



UNIVERSIDAD DE CUENCA

seleccionó correctamente el concepto por el cual se debió aplicar la retención de la cuenta incumpliendo lo establecido en el Reglamento de Comprobantes de Venta. Esto provocó que los valores presentados en los Estados financieros y al SRI en la declaración de retenciones en la fuente de octubre del 2019 no sean correctos por \$70,00; siendo el valor correcto para la cuenta 2107010109 - 2% PREDOMINA LA MANO DE OBRA y para 2107010118 - 2% OTRAS APLICABLES de \$78,23 y \$59,95 respectivamente.

Recomendación:

Al Auxiliar Contable:

30. Llevar un control separado de los bienes, servicios y retenciones aplicadas, para ser revisado antes de la declaración de retenciones en el formulario 1031.

GASTOS DE GESTIÓN

Gastos de Movilidad y Viáticos sin identificación del consumidor.

Condición:

Al revisar las cuentas de Gastos de Gestión, se encontró que varios de los comprobantes de venta que sustentan los Gastos de Movilización y Viáticos no tenían identificado a los funcionarios de REEXIS o estaban a consumidor final. Una vez revisados los documentos, se determinó que 271 comprobantes de venta de gastos de movilización que conforman los arqueos de caja contaban con este problema; según el cálculo realizado, estos ascienden a \$1.047,82 y corresponden a gastos no deducibles.

En cuanto a los gastos de movilización en Liquidaciones de gastos de viaje, Hospedaje y Alimentación; se encontró que 18 de estos comprobantes no se encuentran a nombre de REEXIS o



UNIVERSIDAD DE CUENCA

sus funcionarios; pero según el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, solo el 10% de ellos no necesitan comprobantes de venta. Por lo que se determinó que \$34,21 es gasto no deducible.

Además, para el cálculo se consideró el activo que no fue bien clasificado por \$84,00; el Gasto no Deducible de \$9,03 determinado en caja; y los \$500,00 determinado en Propiedad, Planta y Equipo por el activo que no ayudaba a mantener ni mejorar los ingresos de REEXIS.

Criterio:

La Ley de Régimen Tributario Interno, en el Artículo 10 sobre Deducciones, numeral 1, indica que se consideran deducibles: ***“Los costos y gastos imputables al ingreso, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente.”***

También, el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios en su Art. 10 sobre sustento de costos y gastos, indica lo siguiente:

“Para sustentar costos y gastos del adquirente de bienes o servicios, a efectos de la determinación y liquidación del impuesto a la renta, se considerarán como comprobantes válidos los determinados en este reglamento, siempre que cumplan con los requisitos establecidos en el mismo y permitan una identificación precisa del adquirente o beneficiario.”

Además; La Resolución No. NAC-: DGERCGC14-60581 emitida por el SRI, en el Art. 2 sobre Requisitos de llenado para los tiquetes, indica lo siguiente:

“Se deberá incorporar dentro de los requisitos de llenado la identificación del adquirente con sus nombres y apellidos, denominación o razón social, de forma



UNIVERSIDAD DE CUENCA

completa o abreviada; y número de Registro Único de Contribuyentes (RUC) o cedula de identidad o de identidad y ciudadanía o pasaporte.”

En el Art. 5 de la misma resolución sobre Sustento de gastos, indica que:

“Las transacciones que realicen, los contribuyentes utilizando tiquetes de máquinas registradoras y taxímetros servirán para sustentar gastos, para efectos, de la determinación del impuesto a la renta, siempre que se identifique al adquirente, con sus nombres y apellidos, denominación, razón social, de forma completa o abreviada; y número de Registro Único de Contribuyente (RUC) o, cedula de identidad o de identidad y ciudadanía o pasaporte.”

Y, El Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, Art. 21 sobre Gastos de viaje, hospedaje y alimentación; indica que:

“Estos gastos estarán respaldados por la liquidación que presentará el trabajador, funcionario o empleado, acompañado de los comprobantes de venta, cuando proceda, según la legislación ecuatoriana y de los demás países en los que se incurra en este tipo de gastos. Sobre gastos de viaje misceláneos tales como, propinas, pasajes por transportación urbana y tasas, que no superen el 10% del gasto total de viaje, no se requerirá adjuntar a la liquidación los comprobantes de venta.”

“La liquidación de gastos de viajes deberá incluir como mínimo la siguiente información: nombre del funcionario, empleado o trabajador que viaja; motivo del viaje; período del viaje; concepto de los gastos realizados; número de documento con el que se respalda el gasto; valor del gasto; y, nombre o razón social y número de identificación tributaria del proveedor nacional o del exterior.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Causa:

Esto fue provocado al desconocimiento de la normativa aplicada a los gastos de movilización y viáticos por parte del auxiliar contable, mismo que no solicitó que los colaboradores entreguen las facturas a nombre de REXIS o el de ellos.

Efecto:

Esto afectó al Impuesto a la Renta declarado y pagado al SRI, y la Reserva Legal; el Impuesto a la Renta calculado difiere en \$350,03; siendo el valor calculado de \$1282,27; y que el saldo a favor para el próximo año sea de \$752,78. Además, provocó que el valor de la Reserva Legal difiera en \$17,50; siendo el valor calculado para Reserva de \$299,57.

También, esto generó que los resultados presentados en el Estado de Cambios en el Patrimonio no sean correctos, siendo el valor calculado de \$5.691,85 para Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio).

Además, el incumplimiento puede generar amonestaciones por parte de los organismos de control.

Conclusión:

Se encontró que varios de los comprobantes de venta que sustentan los Gastos de Movilización y Viáticos no tenían identificado a los funcionarios de REEXIS o estaban a consumidor final. En los cuadros de caja se encontraron 271 comprobante y para las liquidaciones de gastos de viaje, Hospedaje y Alimentación se encontró 18 comprobantes; generando un Gasto no Deducible de \$1.047,82 y \$34,21 respectivamente. Para el cálculo se incluyó los Gastos no Deducibles ya encontrados previamente y el activo que no fue bien clasificado. Esto fue provocado al desconocimiento de la normativa aplicada a los gastos de movilización y viáticos por parte del auxiliar



UNIVERSIDAD DE CUENCA

contable; afectando el Impuesto a la Renta declarado y pagado por \$350,03; siendo el valor calculado de 1282,27; y que el saldo a favor para el próximo año sea de \$752,78. Además, provocó que el valor de la Reserva Legal sea inferior por \$17,50; siendo el valor calculado para Reserva de \$299,57.

También, esto generó que los resultados presentados en el Estado de Cambios en el Patrimonio no sean correctos, siendo el valor calculado de \$5.691,85 para Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio); y, puede generar amonestaciones por el organismo de control.

Recomendación:

Al Gerente:

31. Solicitar a los colaboradores que entreguen facturas de Movilidad y Viáticos a su nombre o a nombre de REEXIS.

Al Contador General:

32. Establezca una política que indique a los colaboradores su responsabilidad con la entrega de documentos a nombre de la empresa o de ellos, para evitar que estos se vuelvan no Deducibles para el pago del impuesto a la renta.
33. Evaluar y considerar los Gastos no Deducibles para la elaboración de las declaraciones del Impuesto a la Renta.

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 24/08/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 29/07/2021



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.3.4. Justificación de la opinión con salvedades

La justificación de la opinión con salvedades se encuentra en el [Anexo 151](#).

3.3.5. Asientos de Ajuste

Los asientos de ajuste se encuentran en el [Anexo 152](#).



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.4. Comunicación de Resultados

3.4.1. Convocatoria para la lectura del borrador del informe de Auditoría Financiera a la empresa REEXIS Cía. Ltda., para el período comprendido entre enero 2019 – diciembre 2019

Oficio N° AF–JM-PP–2021-006

Cuenca, 1 de octubre del 2021

Doc. Juan Javier Andrade
Gerente General de la Empresa REEXIS Cía. Ltda.
Presente.

De mis consideraciones:

Por medio de la presente, le reitero un cordial saludo y a su vez me permito convocarle a la lectura del informe borrador de Auditoría Financiera de la empresa REEXIS Cía. Ltda., para el período comprendido entre enero 2019 – diciembre 2019”, realizado por el equipo de auditoría. Misma que se realizará el 4 de octubre del 2021 de octubre del año en curso a las 16:00 p.m.

También, es menester solicitar la presencia de los colaboradores involucrados en el desarrollo de la auditoría financiera.

Por su acogida y pronta respuesta, mis más sinceros agradecimientos.

Saludos cordiales.

Atentamente,

Ing. Juan Carlos Quezada.
Supervisor



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.4.2. Acta de conferencia de la Auditoría Financiera a la empresa REEXIS Cía. Ltda., para el período comprendido entre enero 2019 – diciembre 2019

A los cuatro días del mes de octubre del 2021, los colaboradores involucrados en la auditoría financiera de la empresa REEXIS Cía. Ltda. acudieron a la lectura del Informe Final de Auditoría, dando de esta manera cumplimiento al oficio No AF–JM-AA–2021-003.

Una vez comunicado los resultados, conclusiones y recomendaciones; se solicitó las firmas de los colaboradores a los que se les ofreció el informe:

| Cargo | Firma |
|--------------------------|--------------|
| Gerente (Socio 1) | |
| Socio 2 | |
| Asistente Administrativo | |
| Contador General | |
| Auxiliar Contable | |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.5. Informe Final de Auditoría Financiera

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTES

Doc.

Juan Javier Andrade Espinoza.

Gerente General de la Empresa REEXIS Cía. Ltda.

Informe de Auditoría a los Estados Financieros

Hemos auditado los estados financieros de la empresa “REEXIS Cía. Ltda.” por el periodo comprendido del 31 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 para el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y las Notas Explicativas a los estados financieros que incluyen las políticas contables significativas aplicadas.

Nuestra opinión, excepto por los efectos descritos en el apartado de “*Fundamentos de la opinión con salvedades*” del informe, los estados financieros anexados presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera al 31 de diciembre de 2019 de la empresa “REEXIS Cía. Ltda.”, así como los flujos de efectivo y sus resultados para el periodo descrito; de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamentos de la opinión con salvedades:

Aplicados los programas de trabajo se encontró lo siguiente: No se estableció una segregación de las cajas en los estados financieros, provocando que no se



UNIVERSIDAD DE CUENCA

reconozcan los movimientos separadamente de las cajas Cuenca y Quito por \$54,14 y \$43,00 respectivamente; que no representen la realidad de las actividades ejecutadas; y perjudicando la revisión y conciliación de la cuenta. No se registró correctamente los movimientos de caja desde enero a mayo porque no se definió los rubros que se deben cubrir con caja y porque el gerente era quien prestaba el dinero para las actividades de levantamientos, viáticos y movilización; lo que provocó que se usen los fondos del gerente y que no se registren adecuadamente \$189,78 y \$256,28 para las cajas de Cuenca y Quito respectivamente. Se encontraron diferencias en los cuadros y registros de caja por no registrar correctamente las fechas; generando diferencias en septiembre, octubre y noviembre por \$9,12, \$56,02 y \$126,42 respectivamente; perjudicó los reportes que el sistema contable permite; y, que se encuentren gasto no deducible por no encontrarse los documentos de sustento por \$9,03. Al realizar el arqueo de caja sorpresivo, se determinó que el registro en el libro mayor difiere con el valor de las cajas por \$731,42 y \$2,01 para Cuenca y Quito respectivamente, esto porque el Auxiliar Contable registra los valores al final de mes con los documentos de respaldo. No se clasificó correctamente los rubros de Otras Cuentas por Cobrar por parte del Auxiliar Contable, incumpliendo lo estipulado en la NIC 1, estos pertenecen a Cuentas por Cobrar porque corresponden a los principales servicios que ofrece REEXIS a sus clientes; provocando que se registre erróneamente \$4.690,33 para el final del año 2019. Se constató que alrededor del 73,23% de las facturas emitidas no cuentan con la firma del cliente, esto fue causado por un problema de logística, entregándose la factura a MOVILIZAECUADOR S.A., INGLOBSERV CIA LTDA., y CRESAFE CIA LTDA y no directamente al cliente



UNIVERSIDAD DE CUENCA

facturado; incumpliendo los requerimientos del Reglamento de Comprobante de Venta para 465 facturas, que representan \$121.017,99 del total de Otras Cuentas por Cobrar del año 2019; lo que generó que no se cuente con el compromiso de pago por parte del cliente con la empresa; y, que acarree amonestaciones u observaciones por parte del Servicio de Rentas Internas (SRI), como una multa por una Falta Reglamentaria debido a una sanción pecuniaria de tipo "A" que asciende a \$16.651,65. Se encontró 2 activos fijos que fueron cargados a Suministros de Oficina (Una silla por no considerarse representativa y una máquina para Hot Dogs que no es gasto deducible) por no contar con políticas contables que ayuden a definir los activos fijos; porque no se consideró lo establecido en las NIIF para Pymes y Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI); y, porque no se realizan constataciones físicas de los Activos fijos; esto generó diferencias para Muebles y enseres y su depreciación por \$84 y -\$0,50 respectivamente; provocó que se infle la cuenta Gasto Suministros de Oficina por \$84,00; y, afectó al impuesto a la renta por \$15,61 y a las participaciones de los trabajadores pagadas por \$12,52; debiendo ser el valor a declararse de \$932,23 y \$1.283,59 respectivamente. Conjuntamente a lo anterior, el recálculo arrojó que el valor para suministros de oficina es de \$2.591,25, pero con un Gasto no Deducible de \$500,00. Se encontró que el EQ001 no fue dado de baja una vez se depreció en su totalidad; esto porque no se realizó el asiento de baja de la cuenta según lo establecen las NIIF para PYMES; provocando que el valor presentado en los Estados Financieros al final del 2019 difiera en \$799,00; debiendo presentarse para Equipos de Computación y su depreciación acumulada un valor de \$3.143,07 y - \$2.110,46 respectivamente. Se determinó que un ajuste realizado para las depreciaciones no es justificado en las



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Notas Explicativas porque el Auxiliar Contable no lo consideró necesario; esto provocó que -\$50,52 y -\$217,25 para la depreciación acumulada de Equipos de Computación y Muebles y Enseres respectivamente; no tengan justificación de su cálculo y aplicación para el 2019. No está definido el tratamiento del Valor Residual en las Notas Explicativas; incumpliendo lo establecido en las NIIF para Pymes; esto porque no existen políticas contables que definan el tratamiento del V. residual y porque el Contador General no lo consideró necesario; esto generó que en el mes de diciembre el V. Residual de \$79,90, correspondiente al EQ001, termine enviándose al gasto sin justificarlo en las Notas Explicativas; y para el año 2019 se tiene comprometido \$844,21 correspondientes a V. Residual de P.P y E que tendrán el mismo tratamiento. La clasificación de los rubros de Cuentas y Documentos por Pagar – Varios Acreedores no fue correcta, estos pertenecen a anticipos recibidos de los clientes de la cuenta 20110 - Anticipos de Clientes, según el plan de cuentas presentado por la SUPERCIAS; provocando que el valor de \$6.431,74 no se reconozcan correctamente en los estados financieros. Se encontraron diferencias con los valores de los registros contables para Bonificación por Desahucio 25% por \$35,40, Bonos de Alimentación por \$125,00 y Fondos de Reserva por \$89,60; esto porque el Auxiliar Contable no registró correctamente los valores de la cuenta, mezclando los valores de las cuentas entre ellas; lo que provocó que los valores presentados en los estados financieros y las declaraciones no sean correctos, los valores correctos son \$325,00, \$2.784,10 y \$3.496,11 respectivamente. No se aplicó correctamente el concepto de retención para la cuenta Mantenimiento y Reparaciones, incumpliendo lo establecido en el Reglamento de Comprobantes de Venta; esto provocó que los valores presentados



UNIVERSIDAD DE CUENCA

en los Estados financieros y al SRI en la declaración de retenciones en la fuente de octubre del 2019 no sean correctos por \$70,00; siendo el valor correcto para la cuenta 2107010109 - 2% PREDOMINA LA MANO DE OBRA y para 2107010118 - 2% OTRAS APLICABLES de \$78,23 y \$59,95 respectivamente. Se encontró que varios de los comprobantes de venta de Gastos de Movilización y Viáticos no tenían identificado de los funcionarios de REEXIS o estaban a consumidor final; mismos que corresponden a un Gasto no Deducible por \$1.082,03; para el cálculo de los efectos de esto se incluyó los Gastos no Deducibles ya encontrados previamente y el activo que no fue bien clasificado; llegándose a determinar que afectó el Impuesto a la Renta declarado y pagado por \$350,03; siendo el valor correcto de 1282,27; que el saldo a favor para el próximo año sea de \$752,78; provocó que el valor de la Reserva Legal sea inferior por \$17,50; siendo el valor correcto de \$299,57: generó que los resultados presentados en el Estado de Cambios en el Patrimonio no sean correctos, siendo el valor correcto de \$5.691,85 para Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio); y, puede generar amonestaciones por el organismo de control por el pago incorrecto de los impuestos.

La auditoría fue realizada de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). La responsabilidad de conformidad con la norma se describe en una de la siguiente sección denominada *“Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de estados financieros”* del informe. Somos independientes de la empresa “REEXIS Cía. Ltda.” de acuerdo al Código de ética del IESBA (Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores), al Código de Ética del Contador Ecuatoriano, y demás requerimientos y responsabilidades de ética. También, consideramos que la



UNIVERSIDAD DE CUENCA

evidencia de auditoría obtenida a para proporcionar la opinión con salvedades es suficiente y adecuada.

Cuestiones clave de la auditoría

A excepción por las consideraciones descritas en la sección anterior “*Fundamentos de la opinión con salvedades*”, se determinó que no existen cuestiones claves para la auditoría financiera a la empresa REEXIS Cía. Ltda., por el período comprendido entre enero 2019 – diciembre 2019”.

Otra información

Se debe considerar que la información perteneciente a periodos anteriores no ha sido auditada, esto debido a que la empresa no se encuentra sujeta a presentar informes anuales de auditoría externa, esto por no cumplir con los requerimientos estipulados en la sección 1 - Sujetos Obligados a Contar con Informe Anual de Auditoría Externa, en el Art. 2 del Reglamento de Auditoría Externa de la Superintendencia de Compañías.

Responsabilidad de la administración y de los responsables del gobierno de la entidad con relación a los estados financieros

La administración tiene la responsabilidad de preparar y presentar fielmente el juego completo de los estados financieros adjuntos de acuerdo a las NIIF para PYMES (Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresa), y del control interno que la administración considere adecuado y permita preparar los estados financieros libres de incorrecciones materiales, ya sea por fraude o por error.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Al momento de preparar los estados financieros, es responsabilidad de la administración valorar la capacidad de “REEXIS Cía. Ltda.” de continuar en funcionamiento; y, según corresponda, revelar las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto en el caso que la administración decida liquidar la empresa, cesar sus operaciones o bien no exista otra opción realista.

Los encargados del gobierno de la empresa son responsables del monitoreo del proceso de información financiera de REEXIS Cía. Ltda.

Responsabilidad del auditor con relación a la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos buscan obtener una seguridad razonable sobre que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, ya sean por fraude o error; además, se busca emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero esto no garantiza que la auditoría ejecutada de acuerdo a las NIA detecte siempre una incorrección material existente. Las incorrecciones pueden darse por fraude o error y se consideran materiales si, en su conjunto o individualmente, pueden preverse razonablemente que influyen en las decisiones económicas que los usuarios de los estados financieros toman basados en ellos.

En la auditoría, de acuerdo a las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y conservamos nuestro escepticismo profesional durante toda la realización del trabajo de auditoría; nosotros también:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, por fraude o error; diseñamos y empleamos procedimientos de auditoría para responder a estos riesgos, y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada que permitieron proporcionar una base para establecer nuestro dictamen. El riesgo de no detectar una incorrección material correspondiente a un fraude es más alta que el de una incorrección material por error; esto porque el fraude puede implicar omisiones deliberadas, colusión, falsificación, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno de la organización. Tenemos la responsabilidad de la dirección, realización y supervisión de auditoría, y somos los responsables de la opinión emitida sobre los estados financieros.
- Adquirimos conocimiento acerca del control interno relevante para la auditoría, esto con la finalidad de elaborar procedimientos de auditoría que sean acordes y en función de las circunstancias, y no con el objetivo de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la organización.
- Evaluamos idoneidad de las políticas contables aplicadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones elaboradas por la organización.
- Concluimos sobre la idoneidad del uso, por parte de la organización, del principio contable “Empresa en Funcionamiento”; y, según la evidencia de auditoría conseguida, que no existe incertidumbre material sobre las



UNIVERSIDAD DE CUENCA

condiciones o hechos que generen dudas representativas sobre la capacidad de “REEXIS Cía. Ltda.” para mantenerse en marcha,

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, además de las revelaciones realizadas, y si las transacciones y hechos subyacentes representan fielmente los estados financieros.

Informamos a los encargados del gobierno de la empresa lo relacionado con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de elaboración de la auditoría y los hallazgos relevantes de la auditoría; además indicamos probables deficiencias en el control interno identificadas en el transcurso de la auditoría.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los encargados del gobierno de la empresa, determinamos las más relevantes en la auditoría a los estados financieros del periodo 2019 y que son las cuestiones clave de auditoría. Detallamos estas cuestiones en el informe de auditoría, excepto que las disposiciones reglamentarias o legales prohíban revelar públicamente la cuestión o, en condiciones extremadamente poco comunes, consideremos que una cuestión no se debe comunicar en este informe de auditoría porque se espera razonablemente que los efectos adversos de hacerlo superen los beneficios de interés público de la misma.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

No existen otros requerimientos reglamentarios y/o legales para comunicar de la auditoría financiera a la empresa REEXIS Cía. Ltda., para el período comprendido entre enero 2019 – diciembre 2019”.

Atentamente,

Ing. Juan Carlos Quezada.
Supervisor
04 de octubre del 2021



CAPÍTULO IV

4. Conclusiones y Recomendaciones

4.1. Conclusiones

Al final de la Auditoría Financiera realizada a la empresa “REEXIS. Cía. Ltda.” por el periodo comprendido del 31 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019, se pudo concluir que:

- El proyecto realizado tuvo varias dificultades en los tiempos establecidos para su cumplimiento debido a la pandemia del COVID-19, que impedía el acercamiento continuo a la empresa, revisión de documentos, recopilación de información y acercamiento a los funcionarios de las diversas empresas que conforman el Grupo Sarmiento Fernández.
- Una vez que se conoció a la empresa, se pudo determinar que el código de ética y conducta no está actualizado y correctamente socializado con el personal; que la empresa no cuenta con manuales de funciones; que el plan estratégico y operativo no es socializado ni comunicado al personal; que la empresa no cuenta con controles para la detección de riesgos y para el cumplimiento de normas y reglamentos; y, no se comunican los cambios en normativa, de personal y cumplimiento de metas en la organización.
- En la planificación específica, los problemas de control interno que se encontró corresponden a la inexistencia de políticas contables para las cuentas, lo cual ha perjudicado el análisis de cuentas; que la información que se presenta al Departamento Contable no se presenta de manera oportuna para su registro en



UNIVERSIDAD DE CUENCA

el sistema contable; no se realizan constataciones físicas de los activos fijos de la empresa para constatar los que se dieron de baja y para tener un control de los mismos; existe desinformación por parte de los funcionarios de la empresa sobre políticas o disposiciones tomadas; no se lleva un control de horas extras, horas suplementarias y extraordinarias; y, la información general de la empresa esta desactualizada en el SRI.

- Una vez terminado el proceso de Ejecución, se logró determinar que algunas cuentas fueron mal clasificadas en los estados financieros como es el caso de Otras Cuentas por Cobrar y Otras Cuentas y Documentos por Pagar – Varios Acreedores, incumpliendo lo estipulado en la NIC 1; en el caso de caja, la cuenta no se encuentra correctamente segregada, sus registros se hacen en fechas distintas a los comprobantes, y se empleó los fondos del gerente para las gestiones de la empresa en vez de los fondos de caja; también, se pudo encontrar varias facturas emitidas a los clientes sin firmas, incumpliendo los requerimientos de los comprobantes de venta; se reconocieron incorrectamente activos fijos y gastos de gestión, sobrevalorando y subvalorando las cuentas; no se reconocieron los Gastos no Deducibles adecuadamente porque los comprobantes no cumplen con los requerimientos normativos y por no corresponder al giro del negocio, afectando la participación de los trabajadores, Impuesto a la renta, la reserva legal y los valores presentados en el estado de cambios en el Patrimonio; además, varios de los tratamientos contable y asientos de ajuste realizados no se encuentran reflejados en las Notas Explicativas; y, algunos valores fueron registrados incorrectamente en otras



UNIVERSIDAD DE CUENCA

cuentas, como es el caso de los Fondos de Reserva y los bonos de Alimentación.

- Se pudo emitir una opinión sobre las cifras presentadas en los estados financieros de la empresa REEXIS Cía. Ltda., lográndose determinar que, a pesar de las salvedades encontradas, los estados financieros representan razonablemente la situación económica de la empresa.
- La auditoría financiera cumplió con los objetivos establecidos en la NIA 200, la cual nos ilustra sobre los objetivos globales del auditor independiente.

4.2. Recomendaciones

Culminado el proceso de auditoría se pudo brindar las siguientes recomendaciones:

1. Solicitar al Directorio la actualización del código de ética y conducta; y socializarlo a los colaboradores, dejando una constancia de ello a través de una certificación. Además, se debe delegar una persona que se encargue de revisar su cumplimiento.
2. Realizar un manual de funciones de los diferentes puestos de los colaboradores y socializarlo a los colaboradores, dejando una constancia de ello a través de una certificación. Además, se debe delegar una persona que se encargue de su cumplimiento.
3. Llevar un registro del plan estratégico y operativo realizado, y socializarlo a los colaboradores, en conjunto con las normas y disposiciones tomadas de manera oportuna.
4. Solicitar que la información se entregue al departamento contable de manera oportuna, y que el registro de los movimientos se realice de conformidad a las



UNIVERSIDAD DE CUENCA

fechas de los comprobantes, en un plazo no mayor a 1 semana para garantizar que la información sea oportuna.

5. Realizar constataciones de los activos fijos en un periodo no mayor a 1 año, y colocar la codificación en estos activos para que facilite y mejore su identificación con los controles llevados por el Departamento Contable. Además, solicitar un informe de activos fijos dados de baja cuando esto ocurra y archivarlo en el mes que corresponda.
6. Establecer políticas para las cuentas contables según los requerimientos que presentan las NIIF para PYMES; que sirvan de guía para definir los rubros que se pueden cubrir con cada cuenta, los rubros que pertenecen a las diferentes cuentas, las disposiciones, ajustes y tratamientos contables a aplicarse.
7. Llevar un archivo separado y mensualizado de los cuadros de caja y los comprobantes que sustentan los movimientos de caja para facilitar la revisión de la cuenta, los rubros que se cubren con esta y el registro por parte del Asistente Contable.
8. Solicitar que la información de REEXIS en los organismos de control sea actualizada.
9. Llevar un control de horas trabajadas por el personal para tener una constancia de las horas efectivamente laboradas y que sirva de sustento para los organismos de control, apoyándose del registro biométrico que REEXIS posee.
10. Evaluar y considerar los Gastos no Deducibles para la elaboración de las declaraciones del Impuesto a la Renta.
11. Realizar una declaración sustitutiva para establecer los valores correctos.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

12. Revisar el plan de cuentas modelo que presenta la SUPERCIAS y actualizar el plan de cuentas de REEXIS en conjunto con el Departamento de Sistemas; y reclasificar las cuentas que fueron erróneamente empleadas.
13. Revisar el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios; y el Instructivo: Aplicación de Sanciones Pecuniarias para evitar amonestaciones por parte de los organismos de control.
14. Dar de baja los Activos Fijos que se encuentren totalmente depreciados y su Valor Residual sea cargado al gasto.
15. Considerar los ajustes y tratamientos realizados a las depreciaciones acumuladas de Propiedad, Planta y Equipos, y su valor residual en las Notas Explicativas. Y, llevar un registro separado que detalle el o los ajustes aplicados en la cuenta, para ser revisado el momento de elaborar las Notas Explicativas.
16. Llevar un control de los beneficios sociales en un archivo separado para compararlo al final del año con los registros contables y detectar posibles fallos en el ingreso de información.
17. Llevar un control de los bienes, servicios y retenciones aplicadas, para ser revisado antes de las declaraciones y prevenir posibles fallos en el ingreso de información.
18. Establezca en las políticas la responsabilidad de los colaboradores con la entrega de documentos a nombre de la empresa o de ellos, para evitar que estos se vuelvan no deducibles y afecten el pago del impuesto a la renta.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

BIBLIOGRAFÍA

Abolacio Bosch, M. (2018). *Planificación de Auditoría. ADGD0108* (1 Edición ed.).

IC Editorial. Obtenido de
https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=ZxqNDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT5&dq=historia+de+la+auditoria&ots=0_FsA1YkB-&sig=r73n9fqVl9gwUQhBiZZPDHTG2ug#v=onepage&q&f=false

Abreu, J. (Diciembre de 2014). El Método de la Investigación: Research Method.

Daena: International Journal of Good Conscience, 9(3), 195-204.

Recuperado el 21 de Diciembre de 2020, de
[http://www.spentamexico.org/v9-n3/A17.9\(3\)195-204.pdf](http://www.spentamexico.org/v9-n3/A17.9(3)195-204.pdf)

Arcenegui Rodrigo, J. A. (2003). *Manual de Auditoría Financiera*. Editorial Desclée

de Brouwer. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/uazuay/47677>

Astete, A., & Muñoz, M. (21 de Junio de 2016). *Academia.edu*. Recuperado el 21

de Diciembre de 2020, de Tipos de Investigación: Metodología de Investigación social: http://www.academia.edu/download/46812267/mls_-_tipos_de_investigacion.docx

Biler Reyes, S. A. (Marzo de 2017). Auditoria. Elementos esenciales. *Dominio de*

las Ciencias, 3(esp), 138-151. doi:10.23857/dc.v3i1.379

Briseño Ramirez, H. (2006). *Indicadores financieros fácilmente explicados*. México:

Umbral.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Calderón Curipoma, J. (18 de Noviembre de 2015). *UTMACHALA*. Recuperado el 16 de Diciembre de 2020, de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3209/1/ECUACE-2015-CA-CD00067.pdf>

Campos Muñiz, A., Castañeda Audiffred, R., Holguín Maillard, F., López Prado, A., & Tejero González, A. (2018). *Auditoría de estados financieros y su documentación: con énfasis en riesgos* (Primera Edición ed.). Ciudad de México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Recuperado el 20 de Diciembre de 2020, de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=Eb1XDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT6&dq=riesgos+de+auditor%C3%ADa&ots=aGDaCXUm3o&sig=qNNjrmZaoD4Eo1cu3GKmQ2DkLe4#v=onepage&q=riesgos%20de%20auditor%C3%ADa&f=false>

Cardozo Cuenca, H. (2016). *Auditoría del sector solidario Nomas de Aseguramiento de la Información (NAI)/ Normas locales (NAGA)* (Segunda ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones. Recuperado el Febrero de 2021

CGE, Contraloría General del Estado. (Agosto de 2001). *Manual de Auditoría Financiera Gubernamental*. Recuperado el 17 de Diciembre de 2020, de <https://www.contraloria.gob.ec/Normatividad/BaseLegal>

Cóccaro, A. M. (2017). *Lecciones de Auditoría: una manera fácil de aprender*. La Plata, Argentina: Editorial UCALP. Recuperado el 12/02/2021, de <https://elibro.net/es/lc/uazuay/titulos/116938>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Comisión de Investigación en Contabilidad y Auditoría Gubernamental del Colegio de Contadores Públicos de México. (2020). *Análisis de Contabilidad y Auditoría Gubernamental*. Ciudad de México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Recuperado el Febrero de 2021, de <https://elibro.net/es/ereader/uazuay/130930>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). *Control Interno - Marco Integrado: Resumen Ejecutivo*. España: Instituto de Auditores Internos de España.
- Escalante D., P., & Hulett R., N. L. (Enero-Junio de 2010). Importancia de la auditoría de estados financieros para las Pyme's: Una revisión documental. *Actualidad Contable Faces*, 13(20), 19-28. Recuperado el 17 de Diciembre de 2020, de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25715828003>
- Eslava Zapata, R., Chacón Guerrero, E., & González Júnior, H. A. (Junio de 2017). Los indicadores financieros y la banca universal en Venezuela. *Revista Gestión y Desarrollo Libre*(3), 58-76. Recuperado el 19 de Diciembre de 2020
- Estupiñán Gaitán, R. (2006). *Control interno y fraudes: Análisi de informe COSO I y II con base en los ciclos transaccionales* (Segunda Edición ed.). Bogotá, Colombia: Eco Ediciones Ltda.
- Falconí, O. (Noviembre de 2006). Auditoría y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. *Contabilidad y Negocios* (2), 16-20. Recuperado el 17 de Diciembre de 2020



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fernández S., P., & Díaz, S., P. (27 de Mayo de 2002). Investigación: Investigación cuantitativa y cualitativa. *Cad Aten Primaria*(9), 76-78. Recuperado el 22 de Enero de 2021, de www.fisterra.com/gestor/upload/guias/cuanti_cuali2.pdf

Forero Mendoza, A., Forero Mendoza, L. A., & Cerquera, H. (30 de Junio de 2017). La auditoría financiera y su influencia en el sector empresarial. *FACCEA*, 7(1), 50-57. Recuperado el 16 de Diciembre de 2020, de <http://www.udla.edu.co/revistas/index.php/faccea/article/view/653/724>

Franklin Finkowsky, E. B. (2013). *Auditoría Administrativa - Evaluación y Diagnóstico Empresarial*. (Tercera ed.). México: México D.F: Person Educación. Obtenido de http://biblioteca.unach.edu.ec/opac_css/index.php?lvl=notice_display&id=13603

Gavelániz Aguirre, J. (1965). *revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe*. Recuperado el 18 de Diciembre de 2020, de revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/download/5873/5076/.

Google Maps. (3 de Febrero de 2021). <https://www.google.com.ec/maps>. Recuperado el 3 de Febrero de 2021, de Google Maps: <https://www.google.com.ec/maps/place/Carlos+Veintimilla+148,+Cuenca+010107/@-2.9099113,-78.9997565,229m/data=!3m1!1e3!4m5!3m4!1s0x91cd186905ba9fbd:0xb35e6db564216b2e!8m2!3d-2.9101234!4d-78.9999687?hl=es>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

IAASB. (2016). Normas Internacionales de Auditoría .

Ibarra Miranda, D. C., Vega de la Cruz, L. O., & Carmenate García, H. J. (Junio de 2019). Auditoría y control interno en el control empresarial. *Folletos Gerenciales*, 23(2), 82-92. Recuperado el 16 de 12 de 2020, de <http://web.a.ebscohost.com.ucuenca.idm.oclc.org/ehost/detail/detail?vid=0&sid=6645b3bc-c09f-4368-b3eb-8155a408653c%40sessionmgr4008&bdata=Jmxhbmc9ZXMmc2I0ZT1laG9zdC1saXZI#db=fua&AN=139928417>

International Federation of Accountants. (2020). *Auditoría financiera de PYMES: guía para usar los estándares internacionales de Auditoría en las PYMES*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones. Recuperado el Febrero de 2021, de <https://elibro.net/es/ereader/uazuay/126532>

Lavalle Burguete, A. C. (2017). *Análisis Financieros*. México: Editorial Digital UNID. Recuperado el Febrero de 2021, de <https://elibro.net/es/ereader/uazuay/41183>

López, P. L. (2004). POBLACIÓN MUESTRA Y MUESTREO. *Punto Cero*, 09(08), 69-74. Recuperado el 25 de Enero de 2021, de http://www.scielo.org.bo/scielo.php?pid=s1815-02762004000100012&script=sci_arttext

Martínez García, F. J., Ramírez Cacho, S. I., Montoya del Corte, J., & Fernández Laviada, A. (Abril de 2010). La importancia relativa en auditoría. Las nuevas normas internacionales en comparación con la normativa vigente en



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Iberoamérica. *Contaduría y administración*(230), 52-55. Recuperado el 9 de Febrero de 2021, de http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0186-10422010000100005

Morelos Gómez, J., Fontalvo Herrera, T. J., & de la Hoz Granadillo, E. (Junio de 2012). Análisis de los indicadores financieros en las sociedades portuarias de Colombia. *Entramado*, 8(1), 14-26. Recuperado el 19 de Diciembre de 2020, de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=265424601002>

Pallerola Comamala, J. (2015). *Auditoría*. Madrid, España: RA-MA- Editorial. Recuperado el 2 de Diciembre de 2020, de <https://elibro.net/es/ereader/uazuay/62443>

Quevedo Ramírez, J. (2005). *Caso Practico sobre la Auditoria de Estados Financieros* (Segunda Edición ed.). México: ISEF Empresa Líder. Recuperado el 2020, de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=ZGXP2woDPk4C&oi=fnd&pg=PA15&dq=marcas+de+auditoria&ots=NGo4Tkmvii&sig=7TMvN3KmsilQHvg3tdSSlgAQffM#v=onepage&q=marcas%20de%20auditoria&f=false>

Quintero Bazán, M. (09 de 12 de 2017). Materialidad en la auditoría financiera: estándares internacionales y juicio profesional. *Visión Gerencial*(2), 324-335. Recuperado el 2020

Quintero Bazán, M. E. (Diciembre de 2017). Materialidad en la auditoría financiera: estándares internacionales y juicio profesional. *Visión Gerencial*, 2, 324-335.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Obtenido de
[revistas.saber.ula.ve/index.php/visiongerencial/article/viewFile/9082/9042](http://revistas.saber.ula.ve/index.php/visiongerencial/article/viewFile/9082/9042#page=140)
#page=140

REEXIS. (24 de Diciembre de 2020). *Documento: Estructura REEXIS*. Cuenca.
Recuperado el 3 de Febrero de 2021

REEXIS Cía. Ltda. (2020). *Definición de Procesos REEXIS*. Informativo, REEXIS.
Cía. Ltda., ADMINISTRACIÓN, Cuenca. Recuperado el 22 de NOVIEMBRE
de 2020

Rojas Cairampoma, M. (2015). Tipos de Investigación científica: Una simplificación
de la complicada incoherente nomenclatura y clasificación. *REDVET*.
Revista Electrónica de Veterinaria, 16(1), 1-14. Recuperado el 21 de
Diciembre de 2020, de
<http://www.veterinaria.org/revistas/redvet/n010115/011505.pdf>

Ruiz Díaz, Y. A. (2016). Las Normas Internacionales de Auditoría, herramienta
fundamental en las firmas de auditoría. *Artículo de Reflexión* , 1-13.
Recuperado el Febrero de 2021, de <http://hdl.handle.net/10654/15260>

Sánchez Curiel, G. (2006). *Auditoría de Estados Financieros: Práctica Moderna
Integral* (Segunda ed.). México: México: Person Education. Recuperado el
Febrero de 2021

Supercias. (19 de Febrero de 2016). *appscvsmovil.supercias.gob.ec*. Recuperado
el 22 de Diciembre de 2020, de Supercias:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

https://appscvsmovil.supercias.gob.ec/portaldeinformacion/consulta_cia_menu.zul?expediente=706536&tipo=1

Superintendencia de Compañías. (02 de Febrero de 2021).

<https://appscvsmovil.supercias.gob.ec>. Obtenido de Supercias:
https://appscvsmovil.supercias.gob.ec/portaldeinformacion/consulta_cia_menu.zul?expediente=706536&tipo=1

Tapia Iturriaga, C. K., Mendoza Nigenda, S., Castillo Prieto, S., & Guevara Rojas,

E. D. (2019). *Fundamentos de auditoría: Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría* (1 ed.). (A. García Nares, Ed.) Ciudad de México, México: Shutterstock Images. Recuperado el 18 de Diciembre de 2020, de

https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=4TLfDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT2&dq=alcance+de+auditoria+financiera&ots=He7YBiCx_7&sig=02dgouUT3Zxv9QVzYwnKTM0DnNc#v=onepage&q&f=false

Tapia Iturriaga, C. K., Rueda, R. S., & Silva Villavicencio, R. A. (2017). *Auditoría*

Interna: Perspectivas de Vanguardia. (A. García Nares, Ed.) Ciudad de México, México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Recuperado el Febrero de 2021, de <https://elibro.net/es/ereader/uazuay/116357>

Villardefrancos Alvarez, M., & Rivera, Z. (Septiembre de 2006). La auditoría como

proceso de control: concepto y tipología. *Ciencias de la información*, 37(2-3), 53-59. Recuperado el 18 de Diciembre de 2020, de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181418190004>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXOS



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PAPELES DE TRABAJO PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

PP – 01
1/1

Anexo 2: ORDEN DE TRABAJO DE AUDITORÍA FINANCIERA

Oficio N° AF–JM-AA–2021-001



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Cuenca, 17 de marzo de 2021

ORDEN DE TRABAJO

Abg. Juan Javier Andrade
Gerente de la Empresa REEXIS Cía. Ltda.
Presente.

De mis consideraciones:

Por medio de la presente pido de la manera más encarecida llevar a cabo la Auditoría Financiera de la empresa REEXIS Cía. Ltda., la misma que tiene como objetivo determinar la razonabilidad de las cifras expresadas en los estados financieros del periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2019.

Para la preparación del informe de auditoría financiera, en el cual consta la opinión, las conclusiones y las recomendaciones sobre la preparación y presentación de los estados financieros, se efectuarán pruebas suficientes y adecuadas en base a la información proporcionada del periodo mencionado.

Agradeciendo su colaboración para efectuar el trabajo con los resultados esperados.

El trabajo en cuestión no tiene ningún costo por tratarse de un proyecto integrador que servirá para obtener mi título profesional en la carrera de contabilidad y auditoría.

Atentamente,



Jan Montalván

PP – 02
1/3

Anexo 3: CONTRATO PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES

Oficio N° AF–JM-AA–2021-003



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CONTRATO DE AUDITORÍA

Cuenca, 18 de marzo del 2021

Se celebra el contrato denominado “Prestación de Servicios Profesionales de Auditoría” entre la empresa REEXIS Cía. Ltda. representada por el Gerente General Ing. Juan Javier Andrade y el equipo de auditoría representados por el Sr. Jan Montalván; las condiciones y términos del contrato son los siguientes:

PRIMERO. - Sobre el compromiso del Auditor: El auditor está comprometido a realizar una Auditoría Financiera a la empresa REEXIS Cía. Ltda., la cual comprende el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019

SEGUNDO. - El examen practicado por el Auditor no tiene como finalidad perseguir, indagar o descubrir irregularidades o actos ilícitos en la empresa, no obstante, en caso de ser detectados, se darán a conocer a la Administración de manera oportuna.

TERCERO. - Sobre los objetivos de la Auditoría Financiera: (1). Verificar que los estados financieros cumplen con las disposiciones legales, normativa y demás regulaciones vigentes de los entes rectores. (2). Identificar posibles incorrecciones materiales, debido a fraude o error en la empresa. (3). Emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros para conocer la situación de la empresa; y, (4). Formular recomendaciones que apoyen la corrección de deficiencias y toma de decisiones por parte de la directiva de la empresa.

PP – 02
2/3

CUARTO. - Sobre la responsabilidad del Auditor: para el examen de Auditoría se considerarán las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's), los principios de



UNIVERSIDAD DE CUENCA

contabilidad generalmente aceptados (PCGA), Normas internacionales de Información Financiera (NIIF) y de conformidad a las disposiciones legales vigentes de la Republica del Ecuador.

QUINTO. - Sobre la responsabilidad de la Administración: La dirección de la empresa y del departamento son responsables de la calidad de información que se brinde al equipo para que pueda desarrollarse una Auditoría de Gestión de calidad.

SEXTO. - Sobre el equipo de trabajo: El presente proyecto integrador está conformado por el Sr. Jan Carlos Paguay Montalván, estudiante egresado de la carrera de Contabilidad y Auditoría, como Auditor Operativo; y el Ing. Juan Carlos Aguirre Quezada, docente de la Universidad de Cuenca, como Auditor Supervisor.

SÉPTIMO. - Sobre el plazo, lugar de trabajo y ejecución: El presente examen no podrá ser mayor a 180 días, será llevado a cabo en la ciudad de cuenca y su ejecución se realizará en las instalaciones de la empresa REEXIS Cía. Ltda.

OCTAVO. - Sobre la retribución económica: el presente trabajo no tendrá ningún costo por tratarse de un proyecto integrador que contribuirá a la obtención del título profesional de Contador Auditor y los gastos incurridos por la realización del trabajo serán asumidos por el estudiante.

NOVENO. - Sobre el apoyo de la entidad: REEXIS Cía. Ltda. se compromete a proporcionar información por el periodo establecido de manera oportuna y sin restricciones para el correcto desarrollo del proyecto.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP – 02
3/3

DECIMO. – Sobre la confidencialidad de la información: El auditor se compromete a no revelar la información que se le proporcione sin el consentimiento de la entidad y a usarla solo para el ámbito académico de este proyecto.

ONCEAVO. - Sobre el informe de resultados: El auditor se compromete a entregar una copia del informe de auditoría, que contiene las conclusiones y recomendaciones, a la administración de la empresa terminado el plazo estipulado.

Para tenacidad y validación del contenido, suscriben en esta ciudad, las partes interesadas. Se entregarán dos copias de igual valor y contexto.

Juan Javier Andrade
Gerente REEXIS Cía. Ltda.

Jan Montalván
Auditor Operativo

Anexo 4: NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA FINANCIERA

Oficio N° AF–JM-AA–2021-003
Cuenca, 18 de marzo de 2021

NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA

Abg. Juan Javier Andrade
Gerente de la Empresa REEXIS Cía. Ltda.
De mi consideración:

Yo Jan Carlos Paguay Montalván, con CI. 0150877165, egresado de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad de Cuenca; por medio de la presente expongo a usted el inicio de la Auditoría Financiera de REEXIS Cía. Ltda.; por lo que solicito información referente al periodo comprendido entre enero y diciembre del año 2019. Los objetivos a conseguir son los siguientes:

- Verificar que los estados financieros cumplen con las disposiciones legales, normativa y demás regulaciones vigentes de los entes rectores.
- Identificar posibles incorrecciones materiales, debido a fraude o error en la empresa.
- Emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros para conocer la situación de la empresa.
- Formular recomendaciones que apoyen la corrección de deficiencias y la toma de decisiones por parte de la directiva de la empresa.

El equipo de auditoria estará conformado por:

- Ing. Juan Carlos Aguirre Quezada – Auditor Supervisor
- Sr. Jan Carlos Paguay Montalván – Auditor Operativo

Por su atención a la presente, expreso mi más sincera gratitud.

Atentamente,



Jan Montalván

Anexo 5: Cedula narrativa de la visita a REEXIS.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PAPEL DE TRABAJO: Cedula narrativa de la visita a la empresa.

El día 17 de marzo 2021, a las 10:00 am se realizó la visita a las instalaciones de REEXIS Cía. Ltda. ubicada en el tercer piso de un edificio en las calles Carlos Rigoberto Vintimilla 1-30 y Luis Moreno Mora de la parroquia Huaynacapac. Aquí operan varias de las empresas que conforman el grupo Sarmiento Fernández.

Ilustración 6.- Instalaciones de REEXIS - Exterior



Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.

Elaboración: Autor.

Con la autorización de gerente o administrador de REEXIS se procede a la observación de las instalaciones y se logra constatar que la empresa cuenta con un archivero, una sala de reuniones, el despacho del gerente y el resto de las instalaciones corresponde a los puestos o cubículos del personal administrativo.

Ilustración 7.- Instalaciones de REEXIS - Interior



Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.
Elaboración: Autor.

El personal está conformado por el Gerente o Administrador, un asistente legal, un asistente administrativo, un asistente legal de Cartera, un supervisor de cobranza y 3 gestores de cobranza según la nómina proporciona por la asistente administrativa.

Ilustración 8.- Instalaciones de REEXIS - Distribución



Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.

Elaboración: Autor.

REEXIS Cía. Ltda. tiene las actividades de contabilidad, recursos humanos, adquisición de suministros, marketing y servicios informáticos designadas a las demás empresas que conforman el grupo Sarmiento Fernández. La empresa que se encarga de su contabilidad es EFC Asesoría Contable y tributaria, la misma que se encuentra ubicada en el segundo piso del edificio; la función de recursos humanos es llevada a cabo por HUMCORP y también se encuentra ubicada en el segundo piso; la empresa encargada de los servicios informáticos es GRISBI que opera en el tercer piso; y, la empresa que se encarga de la administración de marketing y redes sociales es INNOVAMARKET Cía. Ltda. ubicada en el primer piso.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 19/03/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 03/05/2021



Anexo 6: Cedula narrativa de la entrevista al gerente de REEXIS.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PAPEL DE TRABAJO: Cedula narrativa de la entrevista al gerente de REEXIS

El día 17 de marzo de 2021, a las 10:30 am se realiza la entrevista al administrador de REEXIS Cía. Ltda., Abog. Juan Javier Andrade, según la cita agendada previamente. La reunión tuvo la duración de una hora y primero se dio a conocer al equipo de auditoría para luego proceder a tratar sobre el plan de auditoría y se presentó un cronograma tentativo de las actividades a realizar por parte del equipo de auditoría.

El administrador de REEXIS se compromete a colaborar con todo el proceso de auditoría y pone a disposición del equipo de auditoría la colaboración del personal de REEXIS. El administrador aporta con la siguiente reseña histórica:

- **Reseña Histórica de REEXIS:**

REEXIS Cía. Ltda. de nacionalidad ecuatoriana, es constituida en el cantón Cuenca de la provincia del Azuay como compañía el 29 de enero del 2016 manteniendo una trayectoria de 5 años en el mercado, lo que indica que es una empresa joven; la constituyeron 2 socios en partes iguales, el capital suscrito y pagado fue de \$400.00.

La empresa comienza sus actividades en el sector de Totoracocha, en una casa localizada en la calle Rio Malacatus 2-39 y Av. Yanahurco en el barrio El Dorado. Sus inicios fueron difíciles

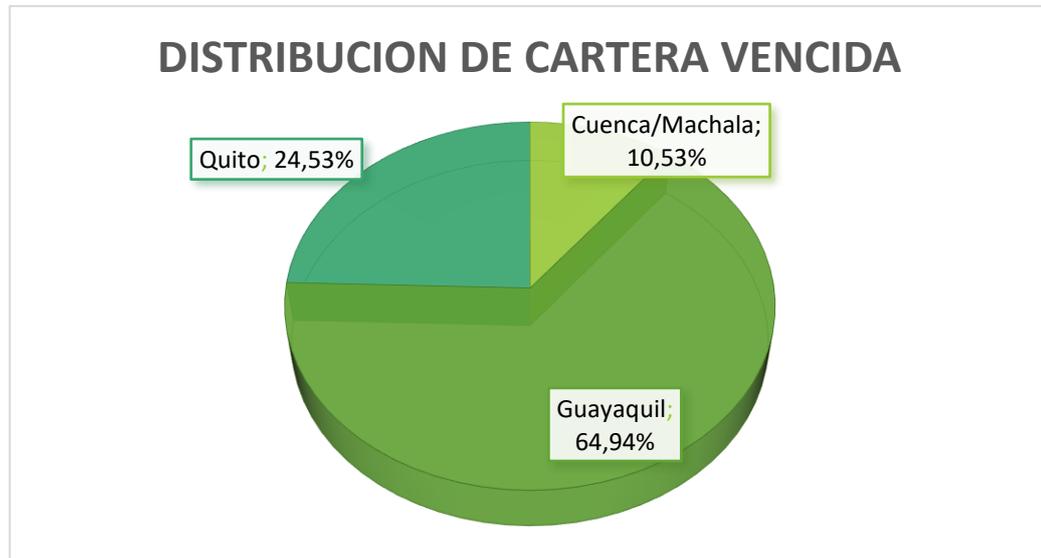


debido a que contaban con una sola persona, uno de los socios fundadores y a su vez gerente, el Doc. Juan Javier Andrade; además, contaban con una escasa lista de clientes. En la actualidad están asociadas con el grupo familiar Sarmiento Fernández, empresas creadas por esta familia para cooperar entre ellas y brindar servir de apoyo a las demás, estas se encuentran divididas en tres líneas de negocios (Servicios, Financieras, Comercial).

REEXIS Cía. Ltda. se ha especializado en brindar servicios de asesoría legal a empresas con especialización en el ámbito societario; en servicios de cobranza y en la recuperación de cartera automotriz.

Sus clientes frecuentes corresponden a las empresas que conforman el grupo Sarmientos Fernández; en lo que respecta al servicio de cobranza y recuperación de cartera, sus mayores clientes son Moviliza Ecuador, CRESAFE y IGS; que se dedican a originar y administrar cartera automotriz a nivel nacional; y en el asesoramiento en temas legales, empresariales y laborales son todas las empresas de la corporación que así lo requieran. Moviliza Ecuador, CRESAFE y IGS mantiene sus mayores actividades de originar y administrar cartera automotriz en Guayaquil (64.94%), Quito (24.53%) y Cuenca/Machala (10.53%).

Gráfico 14. Distribución de la Cartera Vencida por Ciudad



Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.
Elaborado por: Autor.

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 23/03/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 03/05/2021



Anexo 7: Solicitud de información al asistente administrativo.

Oficio N° AF–JM–PP–2021–001

Cuenca, 23 de marzo de 2021

Ing. Nataly Jiménez
Asistente Administrativo de la Empresa REEXIS Cía. Ltda.
Presente.

De mis consideraciones:

Por medio de la presente, le reitero un cordial saludo y a su vez me permito solicitar de la manera más encarecida el acta de constitución de la empresa, la normativa interna, la estructura organizacional, visión, misión, objetivos organizacionales, los principales servicios que prestan, nómina de empleados, el FODA, la composición accionaria y cadena de valor. La información proporcionada permitirá al equipo de auditoría comprender de manera general el funcionamiento de REEXIS.

La respuesta e información puede ser remitida al siguiente correo:

jan.paguay@ucuenca.edu.ec

Por su acogida y prota respuesta, mis más sinceros agradecimientos.

Saludos cordiales.

Atentamente,



Jan Montalván
Auditor Operativo



Anexo 8: Contestación de REEXIS.

Oficio N° REEXIS-AA-2021-009

Cuenca, 23 de marzo de 2021

Sr.

Jan Carlos Paguay Montalván.

Ciudad, -

De mis consideraciones:

En atención al oficio N.- AF-JM-PP-2021-001 me permito remitir por este medio la documentación solicitada.

Deseándole éxitos en sus funciones le extiendo mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente.

Nataly Jiménez

Asistente Administrativa de Reexis Cia. Ltda.



Anexo 9: Información general de REEXIS.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PAPEL DE TRABAJO: Información general recopilada de REEXIS

El día 23 de marzo del 2021, A través del oficio N° AF–JM–PP–2021-001 se solicitó la siguiente información:

- Acta de constitución de REEXIS.
- Normativa interna.
- Estructura organizacional.
- Misión.
- Visión.
- Objetivos institucionales.
- Principales servicios que presta.
- Nómina de empleados.
- FODA.
- Composición Accionaria.
- Cadena de Valor.

Información que fue recibida el 24 de marzo de 2021 a través de un correo electrónico y con el oficio de contestación N° REEXIS–AA–2021-009.

- **Recopilación de la Información presentada:**



Normativa Interna:

En la actualidad REEXIS no cuenta con un manual de funciones, al momento cuenta con un código de ética y conducta a nombre de una de las empresas (MOVILIZAECUADOR S.A.) que conforman el grupo Sarmiento Fernández, pero que es utilizada por REEXIS y las demás empresas que conforman este grupo. La asistente administrativa explicó que el código no tiene la calidad de obligatorio, sino más bien la calidad de pautas o guías de conducta para los colaboradores de la organización. El código es presentado a continuación:



**CÓDIGO DE ÉTICA Y
CONDUCTA
DE LA EMPRESA
MOVILIZAECUADOR
S.A.**



ÍNDICE GENERAL

| | |
|--|----|
| CAPÍTULO 1 | 1 |
| INTRODUCCIÓN | 1 |
| 1. Introducción..... | 1 |
| 2. Propósito del Código..... | 1 |
| 3. Alcance..... | 1 |
| 4. Derechos Humanos..... | 1 |
| CAPÍTULO 2 | 2 |
| NUESTRO COMPORTAMIENTO | 2 |
| 1. Relaciones en la empresa..... | 2 |
| 2. Relaciones con clientes..... | 2 |
| 3. Relaciones hacia colaboradores y directivos | 2 |
| 4. Relaciones personales entre colaboradores..... | 2 |
| 5. Relación con proveedores..... | 3 |
| 6. Relación con autoridades gubernamentales..... | 3 |
| 7. Relación con la competencia | 3 |
| 8. Obligaciones..... | 4 |
| 8.1. Obligaciones de colaboradores..... | 4 |
| 8.2. Obligaciones con los Directores..... | 5 |
| 8.3. Obligaciones del área de ventas..... | 6 |
| 9. Discriminación | 7 |
| 10. Anticorrupción..... | 7 |
| 11. Fraude..... | 8 |
| 12. Sobornos..... | 8 |
| 13. Acoso/Acoso sexual | 8 |
| 14. Hostigamiento | 9 |
| 15. Favores comerciales, regalos o entretenimientos..... | 9 |
| 16. Uso de activos y servicios | 10 |
| 17. Trabajo de parientes | 10 |
| 18. Uso de uniformes..... | 10 |
| 19. Uso de redes sociales..... | 11 |
| 20. Información de terceros: uso y protección de la información del cliente | 11 |
| 21. Temas informáticos | 11 |
| 22. Internet, el correo electrónico empresarial, intranet y cualquier medio de comunicación digital .. | 11 |
| 23. Seguridad, higiene y lugar de trabajo | 12 |
| 23.1. Mantener la seguridad en el lugar de trabajo..... | 12 |
| 23.2. Violencia en el lugar de trabajo..... | 12 |
| 23.3. Armas | 13 |
| 23.4. Drogas y alcohol en el lugar de trabajo y fuera del trabajo | 13 |
| 24. Responsabilidad social | 14 |
| 25. Medio ambiente, seguridad y salud | 15 |
| 26. Política / religión | 15 |
| 26.1. Participación en actividades políticas..... | 16 |
| 27. Cuidado del buen nombre y la marca de la empresa..... | 16 |
| 28. Conflictos de Intereses..... | 16 |
| 29. Desarrollo de otras actividades..... | 17 |



| | |
|---|----|
| CAPÍTULO 3 | 17 |
| INTERPRETACIÓN Y MEDIOS DE REPORTE | 17 |
| 1. Interpretación del Código de Ética | 17 |
| 2. Medios de denuncia | 17 |
| CAPÍTULO 4 | 18 |
| COMITE DE ÉTICA | 18 |
| 1. Comité de Ética | 18 |
| 2. Misión del Comité de Ética | 18 |
| 3. Principios básicos del Comité de Ética | 18 |
| 4. Objetivos del Comité de Ética | 18 |
| 5. Funciones del Comité de Ética | 19 |
| 6. Particularidades en la gestión del Comité de Ética | 19 |
| 7. ¿Quién puede dirigirse al Comité? | 20 |
| 8. Integrantes el Comité de Ética | 20 |
| 9. Reporte del Comité de Ética | 20 |
| 10. Pronunciamiento del Comité de Ética | 20 |
| 11. Formación de los miembros de un Comité de Ética | 20 |
| CAPITULO 5 | 20 |
| SANCIONES | 20 |
| 1. Tipos de sanciones | 20 |
| 2. Reporte de irregularidades | 21 |
| 3. Seguimiento y actualización del Código | 22 |
| 4. Evaluación a los colaboradores | 22 |
| 5. Puntuación y resultados de las evaluaciones | 22 |
| 6. Difusión del Código de Ética | 22 |
| 7. Certificación del Código de Ética | 22 |
| 8. Validez del Código de Ética | 23 |



CÓDIGO DE ÉTICA Y CONDUCTA DE LA EMPRESA MOVILIZAECUADOR S.A.

CAPÍTULO 1 INTRODUCCIÓN

1. Introducción

Este documento enmarca el tener una visión general sobre la ética y su aplicación diaria, de esto dependerá en gran medida el crecimiento y el prestigio de nuestra organización y su desarrollo, por tanto, en la empresa debemos crear una cultura de honestidad y ética elevada y comunicar claramente el comportamiento aceptable y las expectativas de cada colaborador, socios y alta gerencia.

2. Propósito del Código

Especificar el grado de responsabilidad de los directivos, mandos medios y colaboradores de la empresa, así como las normas éticas hacia la empresa, clientes, proveedores nacionales e internacionales, competidores, organismos de control, comunidad y medio ambiente.

Definir las pautas para el comportamiento ético de los colaboradores y otras personas o entes que interactúan de forma directa o indirecta con la empresa.

Delimitar el procedimiento para aplicar medidas correctivas a quienes infrinjan lo detallado en nuestro código de ética.

3. Alcance

El presente código de ética está dirigido y gozará de aplicación para nuestros directivos, colaboradores, proveedores, clientes y otras personas o entes que actúen, en nombre y representación de la empresa.

Este código describe ciertas situaciones de forma general concernientes a nuestras relaciones con clientes, proveedores, instituciones de control, comunidad, medio ambiente, y, otros entes que interactúan de forma directa o indirecta con la empresa, especificando aquellas en las que existe mayor riesgo para la aparición de conflictos éticos.

En este documento, posiblemente no puede describirse todas las situaciones de carácter ético, que se pueden presentar en el interior de la empresa. Por lo tanto, las situaciones donde pudiese presentarse conflictos éticos no descritos en el presente código se resolverán de acuerdo con el criterio del Departamento de Recursos Humanos y Legal, realizando el respectivo análisis del conflicto con las diferentes partes involucradas.

4. Derechos Humanos

- a) La empresa se compromete de forma honesta y responsable, por la importancia y reconocimiento de la dignidad de las personas, manejada en un margen de respeto por su libertad y privacidad.
- b) No excluimos o discriminamos a ninguna persona bajo ningún aspecto como origen, raza, estado civil, edad, género y orientación sexual, religión, condición social o económica, enfermedad, discapacidad, nacionalidad, entre otras.
- c) Sancionamos, prohibimos y reportaremos cualquier tipo de acoso



dentro y fuera de nuestro lugar de trabajo.

- d) No se reportará a ninguna persona sin las pruebas objetivas y necesarias.
- e) Las personas que participen activamente en la política no involucrarán a la empresa bajo ningún concepto y actuarán a título personal y no en representación de la empresa.

CAPÍTULO 2 NUESTRO COMPORTAMIENTO

1. Relaciones en la empresa

En la empresa mantenemos sanas relaciones con directores, colaboradores, clientes y proveedores que están involucrados en nuestra empresa familiar, así como también, las autoridades competentes.

Todos en la empresa deberán tratarse con respeto y evitar cualquier conducta inapropiada. Los jefes tienen que motivar a su equipo, mejorar la productividad, mantener la comunicación constante en función a los objetivos que se quieren alcanzar.

2. Relaciones con clientes

En la empresa, los clientes son el núcleo de nuestras actividades, siendo nuestra principal función buscar la satisfacción de sus necesidades. En su relación con los clientes deben apegarse a los siguientes lineamientos:

- a. No establecer relaciones de amistad o complicidad con los clientes, que puedan ser perjudiciales para la empresa.
- b. Cumplir con todas y cada una de las políticas, procesos y procedimientos de la empresa.

- c. Los actos de cobranza que realice cualquier colaborador de la empresa deberán estar apegados a las leyes aplicables y a las buenas costumbres.

Por ello, está prohibido:

- Utilizar medios intimidatorios para forzar el debido cumplimiento de un contrato.
- Permitir a un deudor desviar el importe del crédito en beneficio propio o de terceros.
- Liberar a un deudor, sustrayendo dinero de cuentas de otros grupos.
- Relacionarse sentimental ni sexualmente.

3. Relaciones hacia colaboradores y directivos

El equipo de la empresa no discrimina con base en la raza, religión, sexo, edad, nacionalidad, estado civil, capacidades diferentes, de cualquier persona, en lo que se refiere a la designación de directores o directivos, al reclutamiento, contratación, entrenamiento, promoción, retribución, beneficios, sanciones y otros términos y condiciones de empleo.

4. Relaciones personales entre colaboradores

En ningún caso, los integrantes de la empresa podrán supervisar directamente, influir en decisiones de promoción o ascenso, fijar remuneraciones o realizar evaluación de desempeño a un colaborador con que se mantenga una relación de noviazgo o romántica.

Asimismo, se entenderá que existe conflicto de interés si existe una relación romántica o de noviazgo entre un colaborador de la empresa que desempeñe funciones de supervisor, y aquellos trabajadores



supervisados directamente por dicho colaborador.

Queda prohibido tener relaciones de noviazgo, sentimental o romántica entre colaboradores de la empresa, de ser el caso, uno de los dos deberá salir de la empresa.

5. Relación con proveedores

En la empresa trabajamos con aquellos proveedores que comparten nuestros valores éticos, así como el que posean una reputación de integridad y equidad en su trato.

Está prohibido:

- Aceptar regalos, viajes o servicios que puedan a criterio de la empresa considerarse que comprometen la toma de decisión de los colaboradores respecto a la selección de proveedores.

6. Relación con autoridades gubernamentales

En la empresa nos apegamos a las leyes y reglamentos que establecen las diferentes autoridades en el desarrollo de nuestras actividades, por tanto, nos apegaremos a los siguientes lineamientos:

- a. Colaborar con las autoridades competentes en pleno ejercicio de sus facultades y actuar conforme al derecho en defensa de los legítimos intereses de la empresa.
- b. En caso que las autoridades señalen, o las revisiones internas descubran que la empresa no está cumpliendo con alguna ley o regulación, los colaboradores deberán avisar a su jefe inmediato, al departamento de recursos humanos, al Comité de Ética o al Directorio, y tanto

directores como colaboradores, deberán actuar para regularizar la situación, para evitar posibles inconvenientes y/o gastos derivados de la situación.

- c. Manejar de forma respetuosa, íntegra y transparente todas las negociaciones y relaciones con las entidades gubernamentales.
- d. Apegarse a las leyes y reglamentos establecidos por las distintas instancias gubernamentales.

7. Relación con la competencia

La empresa contempla a la competencia, como un factor valioso para promover el avance de los mercados en los que nos desarrollamos. Es así, que estamos a favor de formar parte de un mercado competitivo, que nos incentive a crecer organizacionalmente, para cumplir con los estándares de calidad que ofertamos en nuestros productos y servicios. Para lo cual, siempre contemplaremos como eje fundamental los principios de competencia justa, asegurando la transparencia en los mercados, fomentando la competencia en igualdad de condiciones y oportunidades.

La experiencia nos demuestra que la competencia es sana, nos obliga a ser mejores y a hacer mejor nuestro trabajo, a ser más eficientes, a ser los mejores en nuestro sector. Creemos en la libre y justa competencia, porque nos motiva a mejorar día a día nuestra oferta y calidad de productos y servicios para posicionarnos como líderes del mercado. Al final, el cliente debe ser el más beneficiado porque puede elegir la mejor opción.

Por esta razón, la empresa nunca emprenderá acciones encaminadas a restringir la competencia. Los directores, propietarios y colaboradores deberán apegarse a los siguientes lineamientos:



- a. Evitar toda forma de conducta engañosa o de ventaja desleal mediante la manipulación, la ocultación o la tergiversación de algún hecho o información específica.
 - b. Comercializar los productos y servicios por sus propios méritos, y no desacreditar o proporcionar información falsa sobre la competencia.
 - c. Utilizar información delicada de otras empresas (siempre y cuando haya sido obtenida lícitamente) exclusivamente para fines comerciales legítimos y facilitarla únicamente a los colaboradores que la necesiten para realizar sus actividades.
- Contratar a personas de la competencia o que provengan de empresas catalogadas como competencia desleal sólo con el objeto de obtener información confidencial.
 - Utilizar como recursos de venta las malas acciones de la competencia. Los colaboradores deberán enfocarse en hablar de las ventajas o atributos de los productos y servicios de la empresa.
 - Desacreditar a la competencia o quitar su propaganda.
 - Caer en las provocaciones de personas de la competencia, debemos siempre ofrecer un trato respetuoso, que refleje los valores de la empresa.
 - Ridiculizar los intentos de crecimiento de otra empresa.
 - Trabajar o colaborar simultáneamente con otra organización que sea considerada competidor por la empresa y no se refieran a actividades complementarias de los colaboradores.

Está prohibido:

- Reunir información sobre la competencia por medios no éticos, como falsear la propia identidad, inducir a un accionista, consejero, colaborador o proveedor de la competencia a divulgar información confidencial, u obtener acceso a la información confidencial de la competencia, ya sea directamente o a través de terceros.
- Discutir con la competencia precios, propuestas, márgenes, costos, rebajas, términos de venta, capacidades de distribución, inventarios, clientes, planes comerciales o estrategias de distribución actuales o futuras para productos o servicios de la competencia. La única excepción a esta regla es cuando la competencia divulga públicamente esta información.
- Llegar a acuerdos con competidores como medida tendiente al reparto de clientes y/o territorios de venta. Cuando la competencia proponga cualquiera de estas prácticas, es obligación de los colaboradores involucrados avisar inmediatamente a su jefe inmediato y al presidente del Directorio.

8. Obligaciones

8.1. Obligaciones de colaboradores

La empresa espera de todos, una asistencia puntual y regular en sus labores diarias, sin embargo, en la empresa se reconoce que, bajo ciertas circunstancias, las personas necesitan ausentarse de sus labores por diversas razones que pueden incluir: enfermedades, accidentes, incapacidades médicas, personales o de dependientes menores de edad, fallecimiento de familiares, o bien permisos especiales de ausentarse con o sin goce de sueldo.

En el tema de ausencia, la empresa hace distinción en cada una de ellas, si ha sido una ausencia autorizada o una no autorizada, entre tanto, se emitirán los procedimientos de control de asistencia del personal y de los

permisos de ausencia, a los que podrá remitirse el colaborador para cumplir con su obligación de asistencia puntual y regular.

Además de lo anterior, los colaboradores están obligados a:

- Abstenerse de dar instrucciones que sean contrarias a las políticas y procedimientos establecidos o que sean contrarias a las leyes y disposiciones vigentes.
- Informar y de ser posible, aportar evidencia de las violaciones de las que tengan conocimiento al Comité de Ética para su determinación y sanción.
- Proporcionar a las personas que tomen decisiones, información legalmente disponible y que sea de importancia para que puedan realizar sus funciones en el mejor interés a favor de la empresa.
- Registrar en la contabilidad y en los sistemas todas las operaciones financieras que realicen, conforme a los procedimientos establecidos para tal efecto, y sujetos a revisión por parte del Comité de Ética y del Directorio.
- Reportar a las autoridades competentes aquellas operaciones sospechosas o relevantes que detecten.
- Cuidar que la atención y el trato hacia los demás no se confundan con caricias y familiarismos que no corresponden al lugar ni a la relación profesional entre colaboradores.

Prohibiciones para los colaboradores:

- Utilizar recursos materiales o económicos a su nombre para contribuciones y/o apoyo a partidos políticos, instituciones públicas o privadas o a cualquier otro organismo o entidad.
- Pagar o solicitar pagar sobornos, otorgar o recibir dádivas, dinero, obsequios o recompensas como retribución por actos

que tengan relación con el trabajo que el personal desempeña.

- Falsificar firmas o documentos de cualquier colaborador, familiar accionista, propietario, proveedor y cliente.

8.2. Obligaciones con los Directores

Los Directores, además de observar las obligaciones anteriores, deberán recibir y aprobar anualmente un informe del Comité de Ética indicando que ha revisado que todos los directivos, funcionarios (gerentes) y demás colaboradores; se han certificado en la comprensión del presente Código, en un plazo de 60 días posteriores a su contratación; y del Directorio, un informe de que todos los directivos y funcionarios, en sus respectivas responsabilidades, han cumplido con las políticas y procedimientos de control interno establecidos en los manuales de la empresa para:

- a. Asegurar que todos en la empresa tengan el entrenamiento necesario para las operaciones que realicen y que cumplan con los requisitos reglamentarios aplicables o relevantes.
- b. Establecer procedimientos y medios de control para que se observe la normatividad aplicable a todas las distintas actividades en las que interviene la empresa.

Prohibiciones para los Directores:

- Participar como miembro del Directorio de cualquier otra empresa o institución que a criterio de la empresa compita de forma directa en cualquier mercado.
- Participar, a título personal o en representación de la empresa, en aquellas actividades que sean incompatibles con sus funciones como miembros del Directorio.



- Falsificar firmas o documentos de cualquier colaborador, familiar accionista, propietario, proveedor y cliente.

8.3. Obligaciones del área de ventas

El área de ventas deberá:

- a. Compartir o brindar el conocimiento de todas las contrapartes (colaborador, proveedor y cliente) sobre las políticas relacionadas con los servicios prestados.
- b. Validar que la información (del proveedor, colaborador y cliente) se encuentre de forma correcta y verificar que los datos y la documentación complementaria cumplan con los requerimientos señalados en la normatividad y políticas internas.
- c. Utilizar el uniforme para tener una presentación personal acorde con la práctica profesional, brindando ante los clientes una imagen corporativa adecuada.
- d. Utilizar solamente las cartas de trabajo, de identificación, folletería y manuales de capacitación que la empresa proporcione.
- e. Guardar la más absoluta reserva respecto a todas las operaciones comerciales, técnicas, procedimientos, cartera y datos de los clientes y colaboradores de la empresa.
- f. Recibir la capacitación que se le otorga, así como, acreditar los exámenes correspondientes de acuerdo con la normatividad aplicable.

Prohibiciones para el área de ventas de la empresa:

- Ejecutar instrucciones distintas a las dictadas por los diferentes comités o representantes de la empresa.
- Adulterar o falsificar los documentos de solicitud de crédito ya sean de clientes

(personas naturales o jurídicas), tales como acta de nacimiento, formularios, estados de cuenta, entre otros.

- Atribuirse la representación de otro colaborador o suplantarlo.
- Reemplazar en sus funciones a otro colaborador, sin autorización del jefe inmediato del colaborador a ser reemplazado.
- Atribuirse la representación de cualquiera otra empresa pública o privada.
- Colocar, modificar o adulterar la clave de otro colaborador o de la empresa.
- Permitir que otro colaborador firme las solicitudes de crédito correspondientes a clientes en cuyo trámite haya intervenido, o firmar aquellas solicitudes en cuyo trámite no hubiera intervenido.
- Falsificar firmas y/o firmar por un cliente en los documentos de solicitudes de crédito. Se considera falsificación el hecho de firmar por terceras personas.
- Proporcionar información falsa o que no se ajuste a lo indicado por la empresa y/o normatividad vigente.
- Recibir u obtener solicitudes de crédito suscritas en blanco o gestionadas por terceros.
- Obtener de los clientes potenciales o actuales, solicitudes de crédito mediante engaño o simulaciones.
- Encubrir u ocultar hechos o acciones cuando se tenga conocimiento de que subalternos, jefes o colegas están incurriendo en alguna de las faltas anteriores, en incumplimiento a la normatividad en vigencia y las que se deriven del manejo inadecuado de información.
- Pedir a los clientes la tramitación de cuentas de ahorro o corrientes, tarjetas de crédito, entre otros, para el depósito de cantidades a las que pueda tener acceso el colaborador.

9. Discriminación

En la empresa priorizamos el respeto y valoramos, ante todo, la dignidad de cada una de las personas con las que nos relacionamos y con quienes interactuamos. Por esta razón, promovemos un entorno productivo, libre de acoso, en el que respetamos y valoramos el talento de una fuerza de trabajo diversa. Por esta razón, evitamos cualquier conducta de intolerancia a las diferencias, por lo tanto:

- No toleramos ninguna manifestación de exclusión por diferencias de raza, grupo étnico, sexo, edad, grupo social de referencia, religión, ideología política o filosófica, nacionalidad, preferencia sexual, estado civil o capacidades diferentes. Estas son prácticas rechazadas y enérgicamente combatidas por la empresa y el Pacto Mundial con sus diez principios que abarcan los enfoques en derechos humanos y laborales, la protección ambiental y la anticorrupción.
- Es preciso ser objetivo al relacionarnos con otras personas, tratando siempre con justicia a todo aquel con el que estemos en contacto. Todos somos responsables de tratar con dignidad y respeto además de crear un ambiente laboral libre de discriminación.
- Todos tenemos las mismas oportunidades, por lo que las acciones de reclutamiento, contratación, desarrollo, reconocimiento y otras no podrán estar influenciadas por ningún prejuicio.

10. Anticorrupción

Tratamos de evitar contacto alguno con personas deshonestas que procuren o intenten perjudicar a la empresa y a sus integrantes.

En las diferentes gestiones dentro o fuera de la compañía o utilizando el nombre de la misma, evitamos: participar, ordenar, autorizar o inducir a las personas para realizar prácticas en las cuales esté inmersa la corrupción.

No aceptamos o entregamos, a nombre de la empresa o a título personal, obsequios, dinero en efectivo o cheques, comisiones o cualquier otra forma de compensación para afectar una decisión de negocios, así como, tampoco llevamos a cabo cualquier otra práctica de soborno o extorsión con clientes, proveedores, entidades financieras, organismos de control u otro ente con quien tenemos contacto.

La corrupción es una falta grave en cualquier ámbito y bajo cualquier circunstancia. En la empresa la rechazamos con el ánimo de seguir manteniendo firme la confianza de todos los que nos rodean, ya que, no basta la transparencia en nuestras relaciones con los demás, sino la constante lucha en contra de la corrupción en todas sus formas.

Está prohibido:

- Distorsionar, alterar, falsificar o manipular los registros y/o la información contable, o bien falsear las operaciones y/o información, en cualquier caso. Se entiende como falsear las operaciones, el reporte de operaciones ficticias, conocido con el nombre de fraude, sobre préstamos, créditos, compras y gastos, así como el cobro de cheques, falsificando endosos o comprobantes.
- Realizar acciones que puedan influir, ejercer coerción, manipular o engañar a cualquier auditor interno o externo, directores o colaboradores que se encuentren en el desempeño de sus funciones.



- Sobornar o dejarse sobornar con dádivas u otra manera para alterar o aparentar una verdad.

11. Fraude

En la empresa rechazamos todos los actos deshonestos con el objetivo de engañar, hacer caer en un error u ocultar algún hecho o evento incorrecto, a fin de conseguir un beneficio propio, de otros y/o de la empresa.

Realizar un acto de fraude está sujeto a rigurosas medidas disciplinarias internas, así como sanciones civiles y penales determinadas por las autoridades correspondientes. Por lo tanto:

- Todos tenemos el compromiso de no incurrir en acciones que estén relacionadas con cualquier tipo de fraude.
- Debemos actuar de manera honesta e íntegra, con la convicción de reportar cualquier acto que pudiera ser un indicio propio, de compañeros o de terceros de algún acto de fraude.

A continuación, enlistamos algunos de los ejemplos más significativos de actividades fraudulentas:

- Falsificar o alterar documentos y/o presentar informes falsos.
- Malversar activos o usar indebidamente los bienes de la empresa.
- Manejar e informar transacciones sin autorización.
- Realizar reportes imprecisos o que no se apeguen a las políticas de contabilidad en los registros de la empresa o en los estados financieros.
- Distorsionar los registros contables en forma dolosa e intencional.

- Omitir o no informar con oportunidad sobre cualquier irregularidad grave (financiera, operativa, etc.).
- Los demás casos que determinen las leyes aplicables.

12. Sobornos

No debemos nunca solicitar, aceptar u ofrecer, ya sea directa o indirectamente, gratificaciones, sobornos o dádivas de ningún tipo. Esto incluye el intercambio indebido de dinero, préstamos, privilegios especiales, favores personales, beneficios o servicios. Cuando tenga dudas acerca de si una transacción está permitida o no, consulte a su supervisor, jefe inmediato, gerente general o al presidente del Directorio.

13. Acoso/Acoso sexual

La empresa desea un ambiente de trabajo libre de hostigamiento de cualquier índole, en el cual, cada consejero, proveedor, cliente o colaborador sea tratado con dignidad y respeto.

Con referencia a lo anterior, consideramos inaceptable cualquier conducta verbal o física de naturaleza sexual, que intimide o viole la dignidad de las personas, por tanto, se tomarán todas las medidas preventivas para evitar este tipo de prácticas dado el caso.

En efecto, en la empresa se reprueba y se castiga el acoso sexual de la manera más severa, por el daño moral que causa a quienes lo experimentan y por el efecto nocivo que puede tener para la reputación de nuestra empresa.

Por lo tanto:

- No toleramos ninguna clase de manifestación de acoso sexual por parte



de cualquier persona (hombre o mujer); estas acciones incluyen insinuación inadecuada o cualquier otro tipo de conducta intimidante, donde se soliciten favores sexuales de manera física, verbal o visual; a cambio de mejores posiciones laborales, privilegios, recompensas, retribuciones especiales, entre otros.

- Si somos testigos o parte de algún hecho relacionado con el tema, debemos reportarlo inmediatamente con nuestros supervisores, el personal encargado, al Directorio y/o al departamento de recursos humanos y se deberá reportar al Comité de Ética.
- Toda situación de esta naturaleza que se presente tendrá consecuencias severas de acuerdo con las leyes, por perjurio moral hacia las personas y a la reputación e integridad de nuestra empresa.

14. Hostigamiento

La empresa rechaza el hecho de que un colaborador sea molestado(s) por otro(s) debido a su condición social, cultural o de cualquier otra índole. Deberán abstenerse de la crítica y la burla hacia otro colaborador, ya que puede afectar negativamente su dignidad y desempeño en el trabajo.

Está prohibido:

- Maltratar física o verbalmente a otra persona por cualquier razón, incluyendo maltrato por condición social, cultural o de cualquier otra índole.
- Realizar insinuaciones o proposiciones sexuales.
- Utilizar palabras degradantes para describir a una persona.

15. Favores comerciales, regalos o entretenimientos

Un favor comercial es un regalo (ya sea en dinero o en especie) suministrado a un socio comercial. Hecha la observación anterior. En ciertas circunstancias, el intercambio de favores comerciales restringidos y en especies podría considerarse apropiados.

Sin embargo, no buscamos influenciar indebidamente las decisiones de nuestros clientes o proveedores ofreciéndoles favores comerciales, del mismo modo que exigimos que las decisiones de los colaboradores no sean afectadas por el hecho de haber recibido favores comerciales.

- Informar de inmediato a su supervisor, departamento de recursos humanos y/o al Directorio sobre cualquier oferta de honorario o comisión confidencial. Solicitar o aceptar un honorario o comisión confidencial podría constituir un acto delictivo.
- No aceptar ningún regalo relacionado con la empresa a no ser que sea de un valor simbólico. Cuando resulte práctico, cualquier regalo a entregar por usted en calidad de favor comercial debería incluir el nombre de la empresa.
- En cuanto a alimentos y agasajos, puede ofrecer o recibir alimentos ocasionales, razonables y adecuados o agasajos sencillos con tal que se hable de negocios y que la actividad tenga un propósito comercial claro.
- Cualquier actividad que pudiera ser considerada como un derroche o exorbitante no será ni deberá ser permitida.
- Tampoco se debe aceptar ningún equivalente en dinero, ni permitirle al colaborador que acepte nada de ninguna persona con quien la empresa mantiene una relación comercial.
- Cualquier oferta que le hagan de regalos o cualquier otro favor comercial que



parezca incompatible con las prácticas comerciales comunes, deberán ser informadas de inmediato a su supervisor.

- Se deberá proceder utilizando el sentido común y el buen discernimiento cuando se acepten comidas relacionadas con los negocios o cualquier cosa de valor simbólico para evitar cualquier impresión de deshonestidad o conflicto de intereses.

Por ejemplo, los colaboradores nunca pueden:

- Aceptar efectivo.
- Aceptar todo tipo de regalo o entretenimiento que se considere ilegal, viole la ley o las buenas costumbres.
- Aceptar un regalo o entretenimiento que pudiera ser considerado un derroche.
- Aceptar regalos que influyan o den la apariencia de influenciar su juicio comercial.
- Aceptar un regalo o entretenimiento como parte de un acuerdo para realizar algo a cambio del regalo o entretenimiento.

La toma de decisiones está fundamentada exclusivamente en criterios profesionales, asegurando que la posición jerárquica, la actividad y la influencia no sean utilizadas para obtener beneficios personales.

16. Uso de activos y servicios

Las herramientas de trabajo, bienes y servicios que se le proporcionan, son para el desempeño exclusivo de sus funciones y pertenecen a la empresa, debiendo ser utilizados con propiedad, sin maltratos ni desperdicios que ocasionen gastos innecesarios.

De la misma forma, se debe de respetar los elementos de trabajo de los otros

colaboradores, evitando tomarlos o usarlos sin el consentimiento de ellos.

Se prohíbe el uso de cualquier herramienta de trabajo, proporcionada por la empresa, para la distribución y acceso de fotografías y objetos pornográficos, o información e imágenes que atenten contra la moral y las buenas costumbres.

17. Trabajo de parientes

La empresa quiere asegurarse que nuestro lugar de trabajo sea justo y que no esté afectado por ninguna posible impresión de favoritismo.

Nuestra política es no emplear a parientes cercanos o políticos de un funcionario de la empresa sin las autorizaciones exigidas por el Directorio.

18. Uso de uniformes

El uniforme brinda una gran importancia en nuestra empresa y busca reflejar nuestra imagen corporativa y de la apariencia personal, ayudando a promover la marca, a proteger a los colaboradores, a promover el espíritu de trabajo, a crear una imagen profesional atractiva y mejorando la relación con los clientes.

Los colaboradores deberán usar el uniforme siempre en horario de trabajo. Los viernes o sábados se podrá optar con una ropa casual y con el uniforme secundario.

Queda prohibido portar el uniforme para eventos que no guarden relación con la empresa, así como también, ir a lugares tales como clubes, bares, restaurantes, entre otros, que puedan dañar la reputación de la empresa.



Todos deberán respetar y hacer cumplir el Código de Vestimenta de la empresa.

19. Uso de redes sociales

Queda prohibido usar las redes sociales personales para criticar, desacreditar, descalificar, insultar, agredir y/u ofender a la empresa, directores y/o colaboradores.

20. Información de terceros: uso y protección de la información del cliente

Habitualmente tenemos acceso a información privada sobre las operaciones y relaciones comerciales de nuestros clientes. Tenemos la obligación ética y profesional de proteger la confidencialidad de esta información y de la información relativa al trabajo que llevamos a cabo para nuestros clientes tanto durante nuestros trabajos como con posterioridad a ellos.

En algunos casos los clientes pueden desear mantener la confidencialidad de sus nombres y la contratación de nuestros servicios. Por lo tanto, como regla general, no revelamos públicamente los nombres de clientes y trabajos que no son de dominio público a menos que los clientes nos autoricen a hacerlo. Incluso si nos desvinculamos de la empresa seguimos teniendo la obligación de proteger información sensible del cliente.

Asimismo, debemos evitar utilizar información de los clientes y relacionada con los trabajos en beneficio propio. Sacar provecho del acceso a la información del cliente no sólo no es ético, sino que puede violar las restricciones legales y de autoridades reguladoras sobre uso indebido de información interna.

Todos deberán firmar el Acuerdo de Confidencialidad y Fidelidad.

21. Temas informáticos

Nuestra política es respetar los derechos de autor y cumplir estrictamente todas las leyes y reglamentos pertinentes, concernientes al uso y copia de programas de computadoras. Por consiguiente, no haga copias de ningún programa de computadora de un tercero a no ser que la copia sea sustituta autorizada o que la licencia del programa de computadora específicamente permita que se haga la copia.

Si usted ha sido contratado para diseñar programas de computadora, no copie ni consulte ninguna de las líneas del Código escritas por un tercero sin el permiso por escrito del tercero.

22. Internet, el correo electrónico empresarial, intranet y cualquier medio de comunicación digital

Quien haya recibido una conexión a internet la ha recibido para ser utilizada en la actividad laboral. No baje información alguna que no sea del dominio público o que sea propia o inadecuada para asuntos comerciales. Los colaboradores no deberían abusar del acceso a internet para fines personales.

Los sistemas de correo electrónico, comunicación digital interna y demás sistemas que la empresa lo implemente, no son completamente inexpugnables y podrían estar expuestos a ser interceptados.

Diferente a un diálogo hablado, el correo electrónico establece un registro permanente.

Cualquier correo electrónico que envíe puede ser impreso por el receptor y remitido por el receptor a otras personas, y

probablemente es conservado en los computadores de la empresa por un periodo de tiempo considerable. Por consiguiente, los colaboradores deberían proceder con el mismo cuidado, cautela y formalidad al enviar un mensaje por correo electrónico de la misma manera que lo harían en un comunicado normal por escrito.

Asegúrese que su mensaje de correo electrónico sea profesional y adecuado a las circunstancias. Específicamente, la empresa no admitirá correos electrónicos que sean injuriosos, obscenos, ofensivos ni soeces¹.

Además, debido a que el sistema de correo electrónico es un recurso de la empresa, esta podría, en circunstancias especiales, tener la necesidad de examinarlo y, por consiguiente, se reserva el derecho a leer todas las comunicaciones por correo electrónico.

23. Seguridad, higiene y lugar de trabajo

La empresa se compromete a establecer acciones y condiciones de seguridad, para crear un entorno sano y seguro para sus trabajadores, mediante la aplicación del Reglamento de Seguridad y Salud de la empresa, cuyo objetivo fundamental es precautelar la integridad física de sus colaboradores, el patrimonio de la empresa y la protección del ambiente de trabajo.

Todos los trabajadores tienen la obligación de cumplir con las normas, reglamentos e instrucciones de seguridad y salud, reportar a su jefe inmediato superior correspondiente, cualquier accidente, incidente o conducta de riesgo que ocurra durante la jornada laboral.

23.1. Mantener la seguridad en el lugar de trabajo

¹ ordinario, chabacano, grosero, bajo, vil, ofensivo, insultante.

La empresa está comprometida a brindar a sus colaboradores un ambiente de trabajo saludable y seguro, libre de todo peligro reconocido, por tanto, debemos cumplir con todas las normas y prácticas de seguridad y asumir responsabilidad por tomar las precauciones necesarias a fin de proteger a nuestros colegas y a nosotros mismos.

También somos responsables por informar inmediatamente accidentes, prácticas o condiciones inseguras y situaciones potencialmente volátiles en el lugar de trabajo al superior inmediato a cargo de nuestra unidad u oficina.

23.2. Violencia en el lugar de trabajo

Los actos violentos o amenazas de violencia por parte de colaboradores, directores, socios y/o propietarios, que estén involucrados en la empresa contra otra persona o su familia o propiedad son inaceptables y constituyen causal de desvinculación y trámite legal necesario para su separación. Esto se considera una falta grave, dando lugar a suficiente causal para trámite de visto bueno y, en consecuencia, la inmediata separación.

El departamento de Recursos Humanos y el Comité de Ética y Conducta investigará los hechos respectivos, para fines pertinentes.

Esta política es aplicable a las amenazas manifestadas en propiedad de la empresa, consejero, consultor, proveedor o de un cliente o bajo otras circunstancias que puedan afectar adversamente a la empresa.

Tales actos o amenazas de violencia, ya sea efectuados directa o indirectamente, mediante palabras, gestos o símbolos,



infringen la capacidad de la empresa de brindar un lugar de trabajo seguro a nuestro personal y a su familia.

Si usted cree que ha sido objeto de violencia o amenazas de violencia, o ha sido testigo o se ha enterado de otro modo de conductas violentas o amenazas, dirijase a su superior, al responsable del departamento de Recursos Humanos o al Gerente General.

En caso de que sea realizado el acto de violencia o amenazas por su superior dirijase al Directorio. Si la situación es urgente, llame al Gerente General, al Comité de Ética y de ser necesario, a la policía local.

23.3. Armas

La posesión de armas personales por un director, socio, propietario o colaborador de la empresa está estrictamente prohibida. Un director, socio, propietario o, colaborador, o familiar que se presenta al trabajo con un arma o es encontrado en posesión de un arma mientras está en el trabajo estará sujeto a una acción disciplinaria correspondiente, que puede llegar incluso a la desvinculación o despido inmediato y al reporte de la policía local u órgano competente.

23.4. Drogas y alcohol en el lugar de trabajo y fuera del trabajo

La empresa está comprometida a brindar y mantener un ambiente de trabajo seguro y exento de drogas que aliente la productividad y servicio óptimos a nuestros clientes.

El abuso de alcohol, cualquier droga u otra sustancia, tanto legal como ilegal, puede interferir en nuestra capacidad de cumplir con las responsabilidades y obligaciones profesionales; poner en peligro la salud y seguridad del usuario y de terceros;

perjudicar la reputación y la propia empresa y generar un riesgo legal.

Por lo tanto, el abuso de alcohol, drogas u otras sustancias en el lugar de trabajo está prohibido y sujeto a acciones disciplinarias por parte de la empresa y, en el caso de drogas ilegales, acciones judiciales.

Además, está prohibido que los colaboradores, socios y propietarios, lleven a cabo negocios de la empresa o la representen mientras se encuentran bajo la influencia del alcohol o drogas de placer u ilegales, o mientras generan una percepción razonable de que están bajo dicha influencia.

La empresa no prohíbe el consumo de bebidas alcohólicas en eventos de negocios, el consumo de más de una cantidad mínima de alcohol debe evitarse, dado que usted tal vez deba regresar a la oficina, reunirse con un cliente o cumplir con otras tareas como representante de la empresa.

Aun cuando el consumo de alcohol no sea suficiente para afectar su capacidad de realizar su trabajo, cualquier percepción de que usted podría estar bajo la influencia de alcohol en un evento de negocios, incluyendo alcohol en su aliento, podría perjudicar no sólo su reputación, sino también la de la empresa.

La violación de esta política está sujeta no sólo a acciones disciplinarias por parte de la empresa, llegando incluso hasta el despido y/o eliminación de beneficios o bonos, sino también a acciones judiciales ante las autoridades pertinentes.

Sometimiento de pruebas de Alcohol y drogas:

La empresa realizará pruebas aleatorias de control de consumo de alcohol y drogas,

cuya realización y resultados serán de responsabilidad del departamento de recursos humanos, quienes pondrán en conocimiento al gerente general, alta gerencia o directivos para que se tomen las medidas correctivas para cada caso.

Con este antecedente, se podrá requerir a los colaboradores, el someterse a una prueba de alcohol y drogas en las siguientes circunstancias:

- Administración del desempeño: Buscar e investigar causas de la disminución del estándar de desempeño.
- Sospecha: Ante conductas, acciones, y apariencia que sugiera el uso o consumo de alcohol y drogas, determinados por el jefe inmediato.
- Accidente o incidente: Como parte de una investigación de un accidente, de trabajo o casi accidentes significados.
- Aleatoria: En cualquier momento durante la ejecución de una actividad relacionada con la empresa.
- Por solicitud del Comité de Ética y Conducta.
- Por solicitud del departamento de Recursos Humanos para cumplir las obligaciones ante los órganos competentes.

Cualquier colaborador podrá solicitar al Comité de Ética actuar dentro de los lineamientos del presente Código. Así mismo, el Gerente General, presidente, el responsable de recursos humanos, el presidente del Directorio y/o el Presidente de Comité de Ética podrá(n) solicitar la realización de dicha prueba.

El colaborador que no coopere para dicho sometimiento de pruebas de alcohol y drogas podrá ser puesto a consideración del Comité de Ética.

Se entiende que todo colaborador que firme la aprobación y adhesión el presente Código de Ética acuerda y acepta que deberá someterse a la realización de pruebas de drogas y alcohol al menos dos (2) veces al año.

24. Responsabilidad social

La empresa expresa un compromiso por ser una empresa socialmente responsable, por lo que todos nuestros procesos deberán gestionarse de acuerdo con las normas estipuladas por el reglamento de la Responsabilidad Social Empresarial.

Así mismo, somos una empresa responsable la cual nos acredita en asumir voluntaria y públicamente el compromiso de una gestión socialmente responsable, como parte de nuestra cultura y estrategia de negocio, y sustentar el cumplimiento de los estándares propuestos para los siguientes ámbitos de la responsabilidad:

- Medio ambiente
- Calidad de vida
- Ética empresarial
- Vinculación con la comunidad

Por lo tanto:

- Dentro de la empresa desarrollamos nuestras actividades y ofrecemos servicios de manera responsable desde la óptica del desarrollo económico, social y medioambiental guiado por los principios del desarrollo sostenible.
- Nos esforzamos por dar un uso eficiente de los recursos naturales, reduciendo el malgaste de los mismos, protegiendo así el medio ambiente.
- Impulsamos valores, principios y acciones específicas que enriquecen la calidad de vida de los colaboradores y servimos de apoyo para el desarrollo de

las comunidades con las que interactuamos.

25. Medio ambiente, seguridad y salud

La empresa rigurosamente cumple con todas las leyes y reglamentos pertinentes en relación con la protección ambiental y de la seguridad y la salud en el lugar de trabajo, por tanto, fomentaremos y protegeremos la salud y la seguridad de nuestros colaboradores, del ambiente y de la comunidad. Por consiguiente, cumpliremos rigurosamente con todas las leyes y reglamentos pertinentes en relación con la protección ambiental y de la salud y la seguridad en el lugar de trabajo.

Nuestro compromiso con la seguridad es:

- Participar en actividades relacionadas con la salud y seguridad.
- Respetar y cuidar nuestras instalaciones y equipos.
- Establecer mecanismos que garanticen la seguridad del personal y la operación de la industria.
- Promover la imagen de la empresa como una empresa comprometida con la seguridad y el medio ambiente.
- Conocer, aplicar y observar las medidas de seguridad de nuestro ámbito laboral.
- Suministrar información a la sociedad sobre el desempeño ambiental y aspectos específicos de seguridad de la empresa en forma transparente.

No se permite:

- Actuar de manera irresponsable poniendo en riesgo la seguridad de los colaboradores, clientes, proveedores, directores y de las instalaciones.

- Abstenerse de participar en los programas de salud, seguridad y protección ambiental.
- Ofrecer productos sin informar sobre sus características en función del impacto ambiental y la seguridad.
- Pasar por alto los actos inseguros de los proveedores, contratistas, prestadores de servicios y su personal.
- Poner en peligro la salud y seguridad de los pobladores de las comunidades.

26. Política / religión

Un colaborador, socio, propietario o consejero que trabaja de forma directa o indirecta en la empresa no puede actuar como representante de la empresa en cuestiones políticas sin la autorización específica del Directorio.

La empresa no se opone a que los colaboradores participen adecuadamente en el proceso político que refleje sus opiniones y compromisos individuales. Sin embargo, salvo conforme a una iniciativa popular administrada por la empresa que comprenda asuntos de importancia para la misma, cualquier actividad política debe desarrollarse durante el tiempo libre del colaborador.

Los recursos y la reputación de la empresa no pueden ser utilizados para ningún tipo de actividad política. La empresa no se involucrará en los asuntos políticos del país. Esto no debe ser interpretado como una prohibición de la legítima y justificada manifestación de la opinión de la compañía sobre asuntos que puedan tener repercusiones económicas para ella luego de haberlo consultado con sus asesores legales.

Directrices específicas:

- No permita que su condición de colaborador, socio, director o propietario sea utilizada en respaldo de un candidato o de una cuestión en particular. Un colaborador no puede actuar como representante de la empresa en cuestiones políticas sin la autorización específica del Directorio.
- La alta gerencia y/o socios no deberán ejercer ningún tipo de presión, ni directa ni indirectamente, en otros colaboradores para que hagan contribuciones políticas o para que participen en respaldo de un partido político o candidato.
- La empresa admite que sus gerentes desarrollen relaciones laborales apropiadas con los representantes del Gobierno y funcionarios del Estado y sus cuerpos administrativos. Sin embargo, es fundamental que se informe al directorio sobre contactos con funcionarios estatales de alto rango.

26.1. Participación en actividades políticas

La empresa evitará demostrar cualquier preferencia por actos o declaraciones de entidades gubernamentales o candidatos y nos abstenemos de realizar cualquier tipo de comentario de naturaleza política, haciendo salvedad de la posibilidad de análisis realizados por representantes debidamente autorizados y habilitados.

Naturalmente, se pueden expresar opiniones de carácter personal, siempre que haya una declaración expresa de que no representan la posición por parte de la empresa.

27. Cuidado del buen nombre y la marca de la empresa.

Está prohibido portar el uniforme fuera de la jornada laboral o para actividades distintas al desempeño de tus funciones.

28. Conflictos de Intereses

Se entiende que existe conflicto de intereses cuando el interés particular de un colaborador, director, o alta gerencia, de la empresa ya sea de tipo patrimonial, financiero u otro, interfiere, o pudiese interferir, de cualquier modo, con el interés de la empresa.

Los integrantes de la empresa deberán evitar toda situación y relación que impliquen un conflicto de interés de acuerdo con lo que se señala en el presente título, que pueda surgir entre sus actividades personales o intereses financieros y los de la empresa.

Cada trabajador debe identificar, en su desarrollo profesional al interior de la empresa, cualquier situación que pudiera llegar a afectar su objetividad profesional tanto en sus acciones como en decisiones, de acuerdo con lo señalado en el presente artículo, las cuales deben ser informadas a su jefe inmediato.

Así mismo, en cumplimiento de sus funciones, los directores deben actuar y tomar decisiones buscando siempre el beneficio para la compañía, y no basándose en intereses o relaciones personales, debiendo evitar cualquier conflicto de interés.

En caso de encontrarse en una situación de conflicto de interés, o de potencial conflicto de interés, el director afectado debe comunicar oportunamente lo anterior al Directorio y al presidente y/o al Gerente General de la empresa, debiendo abstenerse de actuar o tomar decisiones sobre la materia, salvo por acuerdo del Directorio en sentido contrario.

En muchas ocasiones, la aparición de estos conflictos puede resolverse con un debate



abierto, este tipo de conflictos no siempre constituyen una trasgresión al presente código, pero el hecho de no comunicarlo a los directivos o departamento de Recursos Humanos se constituirá como una infracción.

29. Desarrollo de otras actividades

Los colaboradores de la empresa pueden ejercer su desarrollo profesional en otras actividades en la medida que no se interpongan con el adecuado desempeño de sus funciones y horarios comprometidos.

Así mismo, no podrán prestar servicios profesionales a competidores de la empresa, ya que podría desencadenar conflictos de interés para con el negocio de la misma.

Es necesario recalcar, que, dentro de nuestras estrategias de crecimiento, nos apoyamos siempre en la filosofía del cooperativismo para servicios complementarios bajo alianzas estratégicas.

Toda actividad de carácter benéfica, de servicio social, de voluntariado o de entrega de conocimientos o actividades de formación, queda excluida de esta prohibición en la medida que no intervenga con horarios y compromisos producto del propio trabajo y que no comprometa recursos de la empresa.

CAPÍTULO 3 INTERPRETACIÓN Y MEDIOS DE DENUNCIA

1. Interpretación del Código de Ética

En caso de duda o controversia sobre la interpretación o aplicación del Código, los colaboradores deberán consultar directamente al área de recursos humanos de

la empresa para resolver sus dudas. En el caso de no tener respuesta alguna podrá despejar la duda al Gerente General o por escrito al Directorio.

Cabe destacar que estas consultas se deberán de despejar en un plazo máximo de hasta 15 días contado a la fecha desde la consulta realizada. la consulta podrá ser vía oral o por escrito. la consulta deberá ser concreta y lo más clara posible para facilitar la aclaración de la(s) duda(s).

2. Medios de Denuncia

La empresa invita a todos los involucrados a fortalecer los valores y ayudarlos a conservarlos; reportar cualquier incumplimiento de las normas de conducta a través de los medios de comunicación establecidos para ello.

Comunicar mediante cualquier medio al Comité de Ética.

CAPÍTULO 4 COMITÉ DE ÉTICA

1. Comité de Ética

El Comité de Ética es el órgano supervisor del cumplimiento de las normas de conducta establecidas en el presente Código con carácter interdisciplinar y consultivo, creado para analizar y asesorar sobre las cuestiones de carácter ético y moral que surjan en el ámbito laboral, con el propósito de contribuir a una mejora continua en la calidad familiar y profesional dentro y fuera de la empresa, su alcance incluye:

- Tener la facultad de evaluar cualquier acto que contravenga las disposiciones del presente Código de Ética.
- Está en disposición de escuchar a las partes involucradas a fin de resolver con objetividad e imparcialidad cada caso.
- Tiene la autoridad para diferenciar sobre la naturaleza de las violaciones, así como de aplicar las sanciones correspondientes.
- Garantizar la confidencialidad de las situaciones tratadas al interior del Comité.

Sobre la base de las consideraciones anteriores, el Comité de Ética de la empresa será el ente encargado de realizar el seguimiento y atención de los reportes recibidos, y de establecer las medidas disciplinarias pertinentes por irregularidades y faltas a los estándares éticos. En todo momento, protegerán la integridad e información proporcionada por el que ha informado, garantizando que no existan represalias.

2. Misión del Comité de Ética

Ser un canal que facilite el análisis y encauzamiento de los reportes, opiniones, sugerencias, pedidos y expectativas de personas que directa e indirectamente, estén relacionadas con la empresa.

3. Principios básicos del Comité de Ética

- *Integridad:* Actuando en forma independiente e imparcial.
- *Confidencialidad:* Preservando la privacidad y el respeto hacia las personas, la información.
- *Igualdad:* Promoviendo la inclusión y acceso para todas las personas.

4. Objetivos del Comité de Ética

- a. Garantizar la recepción de reportes.
- b. Recibir y analizar reportes de colaboradores o terceros en el "Reporte de Irregularidades" que afecten el patrimonio de la empresa; información contable, de control y/o financiera; la forma de hacer los negocios; conflicto de interés o aquello que pueda constituir un fraude.
- c. Evaluar la eventual irregularidad, asegurar el seguimiento y generar el informe del caso.
- d. Actuar preservando la confidencialidad de la persona y el tema expuesto.
- e. Averiguar o derivar la situación planteada para que sea investigada y resuelta en el menor tiempo posible.
- f. Reconocer el derecho a la libre expresión, creando un ambiente de escucha respetuosa y atenta.
- g. Buscar opciones o alternativas que permitan resolver problemas.
- h. Coordinar actividades con el fin de recibir opiniones, críticas, demandas

y reportes del público interno y externo de la empresa.

El Comité puede ayudarle a:

- Analizar situaciones que estén generando algún conflicto entre la empresa y sus diferentes públicos.
- Desarrollar nuevas interpretaciones sobre una determinada situación.
- Validar los juicios y organizar con el solicitante una propuesta de mejora.
- Encontrar nuevas posibilidades de acción.

5. Funciones del Comité de Ética

A continuación, se detallan algunas de las principales funciones del Comité de Ética:

- Asegurar la protección de los derechos y valores.
- Vigilar aspectos éticos y morales contemplados dentro del presente Código.
- Actuar bajo las políticas y procedimientos fundamentados en el Código de Ética.
- Diseñar las estrategias y campañas de formación ética para los colaboradores.
- Dar conocimiento, del modo oportuno, a las buenas prácticas de los valores éticos y morales.
- Diseñar el procedimiento de la recepción de reportes de malas prácticas.
- Dirigir las investigaciones que sean necesarias en casos de alto impacto mediático y/o legal.
- Colaborar en el fomento de la intimidad y la confidencialidad de los usuarios.
- Velar por el respeto de la dignidad de las personas que intervienen en la relación asistencial y asesorar desde una perspectiva ética a quien lo solicite.

- Decidir al respecto de las conductas poco adecuadas es una actuación que corresponde a sus miembros.
- Son responsables de dirimir situaciones controvertidas y de conflicto.

6. Particularidades en la gestión del Comité de Ética

El Comité de Ética actúa de manera independiente en relación con todas las líneas gerenciales. De ser necesario tiene acceso directo a la gerencia general, a su cuerpo directivo y al Directorio. Se ajusta a normas estrictas de independencia y confidencialidad y por ello:

- No debe divulgar la identidad del colaborador sin la aprobación expresa del mismo. Esta restricción no aplica en el caso de terceros ajenos al personal de la empresa.
- Previo consentimiento del colaborador puede realizar indagaciones e investigaciones para determinar los hechos que rodean el problema.
- Examina cada situación con la mayor objetividad y trata a todas las partes por igual. No se pronuncia a favor de ninguna de las partes en un conflicto.
- No puede ser obligado a declarar sobre los problemas que han motivado su intervención. La única excepción a este principio está relacionada con los casos de reporte que la fiscalía o alguna entidad competente considere que existe amenaza a personas o al patrimonio de la empresa.

Tanto el Comité de Ética como el Directorio podrán proponer a la Dirección General la modificación o incorporación de nuevos lineamientos al Código.

En el caso de violaciones al Código por Directores o accionistas, el presidente del



Directorio las atenderá y propondrá a la mayoría de los accionistas una sanción inapelable, la cual deberá ratificarse en la inmediata siguiente Junta de accionistas, independientemente de las sanciones previstas para directores en las leyes aplicables.

7. ¿Quién puede dirigirse al Comité?

Todos los colaboradores o responsables, que detecten cualquier caso que consideren que afecta a la ética o a la moral dentro de los lineamientos del presente Código de Ética.

8. Integrantes del Comité de Ética

Estará conformado por una terna de personas que dispone de esquemas y sistemas de vigilancia, quien está facultado para sancionar las conductas violatorias en los términos propuestos por el Comité de Ética.

El Comité de Ética estará conformado por el Gerente General, un consejero externo y el gerente de RRHH, que al igual que los otros integrantes tengan imparcialidad y objetividad en la toma de decisión. Para efectos prácticos, es conveniente que el número de miembros sea impar.

9. Reporte del Comité de Ética

Para que su labor sea eficaz, debe reportarle a la Junta General de Socios o al Directorio. Esto supone que, en materia de ética, tiene jurisdicción también sobre el Gerente General o alta gerencia aun cuando sea accionista o colaborador.

10. Pronunciamiento del Comité de Ética

Una vez aceptada la solicitud al Comité de Ética éste, tendrá un tiempo máximo de hasta

10 días laborales para pronunciarse ante el peticionario.

11. Formación de los miembros de un Comité de Ética

Los miembros del Comité de Ética requieren recibir capacitación sobre la lógica de análisis de casos desde el punto de vista de la ética, así como nociones básicas de ética y moral.

CAPÍTULO 5 SANCIONES

1. Tipos de sanciones

Las sanciones que imponga el Comité de Ética serán consistentes y congruentes en todo momento con la severidad de la falta al Código que dio lugar a tal imposición, siendo la decisión del Código de Ética inapelable.

El Directorio conocerá todos los asuntos atendidos por el Comité de Ética a través del presidente del Directorio o delegado del mismo, quien participa en ambos comités con voz y voto.

Las sanciones que el Comité de Ética imponga serán:

I. Amonestación verbal: medida disciplinaria que se impone a los colaboradores por conducta del integrante del Comité de Ética que la misma señale, la cual consiste en una llamada de atención verbal por el incumplimiento de las políticas y obligaciones propias del colaborador, en la cual se le exige a no volver a incurrir en la falta que le dio origen.

II. Amonestación escrita: comunicación escrita de los miembros del Comité de



Ética al responsable de la falta con copia al expediente, al responsable del departamento de recursos humanos y al Directorio respecto de la infracción, apercibiéndole² de no volver a incurrir en ella.

III. Acta administrativa: medida disciplinaria que se impone a los colaboradores, consistente en una narración de situaciones de modo, tiempo y lugar en la cual se describen los hechos violatorios de políticas, reglamento y leyes, en el entendido de que la empresa analizará las causas sin perjuicio de tomar una determinación con posterioridad por medio del Comité de Ética.

IV. Amonestación pública: comunicación escrita del presidente del Directorio con copia al responsable del departamento de recursos humanos, gerente general y a la Junta General de Socios de acuerdo con la falta.

V. Privación temporal de incentivos, beneficios, bonos o prestaciones extraordinarias del infractor: la duración de dicha suspensión dependerá de la gravedad de la falta cometida.

VI. Suspensión temporal del infractor: separación temporal de sus funciones y la suspensión de todos sus beneficios; la duración de dicha suspensión dependerá de la gravedad de la falta cometida.

VII. Destitución del cargo y expulsión definitiva de la empresa: el Gerente General, el departamento de Recursos humanos, el presidente del Directorio o el abogado presentarán una querrela

judicial formal, ya sea por la vía civil, mercantil o penal, según sea el caso, contra la persona responsable, informando de ello ante el Directorio si la gravedad de la infracción lo amerita.

Nota: Para todos los procesos se guardarán en un expediente de cada colaborador.

2. Reporte de irregularidades

El reporte de irregularidades es un canal de participación para que el personal asegure el cumplimiento de los códigos, políticas y normas de trabajo (con el fin de mejorar los procesos en un ambiente de veracidad y transparencia), frente a situaciones irregulares vinculadas con:

- Incumplimiento del Código de Ética.
- Irregularidades en temas contables, de control y/o información financiera.
- Dishonestidad en la forma de hacer los negocios.
- Incumplimiento de leyes, regulaciones, políticas de la empresa, o aquello que pueda constituir un fraude.
- Conflicto de interés.
- Amenaza o intimidación al colaborador que provea información en una investigación sobre una posible irregularidad.
- Cualquier otro hecho que afecte a la transparencia de la empresa.

De los anteriores planteamientos se deduce que la empresa debe ofrecer un canal, resguardando el anonimato de quien reporta, para quienes quieran reportar irregularidades o conflictos de interés.

Así mismo, debemos tener en cuenta que somos responsables del cumplimiento de

² Llamar la atención a una persona que ha cometido una falta para que no la repita.



nuestro Código de Ética, por lo que debemos comunicar al área de Recursos Humanos y/o al Comité de Ética las dudas relacionadas a este documento, así como reportar los eventos, situaciones irregulares o acciones que violen las reglas de conducta, valores y convivencia; sin temor a sufrir de alguna represalia.

3. Seguimiento y actualización del Código

El Directorio de la empresa es responsable de revisar y, en su caso, actualizar por lo menos una vez al año el Código, pudiendo asignar a un equipo específico o a los directores esta labor. Toda actualización deberá someterse a votación del Directorio, aprobándose con mayoría simple.

4. Evaluación a los colaboradores

Para verificar la correcta aplicación de los principios enunciados en el Código, se aplicarán evaluaciones a colaboradores.

Estas evaluaciones ayudarán a detectar desviaciones que puedan afectar el sano desarrollo de las actividades de los colaboradores y servirán para implementar, en su caso, mecanismos que garanticen la correcta interpretación y observancia de los principios.

La responsabilidad inmediata del diseño, periodicidad y aplicación de las evaluaciones y de la revisión de los resultados obtenidos recae en el departamento de Recursos Humanos, la cual deberá coordinar los esfuerzos del resto de involucrados para alcanzar la meta planteada.

El departamento de recursos humanos será el responsable de tomar las evaluaciones a los colaboradores. Para aquello, se notificará con un mes de anticipación la fecha y hora.

Las evaluaciones podrán ser de individual y/o grupal de forma presencial o en formato digital. Las evaluaciones podrán ser por escrito o verbal, también se podrá usar algunos medios tecnológicos tales como, videollamadas o videoconferencias.

5. Puntuación y resultados de las evaluaciones

Las evaluaciones se aprobarán con un puntaje mínimo de seis (6) sobre diez (10). Los colaboradores podrán reprobado esta prueba al menos dos (2) veces al año teniendo una oportunidad de hacer las evaluaciones al menos tres (3) veces al año.

Los resultados obtenidos en la aplicación de las evaluaciones deberán ser informados en su oportunidad al Gerente, presidente, así como al Directorio, y a todos aquellos colaboradores que el Directorio determine.

6. Difusión del Código de Ética

La empresa deberá asegurar que la difusión de las actualizaciones al Código se realice íntegramente para todos los colaboradores, en un plazo máximo de siete (7) días posteriores a su aprobación.

7. Certificación del Código de Ética

Todos los colaboradores deben certificarse en la comprensión del presente Código, en un plazo de 30 días naturales siguientes a partir de su fecha de contratación y recertificarse anualmente dentro de los 60 días posteriores a la fecha antes descrita o 60 días naturales siguientes a partir de la aprobación del presente Código.

Ningún colaborador podrá seguir trabajando de forma directa o indirecta sin antes aprobar la certificación del Código de Ética.



8. Validez del Código de Ética

La validez del presente Código de Ética está en la fuerza moral de su contenido. Este Código de Ética se aplicará sin perjuicio a los colaboradores que estén involucrados y se encuentren trabajando de forma directa o indirecta en la empresa.

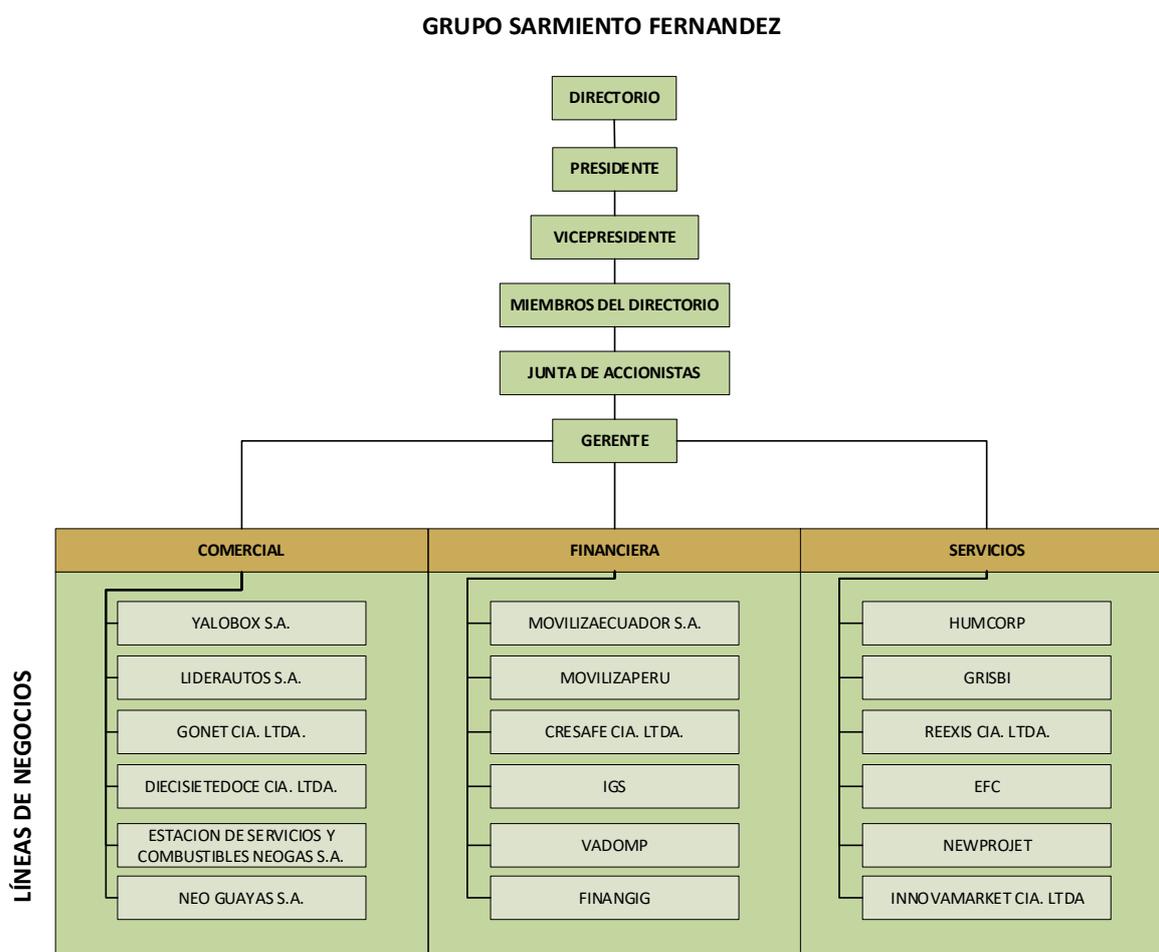
Para constancia los colaboradores firmarán un acta adhiriéndose por su propia voluntad al presente Código aceptando todo su amplio contenido y reconociendo su validez.

El presente documento tendrá una validez a partir del 1 de marzo del 2019.

Estructura Organizacional

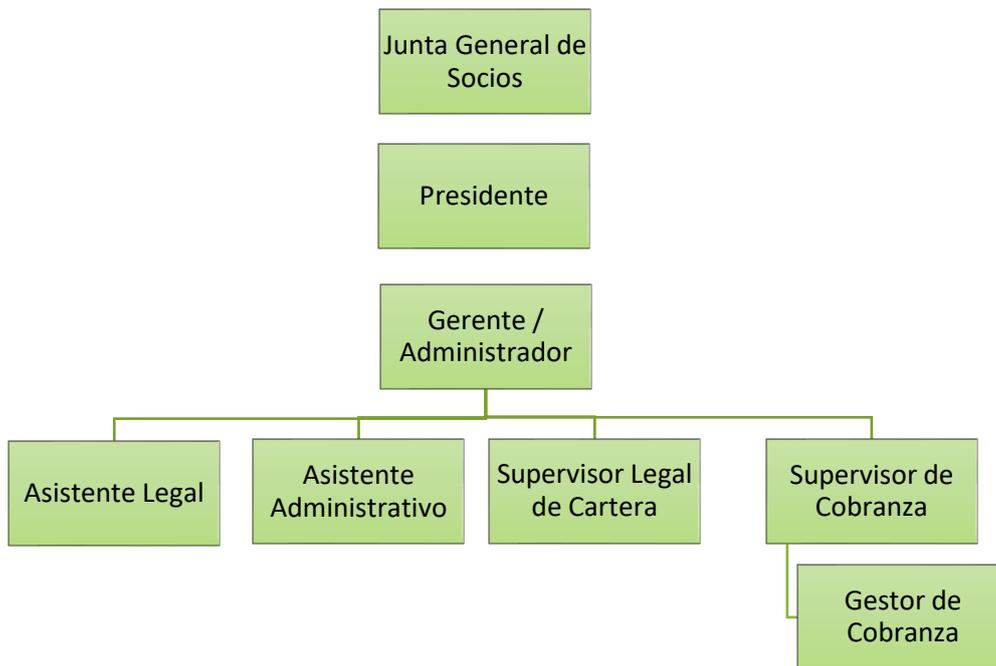
REEXIS se encuentra situada en la línea de negocios de servicios porque forma parte de los procesos transversales de apoyo. La estructura organizacional del Grupo Sarmiento Fernández se compone de la siguiente manera:

Gráfico 15. Estructura Organizacional de Grupo Sarmiento Fernández



Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2020.
Elaborado por: Autor.

Gráfico 16. Estructura Organizacional de REEXIS



Fuente: REEXIS Cía. Ltda., (2020).
Elaborado por: Autor.

Misión

Brindar servicios de asesoría legal y jurídica integral a nuestros clientes, procurando mantener procesos eficientes, generando confianza y fidelidad en nuestros clientes.

Visión

Convertirnos en socios estratégicos de nuestros clientes procurando innovación en todos nuestros procesos para lograr la excelencia en nuestro trabajo.” (REEXIS Cía. Ltda., 2020)



Objetivos Institucionales

La empresa REEXIS Cía. Ltda. se crea con el objeto de ofrecer servicios de asesoría legal a empresas con especialización en el ámbito societario; en servicios de cobranza y en la recuperación de cartera automotriz.

Principales servicios que presta

En el correo proporcionado por REEXIS esta adjuntado el Registro Único del Contribuyente (RUC) actualizado al 20/12/2019 y podemos destacar la siguiente información:

NÚMERO RUC: 0190421813001

RAZÓN SOCIAL: REEXIS CIA. LTDA.

REPRESENTANTE LEGAL: ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER

CONTADOR: MARIN GUAMAN CESAR DANILO

OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- Anexo accionistas, partícipes, socios, miembros del directorio y administradores
- Anexo de dividendos, utilidades o beneficios - ADI
- Anexo relación dependencia
- Anexo transaccional simplificado
- Declaración de impuesto a la renta sociedades
- Declaración de IVA



- Declaración de retenciones en la fuente

Además, cabe destacar que REEXIS se acoge a las NIIF para PYMES según las Notas Explicativas del 2019 proporcionadas por la empresa y que constan como tal en la Superintendencia de Compañías.

REEXIS ofrece servicios de asesoría legal integral a empresas, según el documento PGR-001-020 de empresa, tales como:

- Constitución de compañías: Hasta la inscripción de las escrituras en el Registro Mercantil y seguimiento de la creación del RUC.
- Reformas societarias: Seguimiento a todo el proceso.
- Asesoría Laboral: Asesoría Laboral sobre cualquier duda legal.
- Asesoría Jurídica: Asesoría en cualquier tema o duda legal.
- Gestión de cobranza judicial y extrajudicial: Seguimiento de todo el proceso.
- Recuperación de cartera: Seguimiento de todo el proceso.

Acta de constitución



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP – 08
33/37

ESCRITURA NRO.

2016-1-01-001-P00521

ESCRITURA PÚBLICA DE
CONSTITUCION Y ESTATUTOS

OTORGADO POR:

LUIS MARCELO FERNANDEZ SOLANO Y JUAN
JAVIER ANDRADE ESPINOZA

CUANTÍA: \$400,00

***** VM *****



En la ciudad de Cuenca, Provincia del Azuay, República del Ecuador, A LOS VEINTE Y NUEVE DÍAS DEL MES DE ENERO DEL AÑO DOS MIL DIEZ Y SEIS, ante mí, DOCTOR EDGAR FRANCISCO CEVALLOS GUALPA, NOTARIO PRIMERO DEL CANTÓN CUENCA. Comparecen a la celebración de la presente escritura por una parte: el señor JUAN JAVIER ANDRADE ESPINOZA portador de la cédula de identidad número 010439976-1, de estado civil casado y el señor LUIS MARCELO FERNANDEZ SOLANO portador de la cédula de identidad número 010119115-3, de estado civil divorciado, los comparecientes son ecuatorianos, mayores de edad,



domiciliados en esta ciudad, capaces ante la ley, a quienes de conocer doy fe, y cumplidos los requisitos legales previos, manifiestan que elevan a escritura pública el contenido de la siguiente minuta: **Señor Notario:** En el protocolo de escrituras públicas a su cargo, sírvase incorporar una de CONSTITUCION DE LA COMPAÑIA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA: REEXIS CIA. LTDA., que se otorga al tenor de las siguientes cláusulas:

Fuente: REEXIS Cía. Ltda., (2020).
Elaborado por: Autor.

Nómina de Empleados

Tabla 10. Nómina de REEXIS

| N° | EMPRESA | Genero | # CEDULA | CARGO | FECHA DE INGRESO |
|----|-------------------|--------|------------|-----------------------------|------------------|
| 1 | REEXIS CÍA. LTDA. | M | 0104399761 | GERENTE | 1-feb-18 |
| 2 | REEXIS CÍA. LTDA. | F | 0106421290 | AUXILIAR DE COBRANZAS | 1-dic-17 |
| 3 | REEXIS CÍA. LTDA. | F | 6104619918 | SUPERVISOR DE COBRANZA | 17-oct-18 |
| 4 | REEXIS CÍA. LTDA. | F | 0503475147 | ASISTENTE ADMINISTRATIVO | 23-dic-19 |
| 5 | REEXIS CÍA. LTDA. | F | 6104177792 | AUXILIAR DE COBRANZAS | 9-abr-18 |
| 6 | REEXIS CÍA. LTDA. | M | 0105747224 | ASISTENTE LEGAL | 2-oct-19 |
| 7 | REEXIS CÍA. LTDA. | F | 1757129976 | SUPERVISOR LEGAL DE CARTERA | 18-ene-18 |

Fuente: REEXIS Cía. Ltda., (2020).

Elaborado por: Autor.

Se debe considerar que uno de los auxiliares de cobranza está trabajando en Quito, apoyando en la gestión de cartera y trámites legales.

FODA

REEXIS no cuenta con un FODA, por lo cual se procedió a su realización en conjunto con el Ing. Cristian Vega (Encargado de procesos del Grupo Sarmiento Fernández).

Tabla 11. Matriz FODA de REEXIS

| FACTORES INTERNOS DE LA EMPRESA | | FACTORES EXTERNOS A LA EMPRESA | |
|---------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|--|
| DEBILIDADES (-) | | AMENAZAS (-) | |
| 1 | Una mala gestión del tiempo laboral. | 1 | Morosidad en clientes por la situación económica del país. |
| | | | |



| | | | |
|---|---|---|--|
| 3 | No hay manuales de procesos de las actividades que realiza el personal y de ética institucional. | 3 | Pérdida de clientes por situaciones extraordinarias (Pandemia, Desestabilidad Política, etc.) |
| 4 | Reducción de la eficiencia de los resultados por una mala distribución de cartera entre los gestores. | 4 | Aumentos en los costos por cambios frecuentes de la normativa y retrasos en los procesos por parte del Estado sobre los procesos de cobranza y asesoría legal. |
| 5 | Falta de comunicación ágil de los procesos, dirección estratégica y decisiones tomadas por la administración. | 5 | Reducción en los costos de la competencia en la de gestión de cobranza y asesoramiento legal. |
| 6 | Falta de asignación de recursos para llamadas o atención al cliente. | | |
| 7 | Teléfonos muy viejos que retrasan el trabajo. | | |

| FORTALEZAS (+) | |
|----------------|---|
| 1 | Un adecuado trato al cliente |
| 2 | Variedad y calidad en los servicios ofertados. |
| 3 | Cómodos horarios de atención |
| 4 | Recurso humano profesional, proactivo, unido, capacitado, comprometido y con experiencia. |
| 5 | Buena comunicación interna por medio del sistema institucional (WordChat). |
| 6 | Instalaciones debidamente equipadas para cumplir con las tareas asignadas. |

| OPORTUNIDADES (+) | |
|-------------------|---|
| 1 | |
| 2 | Acuerdos de pago y refinanciamiento de deudas a raíz de la situación actual por la emergencia sanitaria. |
| 3 | Evaluación de la disminución de las deudas a través de la extensión de los plazos de pago. |
| 4 | Reapertura de varios negocios cerrados a raíz de la pandemia. |
| 5 | La apertura de varios negocios creados a raíz de la pandemia. |
| 6 | Políticas económicas que apoyen y brinden incentivos a las empresas. |
| 7 | La tendencia tecnológica que apoyas a la reducción de costos y tiempo. |
| 8 | Asociación con empresas generadoras y administradoras de Cartera Automotriz. |
| 9 | Formar parte de grupo de empresas familiares Sarmiento Fernández, a las cuales se les puede brindar asesoría legal. |

Fuente: REEXIS Cía. Ltda.,2021.

Elaborado por: Autor.

Composición accionaria y Base Legal

La empresa REEXIS Cía. Ltda. está compuesta de personas naturales, como se detalla a continuación:

Tabla 12. Nómina de Socios de REEXIS

| Nómina de Socios | | | |
|------------------|--------------|-----------------|----------------|
| Socios | Nacionalidad | Capital | % |
| Socio 1 | Ecuador | \$200.00 | 50.00% |
| Socio 2 | Ecuador | \$200.00 | 50.00% |
| TOTAL | | \$400.00 | 100.00% |

Fuente: Superintendencia de compañías, (2021).

Elaborado por: Autor.

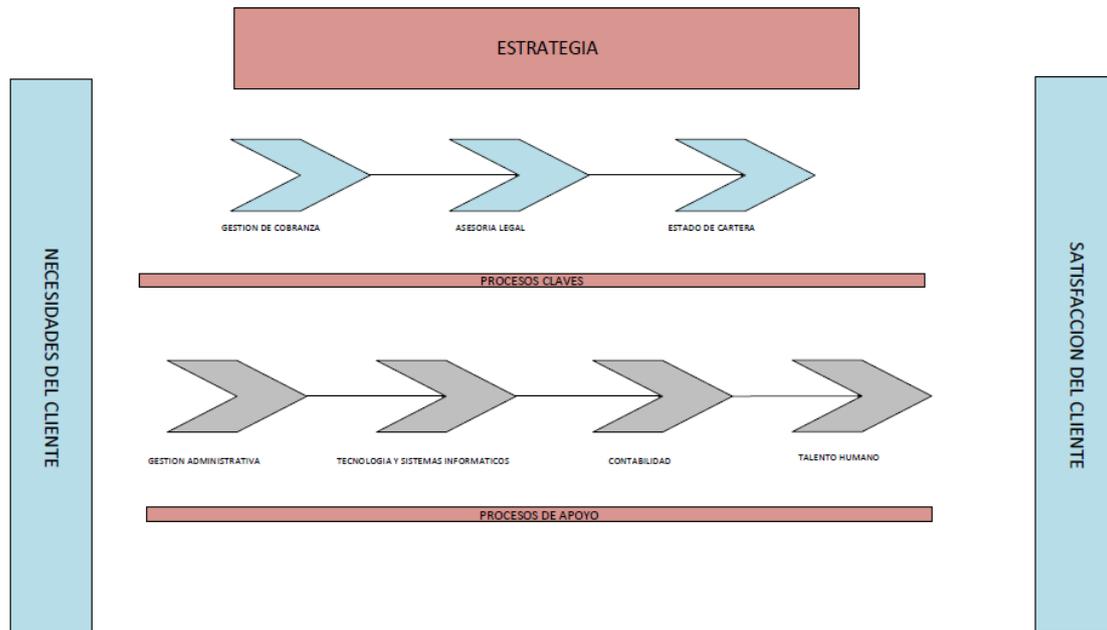
El Socio 1 fue designado como Representante Legal de REEXIS desde su creación hasta la actualidad y el Socio 2 fue designado como Administrador de REEXIS desde su creación hasta la actualidad.

Cadena de Valor

REEXIS Cía. Ltda. ha desarrollado una cadena de valor en la que detalla las estrategias que realizan para conseguir la satisfacción de sus clientes. Primero se identifican las diferentes necesidades de sus clientes, para luego determinar cuál es la actividad o proceso a la que será direccionada, entre ellas se consideran la Gestión de Cobranza, Asesoría Legal y Estado de Cartera. Y, para el correcto desarrollo de estas actividades se respaldan en la gestión administrativa, la tecnología y sistemas informáticos implementados en la organización, el talento humano que posee y un buen proceso contable. Se debe considerar que varias de las

actividades o procesos, como la gestión contable, adquisición de materiales o Gestión de Recursos Humanos, no se realiza por REEXIS, sino por otras empresas que conforman el mismo grupo corporativo. Todo ello con el fin de satisfacer las necesidades de los clientes y generar confianza y fidelidad en ellos.

Ilustración 9.- Cadena de Valor de REEXIS



Fuente: REEXIS Cía. Ltda., (2020).

Elaboración: REEXIS Cía. Ltda.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 24/03/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 03/05/2021



Anexo 10: Solicitud de entrevista a la empresa encargada de la contabilidad de REEXIS.

Oficio N° AF–JM-PP–2021-002

Cuenca, 27 de marzo de 2021

Ing. Cesar Danilo Marín Guamán
Gerente de la Empresa EFC.
Presente.

De mis consideraciones:

Por medio de la presente, le reitero un cordial saludo y a su vez me permito solicitar de la manera más encarecida una audiencia por el motivo de dar a conocer la auditoría financiera que se está realizando a la empresa REEXIS Cía. Ltda. y solicitar su colaboración con el proceso de auditoría y con la información pertinente a ella.

La respuesta puede ser remitida al siguiente correo: jan.paguay@ucuenca.edu.ec

Por su acogida y prota respuesta, mis más sinceros agradecimientos.

Saludos cordiales.

Atentamente,



Jan Montalván
Auditor Operativo



Anexo 11: Contestación de entrevista EFC.

Oficio N° EFC–GC–2021-012

Cuenca, 28 de marzo de 2021

Sr. Jan Carlos Paguay
Auditor Operativo.
Presente.

De mis consideraciones:

Por medio de la presente, según la solicitud enviada el día 27 de marzo del 2021, doy a conocer que la entrevista será realizada el día 31 de marzo a las 3:30 pm.

Saludos cordiales.

Atentamente,

Ing. Tania Chablay
Auxiliar Contable de REEXIS



Anexo 12: Cedula narrativa de la entrevista al gerente de REEXIS.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PAPEL DE TRABAJO: Cedula narrativa de la entrevista al gerente de REEXIS

El día 31 de marzo de 2021, a las 3:30 pm se realiza la visita a la empresa EFC – Asesores Contables y tributarios – ubicados en el mismo edificio que opera REEXIS, en el segundo piso. Esta empresa se encarga de llevar la contabilidad de REEXIS Cía. Ltda. y la reunión se realizó según la cita agendada previamente con el oficio N° Oficio N° AF–JM–PP–2021-002 y con la contestación por parte de EFC en el oficio N° EFC–GC–2021-012.

La reunión tuvo la duración de una hora y primero se dio a conocer al equipo de auditoría, para luego proceder a tratar sobre el plan de auditoría y la entrevista al representante de la empresa EFC, empresa encargada de la contabilidad de REEXIS, el Ing. CESAR DANILO MARIN GUAMAN. Gracias a ello se pudo obtener información relevante sobre la planificación preliminar y apoyo a la comprensión general de la situación financiera de la empresa.

A continuación, se presenta la entrevista:

¿Quién o quiénes fueron los responsables del manejo de la contabilidad de REEXIS en el año 2019?

EFC ha llevado la contabilidad de REEXIS Cía. Ltda. desde su creación a través de un auxiliar contable y bajo la supervisión del Contador General y Gerente de EFC, el Ing. Cesar Marín. Las



personas encargadas de la contabilidad en el año 2019 fueron el gerente y como auxiliar el Sr. Marco Andrade, persona que ya no se encuentra laborando en EFC. A la fecha, el auxiliar contable encargado de REEXIS es la Ing. Tania Chablay.

¿La empresa cuenta con un reglamento interno y un manual de funciones en donde consten sus responsabilidades y procesos a tomar?

EFC no cuenta por escrito o documentalmente con un manual de funciones, pero si cuenta con un reglamento interno. EFC se basan más en la experticia de los auxiliares contables, los cuales son informados de sus responsabilidades; y, además ya cuentan con los conocimientos necesarios de las tareas y responsabilidades que deben cumplir con entes de regulación, sobre registros contables, revisión de documentos, entre otros.

¿Cuánto tiempo lleva prestando sus servicios EFC a REEXIS Cía. Ltda.?

EL tiempo transcurrido desde su creación esta alrededor de los 6 años.

¿Cómo era el panorama referente a la parte contable de REEXIS en sus inicios?

EFC cuenta con un sistema contable multifuncional y multi-empresarial, el sistema está basado en lo financiero y adaptado a cada una de las actividades de las empresas a las cuales brindan sus servicios. Este sistema fue creado de la mano con GRISBI (Empresa del Grupo Sarmiento Fernández que se dedica al desarrollo de sistemas entre otros servicios) a la par con la creación de REEXIS, por lo cual el sistema está adaptado a las necesidades de REEXIS desde su creación.

Existe un convenio con la empresa GRISBI en el cual ellos prestan sus servicios informáticos a EFC y el resto de empresa del grupo, y a su vez EFC les presta sus servicios contables a GRISBI



¿Se cuenta con un plan de cuentas elaborado de manera específica para REEXIS?

Cuentan con un plan de cuentas modelo obtenido de la Superintendencia de Compañías, Valores y seguros, pero que fue adaptado posteriormente para las necesidades de REEXIS.

¿Cuenta EFC con políticas contables para REEXIS?

Sí, cuentan con políticas contables y están documentadas.

¿El plan de cuentas y las políticas contables son modificadas según las necesidades de REEXIS?

Sí, el plan de cuentas es versátil y también las políticas contables son modificadas según las necesidades y el requerimiento de REEXIS

¿El gerente de REEXIS se involucra adecuadamente en los procesos de información financiera?

Sí, el gerente de REEXIS espera un reporte o él mismo lo puede obtener del sistema para estar apoyada o respaldado al momento de tomar decisiones.

¿Cómo se realiza la gestión del proceso contable? ¿Están definidos documentalmente?

Para las compras: El proceso comienza desde la requisición, con la aprobación del gerente, se realiza las cotizaciones, la factura es emitida electrónicamente o física, la cual es receptada por el auxiliar contable, el mismo que se encarga de realizar las retenciones correspondientes y se procede a contabilizar. Una vez contabilizado, se procede al pago de la misma, actividad que también es contabilizada.



En las ventas:

- REEXIS factura por honorarios profesionales, se determina el valor del servicio, se factura en el sistema de manera electrónica y es contabilizada automáticamente. Posteriormente, se procede al cobro y a su registro.
- Ciertas actividades cobran comisiones, gestión de cartera, se determina el valor del servicio, se factura en el sistema de manera electrónica y es contabilizada automáticamente. Posteriormente, se procede al cobro y a su registro.

En resumen, la información es receptada o emitida, la misma que se carga al sistema contable para su contabilización.

El proceso no está definido en ningún documento, y tampoco existe un manual del manejo del sistema contable por parte de GRISBI.

Cuando llega una persona nueva, se encargan de inducirla de manera personalizada en el manejo del sistema contable y se la supervisa hasta que esta domine el manejo del programa contable.

¿Se han suscitado problemas con respecto a la prestación de servicios a REEXIS o los procesos conexos a ella?

Cuando se terceriza, es común que los documentos, por lo general las facturas, no lleguen lo más pronto posible. Pero en el transcurso del tiempo se ha logrado solventar esas falencias y en la actualidad estos casos se presentan muy rara vez.

¿Cómo es la comunión con REEXIS?



La ventaja que tienen estas empresas es que trabajan en el mismo edificio, y en lo referente a la parte contable, si REEXIS tiene alguna duda o alguna necesidad les pueden llamar para subir a sus oficinas o ellos pueden bajar. Además, manejan un programa denominado “WordChat” que es desarrollado por GRISBI para facilitar la comunicación de manera laboral entre todas las empresas del grupo Sarmiento Fernández. Es por ello que se considera que existe una buena comunicación.

¿Con qué frecuencia se presentan los estados financieros a REEXIS?

El sistema con el que cuenta EFC les permite presentar estados financieros diarios, en cualquier momento. EFC tiene como política hacer el cierre de los balances hasta el 5 de cada mes. Y la presentación de los estados anuales hasta el 05 de enero.

Si son solicitados, los estados son enviados por correo a REEXIS. Pero no es recurrente porque el gerente tiene acceso al sistema.

¿Se mantiene un soporte físico de la documentación financiera de REEXIS?

Sí, toda la información financiera está respaldada físicamente, las facturas electrónicas son descargadas e impresas, las declaraciones, planillas del IESS, estados financieros, retenciones, entre otros.

¿El espacio físico en donde se mantiene resguardada la información financiera de REEXIS es segura y adecuada?

Actualmente, la información financiera se encuentra resguardada en una bodega en el último piso del edificio, pero ya están llegando a punto de saturación de la información porque no es



solo la información de REEXIS la que se debe resguardar, sino la de las demás empresas también. Están en el plan de adquirir otra bodega para resguardar los archivos. El gerente de EFC considera que esa bodega es adecuada y segura.

¿Existe una persona encargada de resguardar la información financiera de REEXIS?

Para el resguarda de la información las únicas personas que tienen acceso a la bodega es el personal de EFC y cada auxiliar contable es encargado de resguardarla.

¿La documentación financiera de REEXIS está organizada y archivada de manera correcta?

Sí, esta archivada por mes, año y según el tipo de documento.

¿Con qué frecuencia se realiza el control físico de la documentación de soporte?

No, el momento que se archiva se lleva el control de la información, pero no hay una revisión periódica de ella. Solo se la vuelve a revisar la documentación si se necesita algo puntual. Además, la información al estar cargada en el sistema quita la necesidad de recurrir a la bodega para revisarla.

¿Existe un respaldo magnético, en nube o servidores de la información financiera de REEXIS?

La información que se carga en el sistema está respaldada en una nube, pero no tiene conocimiento del nombre específico de la nube, eso es mas de conocimiento de GRISBI.

¿Se realiza constataciones físicas de activos fijos? ¿Con qué frecuencia?



Se mantiene el inventario que cada empresa tiene por su codificación, pero se lo realiza una vez al año.

¿Con cuántas cuentas financieras o bancarias trabaja la empresa?

REEXIS cuenta con 4 cuentas de instituciones financieras.

¿Qué forma de pago utiliza para instituciones públicas y privadas?

Todo se realiza por transferencia bancaria, es rara la vez que se emplea el efectivo.

¿Se emiten cheques? y ¿existen autorización previa para ello?

Antes se emitía cheques con más frecuencia, en la actualidad es muy rara la vez que se emita un cheque y se lo debe realizar con la autorización del departamento de tesorería. Al funcionar como un grupo (Sarmiento Fernández) el departamento de tesorería (Una persona delegada) se encarga de administrar los pagos, movimientos y fondos de las cuentas.

¿Existen provisiones para cuentas por cobrar en REEXIS?

REEXIS tiene cuentas por cobrar por los servicios que presta, y es por tal motivo que REEXIS solicita anticipos para poder gestionar las actividades que llevan. Entonces, REEXIS sí tiene provisiones por cuentas por cobrar.

¿Existe un encargado de la gestión de cobro en REEXIS?

EFC emite la factura en la contabilidad, ellos se encargan de los cobros, pero cuando la factura tiene pendiente el cobro mucho tiempo, revisan el sistema y lo comunican a REEXIS. Entonces, la persona que se encarga de esto sería el auxiliar contable, la Ing. Tania Chablay.



¿Quién es el encargado de caja y caja chica en REEXIS?

La cuenta caja chica se ocupa muy poco, por ello la cuenta caja es la que se utiliza para las gestiones de REEXIS, para los gastos con abogados, para los tramites, entre otros. La persona encargada de caja seria la Ing. Nataly Jiménez.

¿El sistema contable utilizado por EFC es confiable?

Sí, el sistema se llama PowerFin y fue desarrollado por GRISBI conjuntamente con EFC.

¿El sistema contable cumple con las necesidades que REEXIS requiere?

Sí, brinda la información necesaria al día y permite el ingreso de la información de manera adecuada.

¿Quién se encarga de las modificaciones en el sistema contable?

En la modificación las solicita REEXIS con la asesoría de EFC, y GRISBI se encarga de las modificaciones informáticas de sistema para solventar las necesidades de información financiera que se requiera.

¿Qué información se carga en el sistema contable?

Toda la información financiera, facturas, información de bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, inventario, retenciones. Toda la información necesaria para el proceso contable.

¿Se realiza conciliaciones bancarias?



Existe una política contable que obliga a que todos los días el banco debe estar cuadrado. Si no está cuadrado con el estado de cuenta, no se pasa de fecha. Existe registro de los cuadros en el mayor contable en el sistema.

La documentación que no tiene un soporte electrónico: ¿Qué tratamiento tiene?

Cuando llega, la información es verificada, subida al sistema y es archivada. No existe un documento ni norma específica que respalde el proceso.

¿Las modificaciones o cambios al sistema contable son oportunas y adecuadas?

Sí, son comunicadas al momento, pero no de manera formal debido a que las modificaciones no son relevantes, son modificaciones pequeñas. La mayoría de las modificaciones son por pedido de gerencia.

¿Se atienden las necesidades de información financiera de REEXIS de manera oportuna?

Sí, el sistema brinda al gerente reportes financieros que le permiten tomar decisiones. Dichos reportes son análisis horizontales y verticales de los estados, ponderaciones, peso de las cuentas, flujo de usos y fuentes y análisis de variables.

¿Se revisa la información financiera que arroja el sistema contable?

La persona que revisa la información es el gerente de REEXIS con los reportes que le brinda el sistema.

¿Existe una aprobación o visto bueno para la información que se presenta a los organismos de control?



Al fin de año la información financiera el presentada a la junta para su posterior aprobación y envió a la superintendencia de compañías.

¿La información requerida por los organismos de control es presentada de conformidad a los plazos estipulados?

Sí, la información es presentada acorde a los plazos, es muy rara la vez que no se presenta la información según los plazos estipulados.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 31/03/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 03/05/2021



Anexo 13: Solicitud de información al gerente de EFC.

Oficio N° AF–JM-PP–2021-003

Cuenca, 31 de marzo de 2021

Ing. Cesar Danilo Marín Guamán
Gerente de la empresa EFC.
Presente.

De mis consideraciones:

Por medio de la presente, le reitero un cordial saludo y a su vez me permito solicitar de la manera más encarecida el plan de cuentas aplicado en REEXIS, los estados financieros por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las políticas aplicadas e indicar el sistema informático que emplea.

La respuesta e información solicitada puede ser remitida al siguiente correo:

jan.paguay@ucuenca.edu.ec

Por su acogida y prota respuesta, mis más sinceros agradecimientos.

Saludos cordiales.

Atentamente,



Jan Montalván
Auditor Operativo



Anexo 14: Contestación de EFC.

Oficio N° EFC–GC–2021-013

Cuenca, 31 de marzo de 2021

Sr. Jan Carlos Paguay
Auditor Operativo.
Presente.

De mis consideraciones:

Por medio de la presente, remito la información solicitada el 31 de marzo de 2021:

- Plan de cuentas aplicado en REEXIS.
- Los estados financieros por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 y 2018.

Saludos cordiales.

Atentamente,

Ing.Tania Chablay
tchablay@efc-consultores.com.ec
Auxiliar Contable de REEXIS



Anexo 15: Información Financiera recopilada en EFC de REEXIS

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PAPEL DE TRABAJO: Información financiera recopilada en EFC de REEXIS.

El día 31 de marzo del 2021, A través del oficio N° AF–JM-PP–2021-003 se solicitó la siguiente información:

- Plan de Cuentas.
- Los estados financieros de REEXIS por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2019.
- Sistemas informáticos que se usan.

Información que fue recibida a través de un correo electrónico tchablay@efc-consultores.com.ec y con el oficio de contestación N° EFC–GC–2021-013 el 31/03/2021.

- **Recopilación de la Información presentada:**



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PLAN DE CUENTAS

| PLAN DE CUENTAS GENERAL DE REEXIS PARA EL AÑO 2019 | | | |
|--|-----------------------|---|--------------------------|
| Fecha Contable | ID de Plan de Cuentas | Plan de Cuentas | Nivel de Plan de Cuentas |
| 31/12/19 | 1 | ACTIVO | 1 |
| 31/12/19 | 11 | ACTIVO CORRIENTE | 2 |
| 31/12/19 | 1101 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 3 |
| 31/12/19 | 110101 | CAJA | 4 |
| 31/12/19 | 11010101 | CAJA | 5 |
| 31/12/19 | 1101010101 | CAJA | 6 |
| 31/12/19 | 110102 | BANCOS | 4 |
| 31/12/19 | 11010201 | LOCALES | 5 |
| 31/12/19 | 1101020101 | BANCO PICHINCHA CTA CTE | 6 |
| 31/12/19 | 1101020102 | BANCO DEL AUSTRO CUENTA DE AHORROS | 6 |
| 31/12/19 | 1101020103 | BANCO DEL AUSTRO CUENTA CORRIENTE | 6 |
| 31/12/19 | 1102 | ACTIVOS FINANCIEROS | 3 |
| 31/12/19 | 110208 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 4 |
| 31/12/19 | 11020801 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 5 |
| 31/12/19 | 1102080101 | PRESTAMOS OCASIONALES | 6 |
| 31/12/19 | 1102080102 | CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES | 6 |
| 31/12/19 | 1102080103 | INTERESES DE PRESTAMOS | 6 |
| 31/12/19 | 1102080104 | PRESTAMOS A EMPLEADOS | 6 |
| 31/12/19 | 110209 | (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO | 4 |
| 31/12/19 | 11020901 | (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO | 5 |
| 31/12/19 | 1102090101 | (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES | 6 |

PP – 14
3/38



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | |
|----------|------------|--|---|
| 31/12/19 | 1104 | SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS | 3 |
| 31/12/19 | 110403 | ANTICIPOS | 4 |
| 31/12/19 | 11040301 | ANTICIPOS | 5 |
| 31/12/19 | 1104030102 | ANTICIPOS A VARIOS ACREEDORES | 6 |
| 31/12/19 | 1104030103 | ANTICIPOS A EMPLEADOS | 6 |
| 31/12/19 | 1104030105 | ANTICIPO E WALLET YALOBX | 6 |
| 31/12/19 | 1105 | ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | 3 |
| 31/12/19 | 110501 | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA) | 4 |
| 31/12/19 | 11050101 | CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA) | 5 |
| 31/12/19 | 1105010101 | CREDITO TRIBUTARIO | 6 |
| 31/12/19 | 1105010102 | IVA PAGADO | 6 |
| 31/12/19 | 1105010103 | RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IVA | 6 |
| 31/12/19 | 110502 | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.) | 4 |
| 31/12/19 | 11050201 | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.) | 5 |
| 31/12/19 | 1105020101 | RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IR | 6 |
| 31/12/19 | 110503 | ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA | 4 |
| 31/12/19 | 11050301 | ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA | 5 |
| 31/12/19 | 1105030101 | ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA | 6 |
| 31/12/19 | 12 | ACTIVO NO CORRIENTE | 2 |
| 31/12/19 | 1201 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 3 |
| 31/12/19 | 120105 | MUEBLES Y ENSERES | 4 |
| 31/12/19 | 12010501 | MUEBLES Y ENSERES | 5 |
| 31/12/19 | 1201050101 | MUEBLES Y ENSERES | 6 |
| 31/12/19 | 120108 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 4 |
| 31/12/19 | 12010801 | EQUIPO DE COMPUTACION | 5 |
| 31/12/19 | 1201080101 | EQUIPO DE COMPUTACION | 6 |

PP – 14
4/38



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | |
|----------|------------|---|---|
| 31/12/19 | 120112 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 4 |
| 31/12/19 | 12011201 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 5 |
| 31/12/19 | 1201120101 | (-) DEPRECIACIÓN ACUM EQUIPO DE COMPUTACION | 6 |
| 31/12/19 | 1201120102 | (-) DEPRECIACIÓN ACUM MUEBLES Y ENSERES | 6 |
| 31/12/19 | 1204 | ACTIVO INTANGIBLE | 3 |
| 31/12/19 | 120404 | (-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE | 4 |
| 31/12/19 | 12040401 | (-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE | 5 |
| 31/12/19 | 1204040101 | (-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE | 6 |
| 31/12/19 | 120406 | OTROS INTANGIBLES | 4 |
| 31/12/19 | 12040601 | OTROS INTANGIBLES | 5 |
| 31/12/19 | 1204060101 | OTROS INTANGIBLES | 6 |
| 31/12/19 | 2 | PASIVO | 1 |
| 31/12/19 | 21 | PASIVO CORRIENTE | 2 |
| 31/12/19 | 2103 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | 3 |
| 31/12/19 | 210301 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | 4 |
| 31/12/19 | 21030102 | OTROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | 5 |
| 31/12/19 | 2103010201 | PROVEEDORES | 6 |
| 31/12/19 | 2103010202 | VARIOS ACREEDORES | 6 |
| 31/12/19 | 2103010205 | CHEQUES POSFECHADOS | 6 |
| 31/12/19 | 2107 | OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES | 3 |
| 31/12/19 | 210701 | CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA | 4 |
| 31/12/19 | 21070101 | CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA | 5 |
| 31/12/19 | 2107010101 | IVA COBRADO | 6 |
| 31/12/19 | 2107010102 | 30% BIENES | 6 |
| 31/12/19 | 2107010103 | 70% SERVICIOS | 6 |

PP – 14
5/38



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | |
|----------|------------|--|---|
| 31/12/19 | 2107010104 | 100% BIENES Y SERVICIOS | 6 |
| 31/12/19 | 2107010105 | 1% TRANSFERENCIA BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL | 6 |
| 31/12/19 | 2107010107 | 10% HONORARIOS PROFESIONALES | 6 |
| 31/12/19 | 2107010109 | 2% PREDOMINA LA MANO DE OBRA | 6 |
| 31/12/19 | 2107010111 | 1% PUBLICIDAD Y PROMOCION | 6 |
| 31/12/19 | 2107010112 | 1% TRANSPORTE DE PASAJEROS Y CARGA | 6 |
| 31/12/19 | 2107010114 | 8% ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES | 6 |
| 31/12/19 | 2107010115 | 1% SEGUROS Y REASEGUROS | 6 |
| 31/12/19 | 2107010118 | 2% OTRAS APLICABLES | 6 |
| 31/12/19 | 2107010120 | SRI POR PAGAR | 6 |
| 31/12/19 | 2107010121 | 8% NOTARIOS Y REGISTRADORA DE LA PROPIEDAD | 6 |
| 31/12/19 | 2107010122 | 8% PAGOS A ARTISTAS POR SUS ACTIVIDADES EJERCIDAS COMO TALES | 6 |
| 31/12/19 | 210702 | IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO | 4 |
| 31/12/19 | 21070201 | IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO | 5 |
| 31/12/19 | 2107020101 | IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO | 6 |
| 31/12/19 | 210703 | CON EL IESS | 4 |
| 31/12/19 | 21070301 | CON EL IESS | 5 |
| 31/12/19 | 2107030101 | APORTE PERSONAL | 6 |
| 31/12/19 | 2107030102 | APORTE PATRONAL | 6 |
| 31/12/19 | 2107030103 | PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS | 6 |
| 31/12/19 | 2107030104 | EXTENSION DE SALUD POR CONYUGES | 6 |
| 31/12/19 | 210704 | POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS | 4 |
| 31/12/19 | 21070401 | POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS | 5 |
| 31/12/19 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | 6 |
| 31/12/19 | 2107040102 | DECIMO TERCER SUELDO | 6 |

PP – 14
6/38



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | |
|----------|------------|--|---|
| 31/12/19 | 2107040103 | DECIMO CUARTO SUELDO | 6 |
| 31/12/19 | 2107040104 | VACACIONES | 6 |
| 31/12/19 | 2107040105 | FONDOS DE RESERVA | 6 |
| 31/12/19 | 2107040106 | PRESTAMOS HIPOTECARIOS | 6 |
| 31/12/19 | 2107040108 | DESCUENTOS AL PERSONAL | 6 |
| 31/12/19 | 210705 | PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO | 4 |
| 31/12/19 | 21070501 | PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR | 5 |
| 31/12/19 | 2107050101 | PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR | 6 |
| 31/12/19 | 3 | PATRIMONIO NETO | 1 |
| 31/12/19 | 31 | CAPITAL | 2 |
| 31/12/19 | 3101 | CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO | 3 |
| 31/12/19 | 310101 | CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO | 4 |
| 31/12/19 | 31010101 | CAPITAL SOCIAL | 5 |
| 31/12/19 | 3101010101 | ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | 6 |
| 31/12/19 | 3101010102 | FERNANDEZ SOLANO LUIS MARCELO | 6 |
| 31/12/19 | 36 | RESERVAS | 2 |
| 31/12/19 | 3604 | RESERVA DE CAPITAL | 3 |
| 31/12/19 | 360401 | RESERVA LEGAL | 4 |
| 31/12/19 | 36040101 | RESERVA LEGAL | 5 |
| 31/12/19 | 3604010101 | RESERVA LEGAL | 6 |
| 31/12/19 | 37 | RESULTADOS DEL EJERCICIO | 2 |
| 31/12/19 | 3701 | GANANCIA NETA DEL PERIODO | 3 |
| 31/12/19 | 370101 | GANANCIA NETA DEL PERIODO | 4 |
| 31/12/19 | 37010101 | GANANCIA NETA DEL PERIODO | 5 |
| 31/12/19 | 3701010102 | UTILIDAD 2016 | 6 |
| 31/12/19 | 3701010103 | UTILIDAD 2017 | 6 |
| 31/12/19 | 3701010104 | UTILIDAD 2018 | 6 |

PP – 14
7/38



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | |
|----------|------------|--|---|
| 31/12/19 | 3701010105 | UTILIDAD 2019 | 6 |
| 31/12/19 | 4 | INGRESOS | 1 |
| 31/12/19 | 41 | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | 2 |
| 31/12/19 | 4102 | PRESTACION DE SERVICIOS | 3 |
| 31/12/19 | 410201 | PRESTACION DE SERVICIOS | 4 |
| 31/12/19 | 41020101 | PRESTACION DE SERVICIOS | 5 |
| 31/12/19 | 4102010101 | GESTION DE COBRANZAS EXTRAJUDICIAL (CALL CENTER) | 6 |
| 31/12/19 | 4102010102 | SERVICIOS JURIDICOS Y ASESORIA LEGAL | 6 |
| 31/12/19 | 4102010103 | GESTION DE COBRANZA JUDICIAL | 6 |
| 31/12/19 | 4102010104 | GESTION DE LEVANTAMIENTOS | 6 |
| 31/12/19 | 4102010105 | GESTION DE CONTRATOS | 6 |
| 31/12/19 | 4106 | INTERESES | 3 |
| 31/12/19 | 410602 | OTROS INTERESES GENERADOS | 4 |
| 31/12/19 | 41060203 | INTERESES EN PRESTAMOS | 5 |
| 31/12/19 | 4106020301 | INTERESES EN PRESTAMOS | 6 |
| 31/12/19 | 43 | OTROS INGRESOS | 2 |
| 31/12/19 | 4302 | INTERESES FINANCIEROS | 3 |
| 31/12/19 | 430201 | INTERESES FINANCIEROS | 4 |
| 31/12/19 | 43020101 | INTERESES FINANCIEROS | 5 |
| 31/12/19 | 4302010101 | INTERESES EN LIBRETAS DE AHORROS | 6 |
| 31/12/19 | 5 | EGRESOS | 1 |
| 31/12/19 | 52 | GASTOS | 2 |
| 31/12/19 | 5202 | GASTOS ADMINISTRATIVOS | 3 |
| 31/12/19 | 520201 | SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES | 4 |
| 31/12/19 | 52020101 | SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES | 5 |
| 31/12/19 | 5202010101 | SUELDOS, SALARIOS | 6 |
| 31/12/19 | 5202010102 | HORAS EXTRAS | 6 |

PP – 14
8/38



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | |
|----------|------------|---|---|
| 31/12/19 | 5202010103 | BONO DE ALIMENTACION | 6 |
| 31/12/19 | 5202010104 | SALUD | 6 |
| 31/12/19 | 5202010105 | COMISIONES TRABAJADORES | 6 |
| 31/12/19 | 520202 | APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva) | 4 |
| 31/12/19 | 52020201 | APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL | 5 |
| 31/12/19 | 5202020101 | APORTE PATRONAL | 6 |
| 31/12/19 | 5202020102 | FONDO DE RESERVA | 6 |
| 31/12/19 | 520203 | BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES | 4 |
| 31/12/19 | 52020301 | BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES | 5 |
| 31/12/19 | 5202030102 | DECIMO TERCER SUELDO | 6 |
| 31/12/19 | 5202030103 | DECIMO CUARTO SUELDO | 6 |
| 31/12/19 | 5202030104 | VACACIONES | 6 |
| 31/12/19 | 5202030105 | BONIFICACION POR DESAHUCIO 25% | 6 |
| 31/12/19 | 5202030106 | FONDOS DE RESERVA GASTO | 6 |
| 31/12/19 | 520204 | GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS | 4 |
| 31/12/19 | 52020401 | GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS | 5 |
| 31/12/19 | 5202040101 | UNIFORMES | 6 |
| 31/12/19 | 5202040102 | PLAN CELULAR | 6 |
| 31/12/19 | 5202040103 | CAPACITACION A EMPLEADOS | 6 |
| 31/12/19 | 520205 | HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES | 4 |
| 31/12/19 | 52020501 | HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES | 5 |
| 31/12/19 | 5202050101 | HONORARIOS PROFESIONALES GESTION DE CONTRATOS | 6 |
| 31/12/19 | 5202050102 | ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA | 6 |
| 31/12/19 | 5202050103 | ASESORIA INFORMATICA | 6 |
| 31/12/19 | 5202050104 | HONORARIOS POR GESTION DE COBRANZA JUDICIAL | 6 |
| 31/12/19 | 5202050105 | HONORARIOS PROFESIONALES VARIOS | 6 |
| 31/12/19 | 520208 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 4 |

PP – 14
9/38



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | |
|----------|------------|--|---|
| 31/12/19 | 52020801 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE OFICINA | 5 |
| 31/12/19 | 5202080101 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE OFICINA | 6 |
| 31/12/19 | 520209 | ARRENDAMIENTO OPERATIVO | 4 |
| 31/12/19 | 52020901 | ARRENDAMIENTO OPERATIVO | 5 |
| 31/12/19 | 5202090101 | ARRIENDO Y ALQUILERES | 6 |
| 31/12/19 | 5202090103 | ARRENDAMIENTO SISTEMA INFORMATICO | 6 |
| 31/12/19 | 5202090104 | ASESORIA INFORMATICA | 6 |
| 31/12/19 | 5202090105 | ARRENDAMIENTO SERVICIO HOSTING WEB | 6 |
| 31/12/19 | 520210 | COMISIONES | 4 |
| 31/12/19 | 52021001 | COMISIONES | 5 |
| 31/12/19 | 5202100101 | COMISIONES | 6 |
| 31/12/19 | 520213 | PAPELERIA Y SUMINISTROS DE OFICINA | 4 |
| 31/12/19 | 52021301 | PAPELERIA Y SUMINISTROS DE OFICINA | 5 |
| 31/12/19 | 5202130102 | SUMINISTROS DE OFICINA | 6 |
| 31/12/19 | 5202130103 | PROMOCION Y PUBLICIDAD | 6 |
| 31/12/19 | 520216 | GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes) | 4 |
| 31/12/19 | 52021601 | GASTOS DE GESTION | 5 |
| 31/12/19 | 5202160101 | SERVICIOS PRESTADOS VARIOS | 6 |
| 31/12/19 | 5202160102 | AGASAJO A EMPLEADOS | 6 |
| 31/12/19 | 5202160103 | ENVIOS Y ENCOMIENDAS | 6 |
| 31/12/19 | 5202160104 | SERVICIOS DE MENSAJERIA | 6 |
| 31/12/19 | 5202160105 | MOVILIZACION Y VIATICOS | 6 |
| 31/12/19 | 5202160106 | GASTOS VARIOS INCURRIDOS POR GESTION DE COBRANZA EXTRAJUDICIAL (CALL CENTER) | 6 |
| 31/12/19 | 5202160107 | GASTOS VARIOS POR SERVICIOS JURIDICOS Y ASESORIA LEGAL | 6 |
| 31/12/19 | 5202160108 | GASTOS VARIOS POR LEVANTAMIENTOS | 6 |

PP – 14
10/38



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | |
|----------|------------|--|---|
| 31/12/19 | 5202160109 | GASTOS ADMINISTRACION BASE DE DATOS LEGAL | 6 |
| 31/12/19 | 520217 | GASTOS DE VIAJE | 4 |
| 31/12/19 | 52021701 | GASTOS DE VIAJE | 5 |
| 31/12/19 | 5202170101 | GASTOS DE VIAJE | 6 |
| 31/12/19 | 520218 | AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES | 4 |
| 31/12/19 | 52021801 | AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES | 5 |
| 31/12/19 | 5202180103 | TELEFONIA MOVIL CALL CENTER | 6 |
| 31/12/19 | 520219 | NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES | 4 |
| 31/12/19 | 52021901 | NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES | 5 |
| 31/12/19 | 5202190101 | NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES | 6 |
| 31/12/19 | 5202190102 | GASTOS LEGALES ADMINISTRACION DE BASE DE DATOS | 6 |
| 31/12/19 | 520220 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS | 4 |
| 31/12/19 | 52022001 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS | 5 |
| 31/12/19 | 5202200101 | PATENTES | 6 |
| 31/12/19 | 5202200102 | CONTRIBUCION SOCIETARIA (SUPER CIAS) | 6 |
| 31/12/19 | 520221 | DEPRECIACIONES: | 4 |
| 31/12/19 | 52022101 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 5 |
| 31/12/19 | 5202210101 | DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES | 6 |
| 31/12/19 | 5202210102 | DEPRECIACION EQUIPOS DE COMPUTACION | 6 |
| 31/12/19 | 520222 | AMORTIZACIONES: | 4 |
| 31/12/19 | 52022201 | INTANGIBLES | 5 |
| 31/12/19 | 5202220101 | AMORTIZACION INTANGIBLES | 6 |
| 31/12/19 | 5203 | GASTOS FINANCIEROS | 3 |
| 31/12/19 | 520302 | COMISIONES | 4 |

PP – 14
11/38



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | |
|----------|------------|------------------------------------|---|
| 31/12/19 | 52030201 | COMISIONES | 5 |
| 31/12/19 | 5203020101 | COMISIONES BANCARIAS | 6 |
| 31/12/19 | 5204 | OTROS GASTOS | 3 |
| 31/12/19 | 520401 | OTROS GASTOS | 4 |
| 31/12/19 | 52040101 | GASTOS DE INSTALACION | 5 |
| 31/12/19 | 5204010103 | PROVISION CUENTAS INCOBRABLES | 6 |
| 31/12/19 | 520402 | OTROS | 4 |
| 31/12/19 | 52040201 | GASTOS NO DEDUCIBLES | 5 |
| 31/12/19 | 5204020101 | RETENCIONES ASUMIDAS | 6 |
| 31/12/19 | 5204020102 | COMISIONES BANCARIAS NO DEDUCIBLES | 6 |
| 31/12/19 | 5204020105 | GASTOS NO DEDUCIBLES | 6 |

PP – 14
12/38

ESTADOS FINANCIEROS DE REEXIS



UNIVERSIDAD DE CUENCA

• ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2019

| REEXIS CÍA. LTDA. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Del 01 de enero del 2019 al 31 de diciembre del 2019 | | |
|---|---|---------------------|
| 1 | ACTIVO | \$ 67.515,87 |
| 11 | ACTIVO CORRIENTE | \$ 62.587,36 |
| 1101 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | \$ 6.728,76 |
| 110101 | CAJA | \$ 97,14 |
| 11010101 | CAJA | \$ 97,14 |
| 1101010101 | CAJA | \$ 97,14 |
| 110102 | BANCOS | \$ 6.631,62 |
| 11010201 | LOCALES | \$ 6.631,62 |
| 1101020101 | BANCO PICHINCHA CTA CTE | \$ 4.630,92 |
| 1101020102 | BANCO DEL AUSTRO CUENTA DE AHORROS | \$ 1.000,70 |
| 1101020103 | BANCO DEL AUSTRO CUENTA CORRIENTE | \$ 1.000,00 |
| 1102 | ACTIVOS FINANCIEROS | \$ 34.993,03 |
| 110208 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | \$ 35.444,03 |
| 11020801 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | \$ 35.444,03 |
| 1102080102 | CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES | \$ 4.690,33 |
| 1102080103 | INTERESES DE PRESTAMOS | \$ 179,29 |
| 1102080104 | PRESTAMOS A EMPLEADOS | \$ 30.574,41 |
| 110209 | (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO | \$ -451,00 |
| 11020901 | (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO | \$ -451,00 |
| 1102090101 | (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES | \$ -451,00 |
| 1104 | SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS | \$ 19.747,14 |
| 110403 | ANTICIPOS | \$ 19.747,14 |
| 11040301 | ANTICIPOS | \$ 19.747,14 |

PP – 14
13/38



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | |
|------------|---|---------------------|
| 1104030102 | ANTICIPOS A VARIOS ACREEDORES | \$ 18.928,11 |
| 1104030103 | ANTICIPOS A EMPLEADOS | \$ 151,95 |
| 1104030105 | ANTICIPO E WALLET YALOBX | \$ 667,08 |
| 1105 | ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | \$ 1.118,43 |
| 110502 | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.) | \$ 1.118,43 |
| 11050201 | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.) | \$ 1.118,43 |
| 1105020101 | RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IR | \$ 1.118,43 |
| 12 | ACTIVO NO CORRIENTE | \$ 4.928,51 |
| 1201 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | \$ 4.928,51 |
| 120105 | MUEBLES Y ENSERES | \$ 4.416,00 |
| 12010501 | MUEBLES Y ENSERES | \$ 4.416,00 |
| 1201050101 | MUEBLES Y ENSERES | \$ 4.416,00 |
| 120108 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | \$ 3.942,08 |
| 12010801 | EQUIPO DE COMPUTACION | \$ 3.942,08 |
| 1201080101 | EQUIPO DE COMPUTACION | \$ 3.942,08 |
| 120112 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | \$ -3.429,57 |
| 12011201 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | \$ -3.429,57 |
| 1201120101 | (-) DEPRECIACIÓN ACUM EQUIPO DE COMPUTACION | \$ -2.909,46 |
| 1201120102 | (-) DEPRECIACIÓN ACUM MUEBLES Y ENSERES | \$ -520,11 |
| 2 | PASIVO | \$ 36.537,74 |
| 21 | PASIVO CORRIENTE | \$ 36.537,74 |
| 2103 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | \$ 26.976,62 |
| 210301 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | \$ 26.976,62 |
| 21030102 | OTROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | \$ 26.976,62 |
| 2103010201 | PROVEEDORES | \$ 20.234,92 |

PP - 14
14/38



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | |
|------------|--|---------------------|
| 2103010202 | VARIOS ACREEDORES | \$ 6.431,74 |
| 2103010205 | CHEQUES POSFECHADOS | \$ 309,96 |
| 2107 | OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES | \$ 9.561,12 |
| 210701 | CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA | \$ 1.366,00 |
| 21070101 | CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA | \$ 1.366,00 |
| 2107010120 | SRI POR PAGAR | \$ 1.366,00 |
| 210703 | CON EL IESS | \$ 1.675,79 |
| 21070301 | CON EL IESS | \$ 1.675,79 |
| 2107030101 | APORTE PERSONAL | \$ 547,00 |
| 2107030102 | APORTE PATRONAL | \$ 703,28 |
| 2107030103 | PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS | \$ 425,51 |
| 210704 | POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS | \$ 5.248,26 |
| 21070401 | POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS | \$ 5.248,26 |
| 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | \$ 102,65 |
| 2107040102 | DECIMO TERCER SUELDO | \$ 482,36 |
| 2107040103 | DECIMO CUARTO SUELDO | \$ 1.419,51 |
| 2107040104 | VACACIONES | \$ 3.238,74 |
| 2107040108 | DESCUENTOS AL PERSONAL | \$ 5,00 |
| 210705 | PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO | \$ 1.271,07 |
| 21070501 | PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR | \$ 1.271,07 |
| 2107050101 | PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR | \$ 1.271,07 |
| 3 | PATRIMONIO NETO | \$ 30.978,13 |
| 31 | CAPITAL | \$ 400,00 |
| 3101 | CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO | \$ 400,00 |
| 310101 | CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO | \$ 400,00 |
| 31010101 | CAPITAL SOCIAL | \$ 400,00 |
| 3101010101 | ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$ 200,00 |

PP – 14
15/38



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | |
|------------|-------------------------------|--------------|
| 3101010102 | FERNANDEZ SOLANO LUIS MARCELO | \$ 200,00 |
| 36 | RESERVAS | \$ 1.928,90 |
| 3604 | RESERVA DE CAPITAL | \$ 1.928,90 |
| 360401 | RESERVA LEGAL | \$ 1.928,90 |
| 36040101 | RESERVA LEGAL | \$ 1.928,90 |
| 3604010101 | RESERVA LEGAL | \$ 1.928,90 |
| 37 | RESULTADOS DEL EJERCICIO | \$ 28.649,23 |
| 3701 | GANANCIA NETA DEL PERIODO | \$ 28.649,23 |
| 370101 | GANANCIA NETA DEL PERIODO | \$ 28.649,23 |
| 37010101 | GANANCIA NETA DEL PERIODO | \$ 28.649,23 |
| 3701010102 | UTILIDAD 2016 | \$ 1.157,01 |
| 3701010103 | UTILIDAD 2017 | \$ 11.452,17 |
| 3701010104 | UTILIDAD 2018 | \$ 10.068,26 |
| 3701010105 | UTILIDAD 2019 | \$ 5.971,79 |

| Resumen | |
|----------------|--------------|
| Pasivo | \$ 36.537,74 |
| Capital | \$ 30.978,13 |
| TOTAL | \$ 67.515,87 |

- ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2018

REEXIS CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Del 01 de enero del 2018 al 31 de diciembre del 2018

PP – 14
16/38



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | |
|------------|--|---------------------|
| 1 | ACTIVO | \$ 86.778,60 |
| 11 | ACTIVO CORRIENTE | \$ 81.677,18 |
| 1101 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | \$ 3.547,52 |
| 110101 | CAJA | \$ 6,54 |
| 11010101 | CAJA | \$ 6,54 |
| 1101010101 | CAJA | \$ 6,54 |
| 110102 | BANCOS | \$ 3.540,98 |
| 11010201 | LOCALES | \$ 3.540,98 |
| 1101020101 | BANCO PICHINCHA CTA CTE | \$ 3.540,98 |
| 1102 | ACTIVOS FINANCIEROS | \$ 48.775,59 |
| 110208 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | \$ 49.179,69 |
| 11020801 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | \$ 49.179,69 |
| 1102080102 | CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES | \$ 28.281,28 |
| 1102080104 | PRESTAMOS A EMPLEADOS | \$ 20.898,41 |
| 110209 | (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO | \$ -404,10 |
| 11020901 | (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO | \$ -404,10 |
| 1102090101 | (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES | \$ -404,10 |
| 1104 | SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS | \$ 28.004,95 |
| 110403 | ANTICIPOS | \$ 28.004,95 |
| 11040301 | ANTICIPOS | \$ 28.004,95 |
| 1104030102 | ANTICIPOS A VARIOS ACREEDORES | \$ 27.329,95 |
| 1104030103 | ANTICIPOS A EMPLEADOS | \$ 675,00 |
| 1105 | ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | \$ 1.349,12 |
| 110502 | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.) | \$ 1.349,12 |
| 11050201 | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.) | \$ 1.349,12 |
| 1105020101 | RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IR | \$ 1.349,12 |
| 12 | ACTIVO NO CORRIENTE | \$ 5.101,42 |

PP – 14
17/38



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | |
|------------|---|---------------------|--|
| 1201 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | \$ 5.101,42 | |
| 120105 | MUEBLES Y ENSERES | \$ 3.916,00 | |
| 12010501 | MUEBLES Y ENSERES | \$ 3.916,00 | |
| 1201050101 | MUEBLES Y ENSERES | \$ 3.916,00 | |
| 120108 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | \$ 3.073,08 | |
| 12010801 | EQUIPO DE COMPUTACION | \$ 3.073,08 | |
| 1201080101 | EQUIPO DE COMPUTACION | \$ 3.073,08 | |
| 120112 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | \$ -1.887,66 | |
| 12011201 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | \$ -1.887,66 | |
| 1201120101 | (-) DEPRECIACIÓN ACUM EQUIPO DE COMPUTACION | \$ -1.782,62 | |
| 1201120102 | (-) DEPRECIACIÓN ACUM MUEBLES Y ENSERES | \$ -105,04 | |
| 2 | PASIVO | \$ 54.086,56 | |
| 21 | PASIVO CORRIENTE | \$ 54.086,56 | |
| 2103 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | \$ 42.665,30 | |
| 210301 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | \$ 42.665,30 | |
| 21030102 | OTROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | \$ 42.665,30 | |
| 2103010201 | PROVEEDORES | \$ 8.549,71 | |
| 2103010202 | VARIOS ACREEDORES | \$ 34.115,59 | |
| 2107 | OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES | \$ 11.421,26 | |
| 210701 | CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA | \$ 3.064,51 | |
| 21070101 | CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA | \$ 3.064,51 | |
| 2107010120 | SRI POR PAGAR | \$ 3.064,51 | |
| 210702 | IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO | \$ 1.236,40 | |
| 21070201 | IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO | \$ 1.236,40 | |
| 2107020101 | IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO | \$ 1.236,40 | |

PP – 14
18/38



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | |
|------------|--|---------------------|
| 210703 | CON EL IESS | \$ 1.165,62 |
| 21070301 | CON EL IESS | \$ 1.165,62 |
| 2107030101 | APORTE PERSONAL | \$ 488,12 |
| 2107030102 | APORTE PATRONAL | \$ 604,48 |
| 2107030103 | PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS | \$ 73,02 |
| 210704 | POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS | \$ 3.613,34 |
| 21070401 | POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS | \$ 3.613,34 |
| 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | \$ 355,04 |
| 2107040102 | DECIMO TERCER SUELDO | \$ 414,58 |
| 2107040103 | DECIMO CUARTO SUELDO | \$ 1.112,96 |
| 2107040104 | VACACIONES | \$ 1.305,68 |
| 2107040105 | FONDOS DE RESERVA | \$ 54,15 |
| 2107040106 | PRESTAMOS HIPOTECARIOS | \$ 365,93 |
| 2107040108 | DESCUENTOS AL PERSONAL | \$ 5,00 |
| 210705 | PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO | \$ 2.341,39 |
| 21070501 | PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR | \$ 2.341,39 |
| 2107050101 | PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR | \$ 2.341,39 |
| 3 | PATRIMONIO NETO | \$ 32.692,04 |
| 31 | CAPITAL | \$ 400,00 |
| 3101 | CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO | \$ 400,00 |
| 310101 | CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO | \$ 400,00 |
| 31010101 | CAPITAL SOCIAL | \$ 400,00 |
| 3101010101 | ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$ 200,00 |
| 3101010102 | FERNANDEZ SOLANO LUIS MARCELO | \$ 200,00 |
| 36 | RESERVAS | \$ 1.614,60 |
| 3604 | RESERVA DE CAPITAL | \$ 1.614,60 |
| 360401 | RESERVA LEGAL | \$ 1.614,60 |

PP - 14
19/38



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | |
|------------|---------------------------|--------------|
| 36040101 | RESERVA LEGAL | \$ 1.614,60 |
| 3604010101 | RESERVA LEGAL | \$ 1.614,60 |
| 37 | RESULTADOS DEL EJERCICIO | \$ 30.677,44 |
| 3701 | GANANCIA NETA DEL PERIODO | \$ 30.677,44 |
| 370101 | GANANCIA NETA DEL PERIODO | \$ 30.677,44 |
| 37010101 | GANANCIA NETA DEL PERIODO | \$ 30.677,44 |
| 3701010102 | UTILIDAD 2016 | \$ 2.314,03 |
| 3701010103 | UTILIDAD 2017 | \$ 18.295,15 |
| 3701010104 | UTILIDAD 2018 | \$ 10.068,26 |

| Resumen | |
|----------------|--------------|
| Pasivo | \$ 54.086,56 |
| Capital | \$ 32.692,04 |
| TOTAL | \$ 86.778,60 |

- ESTADO DE RESULTADOS 2019

| REEXIS CÍA. LTDA | | |
|--|---|----------------------|
| ESTADO DE RESULTADOS | | |
| Del 01 de enero del 2018 al 31 de diciembre del 2019 | | |
| COD. | CUENTA | 2019 |
| 4 | INGRESOS | \$ 212.618,35 |
| 41 | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | \$ 212.617,63 |
| 4102 | PRESTACION DE SERVICIOS | \$ 209.828,23 |

PP – 14
20/38



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | |
|-------------|--|----------------------|
| 410201 | PRESTACION DE SERVICIOS | \$ 209.828,23 |
| 41020101 | PRESTACION DE SERVICIOS | \$ 209.828,23 |
| 4102010101 | GESTION DE COBRANZAS EXTRAJUDICIAL (CALL CENTER) | \$ 66.915,22 |
| 4102010102 | SERVICIOS JURIDICOS Y ASESORIA LEGAL | \$ 32.681,84 |
| 4102010103 | GESTION DE COBRANZA JUDICIAL | \$ 11.422,31 |
| 4102010104 | GESTION DE LEVANTAMIENTOS | \$ 8.108,53 |
| 4102010105 | GESTION DE CONTRATOS | \$ 90.700,33 |
| 4106 | INTERESES | \$ 2.789,40 |
| 410602 | OTROS INTERESES GENERADOS | \$ 2.789,40 |
| 41060203 | INTERESES EN PRESTAMOS | \$ 2.789,40 |
| 4106020301 | INTERESES EN PRESTAMOS | \$ 2.789,40 |
| 43 | OTROS INGRESOS | \$ 0,72 |
| 4302 | INTERESES FINANCIEROS | \$ 0,72 |
| 430201 | INTERESES FINANCIEROS | \$ 0,72 |
| 43020101 | INTERESES FINANCIEROS | \$ 0,72 |
| 4302010101 | INTERESES EN LIBRETAS DE AHORROS | \$ 0,72 |
| 5 | EGRESOS | \$ 204.144,57 |
| 52 | GASTOS | \$ 204.144,57 |
| 5202 | GASTOS ADMINISTRATIVOS | \$ 203.878,14 |
| 520201 | SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES | \$ 65.073,52 |
| 52020101 | SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES | \$ 65.073,52 |
| 5202010101 | SUELDOS, SALARIOS | \$ 58.344,15 |
| 5202010103 | BONO DE ALIMENTACION | \$ 2.659,10 |
| 5202010104 | SALUD | \$ 3.036,27 |
| 5202010105 | COMISIONES TRABAJADORES | \$ 1.034,00 |

PP – 14
21/38



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | |
|------------|---|--------------|
| 520202 | APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva) | \$ 7.237,42 |
| 52020201 | APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL | \$ 7.237,42 |
| 5202020101 | APORTE PATRONAL | \$ 7.237,42 |
| 520203 | BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES | \$ 14.464,35 |
| 52020301 | BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES | \$ 14.464,35 |
| 5202030102 | DECIMO TERCER SUELDO | \$ 4.964,01 |
| 5202030103 | DECIMO CUARTO SUELDO | \$ 3.072,21 |
| 5202030104 | VACACIONES | \$ 2.482,02 |
| 5202030105 | BONIFICACION POR DESAHUCIO 25% | \$ 360,40 |
| 5202030106 | FONDOS DE RESERVA GASTO | \$ 3.585,71 |
| 520204 | GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS | \$ 2.144,74 |
| 52020401 | GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS | \$ 2.144,74 |
| 5202040101 | UNIFORMES | \$ 1.536,75 |
| 5202040103 | CAPACITACION A EMPLEADOS | \$ 607,99 |
| 520205 | HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES | \$ 28.032,71 |
| 52020501 | HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES | \$ 28.032,71 |
| 5202050101 | HONORARIOS PROFESIONALES GESTION DE CONTRATOS | \$ 11.808,92 |
| 5202050102 | ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA | \$ 5.550,00 |
| 5202050104 | HONORARIOS POR GESTION DE COBRANZA JUDICIAL | \$ 10.633,79 |
| 5202050105 | HONORARIOS PROFESIONALES VARIOS | \$ 40,00 |
| 520208 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | \$ 3.500,00 |
| 52020801 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE OFICINA | \$ 3.500,00 |
| 5202080101 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE OFICINA | \$ 3.500,00 |
| 520209 | ARRENDAMIENTO OPERATIVO | \$ 18.700,00 |

PP - 14
22/38



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | |
|------------|--|--------------|
| 52020901 | ARRENDAMIENTO OPERATIVO | \$ 18.700,00 |
| 5202090101 | ARRIENDO Y ALQUILERES | \$ 12.400,00 |
| 5202090103 | ARRENDAMIENTO SISTEMA INFORMATICO | \$ 4.800,00 |
| 5202090104 | ASESORIA INFORMATICA | \$ 1.200,00 |
| 5202090105 | ARRENDAMIENTO SERVICIO HOSTING WEB | \$ 300,00 |
| 520213 | PAPELERIA Y SUMINISTROS DE OFICINA | \$ 2.675,25 |
| 52021301 | PAPELERIA Y SUMINISTROS DE OFICINA | \$ 2.675,25 |
| 5202130102 | SUMINISTROS DE OFICINA | \$ 2.675,25 |
| 520216 | GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes) | \$ 56.747,97 |
| 52021601 | GASTOS DE GESTION | \$ 56.747,97 |
| 5202160101 | SERVICIOS PRESTADOS VARIOS | \$ 1.488,40 |
| 5202160102 | AGASAJO A EMPLEADOS | \$ 3.035,60 |
| 5202160103 | ENVIOS Y ENCOMIENDAS | \$ 209,68 |
| 5202160104 | SERVICIOS DE MENSAJERIA | \$ 1.054,33 |
| 5202160105 | MOVILIZACION Y VIATICOS | \$ 3.436,74 |
| 5202160106 | GASTOS VARIOS INCURRIDOS POR GESTION DE COBRANZA EXTRAJUDICIAL (CALL | \$ 604,46 |
| 5202160107 | GASTOS VARIOS POR SERVICIOS JURIDICOS Y ASESORIA LEGAL | \$ 428,42 |
| 5202160108 | GASTOS VARIOS POR LEVANTAMIENTOS | \$ 180,00 |
| 5202160109 | GASTOS ADMINISTRACION BASE DE DATOS LEGAL | \$ 46.310,34 |
| 520217 | GASTOS DE VIAJE | \$ 1.086,63 |
| 52021701 | GASTOS DE VIAJE | \$ 1.086,63 |
| 5202170101 | GASTOS DE VIAJE | \$ 1.086,63 |
| 520218 | AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES | \$ 2.285,67 |

PP - 14
23/38



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | |
|-------------|--|------------------|
| 52021801 | AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES | \$ 2.285,67 |
| 5202180103 | TELEFONIA MOVIL CALL CENTER | \$ 2.285,67 |
| 520220 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS | \$ 387,97 |
| 52022001 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS | \$ 387,97 |
| 5202200101 | PATENTES | \$ 326,36 |
| 5202200102 | CONTRIBUCION SOCIETARIA (SUPER CIAS) | \$ 61,61 |
| 520221 | DEPRECIACIONES: | \$ 1.541,91 |
| 52022101 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | \$ 1.541,91 |
| 5202210101 | DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES | \$ 415,07 |
| 5202210102 | DEPRECIACION EQUIPOS DE COMPUTACION | \$ 1.126,84 |
| 5203 | GASTOS FINANCIEROS | \$ 219,53 |
| 520302 | COMISIONES | \$ 219,53 |
| 52030201 | COMISIONES | \$ 219,53 |
| 5203020101 | COMISIONES BANCARIAS | \$ 219,53 |
| 5204 | OTROS GASTOS | \$ 46,90 |
| 520401 | OTROS GASTOS | \$ 46,90 |
| 52040101 | GASTOS DE INSTALACION | \$ 46,90 |
| 5204010103 | PROVISION CUENTAS INCOBRABLES | \$ 46,90 |

PP – 14
24/38

- ESTADO DE RESULTADOS 2018

| COD. | CUENTA | 2018 |
|------|----------|--------------|
| 4 | INGRESOS | \$202.238,27 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | |
|-------------|--|---------------------|--|
| 41 | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | \$202.238,27 | |
| 4102 | PRESTACION DE SERVICIOS | \$200.192,15 | |
| 410201 | PRESTACION DE SERVICIOS | \$200.192,15 | |
| 41020101 | PRESTACION DE SERVICIOS | \$200.192,15 | |
| 4102010101 | GESTION DE COBRANZAS EXTRAJUDICIAL (CALL CENTER) | \$ 53.541,76 | |
| 4102010102 | SERVICIOS JURIDICOS Y ASESORIA LEGAL | \$ 33.560,72 | |
| 4102010103 | GESTION DE COBRANZA JUDICIAL | \$ 19.850,53 | |
| 4102010104 | GESTION DE LEVANTAMIENTOS | \$ 2.753,83 | |
| 4102010105 | GESTION DE CONTRATOS | \$ 90.485,31 | |
| 4106 | INTERESES | \$ 2.046,12 | |
| 410602 | OTROS INTERESES GENERADOS | \$ 2.046,12 | |
| 41060203 | INTERESES EN PRESTAMOS | \$ 2.046,12 | |
| 4106020301 | INTERESES EN PRESTAMOS | \$ 2.046,12 | |
| 43 | OTROS INGRESOS | \$ - | |
| 4302 | INTERESES FINANCIEROS | \$ - | |
| 430201 | INTERESES FINANCIEROS | \$ - | |
| 43020101 | INTERESES FINANCIEROS | \$ - | |
| 4302010101 | INTERESES EN LIBRETAS DE AHORROS | \$ - | |
| 5 | EGRESOS | \$186.629,03 | |
| 52 | GASTOS | \$186.629,03 | |
| 5202 | GASTOS ADMINISTRATIVOS | \$185.973,23 | |
| 520201 | SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES | \$ 50.041,00 | |

PP – 14
25/38



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | |
|------------|---|--------------|
| 52020101 | SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES | \$ 50.041,00 |
| 5202010101 | SUELDOS, SALARIOS | \$ 48.262,96 |
| 5202010103 | BONO DE ALIMENTACION | \$ 285,00 |
| 5202010104 | SALUD | \$ 1.303,04 |
| 5202010105 | COMISIONES TRABAJADORES | \$ 190,00 |
| 520202 | APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva) | \$ 5.799,58 |
| 52020201 | APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL | \$ 5.799,58 |
| 5202020101 | APORTE PATRONAL | \$ 5.799,58 |
| 520203 | BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES | \$ 8.308,17 |
| 52020301 | BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES | \$ 8.308,17 |
| 5202030102 | DECIMO TERCER SUELDO | \$ 4.067,90 |
| 5202030103 | DECIMO CUARTO SUELDO | \$ 2.495,49 |
| 5202030104 | VACACIONES | \$ 667,15 |
| 5202030105 | BONIFICACION POR DESAHUCIO 25% | \$ - |
| 5202030106 | FONDOS DE RESERVA GASTO | \$ 1.077,63 |
| 520204 | GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS | \$ 646,00 |
| 52020401 | GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS | \$ 646,00 |
| 5202040101 | UNIFORMES | \$ 96,00 |
| 5202040103 | CAPACITACION A EMPLEADOS | \$ 550,00 |

PP – 14
26/38



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | |
|------------|--|--------------|
| 520205 | HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES | \$ 51.641,53 |
| 52020501 | HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES | \$ 51.641,53 |
| 5202050101 | HONORARIOS PROFESIONALES GESTION DE CONTRATOS | \$ 35.764,20 |
| 5202050102 | ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA | \$ 5.080,00 |
| 5202050103 | ASESORIA INFORMATICA | \$ 300,00 |
| 5202050104 | HONORARIOS POR GESTION DE COBRANZA JUDICIAL | \$ 10.497,33 |
| 5202050105 | HONORARIOS PROFESIONALES VARIOS | \$ - |
| 520208 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | \$ 743,94 |
| 52020801 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE OFICINA | \$ 743,94 |
| 5202080101 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE OFICINA | \$ 743,94 |
| 520209 | ARRENDAMIENTO OPERATIVO | \$ 11.617,85 |
| 52020901 | ARRENDAMIENTO OPERATIVO | \$ 11.617,85 |
| 5202090101 | ARRIENDO Y ALQUILERES | \$ 6.617,85 |
| 5202090103 | ARRENDAMIENTO SISTEMA INFORMATICO | \$ 4.425,00 |
| 5202090104 | ASESORIA INFORMATICA | \$ 400,00 |
| 5202090105 | ARRENDAMIENTO SERVICIO HOSTING WEB | \$ 175,00 |
| 520213 | PAPELERIA Y SUMINISTROS DE OFICINA | \$ 5.221,85 |
| 52021301 | PAPELERIA Y SUMINISTROS DE OFICINA | \$ 5.221,85 |
| 5202130102 | SUMINISTROS DE OFICINA | \$ 1.121,85 |

PP - 14
27/38



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | |
|------------|--|-------------|
| 5202130103 | PROMOCION Y PUBLICIDAD | \$ 4.100,00 |
| 520216 | GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes) | \$ 6.548,97 |
| 52021601 | GASTOS DE GESTION | \$ 6.548,97 |
| 5202160101 | SERVICIOS PRESTADOS VARIOS | \$ 1.270,22 |
| 5202160102 | AGASAJO A EMPLEADOS | \$ 3.889,80 |
| 5202160103 | ENVIOS Y ENCOMIENDAS | \$ 207,00 |
| 5202160104 | SERVICIOS DE MENSAJERIA | \$ 369,74 |
| 5202160105 | MOVILIZACION Y VIATICOS | \$ 723,87 |
| 5202160106 | GASTOS VARIOS INCURRIDOS POR GESTION DE COBRANZA EXTRAJUDICIAL (CALL | \$ 88,34 |
| 5202160107 | GASTOS VARIOS POR SERVICIOS JURIDICOS Y ASESORIA LEGAL | \$ - |
| 5202160108 | GASTOS VARIOS POR LEVANTAMIENTOS | \$ - |
| 5202160109 | GASTOS ADMINISTRACION BASE DE DATOS LEGAL | \$ - |
| 520217 | GASTOS DE VIAJE | \$ 908,31 |
| 52021701 | GASTOS DE VIAJE | \$ 908,31 |
| 5202170101 | GASTOS DE VIAJE | \$ 908,31 |
| 520218 | AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES | \$ 1.629,30 |
| 52021801 | AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES | \$ 1.629,30 |
| 5202180103 | TELEFONIA MOVIL CALL CENTER | \$ 1.629,30 |

PP - 14
28/38



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | |
|-------------|--|------------------|
| 520219 | NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES | \$ 41.724,86 |
| 52021901 | NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES 41,724.86 | \$ 41.724,86 |
| 5202190102 | GASTOS LEGALES ADMINISTRACION DE BASE DE DATOS | \$ 41.724,86 |
| 520220 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS | \$ 144,08 |
| 52022001 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS | \$ 144,08 |
| 5202200101 | PATENTES | \$ 118,67 |
| 5202200102 | CONTRIBUCION SOCIETARIA (SUPER CIAS) | \$ 25,41 |
| 520221 | DEPRECIACIONES: | \$ 997,79 |
| 52022101 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | \$ 997,79 |
| 5202210101 | DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES | \$ 997,79 |
| 5202210102 | DEPRECIACION EQUIPOS DE COMPUTACION | \$ - |
| 5203 | GASTOS FINANCIEROS | \$ 203,17 |
| 520302 | COMISIONES | \$ 203,17 |
| 52030201 | COMISIONES | \$ 203,17 |
| 5203020101 | COMISIONES BANCARIAS | \$ 203,17 |
| 5204 | OTROS GASTOS | \$ 452,63 |
| 520401 | OTROS GASTOS | \$ 282,54 |
| 52040101 | GASTOS DE INSTALACION | \$ 282,54 |
| 5204010103 | PROVISION CUENTAS INCOBRABLES | \$ 282,54 |
| 520402 | OTROS | \$ 170,09 |
| 52040201 | GASTOS NO DEDUCIBLES | \$ 170,09 |
| 5204020101 | RETENCIONES ASUMIDAS | \$ 0,72 |

PP – 14
29/38



UNIVERSIDAD DE CUENCA

5204020105 GASTOS NO DEDUCIBLES \$ 169,37

• ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO 2019

| REEXIS CÍA. LTDA. | | | | | | | | | |
|---|----------------|--|------------------------------------|-----------------|------------------------------------|---|------------------------------|---------------------|---------------------------------|
| ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO | | | | | | | | | |
| Del 01 de enero del 2019 al 31 de diciembre del 2019 | | | | | | | | | |
| EN CIFRAS COMPLETAS US\$ | CAPITAL SOCIAL | APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN | PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES | RESERVAS | | OTROS RESULTADOS INTEGRALES | | | |
| | | | | RESERVA LEGAL | RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA | ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | ACTIVOS INTANGIBLES | OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION |
| | 301 | 302 | 303 | 30401 | 30402 | 30501 | 30502 | 30503 | 30504 |
| SALDO AL FINAL DEL PERÍODO | 400,00 | 0 | 0 | 1.928,90 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR | 400,00 | 0 | 0 | 1.614,60 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR | 400,00 | P | P | 1.614,60 | P | P | P | P | P |
| CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES: | | | | | | P | P | P | |
| CORRECCION DE ERRORES: | | | | | | P | P | P | P |
| CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO: | 0 | 0 | 0 | 314,30 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Aumento (disminución) de capital social | D | | | | | | | | |
| Aportes para futuras capitalizaciones | | D | | | | | | | |
| Prima por emisión primaria de acciones | | | P | | | | | | |

PP – 14
30/38



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | | | | |
|--|---|--|--|--------|---|---|---|---|---|
| Dividendos | | | | | | | | | |
| Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales | P | | | 314,30 | P | | | | |
| Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta | | | | | | N | | | |
| Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo | | | | | | | N | | |
| Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles | | | | | | | | N | |
| Otros cambios (detallar) | | | | D | D | D | D | D | D |
| Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio) | | | | | | | | | |

REEXIS CÍA. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Del 01 de enero del 2019 al 31 de diciembre del 2019

| RESULTADOS ACUMULADOS | | | | | | | | | TOTAL PATRIMONIO | |
|-----------------------|-------------------------|--|--------------------|------------------------|-----------------------|--|---------------------------|------------------------------|------------------|------|
| GANANCIAS ACUMULADAS | (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS | RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF | RESERVA DE CAPITAL | RESERVA POR DONACIONES | RESERVA POR VALUACIÓN | RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES | GANANCIA NETA DEL PERIODO | (-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO | | |
| 30601 | 30602 | 30603 | 30604 | 30605 | 30606 | 30607 | 30701 | 30702 | | |
| 22.677,44 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5.971,79 | 0 | 30.978,13 | 99 |
| 22.677,44 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 24.692,04 | 9901 |

PP – 14
31/38



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | | | | | |
|-----------|---|---|---|---|---|---|----------|---|-----------|--------|
| 22.677,44 | N | D | D | P | D | D | P | N | 24.692,04 | 990101 |
| | | D | | | | | | | - | 990102 |
| | | D | | | | | | | - | 990103 |
| 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5.971,79 | 0 | 6.286,09 | 9902 |
| | | | | | | | | | 0 | 990201 |
| | | | | | | | | | 0 | 990202 |
| | | | | | | | | | 0 | 990203 |
| N | | | | | | | N | | 0 | 990204 |
| N | | | | | | | N | | 314,30 | 990205 |
| P | | | | | | | | | 0 | 990206 |
| P | | | | | | | | | 0 | 990207 |
| P | | | | | | | | | 0 | 990208 |
| D | D | | | | | | D | D | 0 | 990209 |
| | | | | | | | 5.971,79 | N | 5.971,79 | 990210 |

PP – 14
32/38

- ESTADO DE FLUJOS DEL EFECTIVO 2019



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | |
|--|------------------------|--|
|  SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS | RAZÓN SOCIAL | REEXIS CIA.LTDA. |
| | DIRECCIÓN | RIO MALACATUS Y AV. YANAHURCO No. 2-39 BARRIO: EL DORADO |
| | EXPEDIENTE | 706536 |
| | RUC | 0199421813001 |
| | AÑO | 2019 |
| FORMULARIO | SCV.NIIF.706536.2019.1 | |
| ESTADO DE FLUJO EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO | | |
| CUENTA | CÓDIGO | SALDOS BALANCE (En US\$) |
| INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS | 95 | 3181.24 |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | 9501 | 3008.33 |
| CLASES DE COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | 950101 | 245181.09 |
| COBROS PROCEDENTES DE LAS VENTAS DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS | 95010101 | 236209.30 |
| COBROS PROCEDENTES DE REGALÍAS, CUOTAS, COMISIONES Y OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | 95010102 | 0.00 |
| COBROS PROCEDENTES DE CONTRATOS MANTENIDOS CON PROPÓSITOS DE INTERMEDIACIÓN O PARA NEGOCIAR | 95010103 | 0.00 |
| COBROS PROCEDENTES DE PRIMAS Y PRESTACIONES, ANUALIDADES Y OTROS BENEFICIOS DE PÓLIZAS SUSCRITAS | 95010104 | 0.00 |
| OTROS COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | 95010105 | 8971.79 |
| CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | 950102 | -237104.72 |
| PAGOS A PROVEEDORES POR EL SUMINISTRO DE BIENES Y SERVICIOS | 95010201 | -112188.94 |
| PAGOS PROCEDENTES DE CONTRATOS MANTENIDOS PARA INTERMEDIACIÓN O PARA NEGOCIAR | 95010202 | 0.00 |
| PAGOS A Y POR CUENTA DE LOS EMPLEADOS | 95010203 | -94297.02 |
| PAGOS POR PRIMAS Y PRESTACIONES, ANUALIDADES Y OTRAS OBLIGACIONES DERIVADAS DE LAS PÓLIZAS SUSCRITAS | 95010204 | 0.00 |
| OTROS PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | 95010205 | -30618.76 |
| DIVIDENDOS PAGADOS | 950103 | -8000.00 |
| DIVIDENDOS RECIBIDOS | 950104 | 0.00 |
| INTERESES PAGADOS | 950105 | 0.00 |
| INTERESES RECIBIDOS | 950106 | 0.00 |
| IMPUESTOS A LAS GANANCIAS PAGADOS | 950107 | 0.00 |
| OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO | 950108 | 2931.96 |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | 9502 | 172.91 |
| EFECTIVO PROCEDENTES DE LA VENTA DE ACCIONES EN SUBSIDIARIAS U OTROS NEGOCIOS | 950201 | 0.00 |
| EFECTIVO UTILIZADO PARA ADQUIRIR ACCIONES EN SUBSIDIARIAS U OTROS NEGOCIOS PARA TENER EL CONTROL | 950202 | 0.00 |
| EFECTIVO UTILIZADO EN LA COMPRA DE PARTICIPACIONES NO CONTROLADORAS | 950203 | 0.00 |
| OTROS COBROS POR LA VENTA DE ACCIONES O INSTRUMENTOS DE DEUDA DE OTRAS ENTIDADES | 950204 | 0.00 |
| OTROS PAGOS PARA ADQUIRIR ACCIONES O INSTRUMENTOS DE DEUDA DE OTRAS ENTIDADES | 950205 | 0.00 |
| OTROS COBROS POR LA VENTA DE PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS | 950206 | 0.00 |
| OTROS PAGOS PARA ADQUIRIR PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS | 950207 | 0.00 |
| IMPORTES PROCEDENTES POR LA VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 950208 | 0.00 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | |
|---|--------|----------|
| IMPORTES PROCEDENTES POR LA VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 950208 | 0.00 |
| ADQUISICIONES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 950209 | -1389.00 |
| IMPORTES PROCEDENTES DE VENTAS DE ACTIVOS INTANGIBLES | 950210 | 0.00 |
| COMPRAS DE ACTIVOS INTANGIBLES | 950211 | 0.00 |
| IMPORTES PROCEDENTES DE OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO | 950212 | 0.00 |
| COMPRAS DE OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO | 950213 | 0.00 |
| IMPORTES PROCEDENTES DE SUBVENCIONES DEL GOBIERNO | 950214 | 0.00 |
| ANTICIPOS DE EFECTIVO EFECTUADOS A TERCEROS | 950215 | 0.00 |
| COBROS PROCEDENTES DEL REEMBOLSO DE ANTICIPOS Y PRÉSTAMOS CONCEDIDOS A TERCEROS | 950216 | 0.00 |
| PAGOS DERIVADOS DE CONTRATOS DE FUTURO, A TÉRMINO, DE OPCIONES Y DE PERMUTA FINANCIERA | 950217 | 0.00 |
| COBROS PROCEDENTES DE CONTRATOS DE FUTURO, A TÉRMINO, DE OPCIONES Y DE PERMUTA FINANCIERA | 950218 | 0.00 |
| DIVIDENDOS RECIBIDOS | 950219 | 0.00 |
| INTERESES RECIBIDOS | 950220 | 0.00 |
| OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO | 950221 | 1541.91 |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | 9503 | 0.00 |
| APORTE EN EFECTIVO POR AUMENTO DE CAPITAL | 950301 | 0.00 |
| FINANCIAMIENTO POR EMISIÓN DE TÍTULOS VALORES | 950302 | 0.00 |
| PAGOS POR ADQUIRIR O RESCATAR LAS ACCIONES DE LA ENTIDAD | 950303 | 0.00 |
| FINANCIACIÓN POR PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO | 950304 | 0.00 |
| PAGOS DE PRÉSTAMOS | 950305 | 0.00 |
| PAGOS DE PASIVOS POR ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS | 950306 | 0.00 |

| ESTADO DE FLUJO EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO | | |
|--|--------|---------------------------|
| CUENTA | CÓDIGO | SALDOS BALANCE (En USD\$) |
| IMPORTES PROCEDENTES DE SUBVENCIONES DEL GOBIERNO | 950307 | 0.00 |
| DIVIDENDOS PAGADOS | 950308 | 0.00 |
| INTERESES RECIBIDOS | 950309 | 0.00 |
| OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO | 950310 | 0.00 |
| EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 9504 | 0.00 |
| EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 950401 | 0.00 |
| INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 9505 | 3181.24 |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO | 9506 | 3547.52 |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO | 9507 | 6728.76 |
| GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA | 96 | 8473.78 |
| AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO | 970 | -11530.89 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | |
|--|-------|-----------|
| AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO | 970 | -11530.89 |
| AJUSTES POR GASTO DE DEPRECIACION Y AMORTIZACION | 97001 | 0.00 |
| AJUSTES POR GASTOS POR DETERIORO (REVERSIONES POR DETERIORO) RECONOCIDAS EN LOS RESULTADOS DEL | 97002 | 0.00 |
| PERDIDA (GANANCIA) DE MONEDA EXTRANJERA NO REALIZADA | 97003 | 0.00 |
| PERDIDAS EN CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA | 97004 | 0.00 |
| AJUSTES POR GASTOS EN PROVISIONES | 97005 | 46.90 |
| AJUSTE POR PARTICIPACIONES NO CONTROLADORAS | 97006 | 0.00 |
| AJUSTE POR PAGOS BASADOS EN ACCIONES | 97007 | 0.00 |
| AJUSTES POR GANANCIAS (PERDIDAS) EN VALOR RAZONABLE | 97008 | 0.00 |
| AJUSTES POR GASTO POR IMPUESTO A LA RENTA | 97009 | -1236.40 |
| AJUSTES POR GASTO POR PARTICIPACION TRABAJADORES | 97010 | -2341.38 |
| OTROS AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO | 97011 | -8000.00 |
| CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS | 980 | 6065.44 |
| (INCREMENTO) DISMINUCION EN CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | 98001 | 23590.95 |
| (INCREMENTO) DISMINUCION EN OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 98002 | 0.00 |
| (INCREMENTO) DISMINUCION EN ANTICIPOS DE PROVEEDORES | 98003 | 0.00 |
| (INCREMENTO) DISMINUCION EN INVENTARIOS | 98004 | 0.00 |
| (INCREMENTO) DISMINUCION EN OTROS ACTIVOS | 98005 | -2283.41 |
| INCREMENTO (DISMINUCION) EN CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES | 98006 | 11685.21 |
| INCREMENTO (DISMINUCION) EN OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 98007 | 0.00 |
| INCREMENTO (DISMINUCION) EN BENEFICIOS EMPLEADOS | 98008 | 2145.09 |
| INCREMENTO (DISMINUCION) EN ANTICIPOS DE CLIENTES | 98009 | 0.00 |
| INCREMENTO (DISMINUCION) EN OTROS PASIVOS | 98010 | -29072.40 |
| FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACION | 98020 | 3008.33 |

REPRESENTANTE(S) LEGAL(ES)
 ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER
 0104399781

CONTADOR
 MARIN GUAMAN CESAR DANILO
 0104735550001

EL REPRESENTANTE LEGAL DECLARA QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VEREDEROS.
 LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTAN ELABORADOS BAJO LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS, VALORES Y SEGUROS

CERTIFICO Que el presente balance ha sido enviado electrónicamente por el Representante Legal en virtud de una Declaración de Responsabilidad firmada por éste que obvia las firmas autógrafas. Esta copia es fiel reproducción del documento que consta en nuestros



• ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2018

Notas explicativas a los Estados Financieros

REEXIS CIA. LTDA.

Al 31 de diciembre del 2019

1.- Información General

La empresa REEXIS CIA. LTDA., con la citada denominación se constituyó el 4 de febrero del año 2016, cumpliendo con los artículos 103 y 147 de la Ley de Compañías.

El objeto social de la compañía es de actividades de Representación Jurídica, y siendo una sociedad de responsabilidad limitada cumple con todos los requerimientos que solicitan anualmente los entes de regulación del Estado.

La compañía está situada en la calle Río Malacatus 2-39, intersección Av. Yanahurco de la Parroquia Totoracocha en el Cantón Cuenca Provincia del Azuay.

2.- Bases de Elaboración

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF's para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Esta presentado en dólares de Estados Unidos de Norteamérica.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF's para PYMES, exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes se establecen en la Nota 3.

En algunos casos es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los reportes reconocidos en los estados financieros.



3.- Políticas Contables Significativas

Base de Presentación

Los estados financieros de **REEXIS CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2019. Han sido preparados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (US\$) moneda adoptada por la República del Ecuador, están presentados de acuerdo a las normas y prácticas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Efectivo y Equivalentes del Efectivo

Principalmente constituyen los depósitos en bancos locales y dinero en efectivo que maneja la empresa para el giro del negocio.

Activos financieros

Son las deudas por cobrar a los clientes que mantiene por el mismo giro del negocio.

Impuestos Corrientes

Constituye el crédito Tributario por retenciones en la fuente del impuesto a la renta que le han realizado en el periodo 2019.

Cuentas y Documentos por Pagar

Constituyen deudas por pagar a varios Acreedores a quienes se les adquiridos bienes y/o servicios y que han sido realizadas para el desenvolvimiento normal de las actividades de la empresa.

Les presentamos a continuación un detalle breve de los cambios de nuestras principales cuentas:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP – 14
37/38

| REEXIS CIA. LTDA. | | 2019 | 2018 |
|-------------------|-----------------------------------|-------------------|------------------|
| CODIGO | NOMBRE | SALDO | SALDO |
| 1 | ACTIVO | 67.515,87 | 86778.60 |
| 1101020101 | BANCO PICHINCHA CTA CTE | 4.630,92 | 3540,98 |
| 1102080102 | CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES | 4.690,33 | 28281,28 |
| 2 | PASIVO | 36.537,74 | 54086.56 |
| 2103010201 | PROVEEDORES | 20.234,92 | 8549,71 |
| 2103010202 | VARIOS ACREEDORES | 6.431,74 | 34115,59 |
| 2107010120 | SRI POR PAGAR | 1.366,00 | 3064,51 |
| | IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL | | |
| 2107020101 | EJERCICIO | 0,00 | 1236,40 |
| 3 | PATRIMONIO NETO | 30.978,13 | 32692.04 |
| 3604010101 | RESERVA LEGAL | 1.928,90 | 1614,60 |
| 3701010102 | UTILIDAD 2017 | 11.452,17 | 18.295,15 |
| 3701010103 | UTILIDAD 2018 | 10.068,26 | 10.068,26 |
| 3701010104 | UTILIDAD 2019 | 5.971,79 | - |
| 4 | INGRESOS | 212.618,35 | 202238.27 |
| 4102010101 | GESTION DE COBRANZA EXTRAJUDICIAL | 66.915,22 | 53541,76 |
| | SERVICIOS JURIDICOS Y ASESORIA | | |
| 4102010102 | LEGAL | 32,681,84 | 33560,72 |
| | EGRESOS | 204.144,57 | 186629.03 |
| 5202010101 | SUELDOS, SALARIOS | 58.344,15 | 48262,96 |

ATENTAMENTE

ING. CPA DANILO MARIN
CONTADOR GENERAL



SISTEMAS INFORMÁTICOS

El sistema informático utilizados por EFC se llama PowerFin que fue desarrollado por GRISBI conjuntamente con EFC. También, se utiliza el sistema WordChat para las comunicaciones con el resto de las empresas trasversales de apoyo.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 01/04/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 03/05/2021



**Anexo 16: Cedula narrativa de la entrevista a la persona encargada de
Tesorería en el grupo Sarmiento Fernández.**

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

**PAPEL DE TRABAJO: Cedula narrativa de la entrevista a la persona de Tesorería del grupo
Sarmiento Fernández**

El día 03 de mayo de 2021, a las 3:30 pm se realiza la visita a la persona encargada de Tesorería que trabaja en el mismo edificio que opera REEXIS, en el segundo piso. Esta empresa se encarga de los flujos de efectivo en las cuentas.

La reunión tuvo la duración de unos 30 minutos y primero se dio a conocer al equipo de auditoría, para luego tratar la entrevista con el Ing. XX. Gracias a ello se pudo obtener información relevante sobre la planificación preliminar y apoyo a la comprensión general de la situación financiera de la empresa.

A continuación, se presenta la entrevista:

¿Cuáles son los servicios que presta Tesorería a REEXIS?

Se encargan del Manejo de Flujos revisar que las cuentas cuentan con dinero o fondos para realizar la cancelación de facturas pendientes de pagar a proveedores, a las líneas transversales de apoyo, pagos de nómina entre otros. También, se encargan de las inversiones tramites bancarios y créditos, pero REEXIS no cuenta con estas últimas.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

¿De dónde obtiene la información para prestar estos servicios a REEXIS?

La información es receptada del sistema, al ser un trabajo conjunto con el asistente administrativo y el auxiliar contable permite que la información se obtenga de manera rápida para brindar el servicio.

¿Cómo es el proceso que se realiza en Tesorería?

Al momento que se tiene una factura por pagar de proveedores, la persona encargada se encarga de revisar las facturas pendientes de vencer o vencida, se informa y se procede a la cancelación. Se realiza la revisión de flujo para corroborar que se cuenta con los fondos para cancelar dichas facturas. Luego se autoriza a la persona operativa o asistente de tesorería, que se encarga de las transferencias, para que proceda con la cancelación. Todo ello se realiza a través de la orden de pago que viene de REEXIS.

En cuanto a nómina, la empresa HUMCORP envía un informe con los valores que deben ser cancelados al personal de las diferentes empresas. Se aprueba y se procede a su cancelación.

El mismo tratamiento se usa para las facturas pendientes de pago a las empresas en las líneas transversales de apoyo como HUMCORP, EFC, GRISBI, entre otras. Todo esto es un trabajo conjunto entre Tesorería, Asistente Administrativo y el Auxiliar contable.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 03/04/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 03/05/2021



Anexo 17: Cedula narrativa de la entrevista al gerente de HUMCORP

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PAPEL DE TRABAJO: Cedula narrativa de la entrevista al gerente de HUMCORP.

El día 03 de mayo de 2021, a las 4:15 pm se realiza la visita a la empresa HUMCORP que trabaja en el mismo edificio que opera REEXIS, en el primer piso. Esta empresa se encarga de brindar servicios de consultoría de Talento Humano.

La reunión tuvo la duración de unos 30 minutos y primero se dio a conocer al equipo de auditoría, para luego tratar la entrevista con la Ing. XX. Gracias a ello se pudo obtener información relevante sobre la planificación preliminar y apoyo a la comprensión general de la situación financiera de la empresa.

A continuación, se presenta la entrevista:

¿Cuáles son los servicios que presta a REEXIS?

Como consultora de Talento Humano prestan servicios de todos los sub sistemas que engloban el tema de talento humano. Prestan servicios de selección de personal, de nómina (quincenal) con la recolección de todas las novedades en REEXIS (ausencias, retrasos, etc.), inducción al personal.



El pago de horas suplementarias y extraordinarias es lo único que no realizan, de eso se encarga REEXIS y pasa un reporte de las horas efectivamente laboradas.

¿En qué sistema se apoyan para sus actividades?

Se usa el sistema PowerFin, que consta de módulos que delimitan las condiciones en las que ingresa la persona (tiempo completo, medio tiempo, tipo de contrato, etc.). El sistema se ajusta a las novedades normativas que se presenten.

¿HUMCORP cuenta con políticas y procedimientos para apoyar sus actividades?

Si, cuenta con procesos y políticas y están por escrito, estas son comunicadas en una inducción que se le hace al personal cuando ingresa a cualquiera de las empresas de grupo Sarmiento Fernández. Esto se evalúa al personal para corroborar su comprensión. Aquí está incluido la socialización del código de ética.

¿Se realizan evaluaciones periódicas de ello?

No, solo se realiza en el ingreso del personal.

¿Cómo se realiza el pago de nómina y a quiénes se pasa esta información?

Una vez procesada la nómina se pasa a su aprobación por presidencia del corporativo Sarmiento Fernández. Al aprobarse se solicita los fondos a tesorería y se envía por correo para realizar su cancelación por medio de transferencias.

¿Se certifica con los trabajadores la recepción de los valores de la nómina?



Se firma el rol de pagos y en caso de alguna novedad se acude a tesorería para pedir el comprobante de la transferencia a la persona. Ahora por el tema del COVID, solo es necesario la notificación en el correo con los roles del personal.

Estos documentos se encuentran custodiados de manera ordenada y cronológica la información física y también esta soportado en el sistema.

¿Cómo es la selección del personal?

Se realiza a través de un requerimiento de personal debidamente autorizada con las firmas de los jefes inmediatos de las diferentes empresas. Se pasa a la persona encargada de selección para que realice el reclutamiento en base al perfil solicitado. Llama a las personas seleccionadas para una entrevista para quedar en una terna para una segunda entrevista y realizar pruebas psicométricas. Luego se pasa la terna a la persona que solicito a una persona nueva la cual tiene la última palabra.

También, existe la posibilidad de ingresar a través de la opción de Referencia por una de las personas que integren el grupo.

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 03/04/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 03/05/2021



Anexo 18: ANÁLISIS DE RATIOS FINANCIEROS

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
PAPEL DE TRABAJO: ANÁLISIS DE RATIOS FINANCIEROS

DATOS:

Tabla 13. Datos para la aplicación de los Indicadores Financieros

| Información | |
|-----------------------------|------------|
| Activo Total | 67.515,87 |
| Activo Corriente | 62.587,36 |
| Activo Fijo | 4.928,51 |
| Caja | 97,14 |
| Bancos | 6.631,62 |
| Cuentas por Cobrar | 4.690,33 |
| Cuentas por Cobrar Promedio | 16.485,81 |
| Pasivo Total | 36.537,74 |
| Pasivo Corriente | 36.537,74 |
| Cuentas por Pagar | 20.234,92 |
| Cuentas por Pagar Promedio | 14.392,32 |
| Ventas | 209.828,23 |
| Utilidad Bruta | 8.473,78 |
| Gastos Financieros | 219,53 |
| Patrimonio | 30.978,13 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | |
|---------------|----------|
| Utilidad neta | 5.971,79 |
|---------------|----------|

Fuente: Estados financieros de REEXIS, 2019.

Elaborado por: Autor.

Tabla 14. Principales Indicadores Financieros

| Nº | INDICADORES | FORMULA | RESULTADO | INTERPRETACIÓN |
|-------------------------------------|---------------------------------|--|-----------|--|
| Razón de Liquidez | | | | |
| 1. | Corriente | $= \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$ | 1,71 | REEXIS tiene \$1.71 del Activo Corriente para cubrir cada dólar que debe a corto plazo. |
| 2. | Prueba defensiva | $= \frac{\text{Caja} + \text{Bancos}}{\text{Pasivo Corriente}} \times 100$ | 18,42% | REEXIS cuenta con un 18,42% de liquidez para funcionar sin necesidad de los flujos de venta. |
| 3. | Capital neto de trabajo | $= \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$ | 26049,62 | REEXIS cuenta con liquidez por el valor positivo del índice que indica que la empresa cuenta con \$26049,62 para cubrir sus obligaciones a corto plazo. |
| Indicadores de endeudamiento | | | | |
| 4. | Razones de deuda | $= \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} \times 100$ | 54,12% | REEXIS tiene un grado de endeudamiento de 54,12% en relación al total de sus activos. Es decir que el 54,12% de los activos es financiado por los acreedores. El resultado presentando indica que REEXIS depende bastante de sus acreedores y que esto puede reflejarse en una limitada capacidad de endeudamiento cuando necesite recurrir a solicitar fondos en préstamos. |
| 5. | Cobertura de Gastos Financieros | $= \frac{\text{Utilidad antes de Impuestos}}{\text{Gastos Financieros}}$ | 38,60 | REEXIS no tiene riesgo en lo que a cubrir sus gastos financieros se refiere, esto porque REEXIS genera los |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | |
|------------------------------------|--|--|--------------|--|
| | | | | resultados suficientes para cubrir sus obligaciones de carácter financiero. |
| | Concentración del Pasivo a Corto Plazo | $= \frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Pasivo Total}} \times 100$ | 100% | La concentración que tiene el pasivo corriente en los pasivos es del 100%. Esto quiere decir que cada dólar de deuda en REEXIS tiene un vencimiento corriente o es menor de un año. |
| | Impacto de la carga financiera | $= \frac{\text{Gastos Financieros}}{\text{Ventas}} \times 100$ | 0,105% | El impacto financiero de REEXIS es de 0,11%, es decir, que por cada dólar vendido, se paga 0,0011 centavos a instituciones financieras. |
| Índices de Solvencia | | | | |
| 6. | Rotación cuentas por cobrar | $= \frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por Cobrar}}$ | 44,74 veces | Las cuentas por cobrar a clientes de REEXIS en promedio se convierten en efectivo 45 veces al año. |
| 7. | Periodo promedio de cobranza (PMC) | $= \frac{360}{\text{Rotación Cuentas por Cobrar}}$ | 8,05 días | REEXIS en promedio realiza los cobros de sus ventas a crédito en 9 días. Este indicador es favorable para REEXIS porque indica que la empresa dispone efectivo en poco tiempo. |
| 8. | Rotación Cuentas por pagar | $= \frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por Pagar}}$ | 10, 37 veces | Las cuentas por pagar a proveedores de REEXIS en promedio se cumplen con sus obligaciones 11 veces al año. |
| 9. | Periodo promedio de pago (PMP) | $= \frac{360}{\text{Rotación Cuentas por Pagar}}$ | 34,72 días | REEXIS en promedio paga sus obligaciones en 35 días. Si lo relacionamos con el PMC, el indicador es favorable porque el PMP es mayor que el PMC. Esto indica que primero se cobra y después se paga. |
| 10. | Rotación de activos totales | $= \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$ | \$3,11 | Cada dólar invertido en el Activo Total de la empresa genera \$3,11. |
| 11. | Rotación de Activos fijos | $= \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Fijos}}$ | \$42,57 | Cada dólar invertido en el Activo Fijos de la empresa genera \$42,57; La generación de ventas de los A. Fijos es significativa. |
| Indicadores de Rentabilidad | | | | |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | |
|-----|--------------------------------|--|--------|---|
| 12. | Margen Bruta de Utilidad | $= \frac{Utilidad\ Bruta}{Ventas} \times 100$ | 4.04% | Las ventas generan una utilidad operacional de 4,04%, es decir, que por cada dólar que se vendió se genera \$4,04 de utilidad operacional. |
| 13. | Margen Neto de Utilidad | $= \frac{Utilidad\ neta}{Ventas} \times 100$ | 2,85% | El resultado demuestra que REEXIS 2,85% sobre sus ventas, indicando que por cada dólar vendido REEXIS genera de utilidad aproximadamente \$2,85. Dando a considerar que las utilidades que se obtiene de las ventas son razonables. |
| 14. | Rendimiento del Activo Total | $= \frac{Utilidad\ neta}{Activos\ Totales} \times 100$ | 8,85% | Por cada dólar que invierten REEXIS en Activos Totales, REEXIS genera una rentabilidad de 8,85%. El resultado es favorable para la empresa. |
| 15. | Rendimiento sobre la Inversión | $= \frac{Utilidad\ neta}{Patrimonio\ Neto} \times 100$ | 19,28% | El resultado obtenido indica que los dueños de REEXIS obtienen una rentabilidad de 19,28% de su inversión. El resultado es favorable para la empresa. |

Fuente: Estados financieros de REEXIS, 2019.

Elaborado por: Autor.

INTERPRETACIÓN

Según los indicadores financieros aplicados a REEXIS Cía. Ltda., se puede dar razón de que la empresa presenta niveles coherentes de liquidez que le permite cubrir sus deudas a corto plazo y funcionar sin necesidad de los flujos de venta. También, el resultado presentando indica que REEXIS depende bastante de sus acreedores y que esto puede reflejarse en una limitada capacidad de endeudamiento cuando necesite



UNIVERSIDAD DE CUENCA

recurrir a solicitar fondos en préstamos. Además, no tiene riesgo en lo que a cubrir sus gastos financieros se refiere, esto porque REEXIS tiene una carga o costo financiera ínfimo y porque genera los resultados suficientes para cubrir sus obligaciones de carácter financiero.

En cuanto a solvencia, REEXIS dispone de efectivo en poco tiempo por sus ventas y paga en un periodo menor al que cobra, lo cual es favorable para la empresa. También, REEXIS tiene una buena recuperación por la inversión que se haga en el Activo. Por último, los índices de rentabilidad muestran que REEXIS genera un considerable Margen Neto de Utilidad y una apropiada rentabilidad sobre la inversión que mantienen los socios.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 05/04/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 03/05/2021



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP – 18
1/19

Anexo 19: Análisis Vertical y Horizontal de los Estados Financieros

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PAPEL DE TRABAJO: Análisis Vertical y Horizontal de los Estados Financieros

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

REEXIS CÍA. LTDA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA ANÁLISIS HORIZONTAL

| COD. | CUENTA | 2019 | 2018 | V.A | V.R |
|------------|---------------------------------------|--------------|--------------|---------------|----------|
| 1 | ACTIVO | \$ 67.515,87 | \$ 86.778,60 | \$ -19.262,73 | -22,20% |
| 11 | ACTIVO CORRIENTE | \$ 62.587,36 | \$ 81.677,18 | \$ -19.089,82 | -23,37% |
| 1101 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | \$ 6.728,76 | \$ 3.547,52 | \$ 3.181,24 | 89,68% |
| 110101 | CAJA | \$ 97,14 | \$ 6,54 | \$ 90,60 | 1385,32% |
| 11010101 | CAJA | \$ 97,14 | \$ 6,54 | \$ 90,60 | 1385,32% |
| 1101010101 | CAJA | \$ 97,14 | \$ 6,54 | \$ 90,60 | 1385,32% |
| 110102 | BANCOS | \$ 6.631,62 | \$ 3.540,98 | \$ 3.090,64 | 87,28% |
| 11010201 | LOCALES | \$ 6.631,62 | \$ 3.540,98 | \$ 3.090,64 | 87,28% |
| 1101020101 | BANCO PICHINCHA CTA CTE | \$ 4.630,92 | \$ 3.540,98 | \$ 1.089,94 | 30,78% |
| 1101020102 | BANCO DEL AUSTRO CUENTA DE AHORROS | \$ 1.000,70 | \$ - | \$ 1.000,70 | 100,00% |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP – 18
2/19

| | | | | | |
|-------------|--|---------------------|---------------------|----------------------|----------------|
| 1101020103 | BANCO DEL AUSTRO CUENTA CORRIENTE | \$ 1.000,00 | \$ - | \$ 1.000,00 | 100,00% |
| 1102 | ACTIVOS FINANCIEROS | \$ 34.993,03 | \$ 48.775,59 | \$ -13.782,56 | -28,26% |
| 110208 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | \$ 35.444,03 | \$ 49.179,69 | \$ -13.735,66 | -27,93% |
| 11020801 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | \$ 35.444,03 | \$ 49.179,69 | \$ -13.735,66 | -27,93% |
| 1102080102 | CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES | \$ 4.690,33 | \$ 28.281,28 | \$ -23.590,95 | -83,42% |
| 1102080103 | INTERESES DE PRESTAMOS | \$ 179,29 | \$ - | \$ 179,29 | 100,00% |
| 1102080104 | PRESTAMOS A EMPLEADOS | \$ 30.574,41 | \$ 20.898,41 | \$ 9.676,00 | 46,30% |
| 110209 | (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO | \$ -451,00 | \$ -404,10 | \$ -46,90 | 11,61% |
| 11020901 | (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO | \$ -451,00 | \$ -404,10 | \$ -46,90 | 11,61% |
| 1102090101 | (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES | \$ -451,00 | \$ -404,10 | \$ -46,90 | 11,61% |
| 1104 | SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS | \$ 19.747,14 | \$ 28.004,95 | \$ -8.257,81 | -29,49% |
| 110403 | ANTICIPOS | \$ 19.747,14 | \$ 28.004,95 | \$ -8.257,81 | -29,49% |
| 11040301 | ANTICIPOS | \$ 19.747,14 | \$ 28.004,95 | \$ -8.257,81 | -29,49% |
| 1104030102 | ANTICIPOS A VARIOS ACREEDORES | \$ 18.928,11 | \$ 27.329,95 | \$ -8.401,84 | -30,74% |
| 1104030103 | ANTICIPOS A EMPLEADOS | \$ 151,95 | \$ 675,00 | \$ -523,05 | -77,49% |
| 1104030105 | ANTICIPO E WALLET YALOBX | \$ 667,08 | \$ - | \$ 667,08 | 100,00% |
| 1105 | ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | \$ 1.118,43 | \$ 1.349,12 | \$ -230,69 | -17,10% |
| 110502 | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.) | \$ 1.118,43 | \$ 1.349,12 | \$ -230,69 | -17,10% |
| 11050201 | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.) | \$ 1.118,43 | \$ 1.349,12 | \$ -230,69 | -17,10% |
| 1105020101 | RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IR | \$ 1.118,43 | \$ 1.349,12 | \$ -230,69 | -17,10% |
| 12 | ACTIVO NO CORRIENTE | \$ 4.928,51 | \$ 5.101,42 | \$ -172,91 | -3,39% |
| 1201 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | \$ 4.928,51 | \$ 5.101,42 | \$ -172,91 | -3,39% |
| 120105 | MUEBLES Y ENSERES | \$ 4.416,00 | \$ 3.916,00 | \$ 500,00 | 12,77% |
| 12010501 | MUEBLES Y ENSERES | \$ 4.416,00 | \$ 3.916,00 | \$ 500,00 | 12,77% |
| 1201050101 | MUEBLES Y ENSERES | \$ 4.416,00 | \$ 3.916,00 | \$ 500,00 | 12,77% |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP – 18
3/19

| | | | | | |
|-------------|---|---------------------|---------------------|----------------------|----------------|
| 120108 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | \$ 3.942,08 | \$ 3.073,08 | \$ 869,00 | 28,28% |
| 12010801 | EQUIPO DE COMPUTACION | \$ 3.942,08 | \$ 3.073,08 | \$ 869,00 | 28,28% |
| 1201080101 | EQUIPO DE COMPUTACION | \$ 3.942,08 | \$ 3.073,08 | \$ 869,00 | 28,28% |
| 120112 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | \$ -3.429,57 | \$ -1.887,66 | \$ -1.541,91 | 81,68% |
| 12011201 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | \$ -3.429,57 | \$ -1.887,66 | \$ -1.541,91 | 81,68% |
| 1201120101 | (-) DEPRECIACIÓN ACUM EQUIPO DE COMPUTACION | \$ -2.909,46 | \$ -1.782,62 | \$ -1.126,84 | 63,21% |
| 1201120102 | (-) DEPRECIACIÓN ACUM MUEBLES Y ENSERES | \$ -520,11 | \$ -105,04 | \$ -415,07 | 395,15% |
| 2 | PASIVO | \$ 36.537,74 | \$ 54.086,56 | \$ -17.548,82 | -32,45% |
| 21 | PASIVO CORRIENTE | \$ 36.537,74 | \$ 54.086,56 | \$ -17.548,82 | -32,45% |
| 2103 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | \$ 26.976,62 | \$ 42.665,30 | \$ -15.688,68 | -36,77% |
| 210301 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | \$ 26.976,62 | \$ 42.665,30 | \$ -15.688,68 | -36,77% |
| 21030102 | OTROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | \$ 26.976,62 | \$ 42.665,30 | \$ -15.688,68 | -36,77% |
| 2103010201 | PROVEEDORES | \$ 20.234,92 | \$ 8.549,71 | \$ 11.685,21 | 136,67% |
| 2103010202 | VARIOS ACREEDORES | \$ 6.431,74 | \$ 34.115,59 | \$ -27.683,85 | -81,15% |
| 2103010205 | CHEQUES POSFECHADOS | \$ 309,96 | \$ - | \$ 309,96 | 100,00% |
| 2107 | OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES | \$ 9.561,12 | \$ 11.421,26 | \$ -1.860,14 | -16,29% |
| 210701 | CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA | \$ 1.366,00 | \$ 3.064,51 | \$ -1.698,51 | -55,43% |
| 21070101 | CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA | \$ 1.366,00 | \$ 3.064,51 | \$ -1.698,51 | -55,43% |
| 2107010120 | SRI POR PAGAR | \$ 1.366,00 | \$ 3.064,51 | \$ -1.698,51 | -55,43% |
| 210702 | IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO | \$ - | \$ 1.236,40 | \$ -1.236,40 | -100,00% |
| 21070201 | IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO | \$ - | \$ 1.236,40 | \$ -1.236,40 | -100,00% |
| 2107020101 | IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO | \$ - | \$ 1.236,40 | \$ -1.236,40 | -100,00% |
| 210703 | CON EL IEES | \$ 1.675,79 | \$ 1.165,62 | \$ 510,17 | 43,77% |
| 21070301 | CON EL IEES | \$ 1.675,79 | \$ 1.165,62 | \$ 510,17 | 43,77% |
| 2107030101 | APORTE PERSONAL | \$ 547,00 | \$ 488,12 | \$ 58,88 | 12,06% |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP – 18
4/19

| | | | | | |
|-------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| 2107030102 | APORTE PATRONAL | \$ 703,28 | \$ 604,48 | \$ 98,80 | 16,34% |
| 2107030103 | PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS | \$ 425,51 | \$ 73,02 | \$ 352,49 | 482,73% |
| 210704 | POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS | \$ 5.248,26 | \$ 3.613,34 | \$ 1.634,92 | 45,25% |
| 21070401 | POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS | \$ 5.248,26 | \$ 3.613,34 | \$ 1.634,92 | 45,25% |
| 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | \$ 102,65 | \$ 355,04 | \$ -252,39 | -71,09% |
| 2107040102 | DECIMO TERCER SUELDO | \$ 482,36 | \$ 414,58 | \$ 67,78 | 16,35% |
| 2107040103 | DECIMO CUARTO SUELDO | \$ 1.419,51 | \$ 1.112,96 | \$ 306,55 | 27,54% |
| 2107040104 | VACACIONES | \$ 3.238,74 | \$ 1.305,68 | \$ 1.933,06 | 148,05% |
| 2107040105 | FONDOS DE RESERVA | \$ - | \$ 54,15 | \$ -54,15 | -100,00% |
| 2107040106 | PRESTAMOS HIPOTECARIOS | \$ - | \$ 365,93 | \$ -365,93 | -100,00% |
| 2107040108 | DESCUENTOS AL PERSONAL | \$ 5,00 | \$ 5,00 | \$ - | 0,00% |
| 210705 | PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO | \$ 1.271,07 | \$ 2.341,39 | \$ -1.070,32 | -45,71% |
| 21070501 | PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR | \$ 1.271,07 | \$ 2.341,39 | \$ -1.070,32 | -45,71% |
| 2107050101 | PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR | \$ 1.271,07 | \$ 2.341,39 | \$ -1.070,32 | -45,71% |
| 3 | PATRIMONIO NETO | \$ 30.978,13 | \$ 32.692,04 | \$ -1.713,91 | -5,24% |
| 31 | CAPITAL | \$ 400,00 | \$ 400,00 | \$ - | 0,00% |
| 3101 | CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO | \$ 400,00 | \$ 400,00 | \$ - | 0,00% |
| 310101 | CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO | \$ 400,00 | \$ 400,00 | \$ - | 0,00% |
| 31010101 | CAPITAL SOCIAL | \$ 400,00 | \$ 400,00 | \$ - | 0,00% |
| 3101010101 | ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$ 200,00 | \$ 200,00 | \$ - | 0,00% |
| 3101010102 | FERNANDEZ SOLANO LUIS MARCELO | \$ 200,00 | \$ 200,00 | \$ - | 0,00% |
| 36 | RESERVAS | \$ 1.928,90 | \$ 1.614,60 | \$ 314,30 | 19,47% |
| 3604 | RESERVA DE CAPITAL | \$ 1.928,90 | \$ 1.614,60 | \$ 314,30 | 19,47% |
| 360401 | RESERVA LEGAL | \$ 1.928,90 | \$ 1.614,60 | \$ 314,30 | 19,47% |
| 36040101 | RESERVA LEGAL | \$ 1.928,90 | \$ 1.614,60 | \$ 314,30 | 19,47% |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP – 18
5/19

| | | | | | |
|-------------|----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| 3604010101 | RESERVA LEGAL | \$ 1.928,90 | \$ 1.614,60 | \$ 314,30 | 19,47% |
| 37 | RESULTADOS DEL EJERCICIO | \$ 28.649,23 | \$ 30.677,44 | \$ -2.028,21 | -6,61% |
| 3701 | GANANCIA NETA DEL PERIODO | \$ 28.649,23 | \$ 30.677,44 | \$ -2.028,21 | -6,61% |
| 370101 | GANANCIA NETA DEL PERIODO | \$ 28.649,23 | \$ 30.677,44 | \$ -2.028,21 | -6,61% |
| 37010101 | GANANCIA NETA DEL PERIODO | \$ 28.649,23 | \$ 30.677,44 | \$ -2.028,21 | -6,61% |
| 3701010102 | UTILIDAD 2016 | \$ 1.157,01 | \$ 2.314,03 | \$ -1.157,02 | -50,00% |
| 3701010103 | UTILIDAD 2017 | \$ 11.452,17 | \$ 18.295,15 | \$ -6.842,98 | -37,40% |
| 3701010104 | UTILIDAD 2018 | \$ 10.068,26 | \$ 10.068,26 | \$ - | 0,00% |
| 3701010105 | UTILIDAD 2019 | \$ 5.971,79 | \$ - | \$ 5.971,79 | 100,00% |



| REEXIS CÍA. LTDA | | | |
|---------------------------------------|---|---------------------|----------------|
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | |
| ANÁLISIS VERTICAL | | | |
| COD. | CUENTA | 2019 | % |
| 1 | ACTIVO | \$ 67.515,87 | 100,00% |
| 11 | ACTIVO CORRIENTE | \$ 62.587,36 | 92,70% |
| 1101 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | \$ 6.728,76 | 9,97% |
| 110101 | CAJA | \$ 97,14 | 0,14% |
| 11010101 | CAJA | \$ 97,14 | 0,14% |
| 1101010101 | CAJA | \$ 97,14 | 0,14% |
| 110102 | BANCOS | \$ 6.631,62 | 9,82% |
| 11010201 | LOCALES | \$ 6.631,62 | 9,82% |
| 1101020101 | BANCO PICHINCHA CTA CTE | \$ 4.630,92 | 6,86% |
| 1101020102 | BANCO DEL AUSTRO CUENTA DE AHORROS | \$ 1.000,70 | 1,48% |
| 1101020103 | BANCO DEL AUSTRO CUENTA CORRIENTE | \$ 1.000,00 | 1,48% |
| 1102 | ACTIVOS FINANCIEROS | \$ 34.993,03 | 51,83% |
| 110208 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | \$ 35.444,03 | 52,50% |
| 11020801 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR | \$ 35.444,03 | 52,50% |
| 1102080102 | CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES | \$ 4.690,33 | 6,95% |
| 1102080103 | INTERESES DE PRESTAMOS | \$ 179,29 | 0,27% |
| 1102080104 | PRESTAMOS A EMPLEADOS | \$ 30.574,41 | 45,28% |
| 110209 | (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO | \$ -451,00 | -0,67% |
| 11020901 | (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO | \$ -451,00 | -0,67% |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP – 18
7/19

| | | | |
|-------------|---|---------------------|----------------|
| 1102090101 | (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES | \$ -451,00 | -0,67% |
| 1104 | SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS | \$ 19.747,14 | 29,25% |
| 110403 | ANTICIPOS | \$ 19.747,14 | 29,25% |
| 11040301 | ANTICIPOS | \$ 19.747,14 | 29,25% |
| 1104030102 | ANTICIPOS A VARIOS ACREEDORES | \$ 18.928,11 | 28,04% |
| 1104030103 | ANTICIPOS A EMPLEADOS | \$ 151,95 | 0,23% |
| 1104030105 | ANTICIPO E WALLET YALOBX | \$ 667,08 | 0,99% |
| 1105 | ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | \$ 1.118,43 | 1,66% |
| 110502 | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.) | \$ 1.118,43 | 1,66% |
| 11050201 | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.) | \$ 1.118,43 | 1,66% |
| 1105020101 | RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IR | \$ 1.118,43 | 1,66% |
| 12 | ACTIVO NO CORRIENTE | \$ 4.928,51 | 7,30% |
| 1201 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | \$ 4.928,51 | 7,30% |
| 120105 | MUEBLES Y ENSERES | \$ 4.416,00 | 6,54% |
| 12010501 | MUEBLES Y ENSERES | \$ 4.416,00 | 6,54% |
| 1201050101 | MUEBLES Y ENSERES | \$ 4.416,00 | 6,54% |
| 120108 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | \$ 3.942,08 | 5,84% |
| 12010801 | EQUIPO DE COMPUTACION | \$ 3.942,08 | 5,84% |
| 1201080101 | EQUIPO DE COMPUTACION | \$ 3.942,08 | 5,84% |
| 120112 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | \$ -3.429,57 | -5,08% |
| 12011201 | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | \$ -3.429,57 | -5,08% |
| 1201120101 | (-) DEPRECIACIÓN ACUM EQUIPO DE COMPUTACION | \$ -2.909,46 | -4,31% |
| 1201120102 | (-) DEPRECIACIÓN ACUM MUEBLES Y ENSERES | \$ -520,11 | -0,77% |
| 2 | PASIVO | \$ 36.537,74 | 100,00% |
| 21 | PASIVO CORRIENTE | \$ 36.537,74 | 100,00% |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP – 18
8/19

| | | | |
|-------------|---|---------------------|---------------|
| 2103 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | \$ 26.976,62 | 73,83% |
| 210301 | CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | \$ 26.976,62 | 73,83% |
| 21030102 | OTROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | \$ 26.976,62 | 73,83% |
| 2103010201 | PROVEEDORES | \$ 20.234,92 | 55,38% |
| 2103010202 | VARIOS ACREEDORES | \$ 6.431,74 | 17,60% |
| 2103010205 | CHEQUES POSFECHADOS | \$ 309,96 | 0,85% |
| 2107 | OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES | \$ 9.561,12 | 26,17% |
| 210701 | CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA | \$ 1.366,00 | 3,74% |
| 21070101 | CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA | \$ 1.366,00 | 3,74% |
| 2107010120 | SRI POR PAGAR | \$ 1.366,00 | 3,74% |
| 210702 | IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO | \$ - | 0,00% |
| 21070201 | IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO | \$ - | 0,00% |
| 2107020101 | IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO | \$ - | 0,00% |
| 210703 | CON EL IESS | \$ 1.675,79 | 4,59% |
| 21070301 | CON EL IESS | \$ 1.675,79 | 4,59% |
| 2107030101 | APORTE PERSONAL | \$ 547,00 | 1,50% |
| 2107030102 | APORTE PATRONAL | \$ 703,28 | 1,92% |
| 2107030103 | PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS | \$ 425,51 | 1,16% |
| 210704 | POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS | \$ 5.248,26 | 14,36% |
| 21070401 | POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS | \$ 5.248,26 | 14,36% |
| 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | \$ 102,65 | 0,28% |
| 2107040102 | DECIMO TERCER SUELDO | \$ 482,36 | 1,32% |
| 2107040103 | DECIMO CUARTO SUELDO | \$ 1.419,51 | 3,89% |
| 2107040104 | VACACIONES | \$ 3.238,74 | 8,86% |
| 2107040105 | FONDOS DE RESERVA | \$ - | 0,00% |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP – 18
9/19

| | | | |
|-------------|--|---------------------|----------------|
| 2107040106 | PRESTAMOS HIPOTECARIOS | \$ - | 0,00% |
| 2107040108 | DESCUENTOS AL PERSONAL | \$ 5,00 | 0,01% |
| 210705 | PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO | \$ 1.271,07 | 3,48% |
| 21070501 | PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR | \$ 1.271,07 | 3,48% |
| 2107050101 | PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR | \$ 1.271,07 | 3,48% |
| 3 | PATRIMONIO NETO | \$ 30.978,13 | 100,00% |
| 31 | CAPITAL | \$ 400,00 | 1,29% |
| 3101 | CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO | \$ 400,00 | 1,29% |
| 310101 | CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO | \$ 400,00 | 1,29% |
| 31010101 | CAPITAL SOCIAL | \$ 400,00 | 1,29% |
| 3101010101 | ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$ 200,00 | 0,65% |
| 3101010102 | FERNANDEZ SOLANO LUIS MARCELO | \$ 200,00 | 0,65% |
| 36 | RESERVAS | \$ 1.928,90 | 6,23% |
| 3604 | RESERVA DE CAPITAL | \$ 1.928,90 | 6,23% |
| 360401 | RESERVA LEGAL | \$ 1.928,90 | 6,23% |
| 36040101 | RESERVA LEGAL | \$ 1.928,90 | 6,23% |
| 3604010101 | RESERVA LEGAL | \$ 1.928,90 | 6,23% |
| 37 | RESULTADOS DEL EJERCICIO | \$ 28.649,23 | 92,48% |
| 3701 | GANANCIA NETA DEL PERIODO | \$ 28.649,23 | 92,48% |
| 370101 | GANANCIA NETA DEL PERIODO | \$ 28.649,23 | 92,48% |
| 37010101 | GANANCIA NETA DEL PERIODO | \$ 28.649,23 | 92,48% |
| 3701010102 | UTILIDAD 2016 | \$ 1.157,01 | 3,73% |
| 3701010103 | UTILIDAD 2017 | \$ 11.452,17 | 36,97% |
| 3701010104 | UTILIDAD 2018 | \$ 10.068,26 | 32,50% |
| 3701010105 | UTILIDAD 2019 | \$ 5.971,79 | 19,28% |



ESTADO DE RESULTADOS

| REEXIS CÍA. LTDA ESTADO DE RESULTADOS ANÁLISIS VERTICAL | | | |
|---|--|----------------------|----------------|
| COD. | CUENTA | 2019 | % |
| 4 | INGRESOS | \$ 212.618,35 | 100,00% |
| 41 | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | \$ 212.617,63 | 100,00% |
| 4102 | PRESTACION DE SERVICIOS | \$ 209.828,23 | 98,69% |
| 410201 | PRESTACION DE SERVICIOS | \$ 209.828,23 | 98,69% |
| 41020101 | PRESTACION DE SERVICIOS | \$ 209.828,23 | 98,69% |
| 4102010101 | GESTION DE COBRANZAS EXTRAJUDICIAL (CALL CENTER) | \$ 66.915,22 | 31,47% |
| 4102010102 | SERVICIOS JURIDICOS Y ASESORIA LEGAL | \$ 32.681,84 | 15,37% |
| 4102010103 | GESTION DE COBRANZA JUDICIAL | \$ 11.422,31 | 5,37% |
| 4102010104 | GESTION DE LEVANTAMIENTOS | \$ 8.108,53 | 3,81% |
| 4102010105 | GESTION DE CONTRATOS | \$ 90.700,33 | 42,66% |
| 4106 | INTERESES | \$ 2.789,40 | 1,31% |
| 410602 | OTROS INTERESES GENERADOS | \$ 2.789,40 | 1,31% |
| 41060203 | INTERESES EN PRESTAMOS | \$ 2.789,40 | 1,31% |
| 4106020301 | INTERESES EN PRESTAMOS | \$ 2.789,40 | 1,31% |
| 43 | OTROS INGRESOS | \$ 0,72 | 0,00% |
| 4302 | INTERESES FINANCIEROS | \$ 0,72 | 0,00% |
| 430201 | INTERESES FINANCIEROS | \$ 0,72 | 0,00% |
| 43020101 | INTERESES FINANCIEROS | \$ 0,72 | 0,00% |
| 4302010101 | INTERESES EN LIBRETAS DE AHORROS | \$ 0,72 | 0,00% |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP – 18
11/19

| | | | |
|-------------|---|----------------------|----------------|
| 5 | EGRESOS | \$ 204.144,57 | 100,00% |
| 52 | GASTOS | \$ 204.144,57 | 100,00% |
| 5202 | GASTOS ADMINISTRATIVOS | \$ 203.878,14 | 99,87% |
| 520201 | SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES | \$ 65.073,52 | 31,88% |
| 52020101 | SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES | \$ 65.073,52 | 31,88% |
| 5202010101 | SUELDOS, SALARIOS | \$ 58.344,15 | 28,58% |
| 5202010103 | BONO DE ALIMENTACION | \$ 2.659,10 | 1,30% |
| 5202010104 | SALUD | \$ 3.036,27 | 1,49% |
| 5202010105 | COMISIONES TRABAJADORES | \$ 1.034,00 | 0,51% |
| 520202 | APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva) | \$ 7.237,42 | 3,55% |
| 52020201 | APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL | \$ 7.237,42 | 3,55% |
| 5202020101 | APORTE PATRONAL | \$ 7.237,42 | 3,55% |
| 520203 | BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES | \$ 14.464,35 | 7,09% |
| 52020301 | BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES | \$ 14.464,35 | 7,09% |
| 5202030102 | DECIMO TERCER SUELDO | \$ 4.964,01 | 2,43% |
| 5202030103 | DECIMO CUARTO SUELDO | \$ 3.072,21 | 1,50% |
| 5202030104 | VACACIONES | \$ 2.482,02 | 1,22% |
| 5202030105 | BONIFICACION POR DESAHUCIO 25% | \$ 360,40 | 0,18% |
| 5202030106 | FONDOS DE RESERVA GASTO | \$ 3.585,71 | 1,76% |
| 520204 | GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS | \$ 2.144,74 | 1,05% |
| 52020401 | GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS | \$ 2.144,74 | 1,05% |
| 5202040101 | UNIFORMES | \$ 1.536,75 | 0,75% |
| 5202040103 | CAPACITACION A EMPLEADOS | \$ 607,99 | 0,30% |
| 520205 | HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES | \$ 28.032,71 | 13,73% |
| 52020501 | HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES | \$ 28.032,71 | 13,73% |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP – 18
12/19

| | | | |
|------------|--|--------------|---------------|
| 5202050101 | HONORARIOS PROFESIONALES GESTION DE CONTRATOS | \$ 11.808,92 | 5,78% |
| 5202050102 | ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA | \$ 5.550,00 | 2,72% |
| 5202050104 | HONORARIOS POR GESTION DE COBRANZA JUDICIAL | \$ 10.633,79 | 5,21% |
| 5202050105 | HONORARIOS PROFESIONALES VARIOS | \$ 40,00 | 0,02% |
| 520208 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | \$ 3.500,00 | 1,71% |
| 52020801 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE OFICINA | \$ 3.500,00 | 1,71% |
| 5202080101 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE OFICINA | \$ 3.500,00 | 1,71% |
| 520209 | ARRENDAMIENTO OPERATIVO | \$ 18.700,00 | 9,16% |
| 52020901 | ARRENDAMIENTO OPERATIVO | \$ 18.700,00 | 9,16% |
| 5202090101 | ARRIENDO Y ALQUILERES | \$ 12.400,00 | 6,07% |
| 5202090103 | ARRENDAMIENTO SISTEMA INFORMATICO | \$ 4.800,00 | 2,35% |
| 5202090104 | ASESORIA INFORMATICA | \$ 1.200,00 | 0,59% |
| 5202090105 | ARRENDAMIENTO SERVICIO HOSTING WEB | \$ 300,00 | 0,15% |
| 520213 | PAPELERIA Y SUMINISTROS DE OFICINA | \$ 2.675,25 | 1,31% |
| 52021301 | PAPELERIA Y SUMINISTROS DE OFICINA | \$ 2.675,25 | 1,31% |
| 5202130102 | SUMINISTROS DE OFICINA | \$ 2.675,25 | 1,31% |
| 520216 | GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes) | \$ 56.747,97 | 27,80% |
| 52021601 | GASTOS DE GESTION | \$ 56.747,97 | 27,80% |
| 5202160101 | SERVICIOS PRESTADOS VARIOS | \$ 1.488,40 | 0,73% |
| 5202160102 | AGASAJO A EMPLEADOS | \$ 3.035,60 | 1,49% |
| 5202160103 | ENVIOS Y ENCOMIENDAS | \$ 209,68 | 0,10% |
| 5202160104 | SERVICIOS DE MENSAJERIA | \$ 1.054,33 | 0,52% |
| 5202160105 | MOVILIZACION Y VIATICOS | \$ 3.436,74 | 1,68% |
| 5202160106 | GASTOS VARIOS INCURRIDOS POR GESTION DE COBRANZA EXTRAJUDICIAL (CALL | \$ 604,46 | 0,30% |
| 5202160107 | GASTOS VARIOS POR SERVICIOS JURIDICOS Y ASESORIA LEGAL | \$ 428,42 | 0,21% |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP – 18
13/19

| | | | |
|-------------|---|------------------|--------------|
| 5202160108 | GASTOS VARIOS POR LEVANTAMIENTOS | \$ 180,00 | 0,09% |
| 5202160109 | GASTOS ADMINISTRACION BASE DE DATOS LEGAL | \$ 46.310,34 | 22,69% |
| 520217 | GASTOS DE VIAJE | \$ 1.086,63 | 0,53% |
| 52021701 | GASTOS DE VIAJE | \$ 1.086,63 | 0,53% |
| 5202170101 | GASTOS DE VIAJE | \$ 1.086,63 | 0,53% |
| 520218 | AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES | \$ 2.285,67 | 1,12% |
| 52021801 | AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES | \$ 2.285,67 | 1,12% |
| 5202180103 | TELEFONIA MOVIL CALL CENTER | \$ 2.285,67 | 1,12% |
| 520220 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS | \$ 387,97 | 0,19% |
| 52022001 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS | \$ 387,97 | 0,19% |
| 5202200101 | PATENTES | \$ 326,36 | 0,16% |
| 5202200102 | CONTRIBUCION SOCIETARIA (SUPER CIAS) | \$ 61,61 | 0,03% |
| 520221 | DEPRECIACIONES: | \$ 1.541,91 | 0,76% |
| 52022101 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | \$ 1.541,91 | 0,76% |
| 5202210101 | DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES | \$ 415,07 | 0,20% |
| 5202210102 | DEPRECIACION EQUIPOS DE COMPUTACION | \$ 1.126,84 | 0,55% |
| 5203 | GASTOS FINANCIEROS | \$ 219,53 | 0,11% |
| 520302 | COMISIONES | \$ 219,53 | 0,11% |
| 52030201 | COMISIONES | \$ 219,53 | 0,11% |
| 5203020101 | COMISIONES BANCARIAS | \$ 219,53 | 0,11% |
| 5204 | OTROS GASTOS | \$ 46,90 | 0,02% |
| 520401 | OTROS GASTOS | \$ 46,90 | 0,02% |
| 52040101 | GASTOS DE INSTALACION | \$ 46,90 | 0,02% |
| 5204010103 | PROVISION CUENTAS INCOBRABLES | \$ 46,90 | 0,02% |



| REEXIS CÍA. LTDA ESTADO DE RESULTADOS ANÁLISIS HORIZONTAL | | | | | |
|---|--|---------------|--------------|--------------|---------|
| COD. | CUENTA | 2019 | 2018 | VA | VR |
| 4 | INGRESOS | \$ 212.618,35 | \$202.238,27 | \$ 10.380,08 | 5,13% |
| 41 | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | \$ 212.617,63 | \$202.238,27 | \$ 10.379,36 | 5,13% |
| 4102 | PRESTACION DE SERVICIOS | \$ 209.828,23 | \$200.192,15 | \$ 9.636,08 | 4,81% |
| 410201 | PRESTACION DE SERVICIOS | \$ 209.828,23 | \$200.192,15 | \$ 9.636,08 | 4,81% |
| 41020101 | PRESTACION DE SERVICIOS | \$ 209.828,23 | \$200.192,15 | \$ 9.636,08 | 4,81% |
| 4102010101 | GESTION DE COBRANZAS EXTRAJUDICIAL (CALL CENTER) | \$ 66.915,22 | \$ 53.541,76 | \$ 13.373,46 | 24,98% |
| 4102010102 | SERVICIOS JURIDICOS Y ASESORIA LEGAL | \$ 32.681,84 | \$ 33.560,72 | \$ -878,88 | -2,62% |
| 4102010103 | GESTION DE COBRANZA JUDICIAL | \$ 11.422,31 | \$ 19.850,53 | \$ -8.428,22 | -42,46% |
| 4102010104 | GESTION DE LEVANTAMIENTOS | \$ 8.108,53 | \$ 2.753,83 | \$ 5.354,70 | 194,45% |
| 4102010105 | GESTION DE CONTRATOS | \$ 90.700,33 | \$ 90.485,31 | \$ 215,02 | 0,24% |
| 4106 | INTERESES | \$ 2.789,40 | \$ 2.046,12 | \$ 743,28 | 36,33% |
| 410602 | OTROS INTERESES GENERADOS | \$ 2.789,40 | \$ 2.046,12 | \$ 743,28 | 36,33% |
| 41060203 | INTERESES EN PRESTAMOS | \$ 2.789,40 | \$ 2.046,12 | \$ 743,28 | 36,33% |
| 4106020301 | INTERESES EN PRESTAMOS | \$ 2.789,40 | \$ 2.046,12 | \$ 743,28 | 36,33% |
| 43 | OTROS INGRESOS | \$ 0,72 | \$ - | \$ 0,72 | 100,00% |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP – 18
15/19

| | | | | | |
|-------------|---|----------------------|---------------------|---------------------|----------------|
| 4302 | INTERESES FINANCIEROS | \$ 0,72 | \$ - | \$ 0,72 | 100,00% |
| 430201 | INTERESES FINANCIEROS | \$ 0,72 | \$ - | \$ 0,72 | 100,00% |
| 43020101 | INTERESES FINANCIEROS | \$ 0,72 | \$ - | \$ 0,72 | 100,00% |
| 4302010101 | INTERESES EN LIBRETAS DE AHORROS | \$ 0,72 | \$ - | \$ 0,72 | 100,00% |
| 5 | EGRESOS | \$ 204.144,57 | \$186.629,03 | \$ 17.515,54 | 9,39% |
| 52 | GASTOS | \$ 204.144,57 | \$186.629,03 | \$ 17.515,54 | 9,39% |
| 5202 | GASTOS ADMINISTRATIVOS | \$ 203.878,14 | \$185.973,23 | \$ 17.904,91 | 9,63% |
| 520201 | SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES | \$ 65.073,52 | \$ 50.041,00 | \$ 15.032,52 | 30,04% |
| 52020101 | SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES | \$ 65.073,52 | \$ 50.041,00 | \$ 15.032,52 | 30,04% |
| 5202010101 | SUELDOS, SALARIOS | \$ 58.344,15 | \$ 48.262,96 | \$ 10.081,19 | 20,89% |
| 5202010103 | BONO DE ALIMENTACION | \$ 2.659,10 | \$ 285,00 | \$ 2.374,10 | 833,02% |
| 5202010104 | SALUD | \$ 3.036,27 | \$ 1.303,04 | \$ 1.733,23 | 133,01% |
| 5202010105 | COMISIONES TRABAJADORES | \$ 1.034,00 | \$ 190,00 | \$ 844,00 | 444,21% |
| 520202 | APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva) | \$ 7.237,42 | \$ 5.799,58 | \$ 1.437,84 | 24,79% |
| 52020201 | APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL | \$ 7.237,42 | \$ 5.799,58 | \$ 1.437,84 | 24,79% |
| 5202020101 | APORTE PATRONAL | \$ 7.237,42 | \$ 5.799,58 | \$ 1.437,84 | 24,79% |
| 520203 | BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES | \$ 14.464,35 | \$ 8.308,17 | \$ 6.156,18 | 74,10% |
| 52020301 | BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES | \$ 14.464,35 | \$ 8.308,17 | \$ 6.156,18 | 74,10% |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP – 18
16/19

| | | | | | |
|------------|--|--------------|--------------|---------------|----------|
| 5202030102 | DECIMO TERCER SUELDO | \$ 4.964,01 | \$ 4.067,90 | \$ 896,11 | 22,03% |
| 5202030103 | DECIMO CUARTO SUELDO | \$ 3.072,21 | \$ 2.495,49 | \$ 576,72 | 23,11% |
| 5202030104 | VACACIONES | \$ 2.482,02 | \$ 667,15 | \$ 1.814,87 | 272,03% |
| 5202030105 | BONIFICACION POR DESAHUCIO 25% | \$ 360,40 | \$ - | \$ 360,40 | 100,00% |
| 5202030106 | FONDOS DE RESERVA GASTO | \$ 3.585,71 | \$ 1.077,63 | \$ 2.508,08 | 232,74% |
| 520204 | GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS | \$ 2.144,74 | \$ 646,00 | \$ 1.498,74 | 232,00% |
| 52020401 | GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS | \$ 2.144,74 | \$ 646,00 | \$ 1.498,74 | 232,00% |
| 5202040101 | UNIFORMES | \$ 1.536,75 | \$ 96,00 | \$ 1.440,75 | 1500,78% |
| 5202040103 | CAPACITACION A EMPLEADOS | \$ 607,99 | \$ 550,00 | \$ 57,99 | 10,54% |
| 520205 | HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES | \$ 28.032,71 | \$ 51.641,53 | \$ -23.608,82 | -45,72% |
| 52020501 | HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES | \$ 28.032,71 | \$ 51.641,53 | \$ -23.608,82 | -45,72% |
| 5202050101 | HONORARIOS PROFESIONALES GESTION DE CONTRATOS | \$ 11.808,92 | \$ 35.764,20 | \$ -23.955,28 | -66,98% |
| 5202050102 | ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA | \$ 5.550,00 | \$ 5.080,00 | \$ 470,00 | 9,25% |
| 5202050103 | ASESORIA INFORMATICA | \$ - | \$ 300,00 | \$ -300,00 | -100,00% |
| 5202050104 | HONORARIOS POR GESTION DE COBRANZA JUDICIAL | \$ 10.633,79 | \$ 10.497,33 | \$ 136,46 | 1,30% |
| 5202050105 | HONORARIOS PROFESIONALES VARIOS | \$ 40,00 | \$ - | \$ 40,00 | 100,00% |
| 520208 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | \$ 3.500,00 | \$ 743,94 | \$ 2.756,06 | 370,47% |
| 52020801 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE OFICINA | \$ 3.500,00 | \$ 743,94 | \$ 2.756,06 | 370,47% |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP - 18
17/19

| | | | | | |
|------------|--|--------------|--------------|--------------|----------|
| 5202080101 | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE OFICINA | \$ 3.500,00 | \$ 743,94 | \$ 2.756,06 | 370,47% |
| 520209 | ARRENDAMIENTO OPERATIVO | \$ 18.700,00 | \$ 11.617,85 | \$ 7.082,15 | 60,96% |
| 52020901 | ARRENDAMIENTO OPERATIVO | \$ 18.700,00 | \$ 11.617,85 | \$ 7.082,15 | 60,96% |
| 5202090101 | ARRIENDO Y ALQUILERES | \$ 12.400,00 | \$ 6.617,85 | \$ 5.782,15 | 87,37% |
| 5202090103 | ARRENDAMIENTO SISTEMA INFORMATICO | \$ 4.800,00 | \$ 4.425,00 | \$ 375,00 | 8,47% |
| 5202090104 | ASESORIA INFORMATICA | \$ 1.200,00 | \$ 400,00 | \$ 800,00 | 200,00% |
| 5202090105 | ARRENDAMIENTO SERVICIO HOSTING WEB | \$ 300,00 | \$ 175,00 | \$ 125,00 | 71,43% |
| 520213 | PAPELERIA Y SUMINISTROS DE OFICINA | \$ 2.675,25 | \$ 5.221,85 | \$ -2.546,60 | -48,77% |
| 52021301 | PAPELERIA Y SUMINISTROS DE OFICINA | \$ 2.675,25 | \$ 5.221,85 | \$ -2.546,60 | -48,77% |
| 5202130102 | SUMINISTROS DE OFICINA | \$ 2.675,25 | \$ 1.121,85 | \$ 1.553,40 | 138,47% |
| 5202130103 | PROMOCION Y PUBLICIDAD | \$ - | \$ 4.100,00 | \$ -4.100,00 | -100,00% |
| 520216 | GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes) | \$ 56.747,97 | \$ 6.548,97 | \$ 50.199,00 | 766,52% |
| 52021601 | GASTOS DE GESTION | \$ 56.747,97 | \$ 6.548,97 | \$ 50.199,00 | 766,52% |
| 5202160101 | SERVICIOS PRESTADOS VARIOS | \$ 1.488,40 | \$ 1.270,22 | \$ 218,18 | 17,18% |
| 5202160102 | AGASAJO A EMPLEADOS | \$ 3.035,60 | \$ 3.889,80 | \$ -854,20 | -21,96% |
| 5202160103 | ENVIOS Y ENCOMIENDAS | \$ 209,68 | \$ 207,00 | \$ 2,68 | 1,29% |
| 5202160104 | SERVICIOS DE MENSAJERIA | \$ 1.054,33 | \$ 369,74 | \$ 684,59 | 185,15% |
| 5202160105 | MOVILIZACION Y VIATICOS | \$ 3.436,74 | \$ 723,87 | \$ 2.712,87 | 374,77% |
| 5202160106 | GASTOS VARIOS INCURRIDOS POR GESTION DE COBRANZA EXTRAJUDICIAL (CALL | \$ 604,46 | \$ 88,34 | \$ 516,12 | 584,24% |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP – 18
18/19

| | | | | | |
|------------|--|--------------|--------------|---------------|----------|
| 5202160107 | GASTOS VARIOS POR SERVICIOS JURIDICOS Y ASESORIA LEGAL | \$ 428,42 | \$ - | \$ 428,42 | 100,00% |
| 5202160108 | GASTOS VARIOS POR LEVANTAMIENTOS | \$ 180,00 | \$ - | \$ 180,00 | 100,00% |
| 5202160109 | GASTOS ADMINISTRACION BASE DE DATOS LEGAL | \$ 46.310,34 | \$ - | \$ 46.310,34 | 100,00% |
| 520217 | GASTOS DE VIAJE | \$ 1.086,63 | \$ 908,31 | \$ 178,32 | 19,63% |
| 52021701 | GASTOS DE VIAJE | \$ 1.086,63 | \$ 908,31 | \$ 178,32 | 19,63% |
| 5202170101 | GASTOS DE VIAJE | \$ 1.086,63 | \$ 908,31 | \$ 178,32 | 19,63% |
| 520218 | AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES | \$ 2.285,67 | \$ 1.629,30 | \$ 656,37 | 40,29% |
| 52021801 | AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES | \$ 2.285,67 | \$ 1.629,30 | \$ 656,37 | 40,29% |
| 5202180103 | TELEFONIA MOVIL CALL CENTER | \$ 2.285,67 | \$ 1.629,30 | \$ 656,37 | 40,29% |
| 520219 | NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES | \$ - | \$ 41.724,86 | \$ -41.724,86 | -100,00% |
| 52021901 | NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES 41,724.86 | \$ - | \$ 41.724,86 | \$ -41.724,86 | -100,00% |
| 5202190102 | GASTOS LEGALES ADMINISTRACION DE BASE DE DATOS | \$ - | \$ 41.724,86 | \$ -41.724,86 | -100,00% |
| 520220 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS | \$ 387,97 | \$ 144,08 | \$ 243,89 | 169,27% |
| 52022001 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS | \$ 387,97 | \$ 144,08 | \$ 243,89 | 169,27% |
| 5202200101 | PATENTES | \$ 326,36 | \$ 118,67 | \$ 207,69 | 175,01% |
| 5202200102 | CONTRIBUCION SOCIETARIA (SUPER CIAS) | \$ 61,61 | \$ 25,41 | \$ 36,20 | 142,46% |
| 520221 | DEPRECIACIONES: | \$ 1.541,91 | \$ 997,79 | \$ 544,12 | 54,53% |
| 52022101 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | \$ 1.541,91 | \$ 997,79 | \$ 544,12 | 54,53% |
| 5202210101 | DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES | \$ 415,07 | \$ 997,79 | \$ -582,72 | -58,40% |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP – 18
19/19

| | | | | | |
|-------------|-------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|----------------|
| 5202210102 | DEPRECIACION EQUIPOS DE COMPUTACION | \$ 1.126,84 | \$ - | \$ 1.126,84 | 100,00% |
| 5203 | GASTOS FINANCIEROS | \$ 219,53 | \$ 203,17 | \$ 16,36 | 8,05% |
| 520302 | COMISIONES | \$ 219,53 | \$ 203,17 | \$ 16,36 | 8,05% |
| 52030201 | COMISIONES | \$ 219,53 | \$ 203,17 | \$ 16,36 | 8,05% |
| 5203020101 | COMISIONES BANCARIAS | \$ 219,53 | \$ 203,17 | \$ 16,36 | 8,05% |
| 5204 | OTROS GASTOS | \$ 46,90 | \$ 452,63 | \$ -405,73 | -89,64% |
| 520401 | OTROS GASTOS | \$ 46,90 | \$ 282,54 | \$ -235,64 | -83,40% |
| 52040101 | GASTOS DE INSTALACION | \$ 46,90 | \$ 282,54 | \$ -235,64 | -83,40% |
| 5204010103 | PROVISION CUENTAS INCOBRABLES | \$ 46,90 | \$ 282,54 | \$ -235,64 | -83,40% |
| 520402 | OTROS | \$ - | \$ 170,09 | \$ -170,09 | -100,00% |
| 52040201 | GASTOS NO DEDUCIBLES | \$ - | \$ 170,09 | \$ -170,09 | -100,00% |
| 5204020101 | RETENCIONES ASUMIDAS | \$ - | \$ 0,72 | \$ -0,72 | -100,00% |
| 5204020105 | GASTOS NO DEDUCIBLES | \$ - | \$ 169,37 | \$ -169,37 | -100,00% |

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 06/04/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 03/05/2021



Anexo 20: Resultados del Análisis Vertical y Horizontal de los Estados

Financieros

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

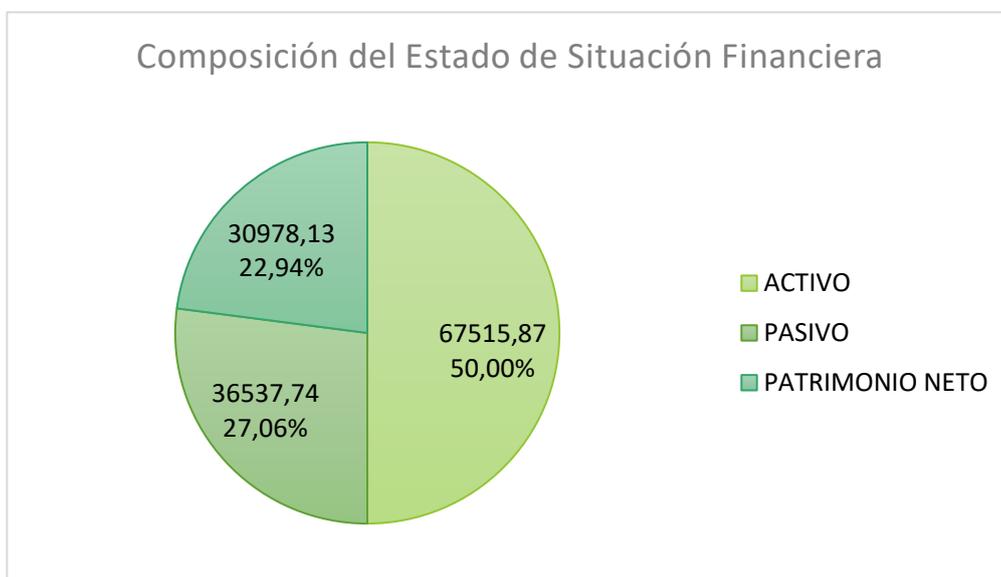
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PAPEL DE TRABAJO: Resultados del Análisis Vertical y Horizontal de los Estados
Financieros

ANÁLISIS VERTICAL FINANCIERO ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El análisis vertical realizado al estado de situación financiera de REEXIS del año 2019 permitió determinar que REEXIS está compuesta en un 50,00% por el Activo, un 27,06% del Pasivo y un 22,94% por el Patrimonio.

Gráfico 17. Composición del Estado de Situación Financiera



Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.
Elaborado por: Autor.

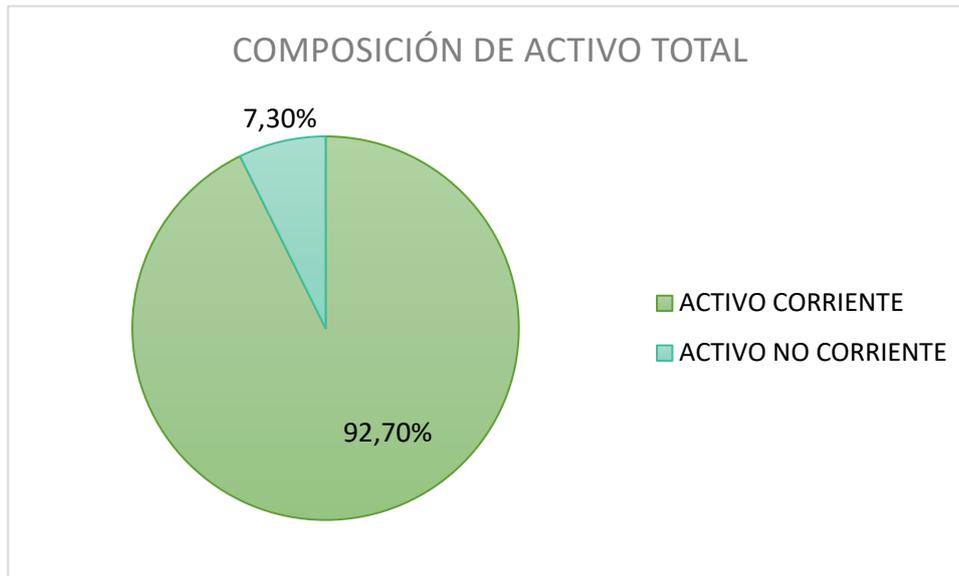
- ACTIVO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Dentro del Activo, podemos establecer que el Activo Corriente es la cuenta más relevante con un 92,70% del Activo Total y los Activos no Corrientes representan solo un 7,30%.

Gráfico 18. Composición de Activo Total

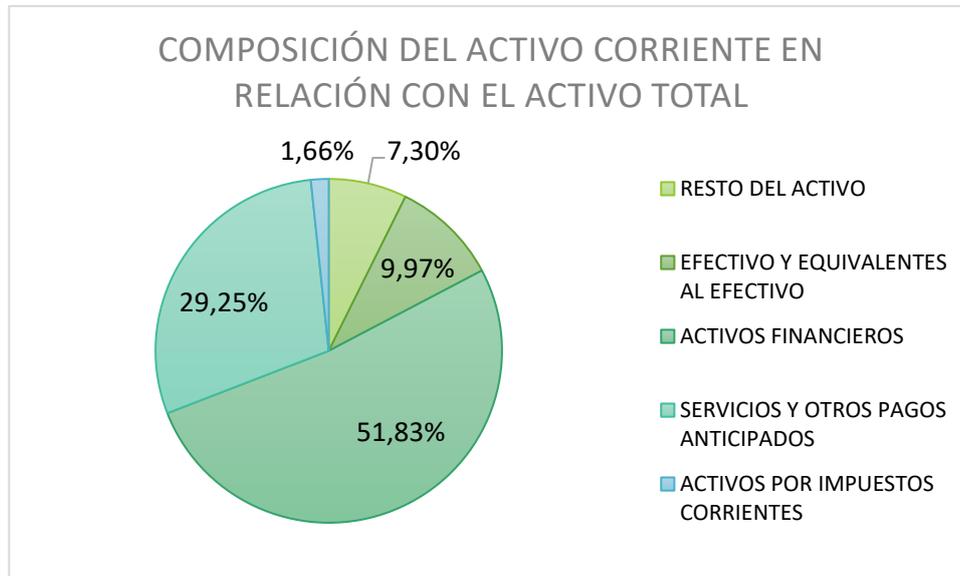


Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.

Elaborado por: Autor.

El activo Corriente por su parte, en relación con el Activo Total, está compuesto del Activos Financieros con un 51,83% del Total del Activo; los servicios y otros pagos Anticipados con 29,25%; Efectivo y Equivalentes al Efectivo con un 9,97%; y, Activos por Impuestos corrientes con un 1,66%.

Gráfico 19. Composición del Activo Corriente en Relación al Activo Total

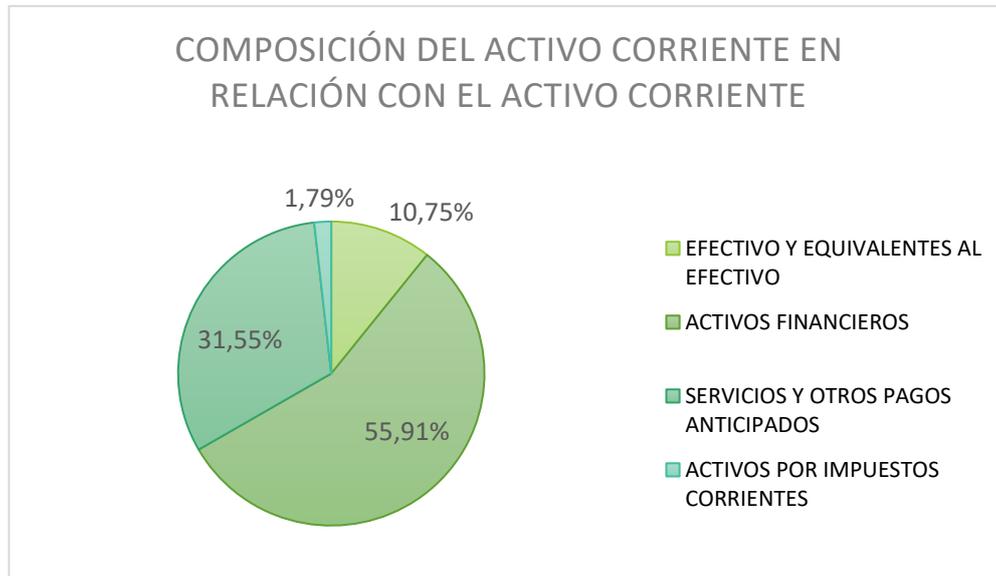


Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.

Elaborado por: Autor.

El activo Corriente por su parte, en relación con el Activo Corriente, está compuesto del Activos Financieros con un 55,91% del Total del Activo; los Servicios y Otros Pagos Anticipados con 31,55%; Efectivo y Equivalentes al Efectivo con un 10,75%; y, Activos por Impuestos corrientes con un 1,79%. En el Activo Corriente podemos identificar que las subcuentas más representativas son Prestamos a Empleados de la cuenta Activo Financiero con un 45,28% en relación con el Activo Total; y la subcuenta Anticipos a Varios Acreedores de la cuenta Servicios y Otros Pagos Anticipados con un 28,04% en relación con el Activo Total.

Gráfico 20. Composición del Activo Corriente en Relación al Activo Corriente

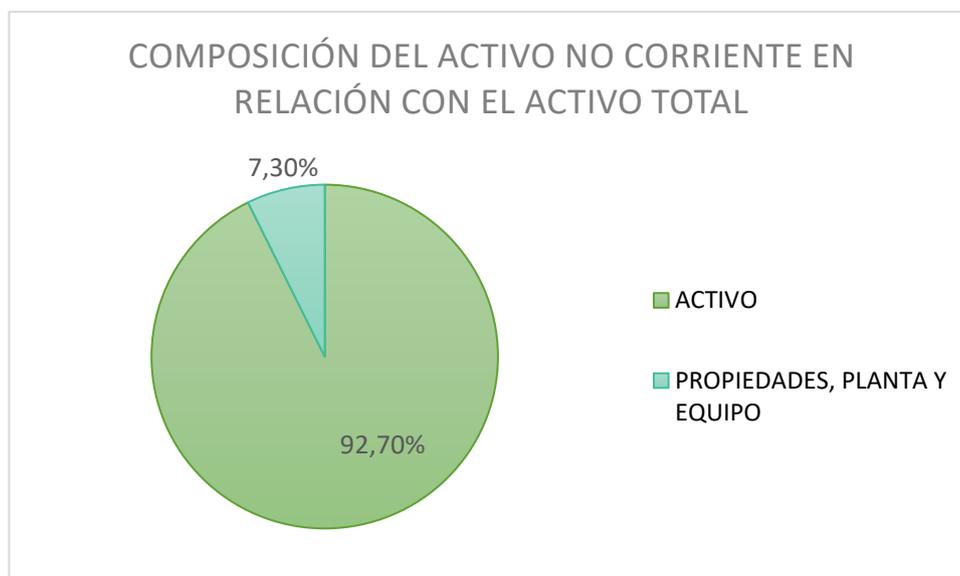


Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.

Elaborado por: Autor.

El Activo no Corriente por su parte, en relación con el Activo Total, está compuesto en su totalidad por Propiedad Planta y Equipo con un 7,30%

Gráfico 21. Composición del Activo No Corriente en Relación con el Activo Total



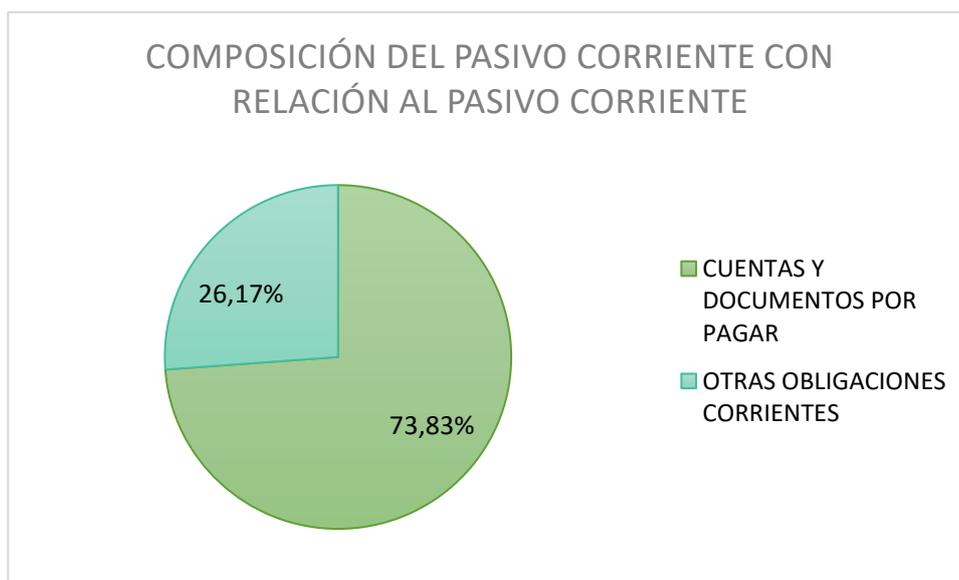
Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.

Elaborado por: Autor.

• PASIVO

Dentro del Pasivo, podemos establecer que el Pasivo Corriente representa la totalidad del mismo. En cuanto al Pasivo Corriente, en relación con el Pasivo Total, tenemos que está conformado por Cuentas y Documentos por Pagar con un 73,83%; y, Otras Obligaciones Corrientes con un 26,17%. En el Pasivo Corriente podemos identificar que las subcuentas más representativas son Proveedores y Varios Acreedores de la Cuentas y Documentos por pagar con un 55,38% y 17,60% en relación con el Pasivo Total respectivamente; y la subcuenta Aporte Patronal por Beneficios de Ley a Empleados de la cuenta Otras Obligaciones Corrientes con un 14,36% en relación con el Pasivo Total.

Gráfico 22. Composición del Pasivo Corriente con Relación al Pasivo Corriente

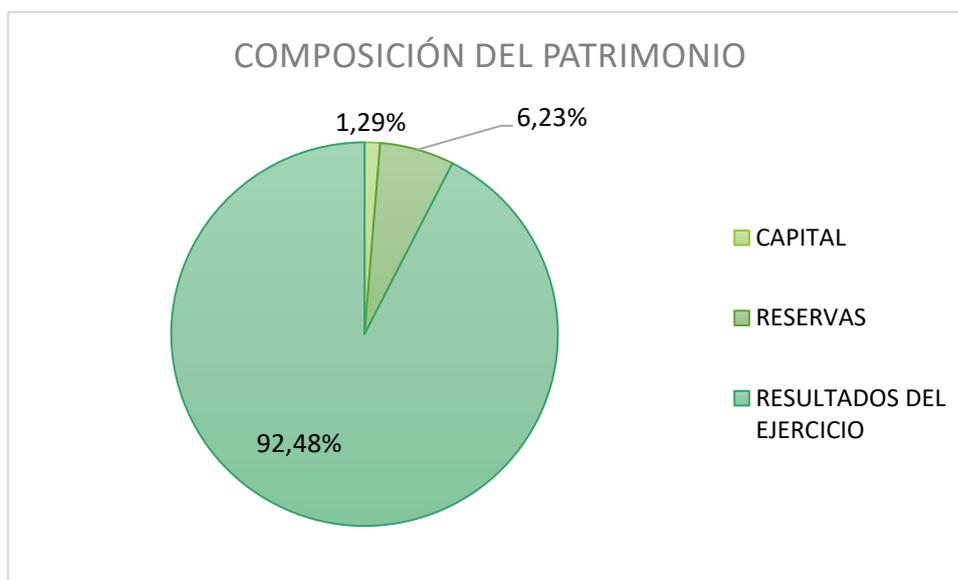


Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.
Elaborado por: Autor.

• PATRIMONIO

Dentro del Patrimonio, en relación con el Patrimonio Total, podemos determinar que está distribuido por Resultados del Ejercicio con un 92,48%; Reservas con un 6,23%; y, Capital con un 1,29%.

Gráfico 23. Composición del Patrimonio



Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.

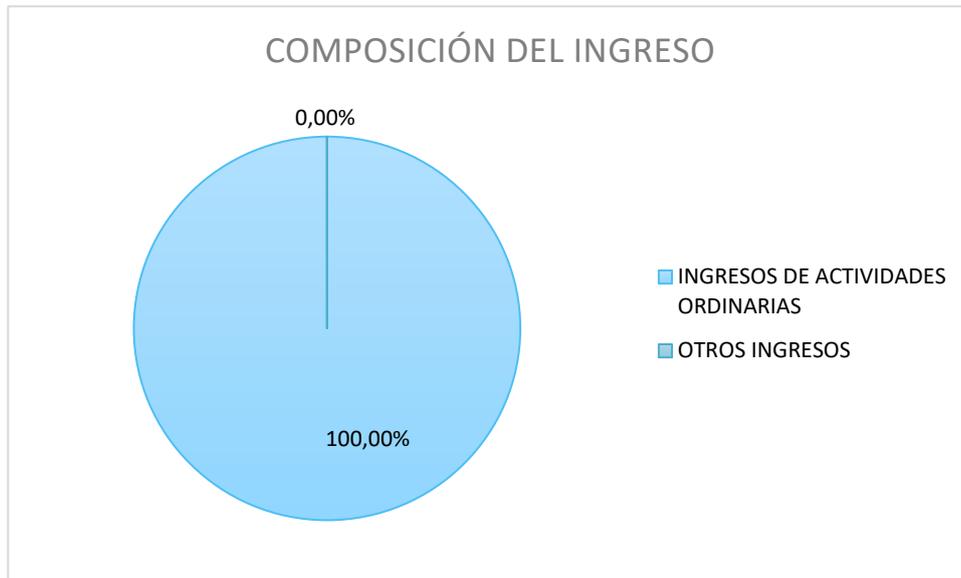
Elaborado por: Autor.

ANÁLISIS VERTICAL FINANCIERO ESTADO DE RESULTADOS

• INGRESOS

En lo referente a Ingresos, REEXIS cuenta casi en su totalidad con Ingresos de Actividades Ordinarias con un 99,9997%; el resto corresponde a Otros ingresos.

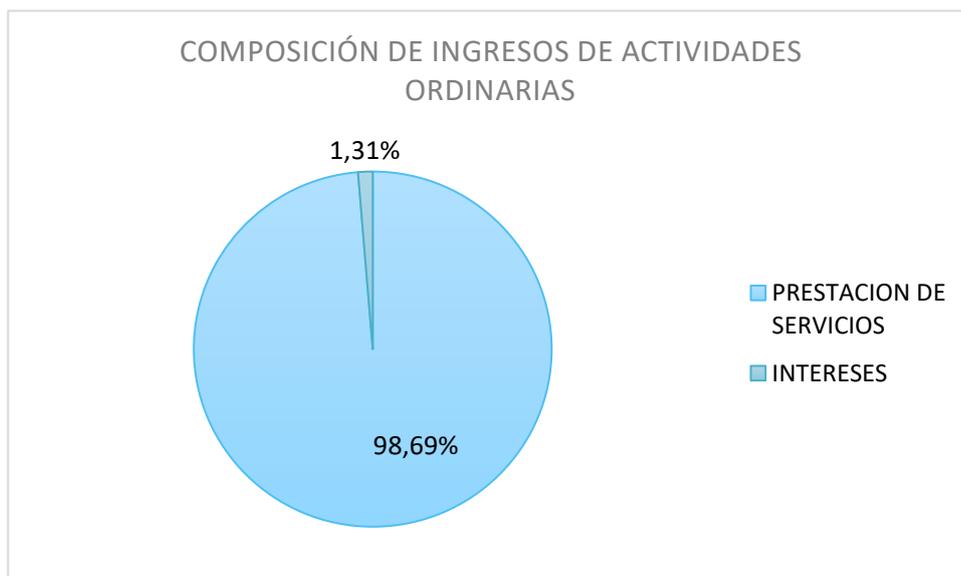
Gráfico 24. Composición del Ingreso



Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.
Elaborado por: Autor.

En cuanto a los ingresos ordinarios, se pudo determinar que está compuesto en su mayoría por Prestación de Servicios con un 98,69%; e, intereses con un 1,31% en relación con el Ingreso Total.

Gráfico 25. Composición de Ingresos de Actividades Ordinarias

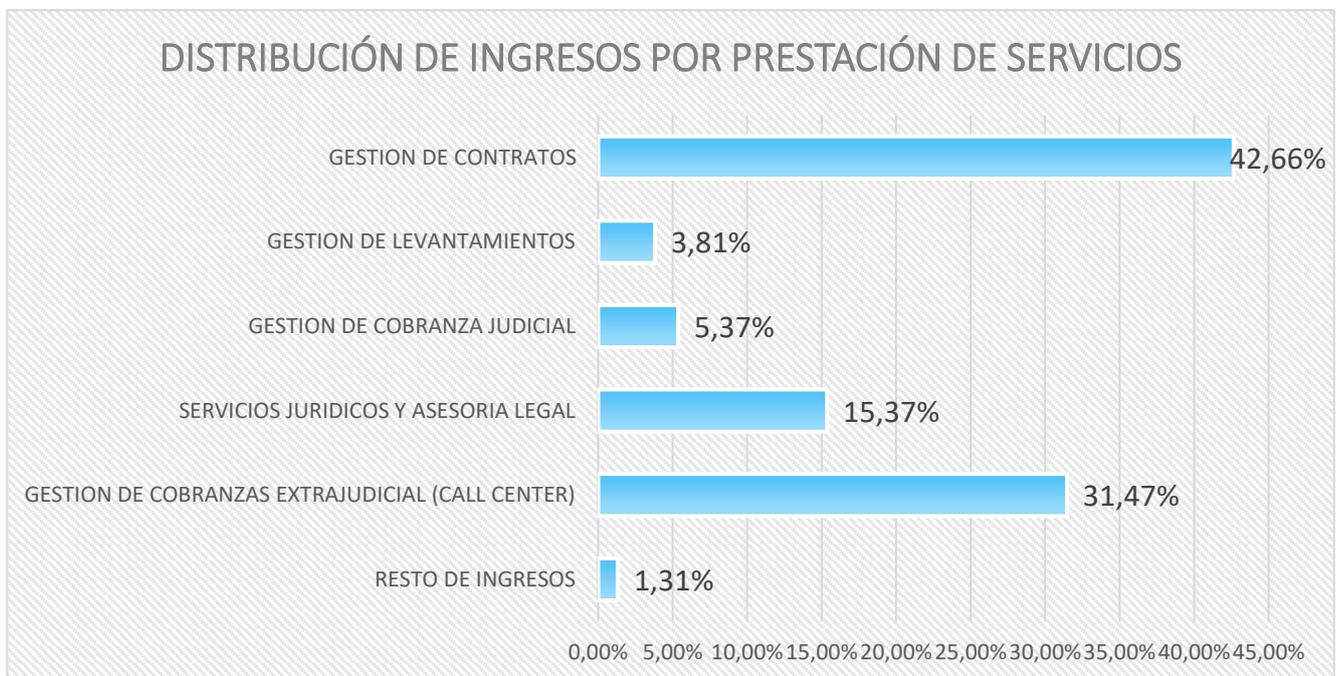




Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.
Elaborado por: Autor.

Asimismo, La cuenta Prestación, en relación al Ingreso Total está distribuido en un Gestión de Contratos (42,66%), Gestión de Cobranzas Extrajudicial (Call Center) (31,47%); Servicios Jurídicos y Asesoría Legal (15,37%); Gestión de Cobranza Judicial (5,37%); y, Gestión de Levantamientos (3,81%).

Gráfico 26. Composición de Ingresos de Actividades Ordinarias

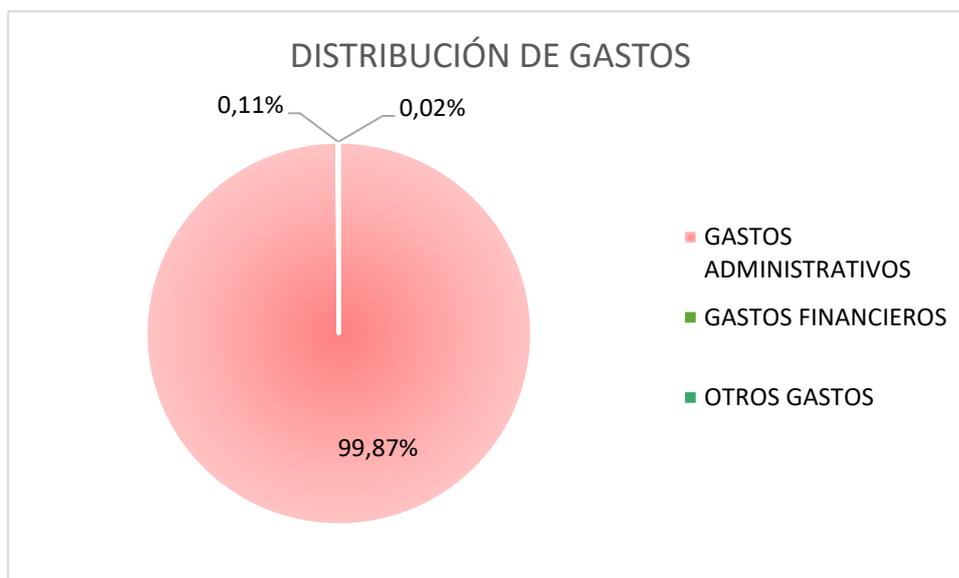


Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.
Elaborado por: Autor.

- **EGRESOS**

En lo referente a Egresos, REEXIS cuenta en su totalidad con Gastos, los cuales están distribuidos en Gastos de Administración (99,87%); Gastos Financieros (0,11%); y, Otros Gastos (0,02%).

Gráfico 27. Distribución de Gastos



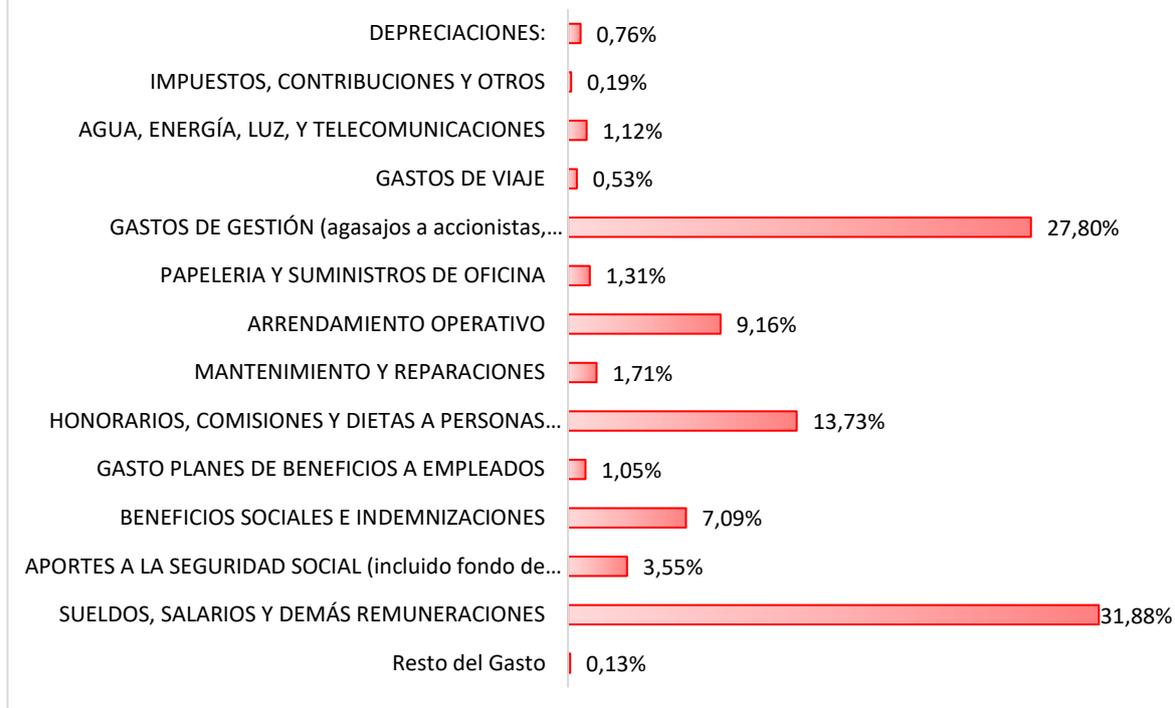
Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.

Elaborado por: Autor.

Los Gastos de Administración están conformados, en relación con el Total de Egresos, por la mayor subcuenta Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones (31,88%); Gastos de Gestión (Agasajos a Accionistas, Trabajadores y Clientes) (27,80%); Aportes a la Seguridad Social (Incluido fondo de reserva) (3,55%); Beneficios Sociales e Indemnizaciones (7,09%); Gasto Planes de Beneficios a Empleados (1,05%); Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales (13,73); Mantenimiento Y Reparaciones (1,71%); Arrendamiento Operativo (9,16%); Papelería y Suministros de Oficina (1,31%); Gastos De Viaje, Agua, Energía, Luz, Y Telecomunicaciones (1,12%); Impuestos, Contribuciones Y Otros (0,19); y, Depreciaciones (0,76%).

Gráfico 28. Distribución de los Gastos de Administración

DISTRIBUCIÓN DE LOS GASTOS DE ADMINISTRACIÓN



Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.

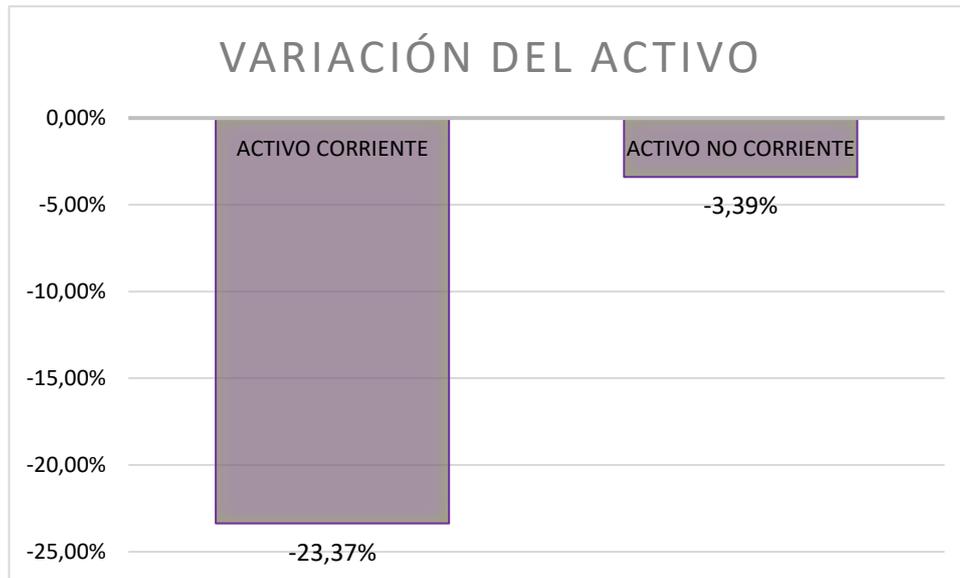
Elaborado por: Autor.

ANÁLISIS HORIZONTAL FINANCIERO ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

• ACTIVO

El análisis horizontal realizado al estado de situación financiera del año 2019 con el año 2018 para determinar las variaciones que se produjo entre estos años. En el año 2019 se produjo un decremento en del Activo en un -22,20%, esto indica que la empresa tuvo un decremento económico. El Activo Corriente es el subgrupo más relevante en el Activo con un 92,70% de peso, y sufrió un decremento de -23,37%; el Activo no Corriente por su parte no sufrió una variación de -3,39%.

Gráfico 29. Variación del Activo

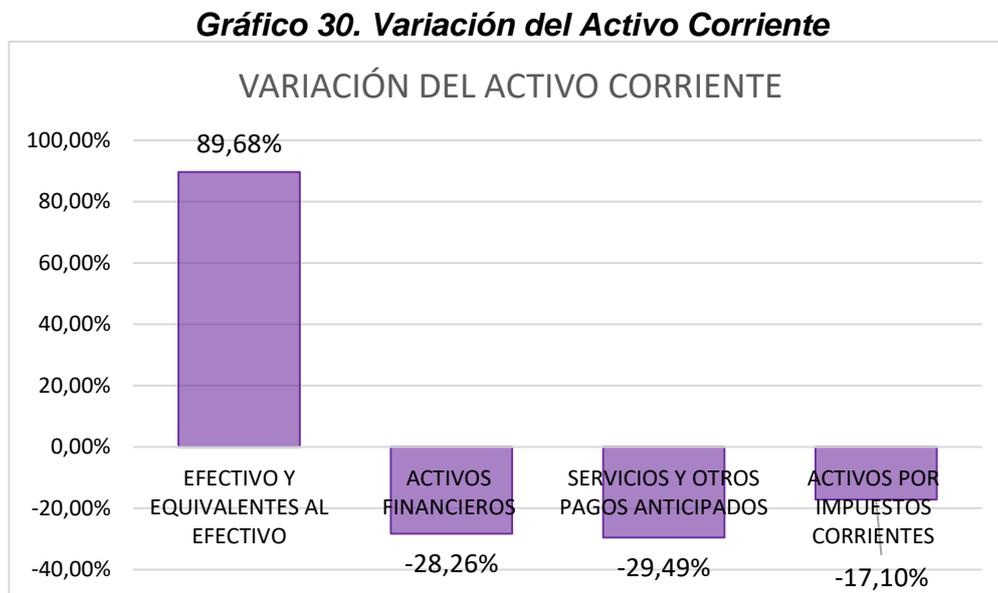


Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.
Elaborado por: Autor.

En cuanto al Rubro Efectivo y Equivalentes del Efectivo tuvo una variación significativa de 89,68%; esto debido al significativo incremento de la cuenta Caja de 1385,32%, por ser una variación de gran relevancia y porque la cuenta se utiliza de manera constante para los procesos de gestión de las actividades de REEXIS, se considera necesario la evaluación de esta cuenta. Además, la cuenta bancos también sufrió un incremento importante de 27,28%, debido al aumento de 3 subcuentas.

Los Activos financieros al ser el rubro con un peso de 51,53% sobre el Activo Total, sufrió una variación de -28,26%. Esto se debe a la disminución de la subcuenta Cuentas por Cobrar a Clientes en un -83,42%, lo que indica una buena recuperación de Cartera. También, la subcuenta Prestamos a Empleados sufrió un importante aumento en un 46,30%; y, la subcuenta Provisión Cuentas Incobrables sufrió un incremento del 11,61%. Por lo que es menester realizar una evaluación de estas 3 subcuentas.

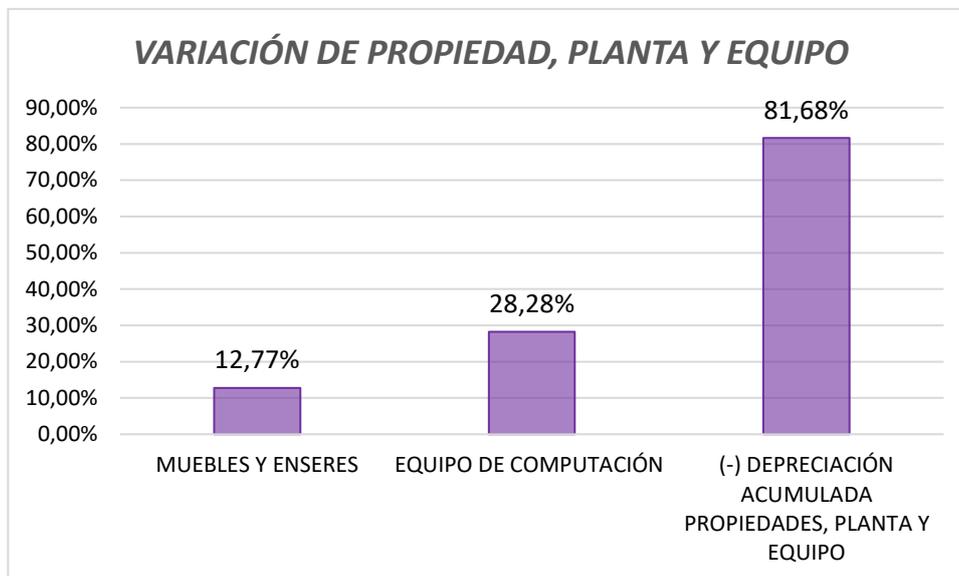
Otro de los rubros importantes por su peso en el Activo y por formar parte de la gestión de las actividades de REEXIS es Servicios y Otro Pagos Anticipados con una variación de -29,49%. Esto se debe a una considerable disminución en Anticipos a Varios Acreedores con -30,74%, cuenta que debe ser evaluada; y, también podemos apreciar que, aunque las subcuentas Anticipos a Empleados y Anticipos a Wallet Yalobox no tienen un gran peso en el Activo, tuvieron una gran variación de -77,49% y 100% respectivamente. Por último, se puede destacar que la subcuenta Retenciones en la Fuente del IR del rubro Activos por Impuestos Corrientes tuvo una variación del -17,10%.



Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.
Elaborado por: Autor.

En cuanto al Activo no Corriente, sufrió una variación de -3,39%; y tenemos una variación significativa en las Depreciaciones Acumuladas de Propiedad, Planta y Equipo de 81,68%.

Gráfico 31. Variación de Propiedad, Planta y Equipo



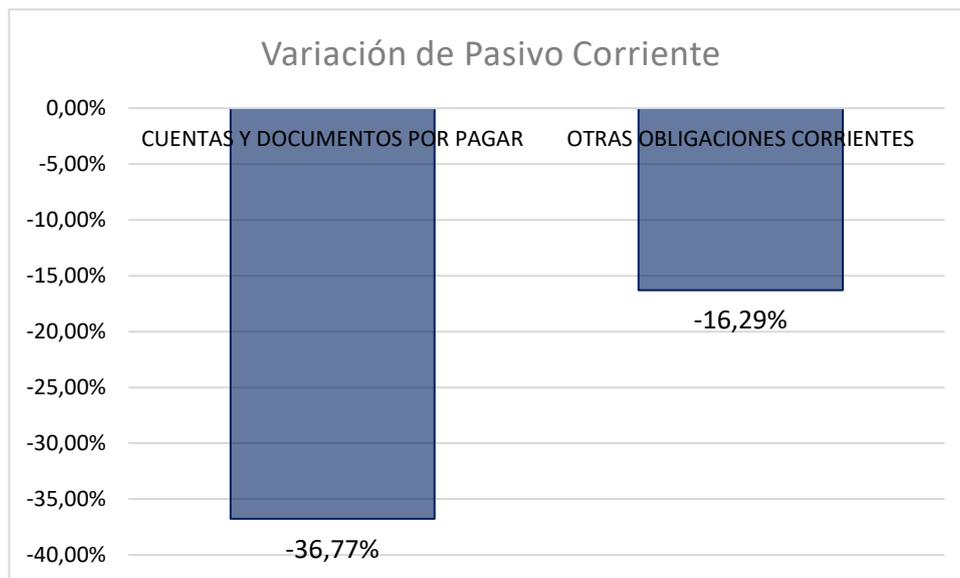
Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.

Elaborado por: Autor.

- **PASIVO**

Ahora, el Pasivo también presenta un decremento de -32,45% con relación al año anterior, y una consideración a recalcar es que el Pasivo está compuesto en su totalidad por Pasivos Corrientes.

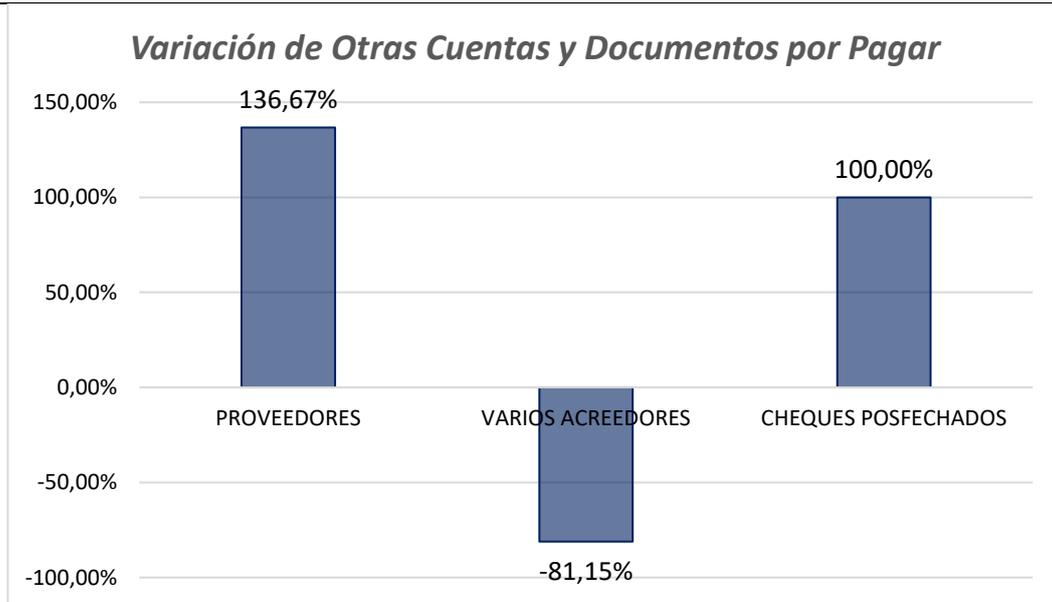
Gráfico 32. Variación de Pasivo Corriente



Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.
Elaborado por: Autor.

E rubro más importante en los Pasivos Corriente es Cuentas y Documentos por Pagar, el cual presenta una disminución de -36,77%, lo cual indica que REEXIS disminuyó sus obligaciones a corto plazo. Las subcuentas Proveedores sufrieron un incremento considerable de 136,67%; y Varios Acreedores disminuyó en -81,15%; por lo que indica que REEXIS tuvo una redistribución en la adquisición de sus obligaciones a corto plazo. Estas 2 subcuentas deben ser evaluadas. Se debe considerar que en esta fecha aparece la cuenta Cheques Posfechados.

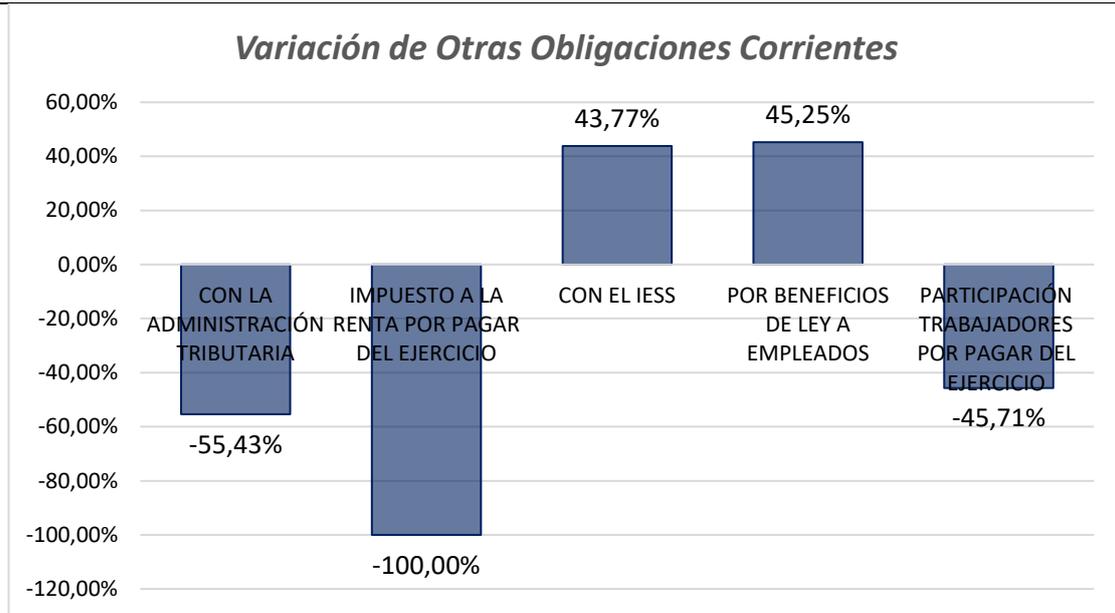
Gráfico 33. Variación de Otras Cuentas y Documentos por Pagar



Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.
Elaborado por: Autor.

En cuanto al rubro Otras Obligaciones Corrientes, podemos observar que obtuvo una variación negativa de -16,29%. Esto se debe a la disminución de Obligaciones con la Administración Tributaria en -55,45%; disminución de Impuesto a la Renta por Pagar -100%; aumento en obligaciones con el IESS en 43,77%; aumento de obligaciones por Beneficios de ley a trabajadores en un 45,25%; y disminución de Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio en un -45.71%. Se debe considerar que la Subcuenta Préstamos Quirografarios tiene un aumento del 482,73%.

Gráfico 34. Variación de Otras Obligaciones Corrientes

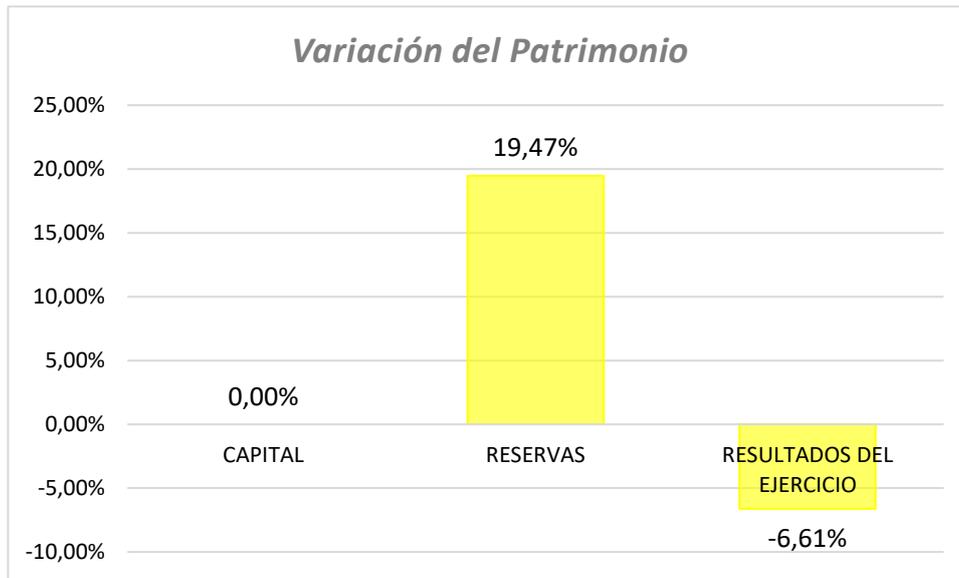


Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.
Elaborado por: Autor.

- PATRIMONIO

El Patrimonio tuvo un decremento del -5,24%. Considerando que existió un incremento del 19,47% en las Reservas Legales en un 19,47%; y, una disminución de la Ganancia Neta del Periodo en un -6,61%

Gráfico 35. Variación del Patrimonio



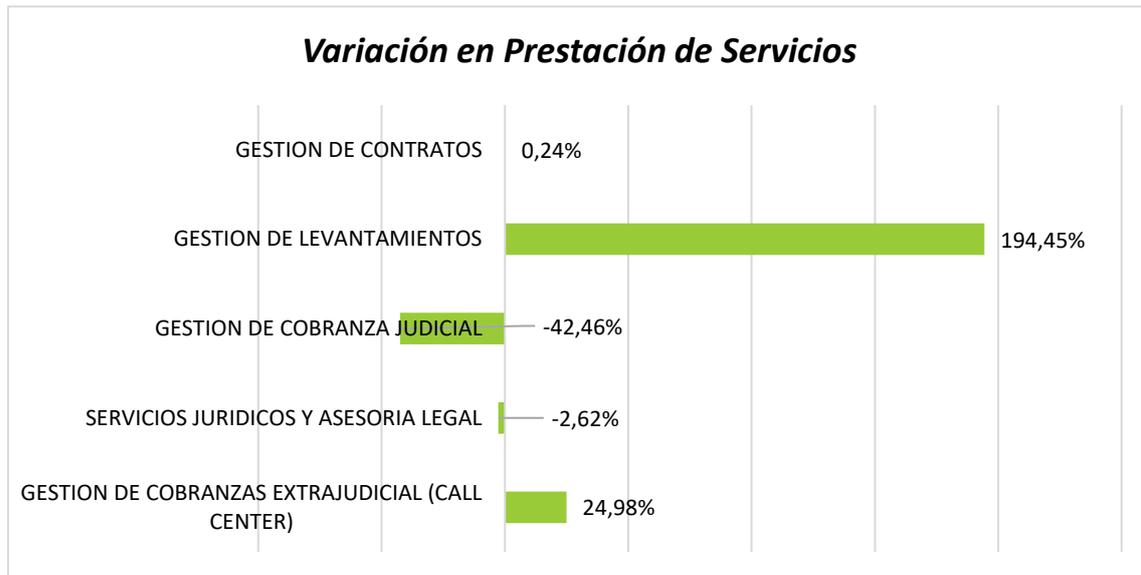
Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.
Elaborado por: Autor.

ANÁLISIS HORIZONTAL ESTADO DE RESULTADOS

- **INGRESOS**

Los mayores ingresos se encuentran en la cuenta Prestación de Servicios, y tuvo una variación de 4,81% con relación al año 2018. Se puede observar que la subcuenta Gestión de Levantamiento sufrió la variación más importante con 194,45%; del mismo modo la cuenta más representativa, Gestión de contratos, obtuvo una variación de tan solo 0,24%

Gráfico 36. Variación en Prestación de Servicios

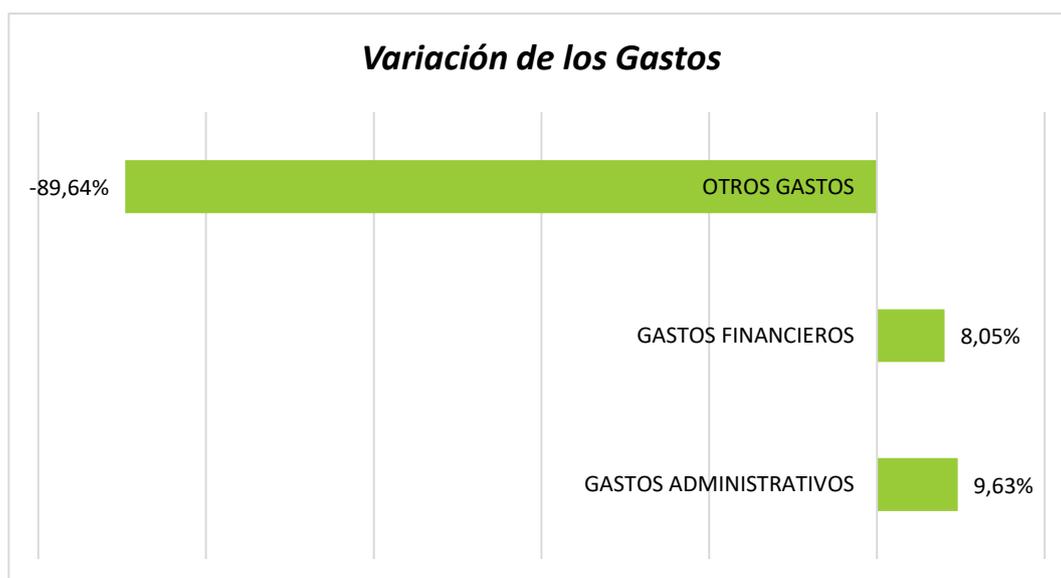


Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.
Elaborado por: Autor.

- **GASTOS**

Los gastos administrativos, al ser los más representativos, sufrieron un aumento de 9,36%; las demás cuentan no tienen un valor representativo.

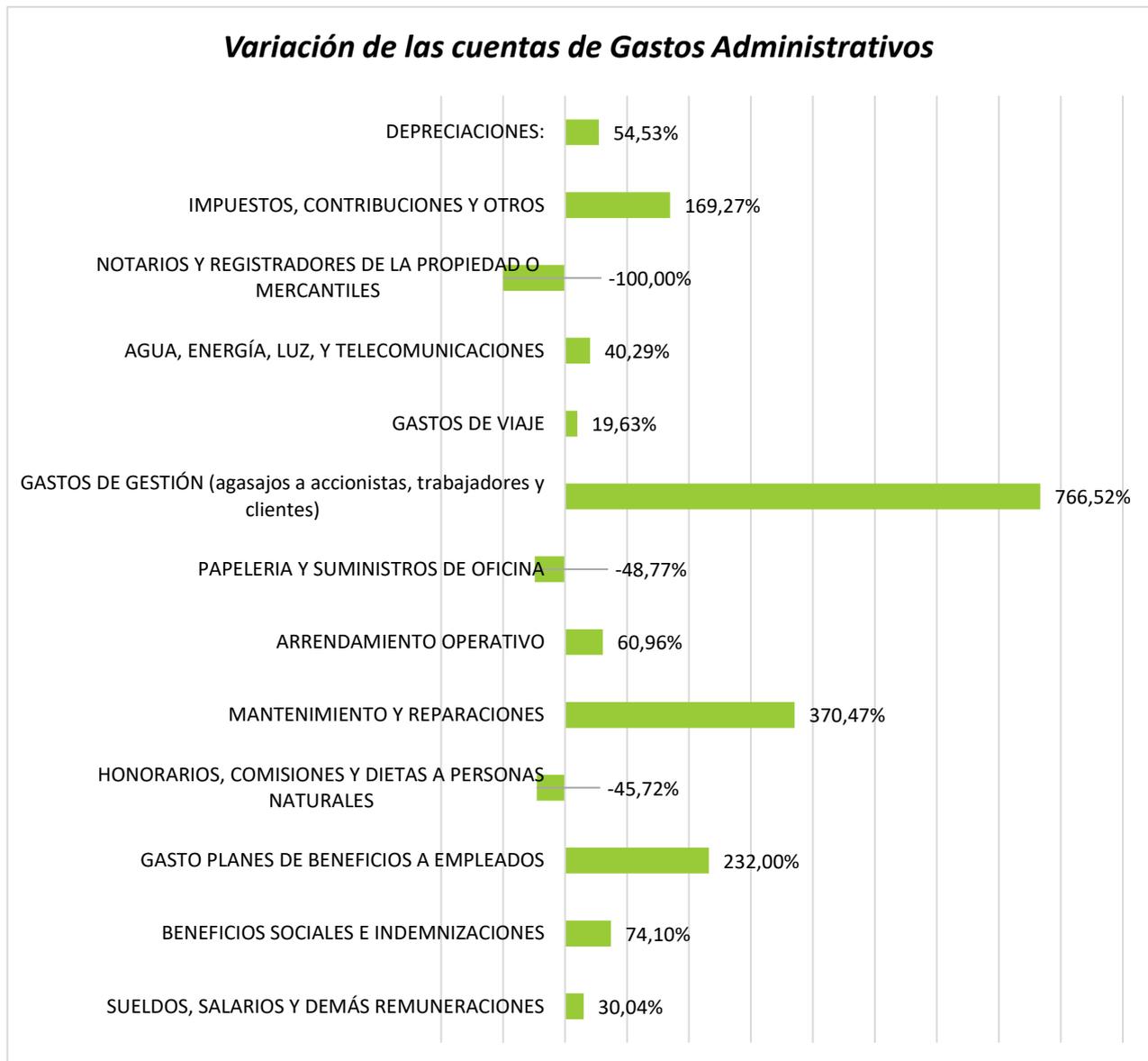
Gráfico 37. Variación de los Gastos



Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.
Elaborado por: Autor.

En el siguiente grafico se puede apreciar las variaciones que tuvieron las subcuentas de Gastos Administrativos:

Gráfico 38. Variación de las cuentas de Gastos Administrativos



Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.

Elaborado por: Autor.

Se puede observar que la cuenta Gastos de Gestión fue la que sufrió un mayor incremento con 766.52; además, las cuentas que sufrieron incrementos considerables son Mantenimiento y



reparaciones con un 370,47%; Gastos Planes de Beneficios a Empleados con un 232,00%; Impuestos, Contribuciones y otros con un 169,27%; Beneficios e Indemnizaciones con un 74.10%; y, Arrendamiento operativo con un 60,96%.

Las subcuentas que sufrieron el mayor decremento, en relación con el año 2018, son Notarios y Registradores de la Propiedad o Mercantiles con un -100%; Papelería y suministros de oficina con un -48.77%; y, Honorarios, Comisiones y Dietas con un -45,72%.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 06/04/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 03/05/2021



Anexo 21: Determinación de la Materialidad y Error Tolerable de Auditoría.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PAPEL DE TRABAJO: Determinación de la Materialidad y Error Tolerable de auditoría.

En cumplimiento de la NIA 320, apartado 11, se determinará la materialidad de la ejecución del trabajo de auditoría con la finalidad de determinar y valorar el riesgo debido a incorrecciones materiales. Además, permite determinar la extensión y momento de realización de los procedimientos posteriores de auditoría. Los porcentajes más utilizados para establecer la materialidad por parte de las firmas auditoras son:

| Porcentajes utilizados | |
|--|----------|
| Utilidad antes de impuestos | 5 a 10% |
| Utilidades normales antes de impuestos | 5 a 10% |
| Ingresos Totales | 0.5 a 1% |
| Activo Total | 0.5 a 1% |
| Capital | 1 a 2% |
| Activos netos | 0.5 a 1% |

En este sentido, una vez revisados el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados e índices aplicados a estos, se considera los Ingresos Totales como referencia para el cálculo de la materialidad con un porcentaje del 1,5%, porcentaje considerado el adecuado para no sobrecargar de componentes la auditoría:

| | Porcentaje | 2019 |
|------------------------|-------------|-----------------|
| Ingreso Total | | 212.618,35 |
| Materialidad | 1,5% | 3.189,28 |
| Error Tolerable | 40% | 1.275,71 |

Es por ello que se considera los siguientes componentes para ser evaluados en el proceso de auditoría:



| COMPONENTES ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | |
|---|--------------------|
| MATERIALIDAD | \$ 2.126,18 |
| BANCOS | \$ 6.631,62 |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR | \$ 35.444,03 |
| ANTICIPOS | \$ 19.747,14 |
| MUEBLES Y ENSERES | \$ 4.416,00 |
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN | \$ 3.942,08 |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | \$ -3.429,57 |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | \$ 26.976,62 |
| POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS | \$ 5.248,26 |
| GANANCIA NETA DEL PERIODO | \$ 28.649,23 |
| COMPONENTES ADICIONALES POR SU IMPORTANCIA | |
| CAJA | \$ 90,60 |

| COMPONENTES ESTADO DE RESULTADOS | |
|---|--------------------|
| MATERIALIDAD | \$ 2.126,18 |
| PRESTACION DE SERVICIOS | \$ 209.828,23 |
| SUELDOS, SALARIOS | \$ 58.344,15 |
| APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva) | \$ 7.237,42 |
| BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES | \$ 14.464,35 |
| HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES | \$ 28.032,71 |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | \$ 3.500,00 |
| ARRENDAMIENTO OPERATIVO | \$ 18.700,00 |
| GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes) | \$ 56.747,97 |

Los componentes adicionales fueron seleccionados por su importancia según el análisis de los estados financieros e índices aplicados a estos.

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 11/04/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 03/05/2021



Anexo 22: Cuestionario de Evaluación del Sistema de Control Interno

Preliminar

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | | | |
|--|---|------------|----|-----|--------|---------|---|
| TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA | | | | | | | |
| PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 | | | | | | | |
| PAPEL DE TRABAJO: CUESTIONARIO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR | | | | | | | |
| Nº | Pregunta | Respuestas | | | Ponde. | Califi. | Observación |
| | | Si | No | N/A | | | |
| 1. AMBIENTE DE CONTROL | | | | | | | |
| 1.1. Integridad y valores éticos | | | | | | | |
| 1. | ¿REEXIS cuenta con un código de ética y conducta? | X | | | 5 | 3 | No pertenece a REEXIS, pero es de la empresa movilizaecuador y es usado por el grupo Sarmiento Fernández para el resto de las empresas que conforman esta |
| 2. | ¿El código de ética y conducta es socializado correctamente? | | X | | 5 | 1 | |
| 3. | ¿La socialización del código de ética y conducta es certificada o registrado para corroborar y dar constancia de su conocimiento y entendimiento? | X | | | 5 | 1 | Se realizó hace mucho tiempo |
| 4. | ¿La alta dirección proporciona una cultura organizacional enfocada a la integridad y conducta ética? | X | | | 5 | 5 | |
| 5. | ¿El personal conoce y acata las normas de conducta dentro de la empresa? | X | | | 5 | 4 | |
| 6. | ¿El código de ética y conducta es actualizado anualmente? | | X | | 5 | 2 | Solo se revisa |
| 7. | ¿Las actualizaciones del código de ética son realizadas de conformidad a la realidad de REEXIS? | X | | | 5 | 2 | Varias de las normas son muy antiguas |
| 8. | ¿Se establece un ambiente laboral basado en valores y principios, aun si no consta por escrito? | X | | | 5 | 5 | |



| | | | | | | | |
|---|--|---|---|---|----|----|--|
| 9. | ¿Las normas de conducta incluyen a las líneas de negocio transversales de apoyo (Contabilidad, Marketing, Recursos Humanos y Sistemas)? | X | | | 5 | 5 | |
| 10. | ¿Estas normas de conducta son de conocimiento de las líneas transversales de apoyo? | X | | | 5 | 5 | |
| 11. | ¿Existen procesos o mecanismos para evaluar la conducta del personal? | | X | | 5 | 0 | |
| 12. | ¿Son identificadas y solucionadas las desviaciones encontradas con relación a las normas de conducta? | | | X | 0 | 0 | No se han suscitado desviaciones |
| 13. | ¿Existen canales que permitan comunicar el incumplimiento o faltas a la conducta o ética de REEXIS? | | X | | 5 | 0 | |
| TOTAL | | 8 | 4 | 1 | 60 | 33 | |
| 1.2. Establece la responsabilidad de supervisión | | | | | | | |
| 14. | ¿Se realiza evaluaciones de desempeño de manera periódica al personal? | X | | | 5 | 3 | |
| 15. | ¿Tiene conocimiento de la misión, visión y objetivos de REEXIS? | | X | | 5 | 1 | |
| 16. | REEXIS tiene una filosofía para el control de riesgos en los distintos puestos? | | X | | 5 | 0 | |
| 17. | ¿La administración tiene conocimiento sobre los servicios, clientes y competencia de REEXIS? | X | | | 5 | 5 | |
| 18. | ¿La administración tiene conocimiento sobre la información financiera (principios contables y requerimientos de información financiera)? | X | | | 5 | 4 | Se puede mejorar |
| 19. | ¿Existe una persona encargada de supervisar el cumplimiento o alcance de los objetivos propuestos en REEXIS? | X | | | 5 | 5 | Gerente |
| 20. | ¿Existe descentralización para la toma de decisiones en REEXIS? | X | | | 5 | 4 | Solo en algunas decisiones se consulta al grupo SF |
| 21. | ¿Existe una persona encargada de evaluar el control interno de la empresa? | X | | | 5 | 4 | |
| 22. | ¿Se atiende apropiadamente el control interno por parte de la administración? | X | | | 5 | 4 | |



| TOTAL | | 7 | 2 | 0 | 45 | 30 | |
|---|---|---|---|---|----|----|-----------------|
| 1.3. Establecer estructura, autoridad y responsabilidad | | | | | | | |
| 23. | ¿Están definidos los canales de comunicación y líneas de comunicación de información y resultados? | X | | | 5 | 5 | |
| 24. | ¿REEXIS cuenta con un manual de responsabilidades y funciones? | | X | | 5 | 1 | |
| 25. | ¿Es clara la delegación de responsabilidad y funciones? | X | | | 5 | 4 | |
| 26. | ¿Existe una correcta segregación de funciones? | X | | | 5 | 5 | |
| 27. | ¿El personal conoce de manera clara las responsabilidades que se le asignaron? | X | | | 5 | 3 | |
| 28. | ¿Es correcta la delegación de autoridad en REEXIS? | X | | | 5 | 5 | |
| 29. | ¿REEXIS cuenta con una estructura organizacional bien definida, documentada de conformidad con sus necesidades? | X | | | 5 | 4 | |
| 30. | ¿REEXIS cuenta con una estructura organizacional actualizada de manera regular? | | X | | 5 | 4 | |
| 31. | ¿Los manuales y reglamentos son actualizados de conformidad con la realidad de la empresa? | | X | | 5 | 0 | No hay manuales |
| 32. | ¿Los proveedores de servicios externalizados comprenden el alcance de sus derechos en la toma de decisiones? | X | | | 5 | 4 | |
| TOTAL | | 7 | 3 | 0 | 50 | 35 | |
| 1.4. Demuestra compromiso para la competencia de sus profesionales | | | | | | | |
| 33. | ¿La opinión del personal operativo son tomadas en cuenta por la gerencia para la toma de decisiones? | X | | | 5 | 5 | |
| 34. | ¿Existen políticas y normas definidas para la contratación del personal? | X | | | 5 | 4 | |
| 35. | ¿La selección de solicitudes de empleo tiene procedimientos? | X | | | 5 | 4 | |
| 36. | ¿La empresa proporciona inducción completa al personal que se incorpora? | X | | | 5 | 5 | |
| 37. | ¿Se realizan capacitaciones, cursos, seminarios o reuniones al personal para fortalecer sus perfiles profesionales? | X | | | 5 | 4 | |



| | | | | | | | |
|---|---|-----------|-----------|----------|------------|------------|------------------------|
| 38. | ¿Considera que la cantidad de personas laborando en REEXIS es suficiente y adecuada? | X | | | 5 | 3 | |
| 39. | ¿El perfil del personal es el adecuado para los puestos o funciones asignadas? | X | | | 5 | 5 | |
| 40. | ¿Los directivos tienen completo conocimiento de sus funciones y monitoreo? | X | | | 5 | 5 | |
| 41. | ¿Cuenta con la infraestructura, herramientas y materiales necesarios para cumplir con sus funciones y desempeñarse adecuadamente? | X | | | 5 | 3 | |
| 42. | ¿El ambiente de trabajo es adecuado? | X | | | 5 | 5 | |
| 43. | ¿Se percibe un ambiente de confianza mutua en REEXIS? | X | | | 5 | 5 | |
| 44. | ¿Está conforme con su puesto de trabajo y las funciones que desempeña? | X | | | 5 | 4 | |
| TOTAL | | 12 | 0 | 0 | 60 | 52 | |
| 1.5. Aplica la responsabilidad por la rendición de cuentas | | | | | | | |
| 45. | ¿Los resultados obtenidos son obligados a ser comunicados a la administración? | X | | | 5 | 5 | |
| 46. | ¿Se corrige de manera oportuna los errores detectados por parte de la administración? | X | | | 5 | 4 | |
| 47. | ¿Existen reuniones internas frecuentes? | X | | | 5 | 4 | |
| 48. | ¿Se proporciona incentivos al personal por demostrar una conducta ejemplar? | | X | | 5 | 2 | |
| 49. | ¿Son aplicadas normas disciplinarias al incumplimiento de las disposiciones en los manuales, códigos o reglamentos? | | X | | 5 | 5 | No han sido necesarias |
| 50. | ¿Existen incentivos al personal por el desempeño presentado? | | X | | 5 | 2 | |
| 51. | ¿Los incentivos cubren alguna necesidad del empleado? | | X | | 5 | 0 | |
| TOTAL | | 3 | 4 | 0 | 35 | 22 | |
| TOTAL COMPONENTE | | 37 | 13 | 1 | 250 | 172 | |
| 2. EVALUACIÓN DEL RIESGO | | | | | | | |
| 2.1. Especifica objetivos relevantes | | | | | | | |
| 52. | ¿La empresa ha cumplido con su misión? | X | | | 5 | 4 | |
| 53. | ¿Los empleados son conscientes de su aporte en la misión de REEXIS? | X | | | 5 | 3 | |



| | | | | | | | |
|-----|--|---|---|--|---|---|--|
| 54. | ¿REEXIS cuenta con un plan estratégico? | X | | | 5 | 2 | No está documentado y no se comunica al personal |
| 55. | ¿Los objetivos estratégicos son de conocimiento de los empleados? | | X | | 5 | 1 | No se comunica |
| 56. | ¿REEXIS cuenta con un plan operativo anual? | | X | | 5 | 2 | Lo lleva el gerente y asistente administrativo; No es documentado y no se comunica al personal |
| 57. | ¿REEXIS cuenta con un plan de contingencia para posibles eventualidades? | | X | | 5 | 2 | |
| 58. | ¿No se ha dado la perdida de información? | X | | | 5 | 4 | Muy rara vez |
| 59. | ¿Existen o se realizan indicadores financieros que indiquen el cumplimiento de los objetivos de REEXIS? | X | | | 5 | 5 | |
| 60. | ¿Se cumple con los plazos establecidos para las tareas asignadas? | X | | | 5 | 4 | |
| 61. | ¿Se mantiene una supervisión interna del cumplimiento de los objetivos por área? | X | | | 5 | 5 | |
| 62. | ¿El control interno de REEXIS ayuda a la eficiencia y eficacia de las operaciones? | X | | | 5 | 3 | |
| 63. | ¿El control interno proporciona mecanismos que aseguran la calidad, oportunidad, comprensión y uso de la información para la toma de decisiones? | X | | | 5 | 3 | |
| 64. | ¿El control interno advierte de posibles deficiencias en los procesos y las operaciones? | X | | | 5 | 3 | |
| 65. | ¿REEXIS tiene establecido procesos para la adquisición de materiales, insumos y equipos? | X | | | 5 | 3 | |
| 66. | ¿Los estados financieros son presentados de conformidad a las disposiciones de los organismos de control? | X | | | 5 | 5 | |
| 67. | ¿REEXIS tiene políticas para los pagos a proveedores? | X | | | 5 | 3 | Depende del proveedor |



| | | | | | | | |
|--|--|----|---|---|-----|----|----------------------------|
| 68. | ¿Se realiza un registro de ingresos y gastos? | X | | | 5 | 5 | |
| 69. | ¿Se factura según las disposiciones del SRI? | X | | | 5 | 5 | |
| 70. | ¿Se realizan conciliaciones bancarias de manera mensual? | X | | | 5 | 4 | Lo realiza EFC diariamente |
| 71. | ¿Existe una persona delegada para el manejo de efectivo, caja o caja chica? | X | | | 5 | 5 | |
| 72. | ¿REEXIS cuenta con un local propio para realizar sus funciones? | | X | | 5 | 3 | Arriendan |
| 73. | ¿La empresa no ha tenido problemas de liquidez? | | X | | 5 | 1 | Si han tenido |
| 74. | ¿Existen facilidades en las formas de pago para los clientes? | X | | | 5 | 3 | |
| TOTAL | | 18 | 5 | 0 | 115 | 80 | |
| 2.2. Identifica y analiza los riesgos | | | | | | | |
| 75. | ¿REEXIS tiene implementadas técnicas de identificación de potenciales riesgos internos y/o externos? | | X | | 5 | 1 | |
| 76. | ¿Se ha identificado eventos o sucesos que pueden afectar positivamente o negativamente a la empresa? | X | | | 5 | 3 | |
| 77. | ¿Qué tan frecuentemente se aplica un control de riesgos? | | X | | 5 | 1 | |
| 78. | ¿La empresa tiene conocimiento de sus riesgos inherentes? | X | | | 5 | 2 | |
| 79. | ¿La empresa tiene conocimiento de su riesgo residual? | | X | | 5 | 1 | |
| 80. | ¿Se estima la importancia potencial de los riesgos en REEXIS? | | X | | 5 | 1 | |
| 81. | ¿Se evalúa el impacto de los riesgos en REEXIS? | X | | | 5 | 2 | |
| 82. | ¿REEXIS responde de manera adecuada a los riesgos detectados y evaluados? | X | | | 5 | 4 | |
| TOTAL | | 4 | 4 | 0 | 40 | 9 | |
| 2.3. Evalúa el riesgo de fraude | | | | | | | |
| 83. | ¿La rotación de personal es adecuada? | X | | | 5 | 5 | |
| 84. | ¿Considera que el software que mantiene REEXIS es seguro y confiable? | X | | | 5 | 5 | |



| | | | | | | | |
|--|--|---|---|---|----|----|--|
| 85. | ¿Las modificaciones y acceso de los módulos computarizados que REEXIS mantiene están delimitadas? | X | | | 5 | 5 | |
| 86. | ¿Existe documentación de respaldo de los costos atribuibles a los servicios que se prestan? | X | | | 5 | 4 | |
| 87. | ¿La documentación de los servicios prestados y procedimientos de los clientes es registrada de manera apropiada? | X | | | 5 | 3 | |
| 88. | ¿Existe un lugar físico adecuado para el resguardo de la información? | X | | | 5 | 4 | |
| 89. | ¿Existe una persona delegada para la custodia de la documentación legal de REEXIS? | X | | | 5 | 4 | |
| TOTAL | | 7 | 0 | 0 | 35 | 30 | |
| 2.4. Identifica y analiza cambios importantes | | | | | | | |
| 90. | ¿La información que REEXIS mantiene en los organismos de control se encuentra actualizada? | | X | | 5 | 2 | |
| 91. | ¿Se considera los cambios normativos de los organismos de control en la consecución de los objetivos? | X | | | 5 | 5 | Especialmente en la gestión de cartera y asesoramiento legal |
| 92. | ¿Son evaluados por la administración los cambios en el plan estratégico y planificación operativa anual? | X | | | 5 | 3 | Gerente y Asistente Administrativo |
| 93. | ¿La administración identifica cambios importantes en la Información contable? | X | | | 5 | 5 | De la mano con EFC |
| 94. | ¿Se consideran los cambios importantes con relación a los nuevos avances tecnológicos? | X | | | 5 | 5 | |
| 95. | ¿Los datos de los clientes a crédito están actualizados? | X | | | 5 | 5 | |
| 96. | ¿Tiene conocimiento de las políticas contables que se aplican en REEXIS? | X | | | 5 | 5 | |
| 97. | ¿REEXIS se ve afectada drásticamente por los cambios externos? | X | | | 5 | 5 | |
| 98. | ¿REEXIS cuenta con mecanismos para mitigar los cambios externos? | | X | | 5 | 1 | |



| TOTAL | | 7 | 2 | 0 | 45 | 36 | |
|--|--|----|----|---|-----|-----|------------------------------------|
| TOTAL COMPONENTE | | 36 | 11 | 0 | 235 | 155 | |
| 3. ACTIVIDAD DE CONTROL | | | | | | | |
| 3.1. Selecciona y desarrolla actividades de control | | | | | | | |
| 99. | ¿La administración establece actividades de control para los riesgos detectados? | | X | | 5 | 3 | |
| 100. | ¿La información que se emplea para las declaraciones es verificada, está acorde a los registros llevados y es oportuna? | X | | | 5 | 5 | |
| 101. | ¿Existe una persona encargada de revisar la veracidad de la información financiera? | X | | | 5 | 5 | |
| 102. | ¿Existe control de los fondos de caja, caja chica, conciliaciones y recuentos? | X | | | 5 | 4 | |
| 103. | ¿La información financiera presentada por REEXIS ha sido evaluada por agentes externos para corroborar su razonabilidad? | | X | | 5 | 1 | No hay auditorías |
| 104. | ¿Para entregar información confidencial se necesita la autorización del inmediato superior? | X | | | 5 | 5 | |
| 105. | ¿Se verifica la secuencia de los archivos? | X | | | 5 | 4 | |
| 106. | ¿Se realiza un seguimiento a las erogaciones de efectivo? | X | | | 5 | 5 | |
| 107. | ¿Se evalúa las adquisiciones realizadas a proveedores? | X | | | 5 | 5 | |
| 108. | ¿Existe autorización del gerente para la adquisición de materiales, insumos y equipos? | X | | | 5 | 5 | |
| 109. | ¿Existe una persona encargada para la supervisión y cobro de las cuentas por cobrar? | X | | | 5 | 5 | EFC se encarga y comunica a REEXIS |
| 110. | ¿El archivo (Zona de documentación) cuenta con un sistema de control? | X | | | 5 | 5 | |
| 111. | ¿Las instalaciones de REEXIS tiene señalización adecuada para el personal y clientes? (No fumar, usar mascarillas, etc.) | X | | | 5 | 5 | |
| 112. | ¿Se corrige de manera oportuna los errores detectados? | X | | | 5 | 4 | |
| TOTAL | | 12 | 2 | 0 | 70 | 61 | |



| 3.2. Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología | | | | | | | |
|---|--|---|---|---|----|----|--------------------------------|
| 113. | ¿REEXIS tiene cámaras para brindar seguridad y controlar el desempeño del personal? | | X | | 5 | 3 | No para controlar el desempeño |
| 114. | ¿Existe mecanismos para constatar la asistencia del personal? | X | | | 5 | 5 | |
| 115. | ¿Se tiene un control en el acceso de los usuarios al sistema informático? | X | | | 5 | 5 | |
| 116. | ¿REEXIS tiene un sistema de control de asistencia del personal? | X | | | 5 | 5 | |
| 117. | ¿REEXIS cuenta con un sistema de seguridad informático que impida el acceso de personal no autorizado a los activos y registros? | X | | | 5 | 4 | |
| 118. | ¿El archivo (Zona de documentación) cuenta con un sistema de control? | X | | | 5 | 4 | |
| 119. | ¿Existen controles en sistema informático de REEXIS? | X | | | 5 | 5 | Soportado con GRISBI |
| 120. | ¿Se realizan controles para corregir falencia o por mantenimiento en el equipo o sistema informático? | X | | | 5 | 5 | Apoyo inmediato de GRISBI |
| 121. | ¿Existe procesos o mecanismos para la recuperación de información en medios informáticos? | X | | | 5 | 5 | información en Nube |
| TOTAL | | 8 | 1 | 0 | 45 | 41 | |
| 3.3. Se implementa a través de políticas y procedimientos | | | | | | | |
| 122. | ¿Los documentos emitidos por REEXIS están diseñados de conformidad con las necesidades y requerimientos legales de la empresa? | X | | | 5 | 5 | |
| 123. | ¿Existe un reporte de adquisiciones, costos y gastos efectuados para su posterior cancelación? | X | | | 5 | 5 | |



| | | | | | | | |
|---------------------------------------|--|-----------|----------|----------|------------|------------|--|
| 124. | ¿Existen políticas para estimar los precios? | X | | | 5 | 5 | A través de contratos con empresas grandes, y se hace estimación a los valores de los servicios ocasionales a cargo del gerente, él se basa en los valores del mercado |
| 125. | ¿La información financiera es verificada con su respectiva documentación? | X | | | 5 | 5 | |
| 126. | ¿Se tiene un control sobre el cumplimiento de las normas y reglamentos de REEXIS? | | X | | 5 | 2 | |
| 127. | ¿Existen procesos para corregir de manera oportuna los errores detectados? | X | | | 5 | 5 | |
| 128. | ¿Mantiene medios correctivos cuando existen inconsistencias en los arqueos de caja? | X | | | 5 | 4 | |
| TOTAL | | 6 | 1 | 0 | 35 | 31 | |
| TOTAL COMPONENTE | | 26 | 4 | 0 | 150 | 133 | |
| 4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | | | | | | |
| 4.1. Usa información relevante | | | | | | | |
| 129. | ¿La información que solicita el personal es suficientemente detallada y es entregada de manera oportuna? | X | | | 5 | 3 | |
| 130. | ¿La información proporcionada apoya la toma de decisiones? | X | | | 5 | 3 | No todo el personal |
| 131. | ¿Se comunica el cumplimiento de las metas y objetivos al personal de manera adecuada? | X | | | 5 | 3 | No a todo el personal |
| 132. | ¿Son notificados los cambios en los manuales, reglamentos y/o códigos de manera oportuna? | X | | | 5 | 4 | |
| 133. | ¿Son notificados los cambios en la misión, visión y objetivos institucionales de manera oportuna? | X | | | 5 | 3 | No a todo el personal |



| | | | | | | | |
|-----------------------------------|---|---|---|---|----|----|---|
| 134. | ¿Las tareas designadas al personal son comunicadas de manera clara y oportuna? | X | | | 5 | 4 | |
| 135. | ¿La información financiera es comunicada y entregado de manera oportuna? | X | | | 5 | 5 | Se puede obtener del sistema por el gerente |
| TOTAL | | 7 | 0 | 0 | 35 | 25 | |
| 4.2. Comunica internamente | | | | | | | |
| 136. | ¿Son notificados los cambios importantes (en general) de manera oportuna? | X | | | 5 | 3 | No a todo el personal |
| 137. | ¿Es facil la comunicación interna en REEXIS a través de las herramientas que dispone? | X | | | 5 | 5 | |
| 138. | ¿La persona designada informar sobre el cumplimiento de los objetivos planteados? | X | | | 5 | 3 | No a todo el personal |
| 139. | ¿Los cambios de funciones o puestos son comunicados apropiadamente al personal? | X | | | 5 | 4 | |
| 140. | ¿Los despidos son comunicados de manera oportuna? | X | | | 5 | 4 | |
| 141. | ¿Se comunica de manera formal las llamadas de atención o sanciones? | X | | | 5 | 3 | |
| 142. | ¿La información financiera proporcionada por el sistema contable es confiable? | X | | | 5 | 5 | |
| 143. | ¿La comunicación con sus clientes es fluida y adecuada? | X | | | 5 | 4 | |
| 144. | ¿Los canales de comunicación que REEXIS mantiene son adecuados? | X | | | 5 | 4 | |
| 145. | ¿La información financiera es receptada de manera oportuna? | X | | | 5 | 4 | |
| 146. | ¿El personal tienen conocimiento de la relación de sus actividades con la de los demás? | X | | | 5 | 4 | |
| 147. | ¿Para comunicarse con el personal se realizan reuniones de trabajo, oficios y circulares? | X | | | 5 | 4 | Se utiliza más el Workchat |
| 148. | ¿No se han suscitado conflictos por la falta de comunicación efectiva y oportuna? | X | | | 5 | 4 | |
| 149. | ¿Los errores encontrados son notificados de manera oportuna a la administración? | X | | | 5 | 5 | |



| | | | | | | | |
|---|---|-----------|----------|----------|------------|------------|---|
| 150. | ¿Existe un buzón o herramienta que permita al personal comunicar sugerencia? | | X | | 5 | 0 | |
| 151. | ¿Existen canales de comunicación para informar sobre acciones deshonestas o inapropiadas en el área de trabajo? | X | | | 5 | 3 | No son formales |
| TOTAL | | 15 | 1 | 0 | 80 | 59 | |
| 4.3. Comunica externamente | | | | | | | |
| 152. | ¿La información requerida por los organismos de control son entregados en los plazos estipulados? | X | | | 5 | 5 | |
| 153. | ¿Es fácil la comunicación en REEXIS con las empresas que prestan servicios externalizados a través de las herramientas que dispone? | X | | | 5 | 5 | La ventaja de trabajar en el mismo edificio y usar Workchat |
| 154. | ¿La comunicación con las demás empresas en las líneas transversales (Contabilidad, Recursos Humanos, Marketing, etc.) es fluida y adecuada? | X | | | 5 | 3 | |
| 155. | ¿La solicitud de información financiera a EFC es oportuna y adecuada? | X | | | 5 | 5 | |
| 156. | ¿La comunicación con sus clientes es fluida y adecuada? | X | | | 5 | 4 | |
| 157. | ¿Se tienen los mecanismos necesarios para una comunicación fluida y adecuada con sus clientes? | X | | | 5 | 4 | |
| 158. | ¿REEXIS cuenta con una página WEB que permita dar a conocer sus servicios? | | X | | 5 | 0 | |
| TOTAL | | 6 | 1 | 0 | 35 | 26 | |
| TOTAL COMPONENTE | | 28 | 2 | 0 | 150 | 110 | |
| 5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO | | | | | | | |
| 5.1. Conduce evaluaciones continuas y/o independientes | | | | | | | |
| 159. | ¿La asistencia del personal son debidamente controlados y monitoreados? | X | | | 5 | 5 | |
| 160. | ¿Existe un control que monitoree de manera constante las actividades de la empresa? | X | | | 5 | 3 | |



| | | | | | | | |
|--|---|------------|-----------|----------|------------|------------|----------------------------------|
| 161. | ¿El personal con acceso a efectivo y activos valiosos es monitoreado y supervisado? | X | | | 5 | 4 | |
| 162. | ¿Se evalúa y supervisa las actividades del personal para verificar su cumplimiento en las tareas asignadas? | X | | | 5 | 5 | |
| 163. | ¿Se supervisan los diferentes procesos de la información financiera en REEXIS? | X | | | 5 | 4 | |
| 164. | ¿Existe una persona encargada de supervisar la información financiera entregada? | X | | | 5 | 4 | |
| 165. | ¿Se supervisa el Archivo (Zona de Documentación)? | X | | | 5 | 2 | |
| 166. | ¿Son acogidas las recomendaciones emitidas en auditorías anteriores? | | | X | 0 | 0 | No existen auditorías anteriores |
| TOTAL | | 7 | 0 | 1 | 35 | 27 | |
| 5.2. Evalúa y comunica deficiencias | | | | | | | |
| 167. | ¿Las deficiencias en el control interno son corregidas oportunamente por la administración? | X | | | 5 | 2 | |
| 168. | ¿Se realizan evaluaciones de los procesos en REEXIS? | X | | | 5 | 3 | Anual |
| 169. | ¿La estructura de REEXIS contempla una supervisión permanente? | X | | | 5 | 4 | |
| 170. | ¿Los atrasos y faltas del personal son debidamente controlados y monitoreados? | X | | | 5 | 4 | |
| 171. | ¿Son monitoreadas y comunicadas las pérdidas de información en el archivo? | X | | | 5 | 4 | |
| TOTAL | | 5 | 0 | 0 | 25 | 17 | |
| TOTAL COMPONENTE | | 12 | 0 | 1 | 60 | 44 | |
| TOTAL GLOBAL | | 139 | 30 | 2 | 845 | 614 | |

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 12/04/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 03/05/2021



Anexo 23: Reporte de Evaluación del Sistema de Control Interno

Preliminar.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PAPEL DE TRABAJO: Reporte de Evaluación del Sistema de Control Interno Preliminar.

A continuación, se detallan las calificaciones obtenidas en la evaluación del sistema de control interno detallado por los principios del COSO marco integrado 2013 y a través del método cuestionario:

FORMULAS:

| NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA | | | |
|-----------------------------|----------|----------|----------|
| Riesgo | Alto | Moderado | Bajo |
| Confianza | Bajo | Moderado | Y Alto |
| Intervalo | 15 - 50% | 51 - 75% | 76 - 95% |

NC= Nivel de Confianza

NR= Nivel de Riesgo

PT= Ponderación Total

CT= Calificación Total

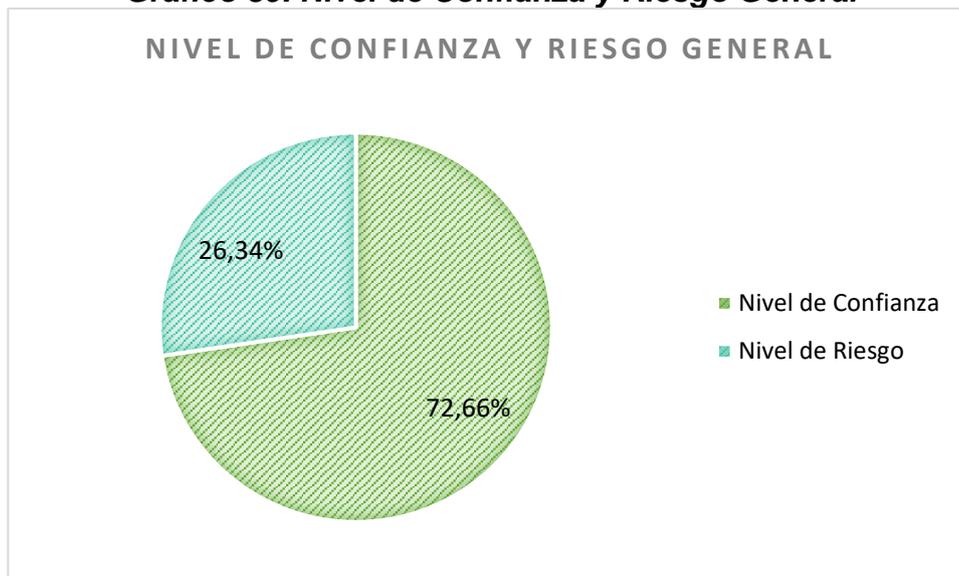
$$NC = \frac{CT \times 100}{PT} \qquad NR = 100 - NC$$

RESULTADO GENERAL

$$NC = \frac{614 \times 100}{845} = 72,66\% \qquad NR = 100 - 72,66 = 27,34\%$$

Al aplicarse el cuestionario de evaluación preliminar del sistema de control en REEXIS se ha obtenido un rango moderado en el nivel de confianza general con un 72,66% y en el nivel de riesgo general con un 27,34%.

Gráfico 39. Nivel de Confianza y Riesgo General



Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.

Elaborado por: Autor.

RESULTADO GENERAL POR COMPONENTE

- **Ambiente de Control**

$$NC = \frac{172 \times 100}{250} = 68,80\%$$

$$NR = 100 - 68,80 = 31,20\%$$

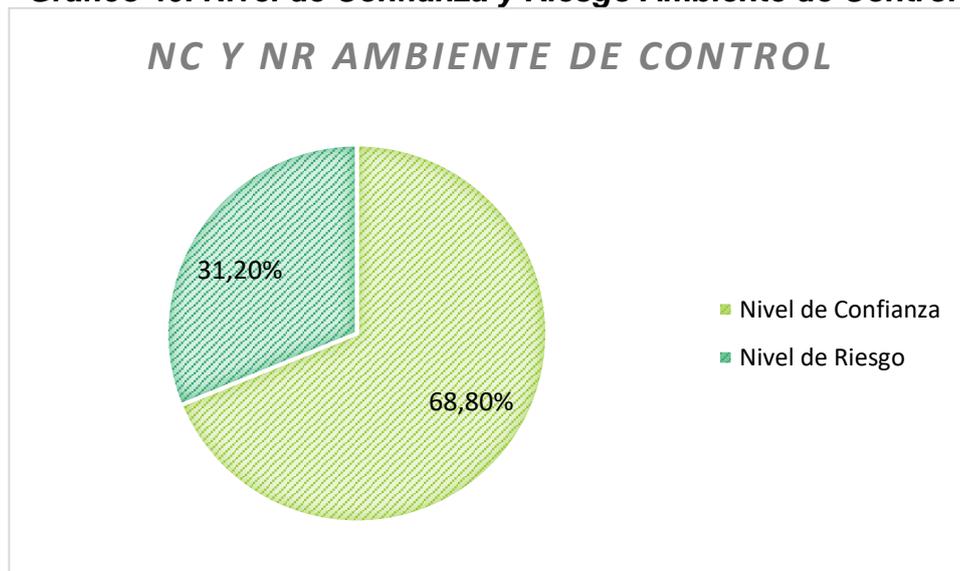
La evaluación de control interno arrojó que el ambiente de control tiene un rango moderado con un NC de 68,80% y un NR de 31,20%. El resultado es obtenido porque, aunque REEXIS no cuenta con un código de ética y conducta propio, es utilizado el código de la empresa MOVILIZAECUADOR S.A., y que es utilizado por el grupo Sarmiento Fernández para todas las empresas que lo conforman, pero este no es socializado ni se certifica o valida su entrega,

comprensión y entendimiento entre las personas de las empresas. También, se pudo apreciar que el código de ética no se encuentra actualizado con las necesidades actuales de REEXIS a pesar de existir una persona en el grupo encargada de modificarlo y actualizarlo. Además, REEXIS no cuenta con mecanismos o medios para evaluar si la conducta y el desempeño del personal es la más idónea. Tampoco existen medios abiertos de comunicación que permita al personal informar sobre faltas a la conducta y ética en REEXIS.

En REEXIS existe una gran falta de conocimiento de la misión, visión, y objetivos organizacionales por parte del personal administrativo y operativo; y se pudo constatar que existe una estructura adecuada pero que no es actualizada de manera regular.

REEXIS no cuenta con un manual de funciones y responsabilidades que permita al personal tener una guía clara y por escrito de las tareas y actividades que deben desempeñar; y, por último, se puede destacar que REEXIS no cuenta con incentivos acordes a las necesidades del personal y tampoco cuenta con normas disciplinarias, aunque consideran que estas últimas no son necesarias porque hasta la fecha no ha sido necesario la aplicación de las mismas.

Gráfico 40. Nivel de Confianza y Riesgo Ambiente de Control



Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.



Elaborado por: Autor.

- **Evaluación del Riesgo**

$$NC = \frac{167 \times 100}{235} = 65,96\%$$

$$NR = 100 - 65,96 = 34,04\%$$

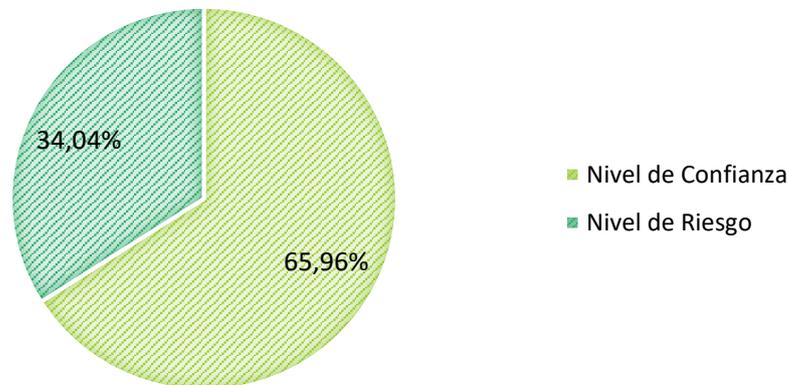
La evaluación de control interno arrojó que el componente evaluación de riesgos tiene un rango moderado con un NC de 65,96% y un NR de 34,04%. El resultado es obtenido porque REEXIS cuenta con un plan estratégico y operativo, pero no es comunicado o socializado a todo el personal y tampoco es documentado o registrado; también, el personal tiene bajo conocimiento de su aporte en la consecución de la misión y objetivos de REEXIS. Además, REEXIS no cuenta con ningún plan de contingencia contra posibles eventualidades; y no existe una certeza de que el control interno apoye la eficiencia, eficacia y detección de deficiencias en los procesos, de REEXIS debido a que no cuentan con mecanismos o herramientas claros de su implementación.

Las políticas y procesos de adquisición de materiales, insumos, y pagos a proveedores no están claros en el personal de REEXIS.

Además, REEXIS no tienen implementado técnicas que permitan identificar y mitigar potenciales riesgos internos y/o externos que puedan afectar de manera positiva o negativa a la empresa. También, los empleados tienen poco conocimiento de los riesgos de su actividad laboral, y debido a ello tampoco existe mecanismos o medios que permitan medir el potencial y el impacto de los riesgos. Asimismo, se pudo establecer que REEXIS no tiene su información en los organismos de control actualizada.

Gráfico 41. Nivel de Confianza y Riesgo Evaluación del Riesgo

NC Y NR EVALUACIÓN DEL RIESGO



Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.

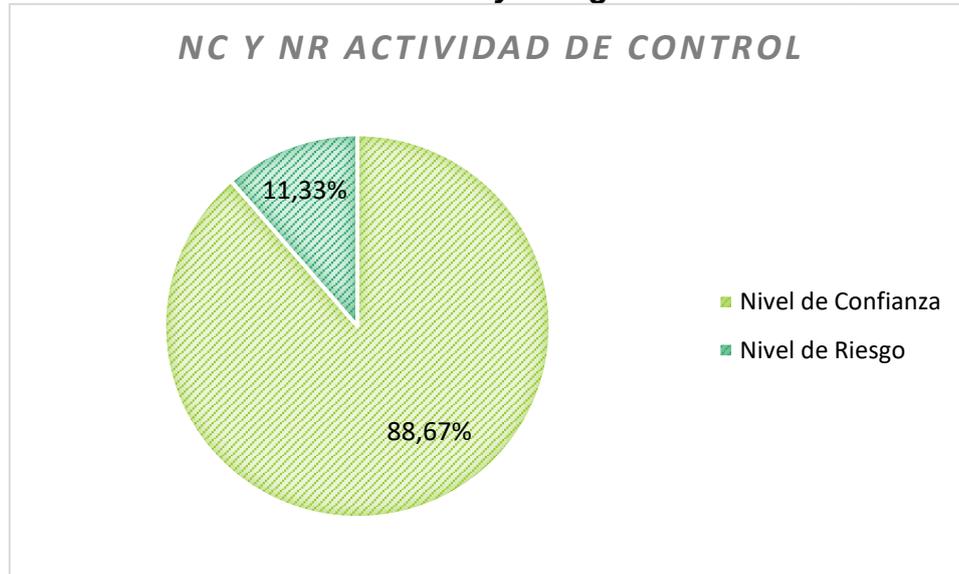
Elaborado por: Autor.

- **Actividad de Control**

$$NC = \frac{133 \times 100}{150} = 88,67\%$$

$$NR = 100 - 88,67 = 11,33\%$$

La evaluación de control interno arrojó que la actividad de control tiene un rango apropiado con un NC de 88,67% y un NR bajo con un 11,33%. El resultado es obtenido porque la empresa cuenta con un buen sistema informático, pero no se cuenta con un control para la detección de riesgos; la información financiera hasta la fecha no ha sido evaluada por un agente externo a REEXIS y EFC; y, REEXIS no cuenta con un control para el cumplimiento de normas y reglamentos.

Gráfico 42. Nivel de Confianza y Riesgo Actividad de Control

Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.

Elaborado por: Autor.

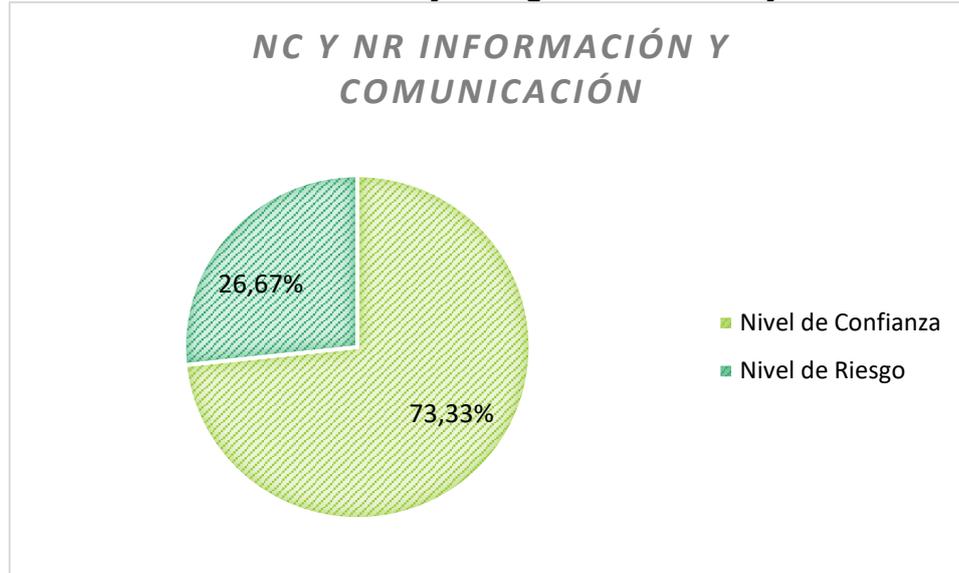
- **Información y Comunicación**

$$NC = \frac{110 \times 100}{150} = 73,33\%$$

$$NR = 100 - 73,33 = 26,67\%$$

La evaluación de control interno arrojó que el componente Información y comunicación tiene un rango moderado con un NC de 73,33% y un NR de 26,67%. El resultado es obtenido porque no se comunica apropiadamente y oportunamente a todo el personal los cambios en general incluidos los cambios en la misión, visión y objetivos; y tampoco es comunicado el alcance de las metas y objetivos establecidos. Además, los llamados de atención, cambios de función, despidos y comunicación de actos deshonestos no son comunicación formalmente, y en este último tampoco existe un canal apropiado para realizarlo. Además, los resultados obtenidos indican que la comunicación con las demás empresas en las líneas transversales de apoyo (Contabilidad, Recursos Humanos, Marketing, etc.) no es tan fluida y adecuada.

Gráfico 43. Nivel de Confianza y Riesgo Información y Comunicación



Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.
Elaborado por: Autor.

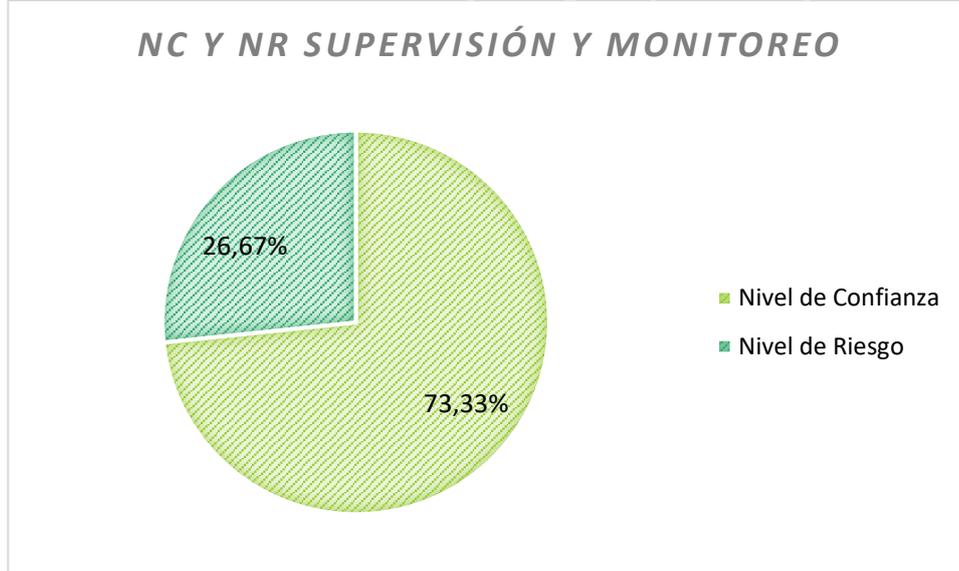
- **Supervisión y Monitoreo**

$$NC = \frac{44 \times 100}{60} = 73,33\%$$

$$NR = 100 - 73,33 = 26,67\%$$

La evaluación de control interno arrojó que la supervisión y monitoreo tiene un rango moderado con un NC de 73,33% y un NR de 26,67%. El resultado es obtenido porque no existe mucha supervisión y monitorea en las actividades de la empresa; no existe supervisión en el archivo de la empresa; las deficiencias en el control interno no son corregidas de manera oportuna por la administración y no existe una evaluación periódica de los procesos de REEXIS.

Gráfico 44. Nivel de Confianza y Riesgo Supervisión y Monitoreo



Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.
Elaborado por: Autor.

DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS SEGÚN COMPONENTE Y PRINCIPIOS:

En la siguiente tabla se puede apreciar la calificación por componente del COSO marco integrado 2013 de la evaluación al control interno; aquí se observa que la mayoría de sus componentes tienen un intervalo o parecen a un rango moderado de confianza y riesgo. Sin embargo, se puede apreciar que los componentes que presentan el resultado más bajo son el ambiente de control y evaluación del riesgo con nivel de confianza menor al 70%. En cuanto al ambiente de control los principios que sufren una mayor falencia de control interno son la integridad y valores éticos con un 55,00% de NC y 45,00% de NR; y Aplicación de responsabilidad por la rendición de cuentas con un 62,86% de NC y 37,14% de NR. En cuanto al evaluación de riesgos los principios que sufren una mayor falencia de control interno son Identificación de riesgos con un 22,50% de NC y 77,50 de NR; y, Especificación de objetivos relacionados con un 69,57% de NC y 30,43% de NR.

**Tabla 15. Distribución de resultados de la Evaluación del Control Interno por componentes y principios**

| Componente | SI | NO | N/A | PO ND. | CA LIF. | NC | NR |
|--|------------|-----------|----------|------------|------------|---------------|---------------|
| 1. Ambiente de Control | 37 | 13 | 1 | 250 | 172 | 68,80% | 31,20% |
| 1.1. Integridad y valores éticos | 8 | 4 | 1 | 60 | 33 | 55,00% | 45,00% |
| 1.2. Establece la responsabilidad de supervisión | 7 | 2 | 0 | 45 | 30 | 66,67% | 33,33% |
| 1.3. Establecer estructura, autoridad y responsabilidad | 7 | 3 | 0 | 50 | 35 | 70,00% | 30,00% |
| 1.4. Demuestra compromiso para la competencia de sus profesionales | 12 | 0 | 0 | 60 | 52 | 86,67% | 13,33% |
| 1.5. Aplica la responsabilidad por la rendición de cuentas | 3 | 4 | 0 | 35 | 22 | 62,86% | 37,14% |
| 2. Evaluación del Riesgo | 36 | 11 | 0 | 235 | 155 | 65,96% | 34,04% |
| 2.1. Especifica objetivos relevantes | 18 | 5 | 0 | 115 | 80 | 69,57% | 30,43% |
| 2.2. Identifica y analiza los riesgos | 4 | 4 | 0 | 40 | 9 | 22,50% | 77,50% |
| 2.3. Evalúa el riesgo de fraude | 7 | 0 | 0 | 35 | 30 | 85,71% | 14,29% |
| 2.4. Identifica y analiza cambios importantes | 7 | 2 | 0 | 45 | 36 | 80,00% | 20,00% |
| 3. Actividad de Control | 26 | 4 | 0 | 150 | 133 | 88,67% | 11,33% |
| 3.1. Selecciona y desarrolla actividades de control | 12 | 2 | 0 | 70 | 61 | 87,14% | 12,86% |
| 3.2. Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología | 8 | 1 | 0 | 45 | 41 | 91,11% | 8,89% |
| 3.3. Se implementa a través de políticas y procedimientos | 6 | 1 | 0 | 35 | 31 | 88,57% | 11,43% |
| 4. Información y Comunicación | 28 | 2 | 0 | 150 | 110 | 73,33% | 26,67% |
| 4.1. Usa información relevante | 7 | 0 | 0 | 35 | 25 | 71,43% | 28,57% |
| 4.2. Comunica internamente | 15 | 1 | 0 | 80 | 59 | 73,75% | 26,25% |
| 4.3. Comunica externamente | 6 | 1 | 0 | 35 | 26 | 74,29% | 25,71% |
| 5. Supervisión y Monitoreo | 12 | 0 | 1 | 60 | 44 | 73,33% | 26,67% |
| 5.1. Conduce evaluaciones continuas y/o independientes | 7 | 0 | 1 | 35 | 27 | 77,14% | 22,86% |
| 5.2. Evalúa y comunica deficiencias | 5 | 0 | 0 | 25 | 17 | 68,00% | 32,00% |
| TOTAL | 139 | 30 | 2 | 845 | 614 | 72,66% | 27,34% |

Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.

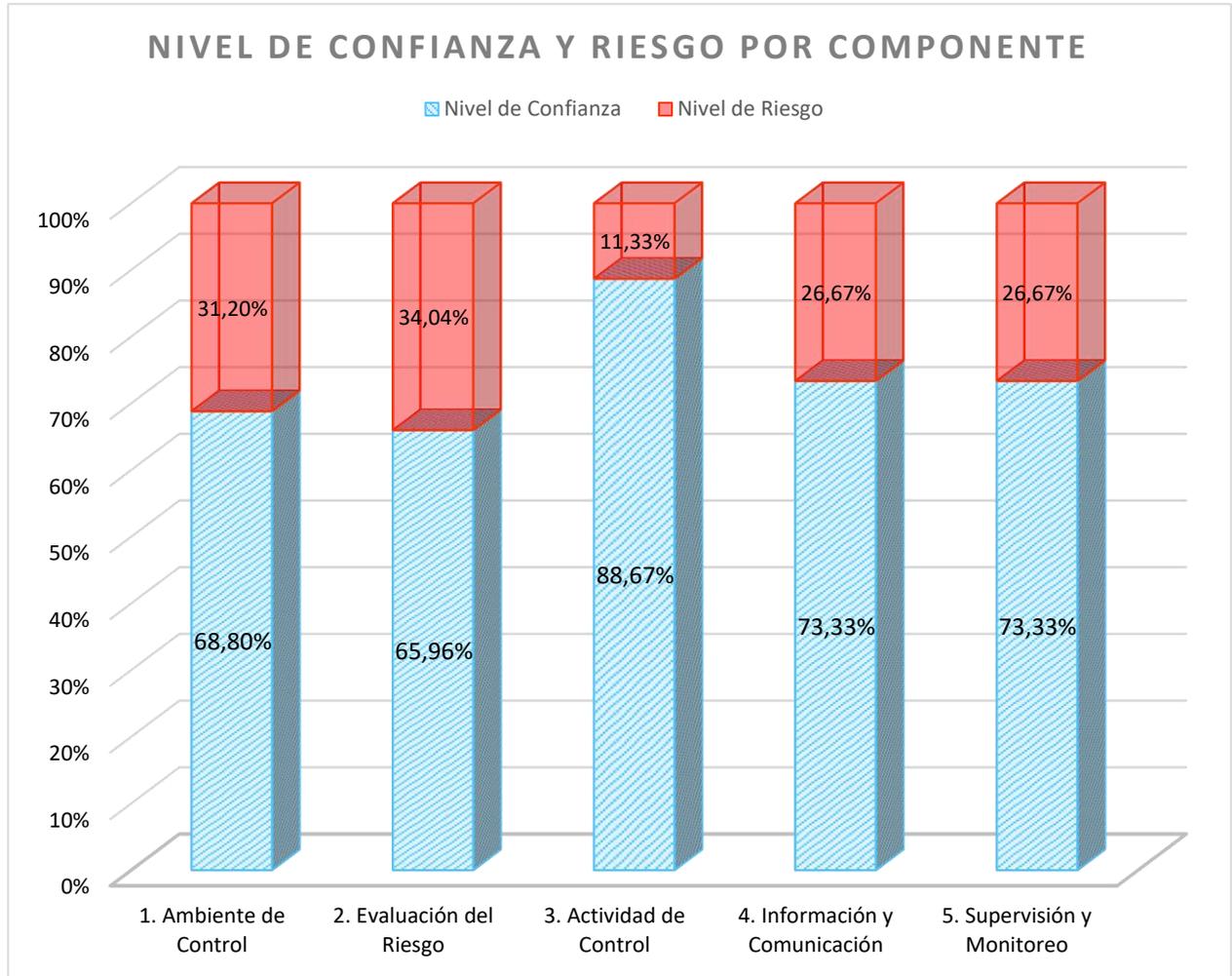
Elaborado por: Autor.

En el siguiente gráfico se puede comparar los resultados obtenidos entre componentes y se puede notar las variaciones con relación al nivel de confianza y riesgo. Podemos notar que solo el componente Actividad de control tiene un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo; por lo contrario, los demás componentes presentan un nivel de confianza y riesgo moderado; y entre



estos componentes el ambiente de control y evaluación de riesgos son los componentes más bajos, denotando falencias más graves del control interno en estas partes.

Gráfico 45. Nivel de Confianza y Riesgo por Componente



Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.
Elaborado por: Autor.

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 13/03/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 03/05/2021



UNIVERSIDAD DE CUENCA

**PAPELES DE
TRABAJO
PLANIFICACIÓN
ESPECIFICA**



Anexo 24: Cuestionarios de Evaluación del Sistema de Control Interno por componentes

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PAPEL DE TRABAJO: CUESTIONARIO DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA

COMPONENTE: CAJA - BANCOS

APLICADO A: Auxiliar Contable, Asistente Administrativo y Gerente.

| N° | Pregunta | Respuestas | | | Ponde. | Califi. | Observación |
|-----|---|------------|----|-----|--------|---------|---|
| | | Si | No | N/A | | | |
| 1. | ¿Existe una persona encargada de caja? | X | | | 5 | 5 | |
| 2. | ¿Existen políticas para el manejo de Caja? | X | | | 5 | 0 | No por escrito |
| 3. | ¿Están claras las responsabilidades por parte de la persona encargada de caja? | X | | | 5 | 2 | Al no tener normas por escrito |
| 4. | ¿Existe un mínimo o máximo establecido para la cuenta caja? | | X | | 5 | 0 | No existe un máximo o mínimo, la caja se repone según la necesidad. |
| 5. | ¿El efectivo se encuentra resguardado en un lugar seguro? | X | | | 5 | 4 | Manejo de Wallet en YALOBX |
| 6. | ¿El efectivo se encuentra resguardado en un lugar restringido? | X | | | 5 | 5 | Manejo de Wallet en YALOBX |
| 7. | ¿Los comprobantes de ingresos y egresos efectuados con los fondos de caja son archivados y resguardados? | X | | | 5 | 4 | |
| 8. | ¿El dinero recibido es ingresado en caja? | X | | | 5 | 5 | Solo el de reposición |
| 9. | ¿Los egresos de caja o salida de efectivo son realizados previa autorización del gerente y con el documento de soporte? | X | | | 5 | 4 | Autorización a través de correos |
| 10. | ¿Los ingresos y egresos de caja son registrado oportunamente? | X | | | 5 | 5 | Se registran a fin de mes con reporte de AA y G |



| | | | | | | | |
|-----|---|---|---|---|---|---|--|
| 11. | ¿La apertura de caja y bancos es realizada a través de la autorización del gerente? | X | | | 5 | 4 | Sí, en coordinación con el Auxiliar contable y Contador General |
| 12. | ¿Se realizan arqueos de caja diariamente y esto es registrado? | | X | | 5 | 0 | Se recibe el reporte del asistente administrativo al final del mes |
| 13. | ¿Existe una persona externa al manejo de caja encargada de realizar arqueos de caja? | | X | | 5 | 0 | |
| 14. | En caso de que la persona de caja se encuentre ausente (enfermedad o vacaciones), ¿Existe una persona que la remplace y asuma la responsabilidad de caja? | X | | | 5 | 5 | |
| 15. | ¿Se aplican medidas correctivas en caso de inconsistencias o errores en el manejo de los fondos de caja? | X | | | 5 | 5 | |
| 16. | ¿Existe una persona encargada de bancos? | X | | | 5 | 5 | |
| 17. | ¿Están claras las responsabilidades por parte de la persona encargada de bancos? | X | | | 5 | 2 | No existen políticas o normas por escrito |
| 18. | ¿Existen políticas para el manejo de bancos? | X | | | 5 | 0 | No por escrito |
| 19. | ¿Las cuentas bancarias están a nombre de REEXIS? | X | | | 5 | 5 | |
| 20. | ¿Existe autorización para la emisión de cheques? | X | | | 5 | 4 | |
| 21. | ¿No es frecuente la emisión de cheques? | X | | | 5 | 5 | |
| 22. | ¿Las chequeras están debidamente resguardadas en un lugar seguro? | X | | | 5 | 4 | |
| 23. | ¿Los cheques son emitidos de forma secuencial? | X | | | 5 | 5 | Poco frecuente |
| 24. | ¿Son conservados los cheques anulados o mal redactados? | X | | | 5 | 4 | |
| 25. | ¿Existe una persona designada por el gerente para realizar los depósitos? | | | x | 0 | 0 | |



| | | | | | | | |
|--------------|---|-----------|----------|----------|------------|------------|---|
| 26. | ¿Se realizan depósitos diariamente? | | | X | 0 | 0 | Todos los valores se pagan por medio de transferencias, por lo que no se realizan depósitos |
| 27. | ¿Los débitos para pagos con instituciones públicas y privadas son autorizados por el gerente y a través de documentos de soporte? | X | | | 5 | 5 | |
| 28. | ¿Se realizan conciliaciones bancarias? | X | | | 5 | 5 | |
| 29. | ¿Se lleva un registro en libros auxiliares de bancos? | X | | | 5 | 5 | |
| 30. | ¿Existe un control para el dinero que ingresa a las cuentas bancarias? | X | | | 5 | 5 | Diario, política para poder pasar al siguiente día |
| 31. | En caso de que la persona encargada de bancos se encuentre ausente (enfermedad o vacaciones), ¿Existe una persona que la remplace y asuma la responsabilidad de la cuenta bancos? | X | | | 5 | 4 | |
| 32. | ¿Se aplican medidas correctivas en caso de inconsistencias o errores en el manejo de los fondos de las cuentas de bancos? | X | | | 5 | 4 | |
| 33. | ¿Las transacciones contables aplican el principio del devengo? | X | | | 5 | 5 | |
| 34. | ¿El lugar en donde se resguarda la información contable y documentos de soporte es adecuado? | X | | | 5 | 4 | |
| TOTAL | | 30 | 3 | 1 | 160 | 115 | |

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 14/06/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 09/07/2021



REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PAPEL DE TRABAJO: CUESTIONARIO DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA

COMPONENTE: OTRAS CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES

APLICADO A: Auxiliar Contable, Asistente Administrativo y Gerente.

| Nº | Pregunta | Respuestas | | | Ponde. | Califi. | Observación |
|-----|--|------------|----|-----|--------|---------|---|
| | | Si | No | N/A | | | |
| 1. | ¿La apertura de una Cuentas por Cobrar Clientes se realiza a través de la aprobación o autorización del gerente? | X | | | 5 | 5 | |
| 2. | ¿Existe una persona encargada de revisar y gestionar las cuentas por cobrar a clientes? | X | | | 5 | 5 | Asistente administrativo reporta al gerente para su cobro |
| 3. | ¿REEXIS tiene definido políticas para cobros de cuentas de clientes? | X | | | 5 | 0 | No por escrito |
| 4. | ¿Se tiene definido el proceso para el cobro de las otras cuentas por cobrar? | X | | | 5 | 2 | No por escrito |
| 5. | ¿Los procesos ayudan a garantizar la recuperación de las cuentas por cobrar clientes? | X | | | 5 | 5 | |
| 6. | ¿Existe un control de la información de los clientes con cuentas por Cobrar? | X | | | 5 | 5 | |
| 7. | ¿Se reciben interés por las cuentas por cobrar a clientes? | X | | | 5 | 5 | |
| 8. | ¿Se lleva un auxiliar contable para el control de Cuentas por Cobrar Clientes? | X | | | 5 | 5 | |
| 9. | ¿Se concilia los auxiliares y la cuenta mayor de Cuentas por Cobrar Clientes? | X | | | 5 | 5 | |
| 10. | ¿La información de las cuentas por cobrar de los clientes consta en el sistema con información lo suficientemente detallada? | X | | | 5 | 5 | Los saldos iniciales no salen detallados |
| 11. | ¿La información del sistema está restringida a las personas encargadas de Cuentas por Cobrar Clientes? | X | | | 5 | 5 | |
| 12. | ¿Se realiza un reporte o informe de los clientes con saldos antiguos? | X | | | 5 | 5 | |
| 13. | ¿La información es comunicada de manera oportuna a REEXIS? | X | | | 5 | 4 | |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PE – 01
5/29

| | | | | | | | |
|--------------|---|-----------|----------|----------|------------|------------|--|
| 14. | ¿Los informes son revisados por el Gerente de REEXIS y la persona encargada de cuentas por cobrar para resolver o dar una respuesta a saldos atrasados? | X | | | 5 | 5 | |
| 15. | ¿Se informa oportunamente de saldos antiguos? | X | | | 5 | 4 | |
| 16. | ¿Se informa de cambios importantes en las notas explicativas? | X | | | 5 | 5 | |
| 17. | ¿Las transacciones son realizadas según el principio de devengado? | X | | | 5 | 5 | |
| 18. | ¿Existe una revisión de los saldos o valores por cobrar con los comprobantes se sustentó? | X | | | 5 | 5 | |
| 19. | ¿Se revisa que los comprobantes cuenten con la información y requerimientos necesarios para su validez y exigibilidad? | X | | | 5 | 4 | |
| 20. | ¿La información es receptada de manera oportuna para su registro? | X | | | 5 | 4 | |
| 21. | ¿Conoce la finalidad de la cuenta otras cuentas por cobrar clientes? | X | | | 5 | 4 | |
| 22. | ¿Se brinda a los clientes los medios necesarios para cancelar las Cuentas por Cobrar? | X | | | 5 | 4 | |
| 23. | ¿Se analiza las cuentas por cobrar clientes para aplicar provisiones por cuentas incobrables? | X | | | 5 | 4 | |
| 24. | ¿El lugar en donde se resguarda la información contable y documentos de soporte es adecuado? | X | | | 5 | 4 | |
| TOTAL | | 24 | 0 | 0 | 120 | 104 | |

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 14/06/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 09/07/2021



REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PAPEL DE TRABAJO: CUESTIONARIO DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA

COMPONENTE: OTRAS CUENTAS POR COBRAR - PRESTAMOS A EMPLEADOS

APLICADO A: Auxiliar Contable, Asistente Administrativo, Gerente y Recursos Humanos.

| Nº | Pregunta | Respuestas | | | Ponde. | Califi. | Observación |
|-----|---|------------|----|-----|--------|---------|---|
| | | Si | No | N/A | | | |
| 1. | ¿La apertura de préstamos a empleados se realiza a través de la aprobación o autorización del gerente? | X | | | 5 | 5 | |
| 2. | ¿Existe una persona encargada de gestionar los préstamos a empleados? | X | | | 5 | 5 | |
| 3. | ¿REEXIS tiene definidas políticas para préstamos a empleados? | X | | | 5 | 3 | No esta socializado |
| 4. | ¿Se tiene definido el proceso para préstamos a empleados? | X | | | 5 | 3 | No es socializado |
| 5. | ¿Existen límites definidos para otorgar préstamos a empleados? | X | | | 5 | 3 | No es socializado |
| 6. | ¿Los procesos ayudan a garantizar la recuperación de los préstamos a empleados? | X | | | 5 | 4 | |
| 7. | ¿Existe un control de la información de los préstamos a empleados? | X | | | 5 | 4 | Se lleva en un Excel |
| 8. | ¿Se lleva un auxiliar contable para el control de préstamos a empleados? | X | | | 5 | 5 | |
| 9. | ¿Se concilia los auxiliares y la cuenta mayor de préstamos a empleados? | X | | | 5 | 5 | |
| 10. | ¿La información es receptada de manera oportuna para su posterior registro? | X | | | 5 | 4 | |
| 11. | ¿La información de préstamos a empleados consta en el sistema con información lo suficientemente detallada? | X | | | 5 | 4 | Saldos iniciales no están detallados |
| 12. | ¿La información del sistema sobre préstamos a empleados está restringida a la persona encargada? | X | | | 5 | 5 | |
| 13. | ¿Se recibe intereses por los préstamos a empleados? | | X | | 5 | 4 | Se pactan las tasas y montos con el trabajador para ser |



| | | | | | | | |
|--------------|--|-----------|----------|----------|-----------|-----------|-----------------------|
| | | | | | | | descontados en el rol |
| 14. | ¿Existe un convenio para descontar los préstamos del rol de pagos del personal? | X | | | 5 | 5 | |
| 15. | ¿Las transacciones son realizadas según el principio de devengado? | X | | | 5 | 5 | |
| 16. | ¿Existen documentos de soporte para validar los préstamos a empleados? | X | | | 5 | 5 | Pagares |
| 17. | ¿Se revisa que los comprobantes cuenten con la información y requerimientos necesarios para su validez y exigibilidad? | X | | | 5 | 4 | |
| 18. | ¿No se han realizado provisiones para cuentas incobrables de préstamos a empleados? | X | | | 5 | 4 | |
| 19. | ¿El lugar en donde se resguarda la información contable y documentos de soporte es adecuado? | X | | | 5 | 4 | |
| TOTAL | | 18 | 1 | 0 | 95 | 81 | |

Realizado por: Jan Montalván.
 Fecha de Elaboración: 14/06/2021
 Supervisado por: Juan C. Aguirre.
 Fecha de Supervisión: 09/07/2021

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PAPEL DE TRABAJO: CUESTIONARIO DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA

COMPONENTE: ANTICIPOS

APLICADO A: Auxiliar Contable, Asistente Administrativo, Gerente y Recursos Humanos.

| N° | Pregunta | Respuestas | | | Ponde. | Califi. | Observación |
|----|--|------------|----|-----|--------|---------|--|
| | | Si | No | N/A | | | |
| 1. | ¿Los anticipos son realizados con la autorización del Gerente? | X | | | 5 | 3 | Por correo, en el 2019 se encargaba otra persona |
| 2. | ¿REEXIS tiene definido políticas para los anticipos? | X | | | 5 | 2 | No socializado |
| 3. | ¿Se tiene definido el proceso para los anticipos? | X | | | 5 | 4 | Solicita a Recursos humanos con |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | | |
|--------------|---|-----------|----------|----------|-----------|-----------|--|
| | | | | | | | aprobación del gerente |
| 4. | ¿Existe una persona encargada de llevar el control de los anticipos a acreedores? | X | | | 5 | 4 | A. Administrativo y Gerente |
| 5. | ¿Existe una persona encargada de llevar el control de los anticipos a empleados? | X | | | 5 | 5 | Recursos Humanos |
| 6. | ¿Está definido el límite de anticipos tanto para empleados como para acreedores? | X | | | 5 | 2 | Para acreedores no, solo se recibe autorización de gerente |
| 7. | ¿Existe documentación interna que sustente los anticipos? | X | | | 5 | 5 | Pagares |
| 8. | ¿Los anticipos están sustentados en comprobantes que cumplan con las disposiciones legales del ente rector? | X | | | 5 | 5 | |
| 9. | ¿El lugar en donde se resguarda la información contable y documentos de soporte es adecuado? | X | | | 5 | 4 | |
| 10. | ¿Se lleva un auxiliar contable para el control de los anticipos a acreedores? | X | | | 5 | 5 | |
| 11. | ¿Se lleva un auxiliar contable para el control de los anticipos a empleados? | X | | | 5 | 5 | |
| 12. | ¿Se concilia los auxiliares y la cuenta mayor de los anticipos y acreedores? | X | | | 5 | 5 | |
| 13. | ¿Están claro el fin de los anticipos realizados a acreedores y empleados? | X | | | 5 | 5 | |
| 14. | ¿La información es receptada de manera oportuna para su posterior registro? | X | | | 5 | 4 | |
| 15. | ¿Las transacciones son registradas de manera oportuna? | X | | | 5 | 5 | |
| 16. | ¿Se lleva un reporte periódico de anticipos para verificar saldos? | X | | | 5 | 5 | |
| TOTAL | | 16 | 0 | 0 | 80 | 68 | |

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 14/06/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 09/07/2021



REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PAPEL DE TRABAJO: CUESTIONARIO DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA

COMPONENTE: MUEBLES Y ENSERES

APLICADO A: Auxiliar Contable, Asistente Administrativo, Gerente.

| Nº | Pregunta | Respuestas | | | Ponde. | Califi. | Observación |
|-----|---|------------|----|-----|--------|---------|--|
| | | Si | No | N/A | | | |
| 1. | ¿Existe la aprobación del gerente para la adquisición de muebles y enseres? | X | | | 5 | 5 | |
| 2. | ¿Existe una persona encargada de revisar el estado y uso de los muebles y enseres? | X | | | 5 | 2 | Asistente Administrativo, pero no es frecuente la revisión, solo cuando se suscita un problema |
| 3. | ¿REEXIS tiene definido políticas sobre el manejo de muebles y enseres? | X | | | 5 | 0 | No por escrito |
| 4. | ¿Existe o se lleva un registro de los muebles y enseres que REEXIS posee? | X | | | 5 | 5 | En Excel controlado por el asistente contable |
| 5. | ¿Se efectúa por lo menos anualmente una constatación física de los muebles y enseres? | | X | | 5 | 0 | |
| 6. | ¿Existe un registro que corrobore la constatación física de los muebles y enseres? | | X | | 5 | 0 | |
| 7. | ¿No se ha suscitado la pérdida de muebles y enseres en REEXIS? | X | | | 5 | 5 | |
| 8. | ¿No existe un registro de los muebles y enseres dados de baja? | X | | | 5 | 5 | |
| 9. | ¿No se ha suscitado responsabilidades por el mal uso de los muebles y enseres? | X | | | 5 | 5 | |
| 10. | ¿Los registros de REEXIS son los mismos que los de las tomas físicas? | | X | | 5 | 0 | No se lleva registros |
| 11. | ¿El gerente valida lo reportado de las constataciones físicas? | | X | | 5 | 0 | No se entregan reportes |
| 12. | ¿Los muebles y enseres están sometidos a depreciaciones? | X | | | 5 | 5 | |



| | | | | | | | |
|--------------|--|-----------|----------|----------|------------|-----------|--------------------------------------|
| 13. | ¿Se registra auxiliares contables para muebles y enseres? | X | | | 5 | 5 | |
| 14. | ¿Se concilia el auxiliar contable con la cuenta mayor de los muebles y enseres? | X | | | 5 | 5 | |
| 15. | ¿La información del sistema sobre muebles y enseres está restringida para el asistente contable y REEXIS? | X | | | 5 | 5 | Saldos iniciales no están detallados |
| 16. | ¿La información es receptada o entregada de manera oportuna para su posterior registro? | X | | | 5 | 4 | |
| 17. | ¿Las transacciones son realizadas según el principio de devengado? | X | | | 5 | 5 | |
| 18. | ¿Se comprueba el valor registrado con el valor facturado de los muebles y enseres? | X | | | 5 | 5 | |
| 19. | ¿Los documentos de soporte de muebles y enseres están correctamente resguardados? | X | | | 5 | 4 | |
| 20. | ¿Existen documentos que corroboren la responsabilidad de dominio o asignación del custodio de los muebles y enseres? | X | | | 5 | 5 | |
| TOTAL | | 16 | 4 | 0 | 100 | 70 | |

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 14/06/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 09/07/2021

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PAPEL DE TRABAJO: CUESTIONARIO DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA

COMPONENTE: EQUIPOS DE COMPUTACIÓN

APLICADO A: Auxiliar Contable, Asistente Administrativo, Gerente.

| Nº | Pregunta | Respuestas | | | Ponde. | Califi. | Observación |
|----|--|------------|----|-----|--------|---------|--|
| | | Si | No | N/A | | | |
| 1. | ¿Existe la aprobación del gerente para la adquisición de Equipos de computación? | X | | | 5 | 5 | |
| 2. | ¿Existe una persona encargada de revisar el estado, actualización y uso de los equipos de computación? | X | | | 5 | 2 | Apoyo con GRISBI (Sistemas), pero solo |



| | | | | | | | cuando se lo solicita |
|-----|--|---|--|--|---|---|--|
| 3. | ¿REEXIS tiene definido políticas sobre el manejo de equipos de computación? | X | | | 5 | 0 | No por escrito |
| 4. | ¿Existe o se lleva un registro de los equipos de computación que REEXIS posee? | X | | | 5 | 5 | Contabilidad y Sistemas |
| 5. | ¿Se efectúa por lo menos anualmente una constatación física de los equipos de computación? | X | | | 5 | 0 | Solo cuando los equipos presentan inconvenientes |
| 6. | ¿Existe un registro que corrobore la constatación física de los equipos de computación? | X | | | 5 | 0 | |
| 7. | ¿No se ha suscitado la perdida de equipos de computación en REEXIS? | X | | | 5 | 5 | |
| 8. | ¿Existe un registro de los equipos de computación dados de baja? | X | | | 5 | 5 | |
| 9. | ¿No se ha suscitado responsabilidades por el mal uso de los equipos de computación? | X | | | 5 | 5 | |
| 10. | ¿Los registros de REEXIS son los mismos que los de las tomas físicas? | X | | | 5 | 0 | No se realiza tomas físicas |
| 11. | ¿El gerente valida lo reportado de las constataciones físicas? | X | | | 5 | 0 | No se realiza tomas físicas |
| 12. | ¿Los equipos de computación están sometidos a depreciaciones? | X | | | 5 | 5 | |
| 13. | ¿Se registra un auxiliar contable para los Equipos de computación? | X | | | 5 | 5 | |
| 14. | ¿Se concilia el auxiliar contable con la cuenta mayor de los equipos de computación? | X | | | 5 | 5 | |
| 15. | ¿La información del sistema sobre equipos de computación está restringida para el asistente contable y REEXIS? | X | | | 5 | 5 | Saldos iniciales no están detallados |
| 16. | ¿La información es receptada o entregada de manera oportuna para su posterior registro? | X | | | 5 | 4 | |
| 17. | ¿Las transacciones son realizadas según el principio de devengado? | X | | | 5 | 5 | |
| 18. | ¿Se comprueba el valor registrado con el valor facturado de los equipos de computación? | X | | | 5 | 4 | |
| 19. | ¿Los documentos de soporte de equipos de computación están correctamente resguardados? | X | | | 5 | 4 | |



| | | | | | | | |
|--------------|---|-----------|----------|----------|------------|-----------|--|
| 20. | ¿Existen documentos que corroboren la responsabilidad de dominio o asignación del custodio de los equipos de computación? | X | | | 5 | 4 | |
| TOTAL | | 20 | 0 | 0 | 100 | 68 | |

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 14/06/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 09/05/2021

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
PAPEL DE TRABAJO: CUESTIONARIO DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA
COMPONENTE: DEPRECIACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
APLICADO A: Auxiliar Contable

| Nº | Pregunta | Respuestas | | | Ponde. | Califi. | Observación |
|----|---|------------|----|-----|--------|---------|---------------------------------------|
| | | Si | No | N/A | | | |
| 1. | ¿Se cuenta con políticas para el registro de depreciaciones acumuladas a la propiedad, planta y equipo? | X | | | 5 | 0 | No por escrito |
| 2. | ¿Conoce de la normativa vigente y aplicable a propiedad, planta y equipo? | X | | | 5 | 5 | |
| 3. | ¿Tiene conocimiento de la vida útil y porcentaje de depreciación para la propiedad, planta y equipo que posee REEXIS? | X | | | 5 | 5 | |
| 4. | ¿Se revisa el estado de propiedad, planta y equipo para verificar que sea acorde a la depreciación acumulada? | | X | | 5 | 0 | No se realizan constataciones físicas |
| 5. | ¿La Propiedad, Planta y Equipo completamente depreciada tiene controles? | X | | | 5 | 5 | |
| 6. | ¿La Propiedad, Planta y Equipo es depreciada de conformidad con los métodos establecidos en la NC 16? | X | | | 5 | 5 | |
| 7. | ¿Las depreciaciones corresponde a su respectiva propiedad planta y equipo? | X | | | 5 | 5 | |
| 8. | ¿No existe propiedad, planta y equipo que cumplió con su ciclo de vida? | X | | | 5 | 5 | |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | | |
|--------------|---|-----------|----------|----------|-----------|-----------|------------------|
| 9. | ¿Se asumen los errores materiales debido al cálculo incorrecto de las depreciaciones por parte del responsable contable (asistente contable)? | X | | | 5 | 5 | PE – 01 13/29 |
| 10. | ¿Se registran las depreciaciones mensualmente? | X | | | 5 | 5 | |
| 11. | ¿Se registra en un auxiliar contable para la depreciación acumulada de Propiedad, Planta y Equipo? | X | | | 5 | 5 | |
| 12. | ¿Las transacciones son realizadas según el principio de devengado? | X | | | 5 | 5 | |
| 13. | ¿Se concilia el auxiliar contable con la cuenta mayor de las depreciaciones de Propiedad, Planta y Equipo? | X | | | 5 | 5 | |
| 14. | ¿Los valores registrados para las depreciaciones son verificados? | X | | | 5 | 5 | |
| 15. | ¿Lo rubros calculados coinciden con lo declarado? | X | | | 5 | 5 | |
| TOTAL | | 12 | 1 | 0 | 75 | 65 | |

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 14/06/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 09/07/2021

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PAPEL DE TRABAJO: CUESTIONARIO DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA

COMPONENTE: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

APLICADO A: Auxiliar Contable, Asistente Administrativo y Gerente.

| N° | Pregunta | Respuestas | | | Ponde. | Califi. | Observación |
|----|----------|------------|----|-----|--------|---------|-------------|
| | | Si | No | N/A | | | |



| | | | | | | | |
|-----|---|---|---|--|---|---|---|
| 1. | ¿Se tiene definido un plan de pagos a corto plazo? | X | | | 5 | 3 | No por escrito, pero se realiza cada mes la cancelación de los valores pendientes |
| 2. | ¿Las obligaciones con terceros son adquiridas a través de la autorización del gerente? | X | | | 5 | 4 | |
| 3. | ¿Se evalúa a los acreedores con el fin de seleccionar al más apropiado? | X | | | 5 | 4 | |
| 4. | ¿Existe una persona encargada de revisar y realizar los pagos? | X | | | 5 | 4 | Asistente Administrativo en colaboración con Tesorería |
| 5. | ¿REEXIS tiene definido políticas para el endeudamiento? | | X | | 5 | 0 | No por escrito |
| 6. | ¿Está establecido un límite para el endeudamiento de REEXIS? | | X | | 5 | 0 | |
| 7. | ¿Los pagos a acreedores son realizados de manera oportuna? | X | | | 5 | 4 | |
| 8. | ¿No se ha pagado intereses por el incumplimiento de los plazos de pago con los acreedores? | X | | | 5 | 4 | |
| 9. | ¿Existe un control detallado de los saldos de cuentas y documentos por pagar y sus acreedores? | X | | | 5 | 4 | Asistente administrativo |
| 10. | ¿Las obligaciones adquiridas están destinadas exclusivamente al giro del negocio? | X | | | 5 | 5 | |
| 11. | ¿Se lleva un auxiliar contable para el control de Cuentas por Pagar? | X | | | 5 | 5 | |
| 12. | ¿Se concilia los auxiliares y la cuenta mayor de Cuentas por Pagar? | X | | | 5 | 5 | |
| 13. | ¿La información del sistema sobre cuentas por pagar está restringida para el asistente contable y REEXIS? | X | | | 5 | 5 | Saldos iniciales no están detallados |
| 14. | ¿La información es receptada o entregada de manera oportuna para su posterior registro? | X | | | 5 | 4 | |
| 15. | ¿Las transacciones son realizadas según el principio de devengado? | X | | | 5 | 5 | |
| 16. | ¿Las cuentas por pagar están respaldadas por documentos de soporte antes de su cancelación? | X | | | 5 | 5 | |



| | | | | | | | |
|--------------|---|-----------|----------|----------|------------|-----------|----------------------------|
| 17. | ¿Los documentos de soporte están debidamente resguardados y archivados? | X | | | 5 | 4 | |
| 18. | ¿Los pagos son realizados previo la autorización del gerente? | X | | | 5 | 4 | |
| 19. | ¿Los documentos de soporte cancelados son sellados para evitar la duplicación del pago? | | X | | 5 | 0 | No lo consideran necesario |
| 20. | ¿Se dispone de los medios necesarios para cancelar a los acreedores? | X | | | 5 | 5 | |
| TOTAL | | 17 | 3 | 0 | 100 | 74 | |

Realizado por: Jan Montalván.
 Fecha de Elaboración: 14/06/2021
 Supervisado por: Juan C. Aguirre.
 Fecha de Supervisión: 09/07/2021

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
PAPEL DE TRABAJO: CUESTIONARIO DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA
COMPONENTE: POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS
APLICADO A: Auxiliar Contable, Asistente Administrativo y Gerente.

| Nº | Pregunta | Respuestas | | | Ponde. | Califi. | Observación |
|----|---|------------|----|-----|--------|---------|----------------|
| | | Si | No | N/A | | | |
| 1. | ¿Los pagos por Beneficios de ley a empleados (Sueldos y salarios; Décimo Tercer Sueldo; Décimo Cuarto Sueldo; vacaciones; Fondos de Reserva; Préstamos Hipotecarios; Descuentos al Personal) son realizados a través de transferencias bancarias? | X | | | 5 | 5 | |
| 2. | ¿Existe una persona encargada de revisar y realizar los pagos por Beneficios de ley a empleados (Sueldos y salarios; Décimo Tercer Sueldo; Décimo Cuarto Sueldo; vacaciones; Fondos de Reserva; Préstamos Hipotecarios; Descuentos al Personal)? | X | | | 5 | 5 | |
| 3. | ¿REEXIS tiene definido políticas para los Beneficios de ley a empleados? | X | | | 5 | 0 | No por escrito |
| 4. | ¿Los pagos de beneficios a empleados y participaciones de trabajadores son cancelados oportunamente y de conformidad con los plazos establecidos por ley? | X | | | 5 | 5 | |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PE – 01
16/29

| | | | | | | | |
|--------------|--|-----------|----------|----------|-----------|-----------|--|
| 5. | ¿Los pagos a organismos de control son realizados de manera oportuna y acordes a la normativa vigente? | X | | | 5 | 5 | |
| 6. | ¿No se ha pagado multas e intereses por el incumplimiento de los plazos de pago? | X | | | 5 | 5 | |
| 7. | ¿Existe un control detallado de los saldos por Beneficios de ley a empleados? | X | | | 5 | 5 | |
| 8. | ¿Las obligaciones adquiridas están destinadas exclusivamente al giro del negocio? | X | | | 5 | 5 | |
| 9. | ¿Se lleva un auxiliar contable para el control de los Beneficios de ley a empleados? | X | | | 5 | 5 | |
| 10. | ¿Se concilia los auxiliares y la cuenta mayor para los Beneficios de ley a empleados? | X | | | 5 | 5 | |
| 11. | ¿La información del sistema sobre los Beneficios de ley a empleados está restringida para el asistente contable y REEXIS? | X | | | 5 | 5 | Saldos iniciales no están detallados |
| 12. | ¿La información es receptada o entregada de manera oportuna para su posterior registro? | X | | | 5 | 4 | |
| 13. | ¿Las transacciones son realizadas según el principio de devengado? | X | | | 5 | 5 | |
| 14. | ¿Las cuentas por pagar están respaldadas por documentos de soporte? | X | | | 5 | 5 | |
| 15. | ¿Los documentos de soporte están debidamente resguardados y archivados? | X | | | 5 | 4 | |
| 16. | ¿Los pagos son realizados previo la autorización del gerente? | X | | | 5 | 5 | |
| 17. | ¿Se dispone de los medios necesarios para cancelar para los Beneficios de ley a empleados? | X | | | 5 | 5 | |
| 18. | ¿Los documentos de soporte (Sueldos y salarios; Décimo Tercer Sueldo; Décimo Cuarto Sueldo; vacaciones; Fondos de Reserva; Préstamos Hipotecarios; Descuentos al Personal) cancelados son sellados o constan de las firmas de los empleados para evitar la duplicación del pago y confirmar su acreditación? | X | | | 5 | 3 | No todas las facturas físicas canceladas son llenadas ni constan de una referencia de su cancelación |
| TOTAL | | 18 | 0 | 0 | 90 | 81 | |

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 14/06/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 09/07/2021



REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PAPEL DE TRABAJO: CUESTIONARIO DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA

COMPONENTE: GANANCIA NETA DEL PERIODO

APLICADO A: Auxiliar Contable.

| Nº | Pregunta | Respuestas | | | Ponde. | Califi. | Observación |
|--------------|---|------------|----------|----------|-----------|-----------|----------------|
| | | Si | No | N/A | | | |
| 1. | ¿Las ganancias o pérdidas del Estado de Resultados corresponden al valor presentado en el Estado de situación financiera? | x | | | 5 | 5 | |
| 2. | ¿Existen políticas para las Ganancias Netas del Periodo? | | x | | 5 | 0 | No por escrito |
| 3. | ¿Los resultados obtenidos son presentados a través de reunión a los socios? | x | | | 5 | 5 | |
| 4. | ¿Los socios deciden sobre la reinversión o repartición? | x | | | 5 | 4 | |
| 5. | ¿Las decisiones y resoluciones de los socios son documentados? | x | | | 5 | 4 | |
| 6. | ¿Se evalúan y analizan los resultados obtenidos al final de cada periodo? | x | | | 5 | 4 | |
| 7. | ¿Se evalúan las utilidades en periodos menores a 1 año? | x | | | 5 | 4 | |
| 8. | ¿Se implementan medidas para mejorar las utilidades obtenidas? | x | | | 5 | 4 | |
| 9. | ¿Las utilidades obtenidas están calculadas y pagadas según lo establece la ley? | x | | | 5 | 5 | |
| 10. | ¿Existe documentos que respalden el pago de Utilidades? | x | | | 5 | 5 | |
| 11. | ¿Se tiene conocimiento actualizado de las disposiciones normativas para el cálculo de los impuestos? | x | | | 5 | 5 | |
| 12. | ¿Los impuestos provenientes de las ganancias están debidamente calculados y pagados según las disposiciones normativas? | x | | | 5 | 5 | |
| 13. | ¿Se mantienen documentos que respalden el pago de los impuestos? | x | | | 5 | 5 | |
| 14. | ¿La administración demuestra interés por el resultado obtenido en cada periodo fiscal? | x | | | 5 | 5 | |
| TOTAL | | 10 | 1 | 0 | 70 | 59 | |

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 14/06/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 09/07/2021



REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PAPEL DE TRABAJO: CUESTIONARIO DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA

COMPONENTE: PRESTACIÓN DE SERVICIOS

APLICADO A: Auxiliar Contable, Asistente Administrativo y Gerente.

| Nº | Pregunta | Respuestas | | | Ponde. | Califi. | Observación |
|-----|---|------------|----|-----|--------|---------|--------------------------------------|
| | | Si | No | N/A | | | |
| 1. | ¿El valor de los servicios prestados es definido por el gerente? | x | | | 5 | 5 | |
| 2. | ¿Existen políticas para el manejo de Prestación de servicios (Gestión de Cobranza Extrajudicial - Call Center; Servicios Jurídicos y Asesoría Legal; Gestión de Cobranza Judicial; Gestión de Levantamientos y Gestión de Contratos)? | | x | | 5 | 0 | Verbalmente |
| 3. | ¿Se lleva un control de los servicios prestados, definido por el servicio prestado y por los valores a ser cancelados? | x | | | 5 | 4 | |
| 4. | ¿La información de la prestación de servicios es entregada de manera oportuna a Contabilidad? | x | | | 5 | 4 | |
| 5. | ¿REEXIS emite una factura por cada servicio prestado? | x | | | 5 | 5 | |
| 6. | ¿Los documentos de soporte (Facturas) son archivados de manera adecuada? | x | | | 5 | 4 | |
| 7. | ¿Los documentos de soporte (Facturas) son resguardados de manera adecuada? | x | | | 5 | 4 | |
| 8. | ¿Se lleva un control físico de las facturas emitidas? | x | | | 5 | 4 | |
| 9. | ¿La información de las ventas es cargada en el sistema contable diariamente? | x | | | 5 | 5 | Saldos iniciales no están detallados |
| 10. | ¿Se revisa que las facturas emitidas corresponden al valor de las ventas? | x | | | 5 | 5 | |
| 11. | ¿Los comprobantes de retención son ingresados de manera oportuna? | x | | | 5 | 5 | Para el 2019 son físicas |
| 12. | ¿Las retenciones son archivadas y resguardados de manera adecuada? | x | | | 5 | 5 | |
| 13. | ¿Los errores en las retenciones son rectificadas o arreglados de manera oportuna? | x | | | 5 | 5 | |



| | | | | | | | |
|--------------|--|-----------|----------|----------|-----------|-----------|--|
| 14. | ¿Los servicios prestados a crédito se cobran en los tiempos establecidos? | x | | | 5 | 4 | |
| 15. | ¿Se aplican notas de crédito y estos están debidamente sustentados? | | | x | 0 | 0 | No se emiten notas de crédito |
| 16. | ¿La función de facturación es independiente del departamento contable? | x | | | 5 | 5 | Revisada entre asistente administrativo y Gerente para facturar por el auxiliar contable |
| 17. | ¿Se lleva un auxiliar contable para el control de los servicios prestados, definido por el servicio prestado y por los valores a ser cancelados? | x | | | 5 | 5 | |
| 18. | ¿Se concilia los auxiliares y la cuenta mayor de los servicios prestados, definido por el servicio prestado y por los valores a ser cancelados? | x | | | 5 | 5 | |
| 19. | ¿El lugar en donde se resguarda la información contable y documentos de soporte es adecuado? | x | | | 5 | 4 | |
| 20. | ¿Las transacciones contables aplican el principio del devengo? | x | | | 5 | 5 | |
| TOTAL | | 18 | 1 | 1 | 95 | 83 | |

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 14/06/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 09/07/2021

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PAPEL DE TRABAJO: CUESTIONARIO DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA

COMPONENTE: SUELDOS, SALARIOS

APLICADO A: Auxiliar Contable, Asistente Administrativo, Gerente y Recursos Humanos.

| N° | Pregunta | Respuestas | | | Ponde. | Califi. | Observación |
|----|---|------------|----|-----|--------|---------|-------------|
| | | Si | No | N/A | | | |
| 1. | ¿Existe una persona que se encargue de los Sueldos, Salarios? | x | | | 5 | 5 | |
| 2. | ¿Existen políticas para el control de Sueldos, Salarios? | x | | | 5 | 0 | |



| | | | | | | | |
|-----|---|---|--|---|---|---|---|
| 3. | ¿Esta delimitados los montos a solicitar como anticipos a empleados? | x | | | 5 | 4 | |
| 4. | ¿Están delimitados los plazos para entrega de información por parte del personal? | x | | | 5 | 4 | |
| 5. | ¿La información presentada para Sueldos, Salarios es presentada a la presidencia para su revisión y aprobación? | x | | | 5 | 5 | |
| 6. | ¿Se corroboran los valores presentados sobre Sueldos, Salarios? | x | | | 5 | 4 | |
| 7. | ¿Toda la información referente a sueldos, salarios, bonos, comisiones y anticipos es manejado por recursos humanos? | x | | | 5 | 4 | |
| 8. | ¿REEXIS hace uso de un reloj biométrico para registrar las horas laboradas por el personal? | x | | | 5 | 4 | |
| 9. | ¿REEXIS se encarga de revisar lo referente a horas extra, horas suplementarias y extraordinarias? | | | x | 5 | 0 | No se pagan horas extras |
| 10. | ¿Se certifica las horas extra, horas suplementarias y extraordinarias con el personal? | | | x | 5 | 0 | REEXIS no lleva un control de horas extras |
| 11. | ¿La información referente al cálculo de Sueldos, Salarios esta soportada en medios informáticos? | x | | | 5 | 3 | En el 2019 no existía un programa destinado a la Cuenta, control en Excel |
| 12. | ¿El cálculo de Sueldos, Salarios está acorde a la normativa vigente de los organismos de control? | x | | | 5 | 5 | |
| 13. | ¿Se encuentra correctamente definido la modalidad del contrato de los trabajadores en el sistema? | x | | | 5 | 5 | |
| 14. | ¿Se mantiene información física que valide Sueldos, Salarios? | x | | | 5 | 4 | |
| 15. | ¿Los documentos presentados de Sueldos, Salarios está debidamente detallados para la presentación y comprensión del personal? | x | | | 5 | 4 | |
| 16. | ¿La información correspondiente a Sueldos, Salarios esta correctamente archivada? | x | | | 5 | 4 | |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PE – 01
21/29

| | | | | | | | |
|--------------|--|-----------|----------|----------|------------|------------|--|
| 17. | ¿La información correspondiente a Sueldos, Salarios esta correctamente resguardada por una persona? | x | | | 5 | 4 | |
| 18. | ¿Se hace firmar los roles a los empleados de REEXIS para garantizar su recepción y aceptación del Sueldos, Salarios acreditados? | x | | | 5 | 4 | Lo del 2019 sí, por temas de pandemia por el momento se les remite a los correos |
| 19. | ¿La acreditación de Sueldos, Salarios se realiza por medio de transferencias? | x | | | 5 | 5 | |
| 20. | ¿El personal está capacitado o se socializó sobre lo referente a Sueldos, Salarios? | x | | | 5 | 2 | Solo en la inducción |
| 21. | ¿Se revisa que se cuente con los fondos o disponibilidad en las cuentas para la cancelación de los Sueldos, Salarios? | x | | | 5 | 4 | |
| 22. | ¿La información de Sueldos, Salarios se pasa a tesorería de manera oportuna para su cancelación? | x | | | 5 | 4 | |
| 23. | ¿Se pagan incentivos o bonos de desempeño al personal de REEXIS? | x | | | 5 | 4 | |
| 24. | ¿Los incentivos o bonos de desempeño son aprobados por el Gerente? | x | | | 5 | 5 | |
| 25. | ¿Las transacciones contables aplican el principio del devengo? | x | | | 5 | 5 | |
| 26. | ¿Se verifica el valor pagado con los valores en los documentos de soporte? | x | | | 5 | 4 | |
| 27. | ¿La información es proporcionada de manera oportuna para su registro? | x | | | 5 | 4 | |
| 28. | ¿Se aplican medidas correctivas en caso de inconsistencias o errores en cálculo de Sueldos, Salarios? | x | | | 5 | 4 | |
| TOTAL | | 26 | 0 | 2 | 140 | 104 | |

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 14/06/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 09/07/2021



REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PAPEL DE TRABAJO: CUESTIONARIO DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA

COMPONENTE: APORTE PATRONAL, BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES

APLICADO A: Auxiliar Contable y Recursos Humanos.

| Nº | Pregunta | Respuestas | | | Ponde. | Califi. | Observación |
|----|---|------------|----|-----|--------|---------|--|
| | | Si | No | N/A | | | |
| 1. | ¿Existe una persona que se encargue de los Aportes Patronales, Beneficios Sociales e Indemnizaciones? | x | | | 5 | 5 | |
| 2. | ¿Existen políticas para el control de Aporte Patronal, Beneficios Sociales e Indemnizaciones? | x | | | 5 | 0 | |
| 3. | ¿La información presentada para Aportes Patronales, Beneficios Sociales e Indemnizaciones es presentada a la presidencia para su revisión y aprobación? | x | | | 5 | 4 | |
| 4. | ¿Se corroboran los valores presentados sobre Aportes Patronales, Beneficios Sociales e Indemnizaciones? | x | | | 5 | 4 | |
| 5. | ¿Toda la información referente para el cálculo de Aportes Patronales, Beneficios Sociales e Indemnizaciones es manejado por recursos humanos? | x | | | 5 | 4 | |
| 6. | ¿El cálculo de Aportes Patronales, Beneficios Sociales e Indemnizaciones está acorde a la normativa vigente de los organismos de control? | x | | | 5 | 5 | |
| 7. | ¿La información referente a Aportes Patronales, Beneficios Sociales e Indemnizaciones esta soportada en medios informáticos? | x | | | 5 | 3 | Lo del 2019 en Excel y soportado en la nube |
| 8. | ¿Se mantiene información física que valide Aportes Patronales, Beneficios Sociales e Indemnizaciones? | x | | | 5 | 4 | Lo del 2019 sí, por temas de pandemia por el momento se les remite a los correos |
| 9. | ¿La información correspondiente a Aportes Patronales, Beneficios Sociales e Indemnizaciones esta correctamente archivada? | x | | | 5 | 4 | |



| | | | | | | | |
|--------------|--|-----------|----------|----------|-----------|-----------|--|
| 10. | ¿La información correspondiente a Aportes Patronales, Beneficios Sociales e Indemnizaciones esta correctamente resguardada por una persona? | x | | | 5 | 4 | |
| 11. | ¿Se hace firmar los pagos a los empleados de REEXIS para garantizar su recepción y aceptación del Aportes Patronales, Beneficios Sociales e Indemnizaciones acreditadas? | x | | | 5 | 4 | Lo del 2019 sí, por temas de pandemia por el momento se les remite a los correos |
| 12. | ¿La acreditación de Aportes Patronales, Beneficios Sociales e Indemnizaciones se realiza por medio de transferencias? | x | | | 5 | 5 | |
| 13. | ¿Se conceden las vacaciones al personal de conformidad a lo establecido por la ley? | x | | | 5 | 5 | |
| 14. | ¿Se revisa que se cuente con los fondos o disponibilidad en las cuentas para la cancelación de los Aportes Patronales, Beneficios Sociales e Indemnizaciones? | x | | | 5 | 5 | |
| 15. | ¿La información de Beneficios Sociales se pasa a tesorería de manera oportuna para su cancelación? | x | | | 5 | 4 | |
| 16. | ¿Las transacciones contables aplican el principio del devengo? | x | | | 5 | 5 | |
| 17. | ¿Se verifica el valor pagado con los valores en los documentos de soporte? | x | | | 5 | 4 | |
| 18. | ¿La información es proporcionada de manera oportuna para su registro? | x | | | 5 | 4 | |
| 19. | ¿Se aplican medidas correctivas en caso de inconsistencias o errores en cálculo de Aportes Patronales, Beneficios Sociales e Indemnizaciones? | x | | | 5 | 4 | |
| TOTAL | | 19 | 0 | 0 | 95 | 77 | |

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 14/06/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 09/07/2021



REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PAPEL DE TRABAJO: CUESTIONARIO DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA

COMPONENTE: HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES

APLICADO A: Auxiliar Contable y Asistente Administrativo.

| Nº | Pregunta | Respuestas | | | Ponde. | Califi. | Observación |
|-----|--|------------|----|-----|--------|---------|--------------------|
| | | Si | No | N/A | | | |
| 1. | ¿La prestación de servicios por parte de las empresas que conforman el grupo Sarmiento Fernández se realiza a través de un contrato por escrito? | x | | | 5 | 5 | |
| 2. | ¿Los Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales son aprobados por el gerente? | x | | | 5 | 5 | |
| 3. | ¿Las autorizaciones son registradas? | x | | | 5 | 4 | a través de correo |
| 4. | ¿Existen políticas contables para el control de Aporte Patronal, Beneficios Sociales e Indemnizaciones? | x | | | 5 | 0 | |
| 5. | ¿Los servicios prestados cumplen con lo establecido en el contrato? | x | | | 5 | 5 | |
| 6. | ¿Existe una persona que se encargue de seleccionar a los profesionales? | x | | | 5 | 5 | |
| 7. | ¿Los servicios prestados han sido óptimos y cumplen con los plazos establecidos? | x | | | 5 | 4 | |
| 8. | ¿Las empresas prestadoras de servicios compensan por los inconvenientes a REEXIS? | x | | | 5 | 5 | |
| 9. | ¿Existe una persona que se encargue de revisar los servicios prestados por las demás líneas de negocio o profesionales? | x | | | 5 | 4 | |
| 10. | ¿La información es presentada de manera oportuna por parte de las líneas de negocio? | x | | | 5 | 4 | |
| 11. | ¿Los pagos de los servicios se realiza a través de transferencias? | x | | | 5 | 5 | |
| 12. | ¿Los pagos de los servicios se realizan en los plazos establecidos? | x | | | 5 | 4 | |
| 13. | ¿Los servicios prestados tiene factura o documento legal de soporte? | x | | | 5 | 5 | |
| 14. | ¿Son emitidos los respectivos comprobantes de retención? | x | | | 5 | 5 | |



| | | | | | | | |
|--------------|---|-----------|----------|----------|------------|-----------|--|
| 15. | ¿Los documentos de soporte son resguardados de manera adecuada? | x | | | 5 | 4 | |
| 16. | ¿Se verifica que la información registrada en el sistema corresponda al de los documentos de soporte? | x | | | 5 | 4 | |
| 17. | ¿Se lleva un auxiliar contable para el control de los Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales? | x | | | 5 | 5 | |
| 18. | ¿Se concilia los auxiliares y la cuenta mayor de los Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales? | x | | | 5 | 5 | |
| 19. | ¿Existe una persona encargada en REEXIS de revisar la información presentada para su registro? | x | | | 5 | 4 | |
| 20. | ¿Las transacciones contables aplican el principio del devengo? | x | | | 5 | 5 | |
| TOTAL | | 17 | 0 | 0 | 100 | 87 | |

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 14/06/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 09/07/2021

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PAPEL DE TRABAJO: CUESTIONARIO DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA

COMPONENTE: MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE OFICINA

APLICADO A: Auxiliar Contable

| Nº | Pregunta | Respuestas | | | Ponde. | Califi. | Observación |
|----|---|------------|----|-----|--------|---------|--------------------|
| | | Si | No | N/A | | | |
| 1. | ¿El pago de Mantenimiento y Reparación de Oficina es aprobado por el gerente? | x | | | 5 | 5 | |
| 2. | ¿Las autorizaciones son registradas? | x | | | 5 | 4 | A través de correo |
| 3. | ¿El Mantenimiento y Reparación de Oficina se realiza de manera periódica? | x | | | 5 | 4 | |
| 4. | ¿Existe una persona que se encargue de verificar el cumplimiento del Mantenimiento y Reparación de Oficina? | x | | | 5 | 4 | |



| | | | | | | | |
|--------------|---|-----------|----------|----------|-----------|-----------|--|
| 5. | ¿Existen políticas para el Mantenimiento y Reparación de Oficina? | | x | | 5 | 0 | |
| 6. | ¿El Mantenimiento y Reparación son proporcionados de manera oportuna? | x | | | 5 | 5 | |
| 7. | ¿Los gastos de Gestión cumplen con las necesidades de REEXIS? | x | | | 5 | 5 | |
| 8. | ¿La información es presentada de manera oportuna por parte de las líneas transversales de apoyo? | x | | | 5 | 4 | |
| 9. | ¿Los pagos de los servicios se realiza a través de transferencias? | x | | | 5 | 5 | |
| 10. | ¿Los pagos de los servicios se realizan en los plazos establecidos? | x | | | 5 | 4 | |
| 11. | ¿Los gastos efectuados son sustentados a través de facturas o documentos legales de soporte (Físicos o Electrónicos)? | x | | | 5 | 5 | |
| 12. | ¿Son emitidos los respectivos comprobantes de retención? | x | | | 5 | 5 | |
| 13. | ¿Los documentos de soporte son resguardados de manera adecuada? | x | | | 5 | 4 | |
| 14. | ¿Se verifica que la información registrada en el sistema corresponda al de los documentos de soporte? | x | | | 5 | 4 | |
| 15. | ¿Se lleva un auxiliar contable para el control del Mantenimiento y Reparación? | x | | | 5 | 5 | |
| 16. | ¿Se concilia los auxiliares y la cuenta mayor del Mantenimiento y Reparación? | x | | | 5 | 5 | |
| 17. | ¿Las transacciones contables aplican el principio del devengo? | x | | | 5 | 5 | |
| TOTAL | | 13 | 1 | 0 | 85 | 73 | |

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 14/06/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 09/07/2021



REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PAPEL DE TRABAJO: CUESTIONARIO DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA

COMPONENTE: ARRENDAMIENTO OPERATIVO

APLICADO A: Auxiliar Contable y Asistente Administrativo.

| Nº | Pregunta | Respuestas | | | Ponde. | Califi. | Observación |
|-----|---|------------|----|-----|--------|---------|--------------------|
| | | Si | No | N/A | | | |
| 1. | ¿El Arriendo Operativo (Arriendo y Alquileres; Arrendamiento Sistema Informático; Asesoría Informática; y, Arrendamiento Servicios Hosting WEB) es autorizado por el gerente? | x | | | 5 | 5 | |
| 2. | ¿Existen políticas para el Mantenimiento y Reparación de Oficina? | | x | | 5 | 0 | |
| 3. | ¿Las autorizaciones son registradas? | x | | | 5 | 4 | A través de correo |
| 4. | ¿Existe una persona que se encargue de gestionar el Arriendo Operativo? | x | | | 5 | 5 | |
| 5. | ¿Los gastos corresponden a las necesidades y giro normal del negocio? | x | | | 5 | 5 | |
| 6. | ¿Los gastos de Gestión cumplen con las necesidades de REEXIS? | x | | | 5 | 5 | |
| 7. | ¿La información es presentada de manera oportuna por parte de las líneas transversales de apoyo para su registro? | x | | | 5 | 4 | |
| 8. | ¿Los pagos de los servicios se realiza a través de transferencias? | x | | | 5 | 5 | |
| 9. | ¿Los pagos de los servicios se realizan en los plazos establecidos? | x | | | 5 | 4 | |
| 10. | ¿Los gastos efectuados son sustentados a través de facturas o documentos legales de soporte (Físicos o Electrónicos)? | x | | | 5 | 4 | |
| 11. | ¿Son emitidos los respectivos comprobantes de retención? | x | | | 5 | 5 | |
| 12. | ¿Los documentos de soporte son resguardados de manera adecuada? | x | | | 5 | 4 | |
| 13. | ¿Se verifica que la información registrada en el sistema corresponda al de los documentos de soporte? | x | | | 5 | 4 | |
| 14. | ¿Se lleva un auxiliar contable para el control del Arriendo Operativo? | x | | | 5 | 5 | |



| | | | | | | | |
|--------------|---|-----------|----------|----------|-----------|-----------|--|
| 15. | ¿Se concilia los auxiliares y la cuenta mayor del Arriendo Operativo? | x | | | 5 | 5 | |
| 16. | ¿Las transacciones contables aplican el principio del devengo? | x | | | 5 | 5 | |
| TOTAL | | 12 | 0 | 0 | 80 | 69 | |

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 14/06/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 09/07/2021

| REEXIS Cía. Ltda. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 PAPEL DE TRABAJO: CUESTIONARIO DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA COMPONENTE: GASTOS DE GESTION APLICADO A: Auxiliar Contable y Asistente Administrativo. | | | | | | | |
|---|--|------------|----|-----|--------|---------|--------------------|
| N° | Pregunta | Respuestas | | | Ponde. | Califi. | Observación |
| | | Si | No | N/A | | | |
| 1. | ¿La prestación de servicios por parte de las empresas que conforman el grupo Sarmiento Fernández se realiza a través de un contrato por escrito? | | x | | 5 | 4 | |
| 2. | ¿Las autorizaciones son registradas? | x | | | 5 | 4 | A través de correo |
| 3. | ¿Los Gastos de Gestión (Servicios Prestados varios, Agasajo a Empleados, Envíos y encomiendas, Servicios de Mensajería, Movilización y Viáticos, Gastos varios incurridos por Gestión de cobranza Extrajudicial, Gastos varios por servicios jurídicos y Asesoría Legal, Gastos varios por Levantamientos, y, Gastos Administración base de datos legal) son aprobados por el gerente? | x | | | 5 | 5 | |
| 4. | ¿Los gastos de Gestión (Servicios Prestados varios, Agasajo a Empleados, Envíos y encomiendas, Servicios de Mensajería, Movilización y Viáticos, Gastos varios incurridos por Gestión de cobranza Extrajudicial, Gastos varios por servicios jurídicos y Asesor Legal, Gastos varios por Levantamientos, y, Gastos | x | | | 5 | 5 | |



| | | | | | | |
|--------------|--|-----------|----------|----------|-----------|-----------|
| | Administración base de datos legal) se relacionan con el giro normal del negocio? | | | | | |
| 5. | ¿Existe una persona que se encargue de los Gastos de Gestión? | x | | 5 | 4 | |
| 6. | ¿Los gastos de Gestión son presentados de manera oportuna? | x | | 5 | 5 | |
| 7. | ¿Los gastos de Gestión cumplen con las necesidades de REEXIS? | x | | 5 | 5 | |
| 8. | ¿Existe un límite para los Gastos de Gestión? | | x | 5 | 0 | |
| 9. | ¿La información es presentada de manera oportuna por parte de las demás líneas de negocio para su registro? | x | | 5 | 4 | |
| 10. | ¿Los pagos de los servicios se realiza a través de transferencias? | x | | 5 | 5 | |
| 11. | ¿Los pagos de los servicios se realizan en los plazos establecidos? | x | | 5 | 4 | |
| 12. | ¿Los servicios prestados tiene factura o documento legal de soporte (Físico o Electrónico)? | x | | 5 | 5 | |
| 13. | ¿Son emitidos los respectivos comprobantes de retención? | x | | 5 | 5 | |
| 14. | ¿Los documentos de soporte son resguardados de manera adecuada? | x | | 5 | 4 | |
| 15. | ¿Se verifica que la información registrada en el sistema corresponda al de los documentos de soporte y cumpla con las formalidades exigidas por ley? | x | | 5 | 4 | |
| 16. | ¿Se lleva un auxiliar contable para el control de los Gastos de Gestión? | x | | 5 | 5 | |
| 17. | ¿Se concilia los auxiliares y la cuenta mayor de los Gastos de Gestión? | x | | 5 | 5 | |
| 18. | ¿Las transacciones contables aplican el principio del devengo? | x | | 5 | 5 | |
| TOTAL | | 14 | 2 | 0 | 90 | 78 |

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 14/06/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 09/07/2021



Anexo 25: Reporte de Evaluación del Sistema de Control Interno

Específica.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PAPEL DE TRABAJO: Reporte de Evaluación del Sistema de Control Interno Específica.

A continuación, se detallan las calificaciones obtenidas en la evaluación del sistema de control interno por los componentes determinados de los estados financieros, según COSO marco integrado 2013 y a través del método cuestionario:

FORMULAS:

| NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA | | | |
|-----------------------------|----------|----------|----------|
| Riesgo | Alto | Moderado | Bajo |
| Confianza | Bajo | Moderado | Y Alto |
| Intervalo | 15 - 50% | 51 - 75% | 76 - 95% |

NC= Nivel de Confianza

NR= Nivel de Riesgo

PT= Ponderación Total

CT= Calificación Total

$$NC = \frac{CT \times 100}{PT} \qquad NR = 100 - NC$$



RESULTADO POR COMPONENTE

- **CAJA/BANCOS**

$$NC = \frac{115 \times 100}{160} = 71,88\% \qquad NR = 100 - 71,88 = 28,13\%$$

La evaluación de control interno al componente Caja/Bancos arrojó que el componente tiene un nivel de confianza moderado con un 71,88% y un nivel de riesgo bajo con un 28,13%. Esto se debe a que Caja no cuenta con políticas contables por escrito que permita su manejo en base a lineamientos, y por ello tampoco están establecidos o definidos un mínimo o máximo para la cuenta, al no recibir dinero de las ventas, sino a través de transferencias, no hay ingreso de efectivo en caja y por ello no se realizan depósitos. Es así que solo se realizan reposiciones en caja según la necesidad que se presenta para cubrir las necesidades de REEXIS. Además, provocó que no se tengan claras las responsables por parte de las personas encargadas de caja (Asistente Administrativo y Gerente). También, la información y documentos correspondientes son presentados al final de mes con el reporte de caja.

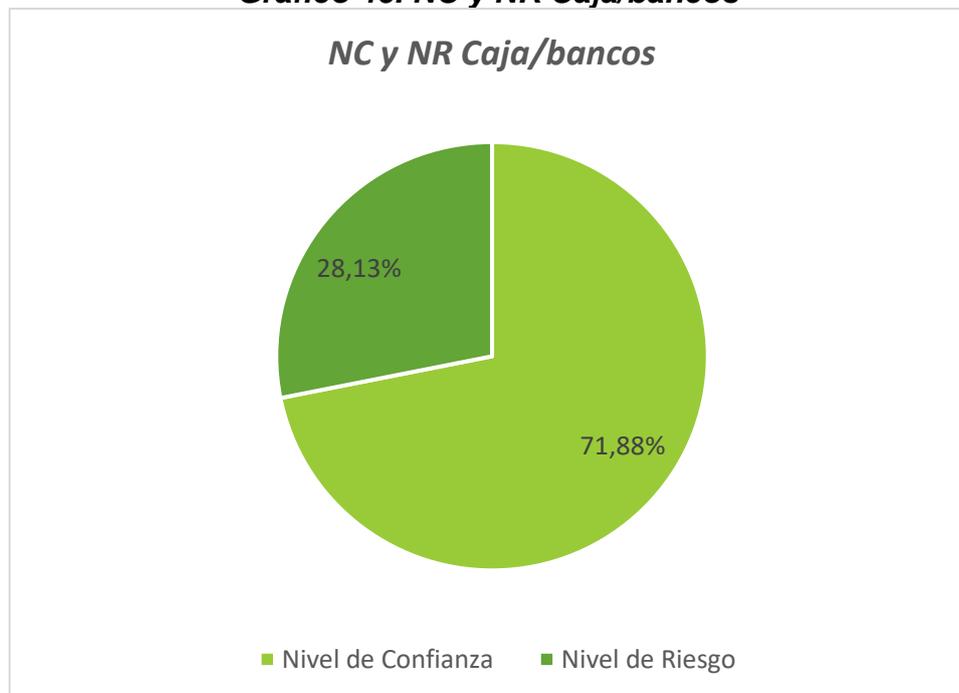
También, en base a la evaluación se determina que no se realizan aqueos de caja ni tampoco existe una persona encargada de ello. REEXIS, apoyada por YALOBX S.A. (Empresa que forma parte del Grupo Sarmiento Fernández y que se dedica a la venta de productos varios en tiendas físicas y online), realiza sus desembolsos de caja en esta empresa debido a que en la primera planta del edificio se cuenta con una de estas tiendas.

Para realizar los desembolsos en YALOBX es necesario de la huella dactilar del asistente administrativo o Gerente de REEXIS, mismos que son registrados en recibos para montos pequeños y para los montos más altos sirven como constancia las facturas. También, se lleva un

control en Excel por el asistente administrativo que le permite saber cuándo se tiene que realizar reposiciones de la cuenta. Al final del mes solo se realiza una conciliación de saldos a través del reporte realizado por el Asistente Administrativo y el gerente con los documentos de respaldo y el estado de cuenta proporcionado por YALOBX, para luego ser enviado a través de correos por el sistema Workchat al Auxiliar contable.

Además, se pudo constatar que no existen políticas contables por escrito que permitan el manejo de Bancos en base a lineamientos, pero se realizan conciliaciones y cuadros de bancos todos los días, Esto afecta la claridad o entendimiento de las responsabilidades del auxiliar contable.

Gráfico 46. NC y NR Caja/bancos



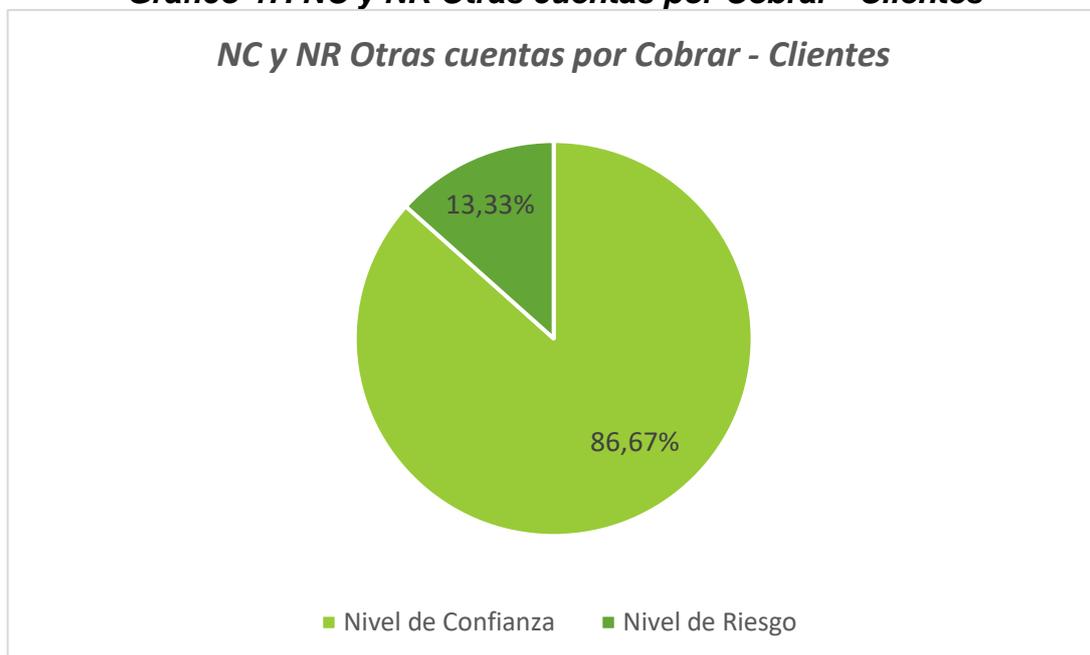
Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.
Elaborado por: Autor.

• **OTRAS CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES**

$$NC = \frac{104 \times 100}{120} = 86.67\% \qquad NR = 100 - 86.67 = 13.33\%$$

La evaluación de control interno a OTRAS CUENTAS POR COBRAR – CLIENTES arrojó que tiene un NC de 86,67% y un NR de 13,33%. El resultado es obtenido porque, aunque REEXIS cuenta con una persona encargada de revisar y gestionar las otras cuentas por cobrar – clientes con el gerente para tomar las decisiones de cobro, Asistente Administrativo, no se cuenta con políticas contables por escrito que apoyen el manejo de la cuenta, todo ello se lleva a través de conversaciones e instrucciones del contador general en EFC.

Gráfico 47. NC y NR Otras cuentas por Cobrar - Clientes



Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.

Elaborado por: Autor.

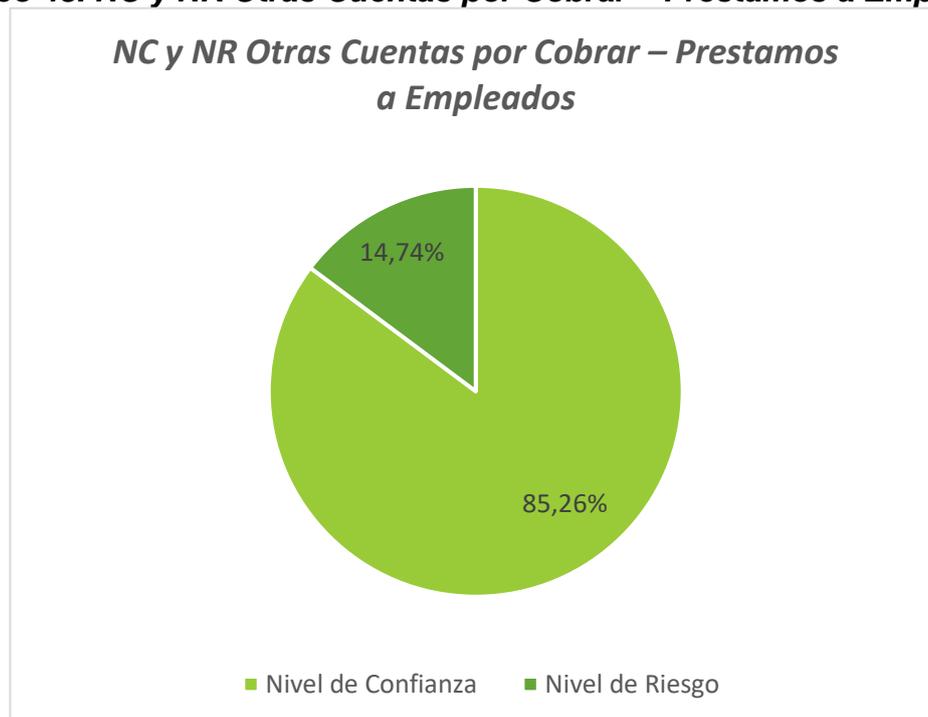
• **OTRAS CUENTAS POR COBRAR - PRESTAMOS A EMPLEADOS**

$$NC = \frac{81 \times 100}{95} = 85.26\%$$

$$NR = 100 - 85.26 = 14.74\%$$

La evaluación de control interno a OTRAS CUENTAS POR COBRAR – PRESTAMOS A EMPLEADOS arrojó que tiene un NC de 85,26 y un NR de 14,74%. El resultado es obtenido porque, aunque Recursos Humanos tiene políticas para los préstamos a empleados, el personal de REEXIS no tiene claras las políticas implementadas.

Gráfico 48. NC y NR Otras Cuentas por Cobrar – Prestamos a Empleados



Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.
Elaborado por: Autor.

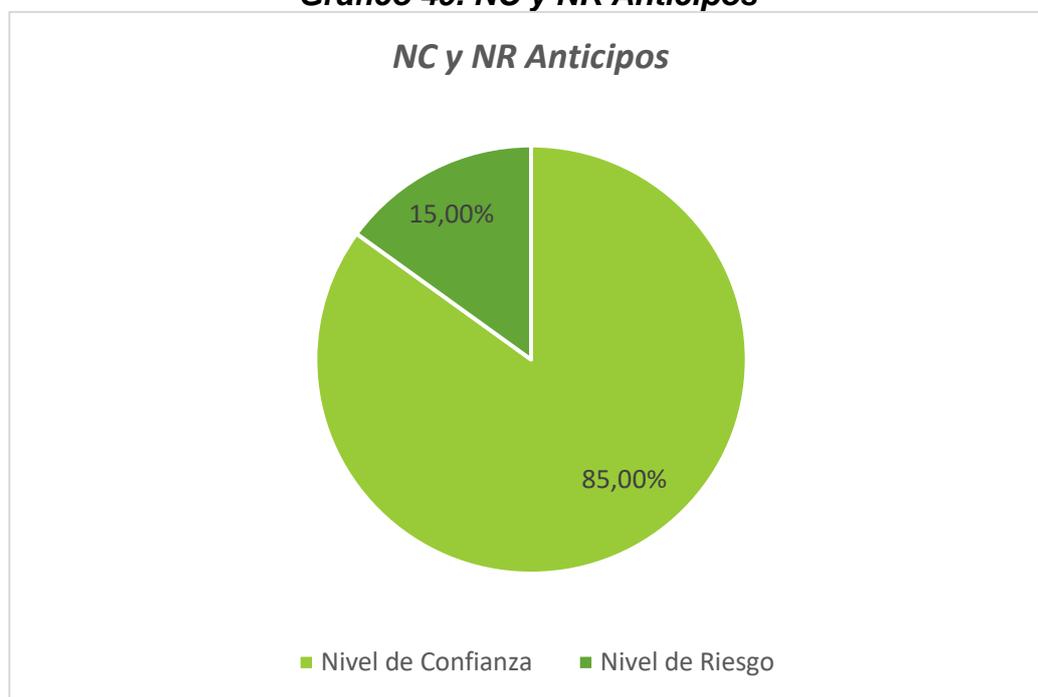
- **ANTICIPOS**

$$NC = \frac{68 \times 100}{80} = 85,00\%$$

$$NR = 100 - 85,00 = 15,00\%$$

La evaluación de control interno a Anticipos arrojó que tiene un NC Alto de 85,00% y un NR Bajo de 15,00%. El resultado es obtenido porque las políticas de la cuenta Anticipos no es socializada con el personal de REEXIS. Además, las autorizaciones para los anticipos son realizados por medio de correos, pero no se tienen un respaldo ellos para el año 2019 debido a que la contabilidad lo llevaba otra persona. También, no existe definidos límites para los anticipos a acreedores.

Gráfico 49. NC y NR Anticipos



Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.

Elaborado por: Autor.

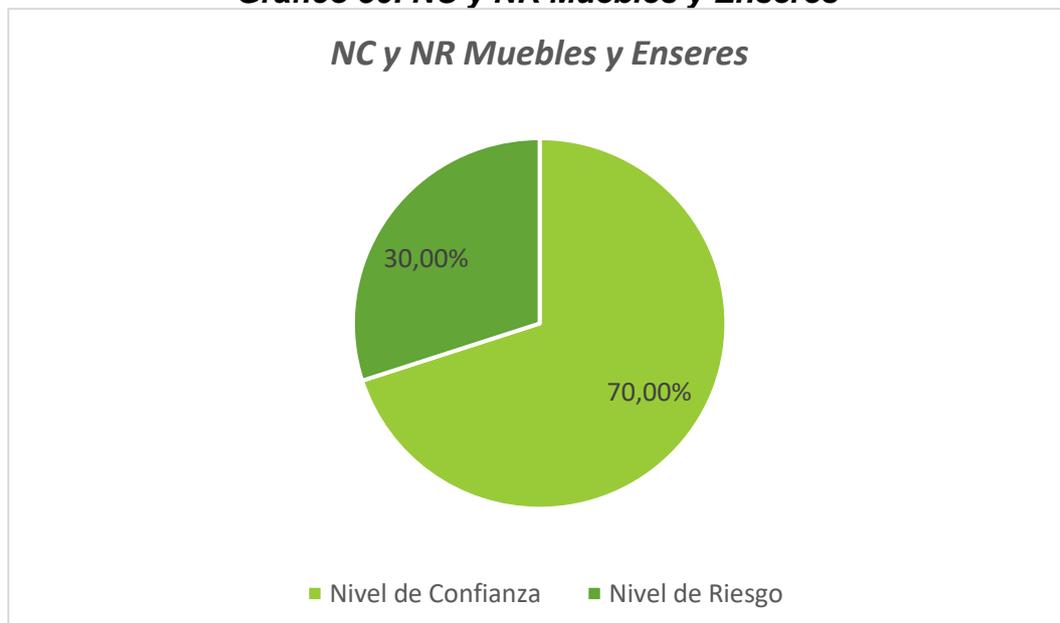
• **MUEBLES Y ENSERES**

$$NC = \frac{70 \times 100}{100} = 70.00\% \qquad NR = 100 - 70.00 = 30.00\%$$

La evaluación de control interno a Muebles y Enseres arrojó que tiene un rango moderado con un NC de 70,00% y un NR de 30,00%. El resultado es obtenido porque, aunque REEXIS tiene a la Asistente Administrativo y Auxiliar Contable que se encarga de la cuenta, no se ha revisado el estado físico de los Muebles y Enseres; tampoco se han definido políticas contables por escrito que permitan el manejo de la cuenta en base a lineamientos, todo ello se lleva a través de conversaciones e instrucciones del contador general en EFC.

También, a la fecha no se ha realizado constataciones físicas de los mismos ni siquiera anualmente, por lo que no existen documentos que validen esto por parte de los encargados ni del gerente.

Gráfico 50. NC y NR Muebles y Enseres



Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.

Elaborado por: Autor.

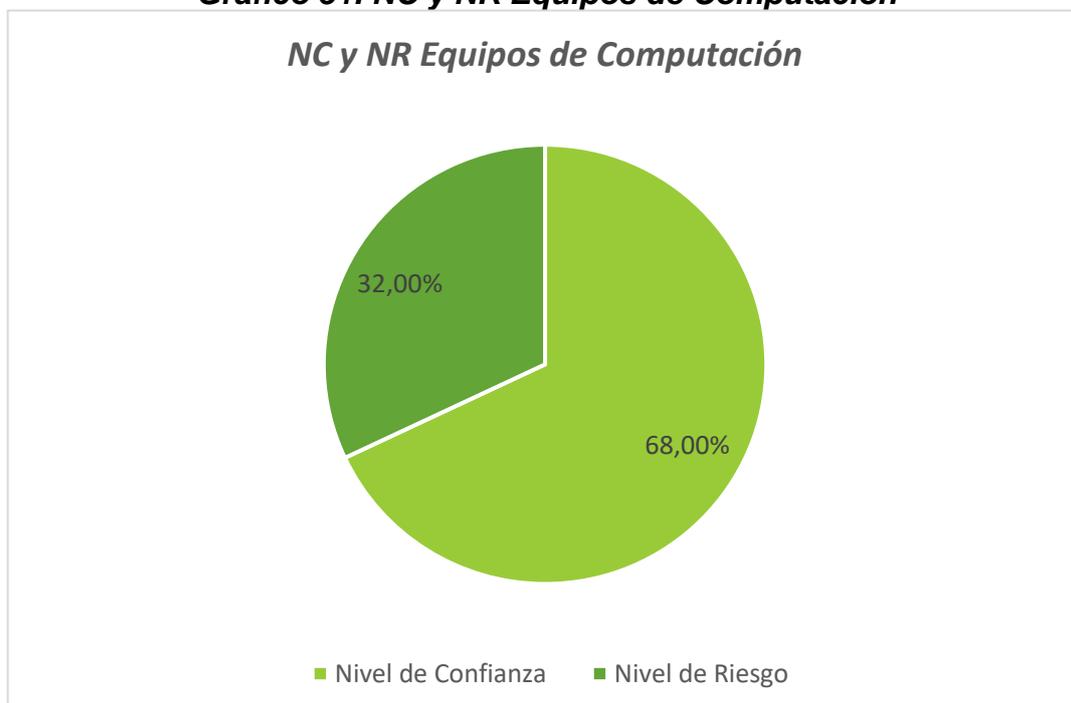
- EQUIPOS DE COMPUTACIÓN

$$NC = \frac{68 \times 100}{100} = 68,00\%$$

$$NR = 100 - 68,00 = 32,00\%$$

La evaluación de control interno arrojó que el ambiente de control tiene un rango moderado con un NC de 68,00% y un NR de 32,00%. El resultado es obtenido porque no están establecidas políticas contables que permitan el manejo de la cuenta en base a lineamientos, todo ello se lleva a través de conversaciones e instrucciones del contador general en EFC. También, no se realiza constataciones físicas que permitan conocer el estado de los equipos. Es por ello que tampoco existen registros de las tomas físicas ni reportes aprobados por el gerente de REEXIS. Al existir fallas o equipo en mal estado se solicita a Sistemas para su apoyo y evalúen si es menester la reparación o la adquisición de un equipo nuevo.

Gráfico 51. NC y NR Equipos de Computación



Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.

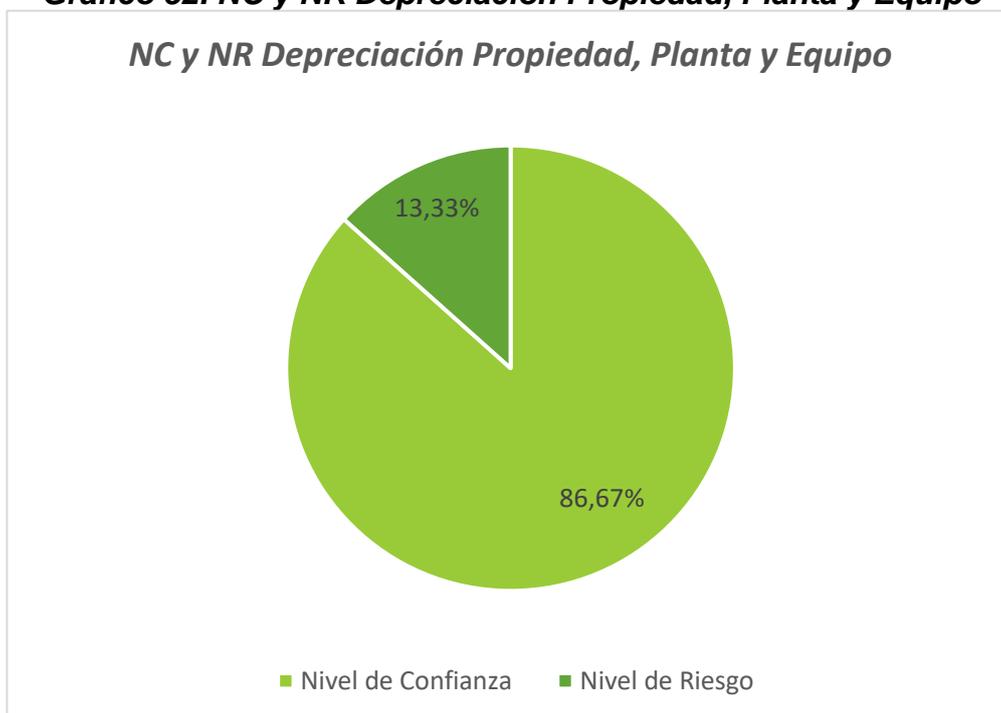
Elaborado por: Autor.

- **DEPRECIACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

$$NC = \frac{65 \times 100}{75} = 86,67\% \qquad NR = 100 - 86,672 = 13,33\%$$

La evaluación de control interno a Depreciación Propiedad, Planta y Equipo arrojó que el ambiente de control tiene un rango Alto con un NC de 86,67% y un NR de 13,33%. El resultado es obtenido porque no se cuenta con políticas contables por escrito que permitan el manejo de la cuenta en base a lineamientos, todo ello se lleva a través de conversaciones e instrucciones del contador general en EFC; y también, al no existir constataciones físicas, tampoco se constata que la Propiedad, Planta y Equipo concuerda con el Valor depreciable.

Gráfico 52. NC y NR Depreciación Propiedad, Planta y Equipo



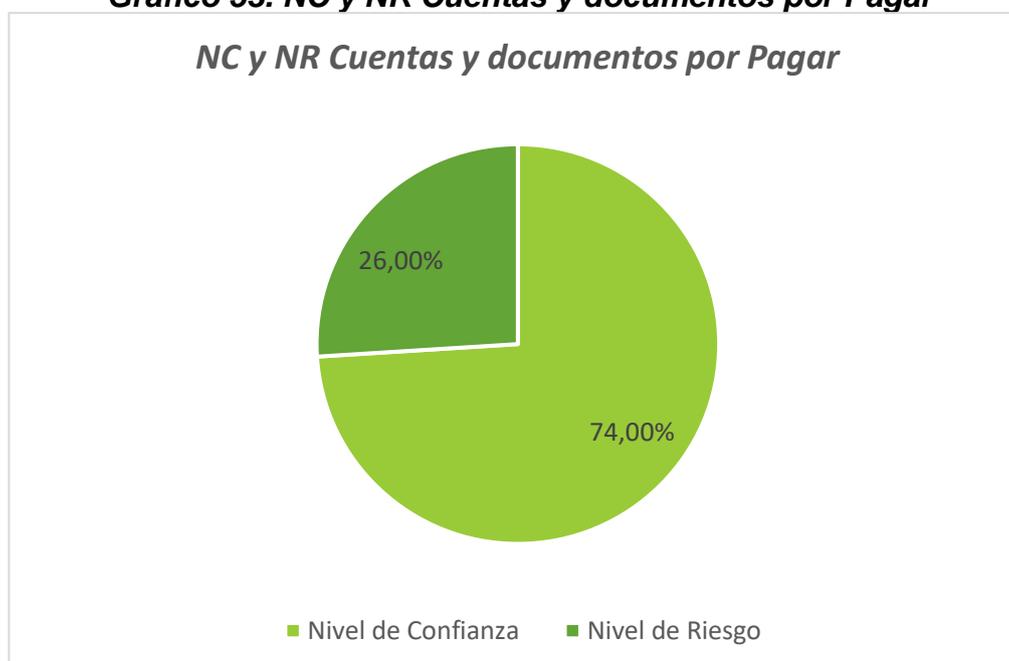
Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.
Elaborado por: Autor.

- **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

$$NC = \frac{74 \times 100}{100} = 74,00\% \quad NR = 100 - 74,00 = 26,00\%$$

La evaluación de control interno a Cuentas y Documentos por pagar arrojó que tiene un rango Moderado con un NC de 74,00% y un NR de 26,00%. El resultado es obtenido porque no están establecidas políticas contables para el manejo de la cuenta que permita llevar la contabilidad en base a lineamientos, todo ello se lleva a través de conversaciones e instrucciones del contador general en EFC; y tampoco están establecidos límites para el endeudamiento. Además, no existe un plan de pagos a corto plazo, esto debido a la falta de políticas para el manejo de la cuenta. También, no se sella o realiza alguna referencia en las facturas físicas canceladas que permita su diferenciación y evite la duplicidad de los pagos, pero la auxiliar contable considera que no es necesario porque se basan en la información que el sistema proporciona.

Gráfico 53. NC y NR Cuentas y documentos por Pagar



Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.

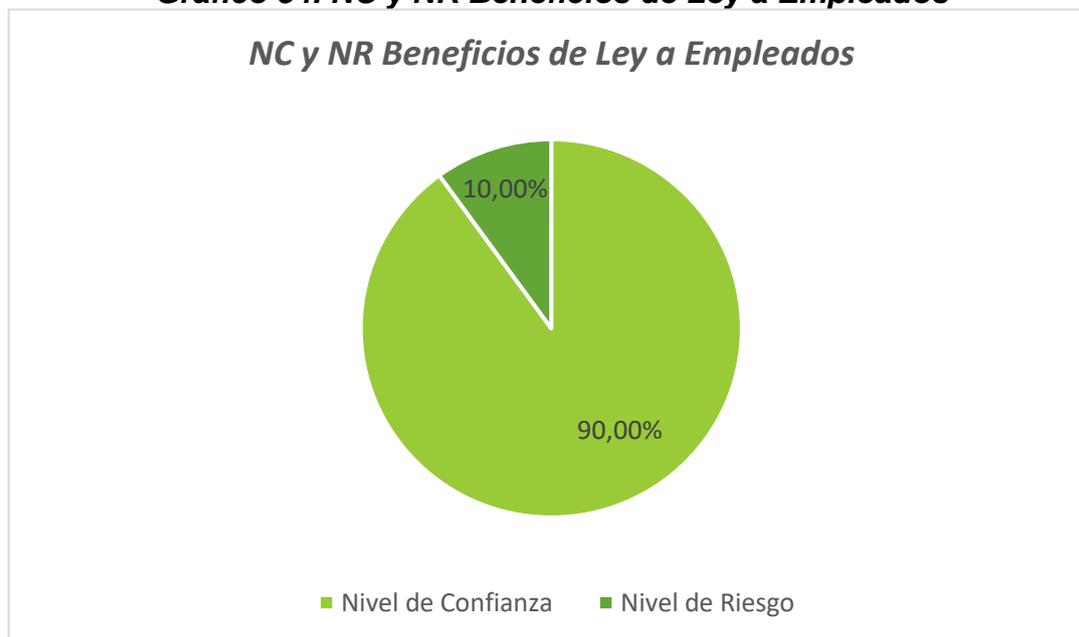
Elaborado por: Autor.

- **POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS**

$$NC = \frac{81 \times 100}{90} = 90,00\% \quad NR = 100 - 90,00 = 10,00\%$$

La evaluación de control interno a Beneficios de Ley a Empleados arrojó que tiene un rango Alto con un NC de 90,00% y un NR de 10,00%. El resultado es obtenido porque no están establecidas políticas contables para el manejo de la cuenta que permita llevar la contabilidad en base a lineamientos, todo ello se lleva a través de conversaciones e instrucciones del contador general en EFC. También, no se sella o realiza alguna referencia en las facturas físicas canceladas que permita su diferenciación y evite la duplicidad de los pagos, pero la auxiliar contable considera que no es necesario porque se basa en la información que el sistema brinda.

Gráfico 54. NC y NR Beneficios de Ley a Empleados



Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.
Elaborado por: Autor.

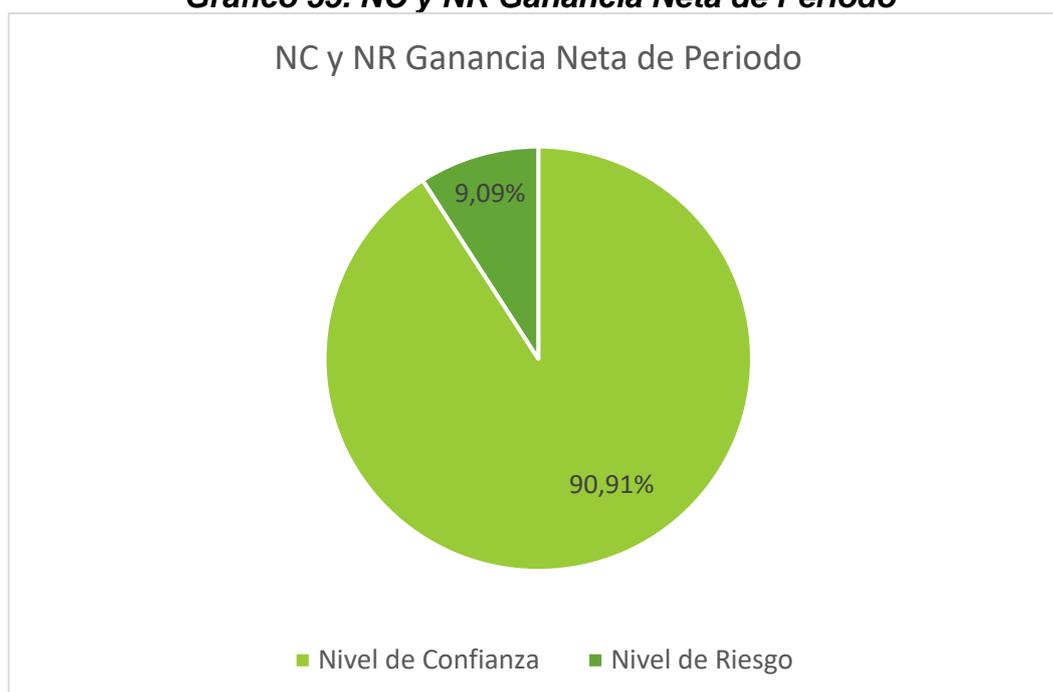
- **GANANCIA NETA DEL PERIODO**

$$NC = \frac{59 \times 100}{70} = 84,29\%$$

$$NR = 100 - 84,29 = 15,71\%$$

La evaluación de control interno a Ganancia Neta de Periodo arrojó que tiene un rango Alto con un NC de 84,29% y un NR de 15,71%. El resultado es obtenido porque no están establecidas políticas contables para el manejo de la cuenta que permita llevar la contabilidad en base a lineamientos, todo ello se lleva a través de conversaciones e instrucciones del contador general en EFC.

Gráfico 55. NC y NR Ganancia Neta de Periodo



Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.

Elaborado por: Autor.

- **PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

$$NC = \frac{83 \times 100}{95} = 87,37\%$$

$$NR = 100 - 87,37 = 12,63\%$$

La evaluación de control interno a Prestación de Servicios arrojó que se tiene un rango Alto con un NC de 87,37% y un NR de 12,63%. El resultado es obtenido porque no están establecidas políticas contables para el manejo de la cuenta que permita llevar la contabilidad en base a lineamientos, todo ello se lleva a través de conversaciones e instrucciones del contador general en EFC. Un punto a destacar es que no se realizan o emiten notas de crédito.

Gráfico 56. NC y NR Prestación de Servicios



Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.

Elaborado por: Autor.



- **SUELDOS, SALARIOS**

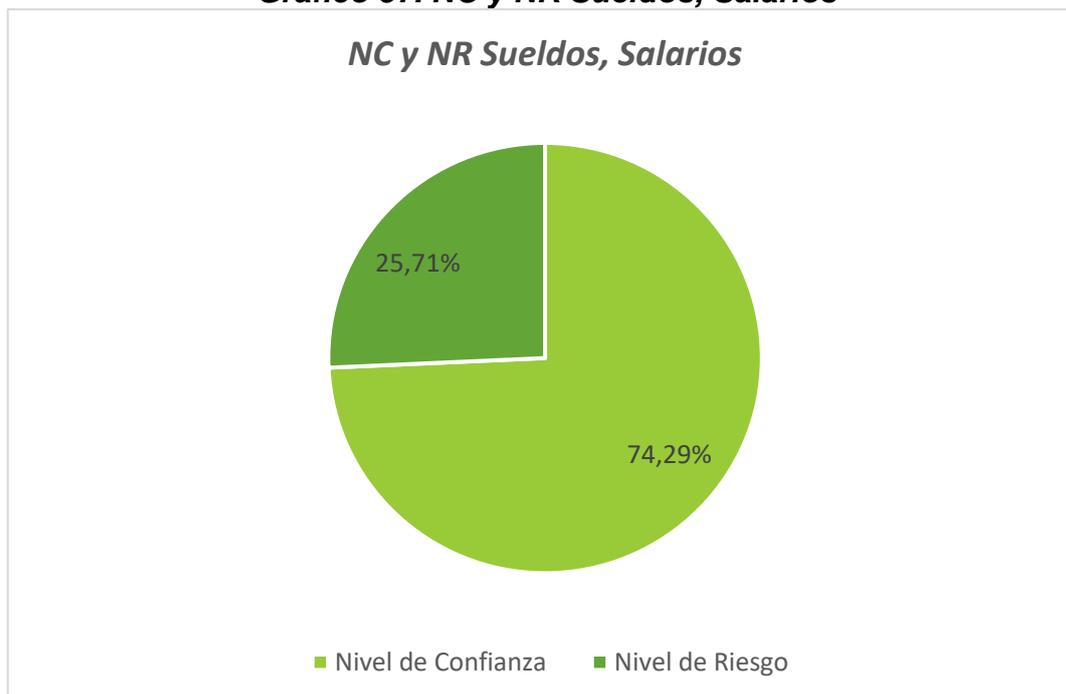
$$NC = \frac{105 \times 100}{140} = 74,29\% \qquad NR = 100 - 74,29 = 25,71\%$$

La evaluación de control interno a Sueldos, Salarios arrojó que se tiene un rango moderado con un NC de 74,29% y un NR de 25,71%. El resultado es obtenido porque no están establecidas políticas contables para el manejo de la cuenta que permita llevar la contabilidad en base a lineamientos, todo ello se lleva a través de conversaciones e instrucciones del contador general en EFC. El personal de REEXIS no tiene los conocimientos actualizados sobre las normas, políticas aplicables a la cuenta, esto debido a que esto es presentado y evaluado solo en la inducción del personal que entra a laborar.

También, en REEXIS no se lleva un control de horas extras para ser enviado posteriormente a Recursos Humanos para su acreditación. Esto se debe a que en REEXIS no se considera necesario, el asistente administrativo indica que el trabajo esta implementado para realizarla hasta su cumplimiento. Es por ello, que no existe certificación ni controles para las Horas Extras ni en REEXIS ni en Recursos Humanos.

Además, en la actualidad Recursos Humanos mantiene un sistema informático que le permite manejar lo referente a Sueldos, Salarios y cargarlo al sistema para uso del Auxiliar contable, pero para el año 2019 se lo realizaba en un Excel respaldado en la nube y los documentos físicos que respaldan esto se mantienen en custodia de Recursos Humanos.

Gráfico 57. NC y NR Sueldos, Salarios



Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.

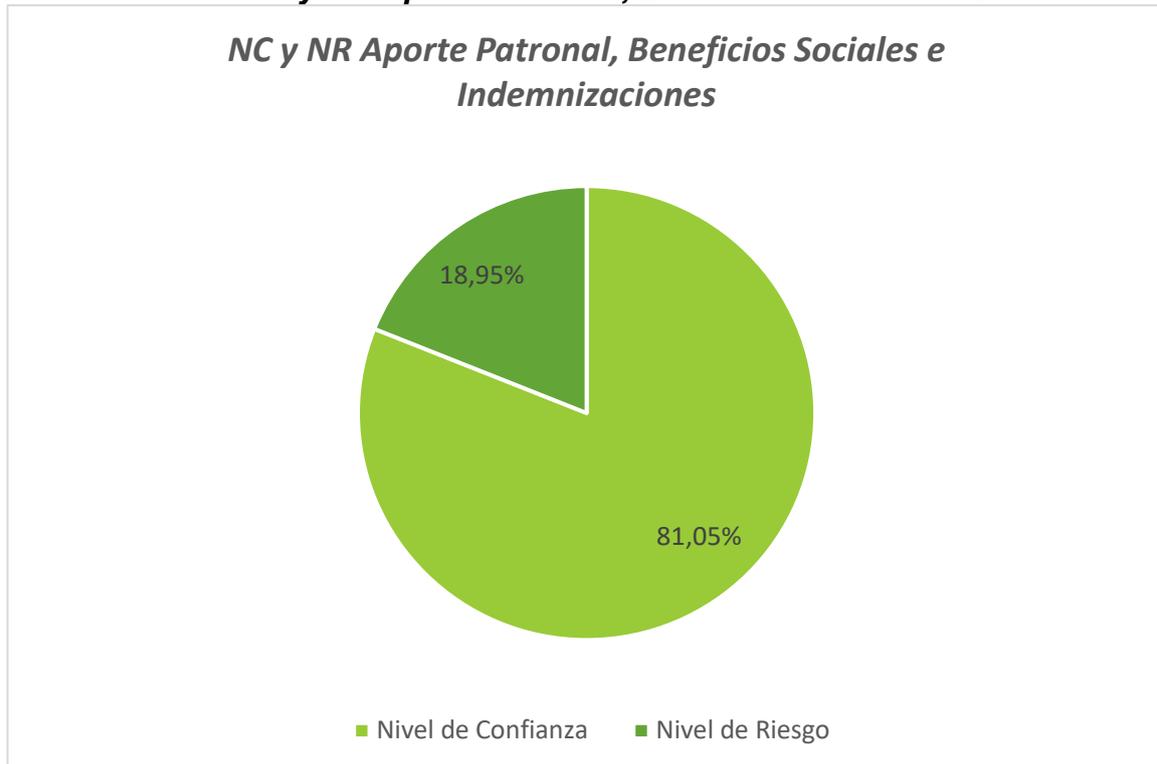
Elaborado por: Autor.

- **APORTE PATRONAL, BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES**

$$NC = \frac{77 \times 100}{95} = 81,05\% \qquad NR = 100 - 81,05 = 18,95\%$$

La evaluación de control interno a Aporte Patronal, Beneficios Sociales e Indemnizaciones arrojó que se tiene un rango moderado con un NC de 81,05% y un NR de 18,95%. El resultado es obtenido porque no están establecidas políticas contables para el manejo de la cuenta que permita llevar la contabilidad en base a lineamientos, todo ello se lleva a través de conversaciones e instrucciones del contador general en EFC. De igual forma como en la cuenta Sueldos, recursos humanos no contaba con un sistema, pero el control se llevaba en un Excel y la información física se mantiene en custodia de Recursos Humanos.

Gráfico 58. NC y NR Aporte Patronal, B. Sociales e Indemnizaciones



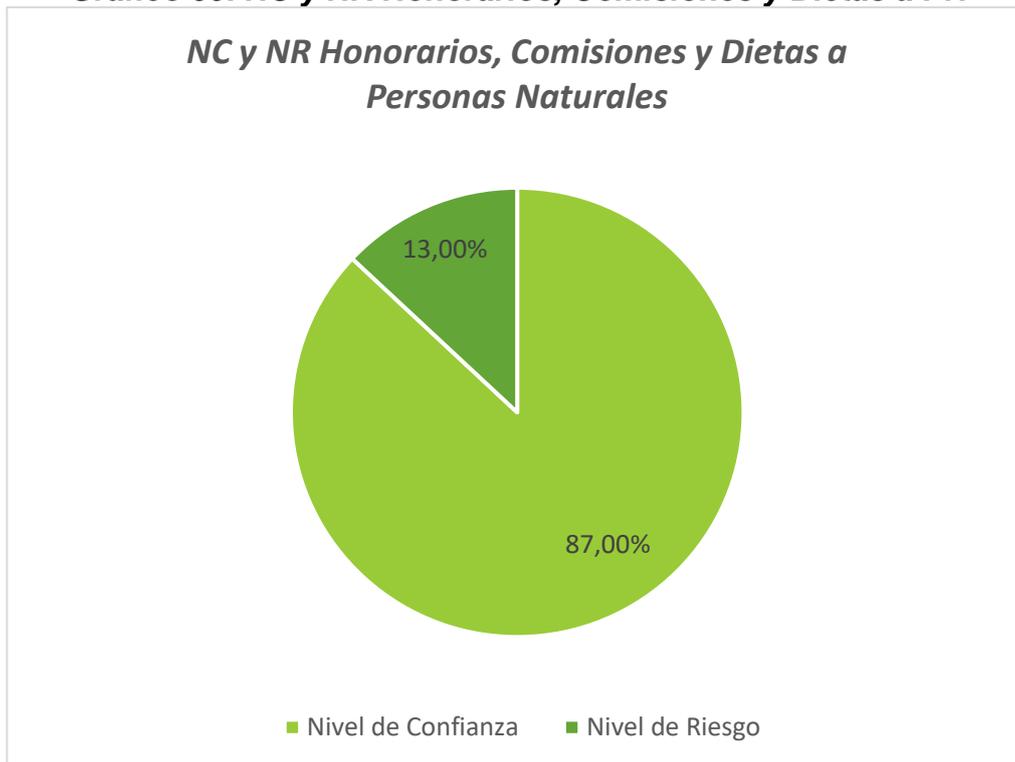
Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.
Elaborado por: Autor.

- **HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES**

$$NC = \frac{87 \times 100}{100} = 87,00\% \qquad NR = 100 - 87,00 = 13,00\%$$

La evaluación de control interno a Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales arrojó que se tiene un rango Alto con un NC de 87,00% y un NR de 13,00%.

Gráfico 59. NC y NR Honorarios, Comisiones y Dietas a PN



Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.

Elaborado por: Autor.

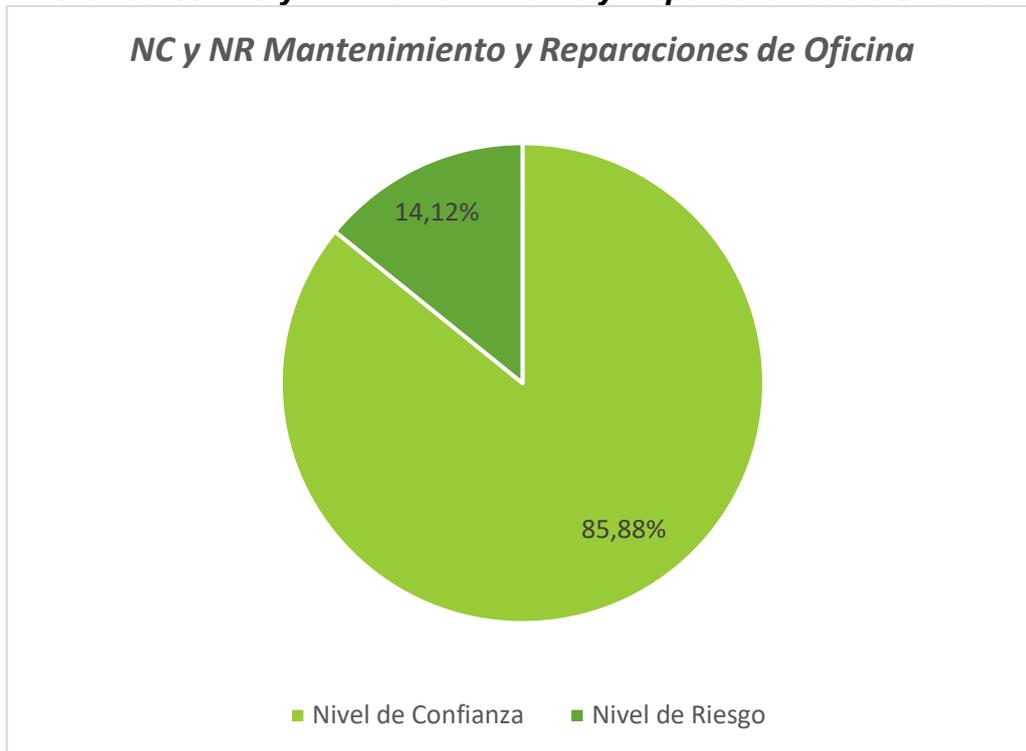
- **MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE OFICINA**

$$NC = \frac{73 \times 100}{85} = 85,88\%$$

$$NR = 100 - 85,88 = 14,12\%$$

La evaluación de control interno a Mantenimiento y Reparaciones de Oficina arrojó que se tiene un rango Alto con un NC de 85,88% y un NR de 14,12%. El resultado es obtenido porque no están establecidas políticas para el manejo de la cuenta en base a lineamientos, todo ello se lleva a través de conversaciones e instrucciones del contador general en EFC.

Gráfico 60. NC y NR Mantenimiento y Reparaciones de Oficina



Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.

Elaborado por: Autor.

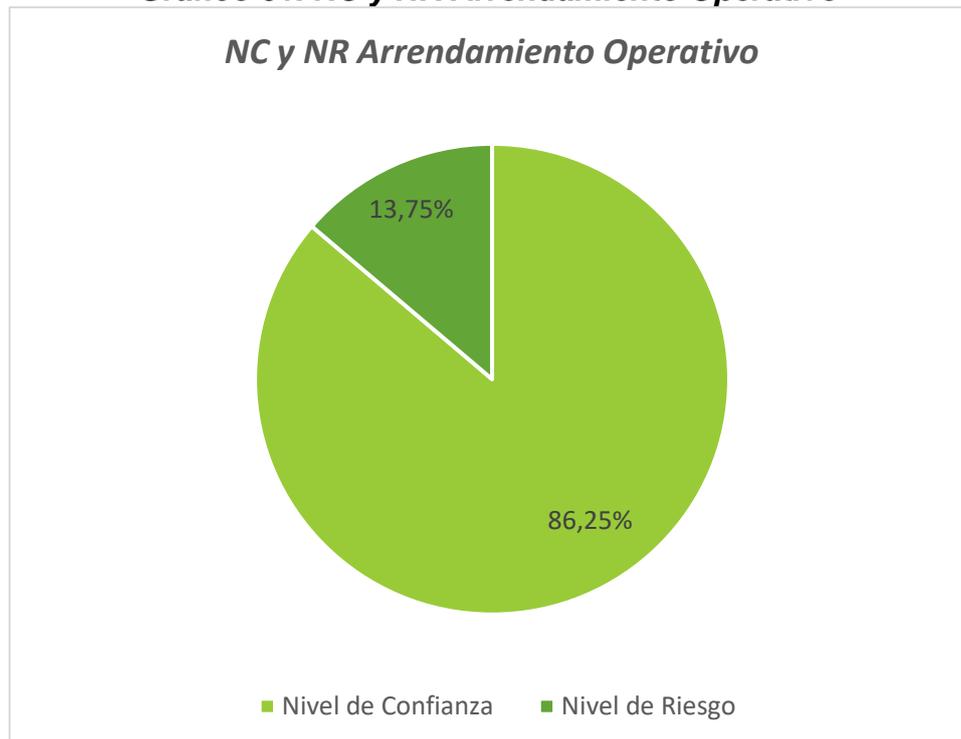
- **ARRENDAMIENTO OPERATIVO**

$$NC = \frac{69 \times 100}{80} = 86,25\%$$

$$NR = 100 - 86,25 = 13,75\%$$

La evaluación de control interno a Arrendamiento Operativo (Arriendo y Alquileres; Arrendamiento Sistema Informático; Asesoría Informática; y, Arrendamiento Servicios Hosting WEB) arrojó que se tiene un rango Alto con un NC de 86,25% y un NR de 13,75%. El resultado es obtenido porque no están establecidas políticas para el manejo de la cuenta en base a lineamientos, todo ello se lleva a través de conversaciones e instrucciones del contador general en EFC.

Gráfico 61. NC y NR Arrendamiento Operativo



Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.

Elaborado por: Autor.

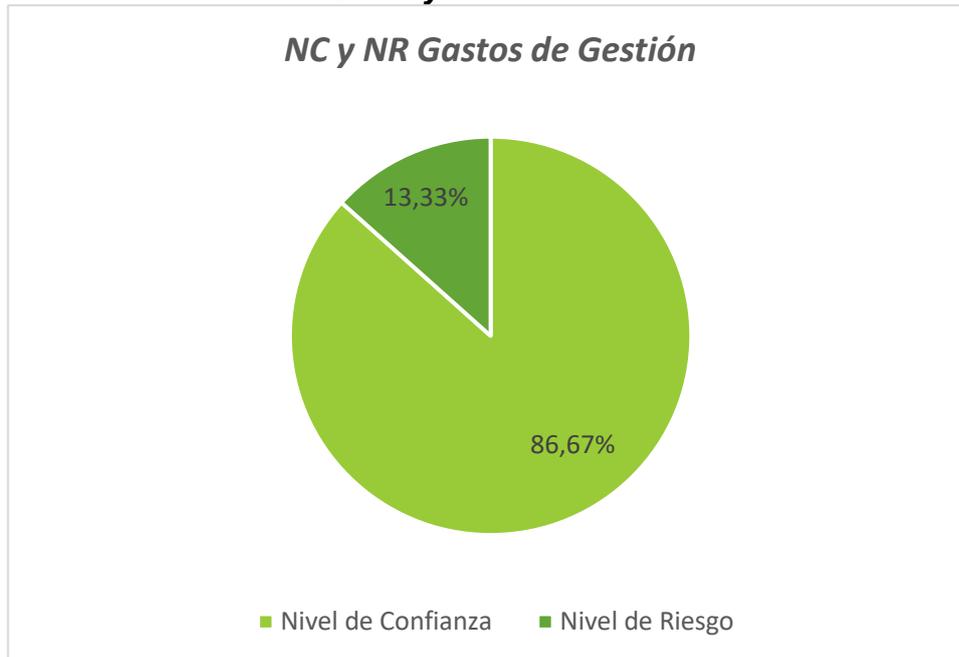
- **GASTOS DE GESTIÓN**

$$NC = \frac{78 \times 100}{90} = 86,67\%$$

$$NR = 100 - 86,67 = 13,33\%$$

La evaluación de control interno a los Gastos de Gestión (Servicios Prestados varios, Agasajo a Empleados, Envíos y encomiendas, Servicios de Mensajería, Movilización y Viáticos, Gastos varios incurridos por Gestión de cobranza Extrajudicial, Gastos varios por servicios jurídicos y Asesoría Legal, Gastos varios por Levantamientos, y, Gastos Administración base de datos legal) arrojó que se tiene un rango Alto con un NC de 86,67% y un NR de 13,33%. El resultado es obtenido porque no están establecidas límites para los montos que se pueden desembolsar.

Gráfico 62. NC y NR Gastos de Gestión



Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.
Elaborado por: Autor.

RESUMEN DE LA EVALUACIÓN ESPECIFICA:

En la siguiente tabla se puede apreciar la calificación por componente seleccionado de los Estados Financieros según COSO marco integrado 2013; aquí se observa que la mayoría de los componentes o cuentas tienen un intervalo o pertenecen a un rango ALTO de confianza y BAJO de riesgo. Las cuentas con la menor calificación son Caja con un NC de 71,88% y un NR de 28,13%; Muebles y Enceres con un NC de 70,00% y NR de 30,00%; Equipos de Computación con un NC de 68,00% y NR de 32,00%; Cuentas y documentos por pagar con un NC de 74,26% y NR de 26,00%; y, Sueldos, Salarios con un NC de 74,29% y NR de 25,71%. Otro punto a destacar es que todos los componentes sufren de falta de políticas contables que no han sido implementados desde su creación.

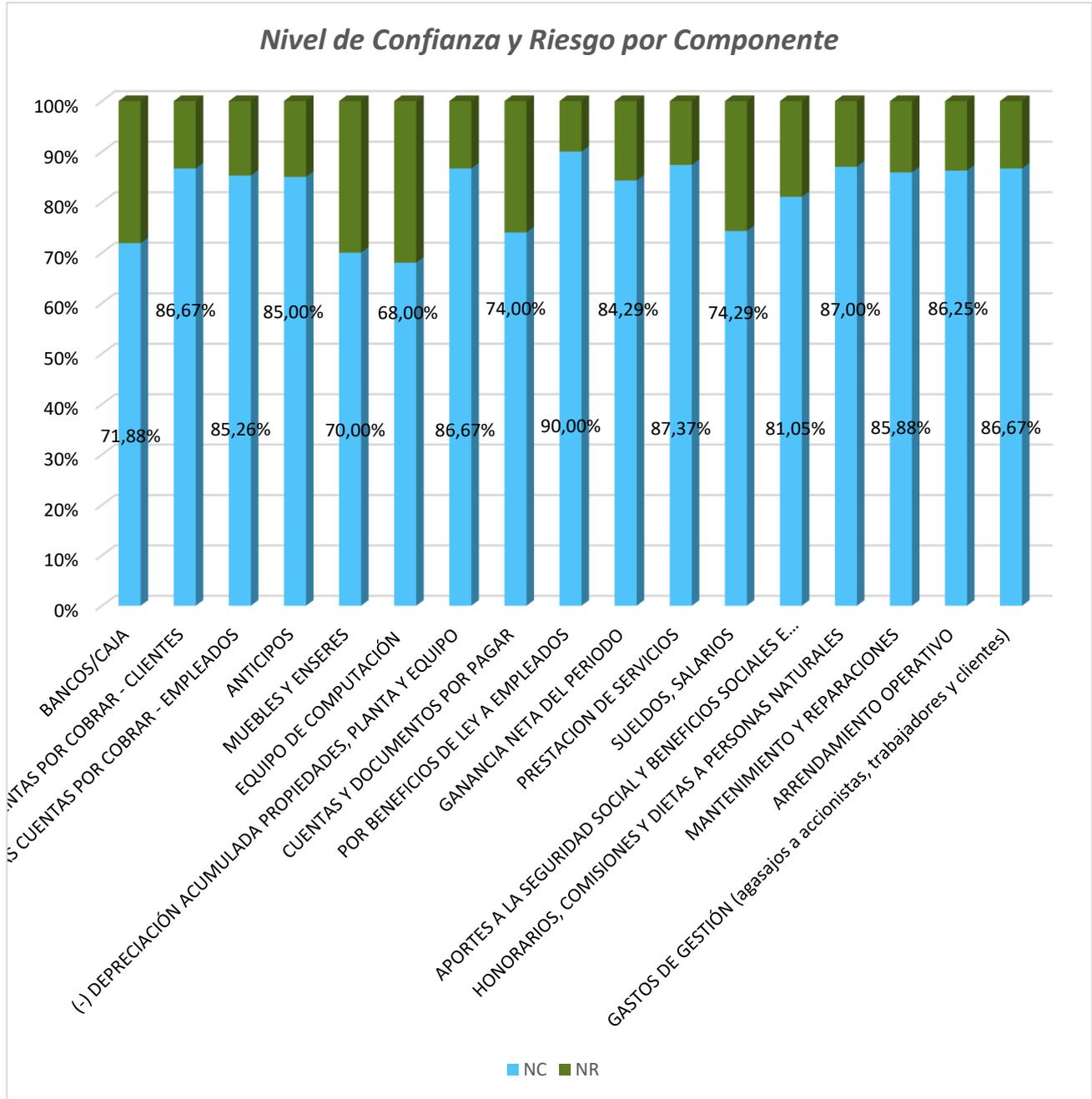
**Tabla 16. Distribución de resultados de la Evaluación del Control Interno por componentes de los estados financieros**

| COMPONENTE | SI | NO | N/A | POND. | CALIF. | NC | NR |
|---|----|----|-----|-------|--------|--------|--------|
| BANCOS/CAJA | 29 | 3 | 2 | 160 | 115 | 71,88% | 28,13% |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES | 24 | 0 | 0 | 120 | 104 | 86,67% | 13,33% |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR - EMPLEADOS | 19 | 0 | 0 | 95 | 81 | 85,26% | 14,74% |
| ANTICIPOS | 16 | 0 | 0 | 80 | 68 | 85,00% | 15,00% |
| MUEBLES Y ENSERES | 16 | 4 | 0 | 100 | 70 | 70,00% | 30,00% |
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 20 | 0 | 0 | 100 | 68 | 68,00% | 32,00% |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 14 | 1 | 0 | 75 | 65 | 86,67% | 13,33% |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | 18 | 2 | 0 | 100 | 74 | 74,00% | 26,00% |
| POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS | 18 | 0 | 0 | 90 | 81 | 90,00% | 10,00% |
| GANANCIA NETA DEL PERIODO | 13 | 1 | 0 | 70 | 59 | 84,29% | 15,71% |
| PRESTACION DE SERVICIOS | 18 | 1 | 1 | 95 | 83 | 87,37% | 12,63% |
| SUELDOS, SALARIOS | 26 | 2 | 0 | 140 | 104 | 74,29% | 25,71% |
| APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL Y BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES | 19 | 0 | 0 | 95 | 77 | 81,05% | 18,95% |
| HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES | 20 | 0 | 0 | 100 | 87 | 87,00% | 13,00% |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 16 | 1 | 0 | 85 | 73 | 85,88% | 14,12% |
| ARRENDAMIENTO OPERATIVO | 15 | 0 | 0 | 80 | 69 | 86,25% | 13,75% |
| GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes) | 17 | 1 | 0 | 90 | 78 | 86,67% | 13,33% |

Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.

Elaborado por: Autor.

Gráfico 63. Nivel de Confianza y Riesgo por Componente



Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.
Elaborado por: Autor.

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 20/06/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 09/07/2021



Anexo 26: Políticas contables

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PAPEL DE TRABAJO: Revise si existen políticas contables para el manejo de las cuentas.

El día 23 de junio del 2021 se procedió a revisar los documentos referentes a políticas contables de REEXIS. Los documentos entregados fueron la constitución y estatutos de la empresa, reglamentos, códigos y normas concernientes, resumen de procesos, entre otros documentos; pero no se logró encontrar las políticas contables para su manejo. Al solicitar las políticas que se manejan en Recursos Humanos (HUMCORP) sobre el manejo de las cuentas:

- Otras Cuentas por Cobrar – Prestamos Empleados.
- Sueldos, Salarios.
- Aporte Patronal, Beneficios Sociales e Indemnizaciones

Se pudo apreciar que Recursos Humanos cuenta con manuales que apoya su gestión y manejo de estas cuentas. Pero que, si bien sirven y apoyan el manejo de las cuentas, estas no están establecidas ni son de claro conocimiento por parte de REEXIS y Contabilidad (EFC)

Esto incumplió con la NIC y NIIF para Pymes; y, al tratar con el auxiliar contable supo expresar que la mayoría de normas y políticas son manejadas de manera verbal y conforme a la experiencia profesional del contador.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 20/06/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 09/07/2021



Anexo 27: Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno por componente.

REEXIS. CÍA. LTDA.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PAPEL DE TRABAJO: Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno por
Componente

INFORME DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTE

La evaluación al Sistema de Control Interno por componente de los estados financieros de REEXIS, en base al COSO marco integrado 2013, dio los siguientes resultados:

8. CAJA - BANCOS

La evaluación de control interno al componente Caja/Bancos arrojó que el componente tiene un nivel de confianza moderado con un 71,88% y un nivel de riesgo bajo con un 28,13%.

No existen políticas contables para las cuentas.

Del cuestionario realizado el 14 de junio del 2021, al auxiliar contable (responsable de bancos y caja), Asistente Administrativo (responsable del manejo de caja) y Gerente de REEXIS, se determinó que no se ha establecido políticas contables que permitan el manejo de la cuenta Caja – Bancos en base a lineamientos. El auxiliar contable indica que no se cuenta con políticas contables por escrito y por ello se rigen a las disposiciones e indicaciones verbales que da el contador general.



La NIC 8 – Políticas Contables, Cambios de las estimaciones Contables y Errores; y las NIFF para PYMES, Sección 10 – Políticas, Estimaciones y Errores Contables, párrafo 2, establece que las: **“Políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.”**

También, el principio 12 del COSO marco integrado 2013 - La Administración, debe implementar las actividades de control a través de políticas, procedimientos y otros medios de similar naturaleza. Esta indica que la organización debe implementar actividades de control a través de políticas y procedimientos de manera documentada y socializadas al personal.

Situación presentada porque el Contador General no observo las NIC y las NIFF para PYMES, basándose en su experiencia profesional para el manejo de la cuenta. Esto produjo que no se dé un tratamiento adecuado y no existan lineamientos para las cuentas Caja y Bancos, además de provocar que las personas encargadas de caja y bancos no tengan claras las responsabilidades que tienen con la cuenta. También, provocó que no esté definido un mínimo ni un máximo para el valor de caja, haciendo que los valores de caja se repongan según las necesidades que se presentan.

Conclusión:

No existen políticas contables para la cuenta porque el contador inobservo la NIC 8 y las NIFF para PYMES, provocando que no se dé un correcto tratamiento de la



cuenta; que los lineamientos e instrucciones se den de manera verbal; y que no existan límites para el manejo de caja.

Recomendaciones:

Al Contador:

4. Basarse en las NIIF para PYMES y NIC 8 para establecer políticas contables que permitan llevar un manejo adecuado de la cuenta Caja y Bancos.
5. Definir límites para la cuenta caja que permita su reposición de manera adecuada.

No se realizan arquezos de caja y la información no es presentada de manera oportuna.

Del cuestionario realizado el 14 de junio del 2021, al auxiliar contable (responsable de caja), Asistente Administrativo (responsable del manejo de caja) y Gerente de REEXIS, se determinó que no se realizan arquezos de caja de manera diaria ni mensual y tampoco existe una persona delegada para ello.

El asistente administrativo y auxiliar contable indican que no existe una persona delegada para tal actividad y por ello tampoco existe documentación que respalde arquezos de caja. Lo que se realiza es un cuadro de caja entre el asistente administrativo y el gerente de los valores de caja al fin de mes, y dicho reporte se envía a través de correos al auxiliar contable para su registro. REEXIS, apoyada por YALOBX S.A. (Empresa que forma parte del Grupo Sarmiento Fernández y que se dedica a la venta de productos varios en tiendas físicas y online), realiza sus



desembolsos de caja en esta empresa debido a que en la primera planta del edificio se cuenta con una de estas tiendas.

Para realizar los desembolsos en YALOBX es necesario de la huella dactilar del asistente administrativo o Gerente de REEXIS, mismos que son registrados en recibos para montos pequeños y para los montos más altos sirven como constancia las facturas. Además, se lleva un control en Excel por el asistente administrativo que le permite saber cuándo se tiene que realizar reposiciones de la cuenta. Al final del mes solo se realiza una conciliación de saldos a través del reporte realizado por el Asistente Administrativo y el gerente con los documentos de respaldo y el estado la cuenta en YALOBX, para luego ser enviado a través de correos por el sistema Workchat al Auxiliar contable.

Es por ello que toda la información y documentos correspondientes son proporcionados al final del mes para su registro.

La característica cualitativa de Oportunidad de las NIIF para PYMES de lo establecido en la Sección 2 – Conceptos y Principios Fundamentales, párrafo 12, indica que:

“Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir



un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas.”

También, el principio 12 del COSO marco integrado 2013 - La Administración, debe implementar las actividades de control a través de políticas, procedimientos y otros medios de similar naturaleza. Esta indica que la organización debe implementar actividades de control a través de políticas y procedimientos de manera documentada y socializadas al personal.

Situación presentada porque no existen políticas contables de parte del contador y porque el Gerente no ha establecido una persona que se encargue de realizar esta actividad. Esto provocó que los valores o saldos presentados en los registros de caja no sean corroborados y confirmen la veracidad hasta fin de mes. También, provocó que los reportes financieros que el sistema proporciona en cualquier momento no sean veraces o que no corresponden a la realidad.

Conclusión:

No se realizan arqueos de caja, solo se realizan cuadros de caja al final del mes, esto debido no existe una persona ajena de caja designada por el gerente para esta actividad, lo que provocó que los saldos presentados en los registros de caja hasta fin de mes no sean registrando.

Recomendaciones:

Al Gerente:



6. Designar una persona externa que realice los arqueos de caja para verificación de saldos.
7. Realizar cuadros de caja en un periodo no mayor a una semana que permita la entrega y verificación de la información oportunamente.

9. OTRAS CUENTAS POR COBRAR – CLIENTES

La evaluación de control interno a Otras Cuentas por Cobrar – Clientes arrojó que tiene un NC de 86,67% y un NR de 13,33%.

No existen políticas contables para las cuentas.

Del cuestionario realizado el 14 de junio del 2021, al auxiliar contable (responsable del registro contable), Asistente Administrativo (responsable de reportar sobre las Otras Cuentas por Cobrar – Clientes Pendientes y solicitar el cobro) y Gerente de REEXIS, se determinó que no se ha establecido políticas contables que permitan el manejo de la cuenta Otras Cuentas por Cobrar – Clientes en base a lineamientos. El auxiliar contable indica que no se cuenta con políticas contables por escrito y por ello se rigen a las disposiciones e indicaciones verbales que da el contador general.

La NIC 8 – Políticas Contables, Cambios de las estimaciones Contables y Errores; y las NIFF para PYMES, Sección 10 – Políticas, Estimaciones y Errores Contables, párrafo 2, establece que las: **“Políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.”**

También, el principio 12 del COSO marco integrado 2013 - La Administración, debe implementar las actividades de control a través de políticas, procedimientos y otros



medios de similar naturaleza. Esta indica que la organización debe implementar actividades de control a través de políticas y procedimientos de manera documentada y socializadas al personal.

Situación presentada porque el Contador General no observo las NIC y las NIIF para PYMES basándose en su experiencia profesional para el manejo de la cuenta. Esto produjo que no se dé un tratamiento adecuado y no existan lineamientos para las cuentas Otras Cuentas por Cobrar – Clientes.

Conclusión:

No existen políticas contables para la cuenta porque el contador inobservo la NIC 8 y las NIIF para PYMES, provocando que no se dé un correcto tratamiento de la cuenta; que los lineamientos e instrucciones se den de manera verbal; y que no existan límites para el manejo de caja.

Recomendaciones:

Al Gerente:

8. Basarse en las NIIF para PYMES y NIC 8 para establecer políticas contables que permitan llevar un manejo adecuado de la cuenta.

10. OTRAS CUENTAS POR COBRAR - PRESTAMOS A EMPLEADOS

La evaluación de control interno a Otras Cuentas por Cobrar – Prestamos a Empleados arrojó que tiene un NC de 85,26 y un NR de 14,74%.



No se socializan las políticas para la cuenta.

Del cuestionario realizado el 14 de junio del 2021, al auxiliar contable (responsable del registro contable), Asistente Administrativo; Recursos Humanos (responsable de Gestionar los préstamos y su cancelación en roles) y Gerente de REEXIS, se determinó que no están socializadas las políticas referentes a Otras Cuentas por Cobrar – Empleados por parte de Recursos Humanos (EFC). Recursos humanos consta de políticas para la cuenta, pero la socialización se realiza solo en el momento de la inducción del personal y se le realiza la respectiva evaluación de conocimientos. A la fecha solo se mantiene constancia documentada de la socialización y evaluación del código de ética y conducta.

Según el principio 12 del COSO marco integrado 2013 - La Administración, debe implementar las actividades de control a través de políticas, procedimientos y otros medios de similar naturaleza. La organización debe implementar actividades de control a través de políticas y procedimientos de manera documentada y socializadas al personal.

Situación presentada porque recursos humanos, a pesar de contar con políticas para la cuenta, no son socializadas con el personal de REEXIS. Esto produjo el desconocimiento del personal con lo referente a Otras Cuentas por Cobrar – Empleados y a su tratamiento en la solicitud de préstamos.

Conclusión:

Las políticas aplicadas a Otras Cuentas por Cobrar – Empleados no son socializadas, lo cual incumple uno de los principios del COSO marco integrado



2013, esto debido a que Recursos humanos no lo ha realizado la respectiva socialización y evaluación, esto produjo el desconocimiento de este tema en el personal de REEXIS.

Recomendaciones:

A Recursos Humanos:

9. Socializar las políticas y el tratamiento de la cuenta a REEXIS.

11. ANTICIPOS

La evaluación de control interno a Anticipos arrojó que tiene un NC Alto de 85,00% y un NR Bajo de 15,00%.

No existe constancia de autorizaciones de anticipos.

Del cuestionario realizado el 14 de junio del 2021, al auxiliar contable (responsable del registro contable), Asistente Administrativo (Encargada en apoyo del gerente para establecer los anticipos a acreedores); Recursos Humanos (Encargado de anticipos a empleados) y Gerente de REEXIS, se determinó que no existen documentos que respalden la autorización de los anticipos para acreedores y empleados. Esto se realiza a través del correo institucional, pero en el año 2019 el manejo contable de la cuenta lo realizaba otra Persona, el Ing. Marco Andrade, y por ello no existen registros de estas autorizaciones.

Según el principio 12 del COSO marco integrado 2013 - La Administración, debe implementar las actividades de control a través de políticas, procedimientos y otros medios de similar naturaleza. La organización debe implementar actividades de



control a través de políticas y procedimientos de manera documentada y socializadas al personal.

Situación presentada porque no se cumplió el principio de COSO marco integrado 2013 y porque no se guardó un registro de las autorizaciones realizadas para los anticipos. Esto produjo que no exista un medio que respalde las autorizaciones de REEXIS para los anticipos.

Conclusión:

Las políticas aplicadas a Anticipos para acreedores y empleados no están soportadas en documentos ni respaldadas en los correos, lo cual incumple uno de los principios del COSO marco integrado 2013, esto debido a no se respaldó esta información, esto produjo que no exista un medio que respalde las autorizaciones de anticipos.

Recomendaciones:

Al Contador:

10. Respalda y lleva las autorizaciones para anticipos en el sistema de comunicación WORKCHAT.

No existen políticas para Anticipos a Acreedores.

Del cuestionario realizado el 14 de junio del 2021, al auxiliar contable (responsable del registro contable), Asistente Administrativo (Encargada en apoyo del gerente para establecer los anticipos a acreedores); Recursos Humanos (Encargado de



anticipos a empleados) y Gerente de REEXIS, se determinó que no están definidas las políticas referentes a Anticipos para Acreedores por parte de Contabilidad.

La NIC 8 – Políticas Contables, Cambios de las estimaciones Contables y Errores; y las NIFF para PYMES, Sección 10 – Políticas, Estimaciones y Errores Contables, párrafo 2, establece que las: **“Políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.”**

Según el principio 12 del COSO marco integrado 2013 - La Administración, debe implementar las actividades de control a través de políticas, procedimientos y otros medios de similar naturaleza. La organización debe implementar actividades de control a través de políticas y procedimientos de manera documentada y socializadas al personal.

Situación presentada porque el Contador General no observo las NIC y las NIFF para PYMES basándose en su experiencia profesional para el manejo de la cuenta. Esto produjo que no se dé un tratamiento adecuado y no existan lineamientos para los anticipos para acreedores. También, provocó que no esté definido un límite para los anticipos para acreedores.

Conclusión:

No existen políticas contables para la cuenta porque el contador inobservo la NIC 8 y las NIFF para PYMES, provocando que no se dé un correcto tratamiento de la cuenta; que los lineamientos e instrucciones se den de manera verbal; y que no existan límites para el manejo de anticipos de acreedores.



Recomendaciones:

Al Contador:

11. Basarse en las NIIF para PYMES y NIC 8 para establecer políticas contables que permitan llevar un manejo adecuado de la cuenta Caja y Bancos.
12. Definir límites para los anticipos a acreedores que permita el correcto manejo de la cuenta.

No se socializan las políticas para anticipos a empleados.

Del cuestionario realizado el 14 de junio del 2021, al auxiliar contable (responsable del registro contable), Asistente Administrativo (Encargada en apoyo del gerente para establecer los anticipos a acreedores); Recursos Humanos (Encargado de anticipos a empleados) y Gerente de REEXIS, se determinó que no están socializadas las políticas referentes a Anticipos a Empleados por parte de Recursos Humanos (EFC). Recursos humanos consta de políticas para la cuenta, pero la socialización se realiza solo en el momento de la inducción del personal y se le realiza la respectiva evaluación de conocimientos. A la fecha solo se mantiene constancia documentada de la socialización y evaluación del código de ética y conducta.

Según el principio 12 del COSO marco integrado 2013 - La Administración, debe implementar las actividades de control a través de políticas, procedimientos y otros medios de similar naturaleza. La organización debe implementar actividades de control a través de políticas y procedimientos de manera documentada y socializadas al personal.



Situación presentada porque recursos, a pesar de constar de políticas para la cuenta, no son socializadas con el personal de REEXIS. Esto produjo el desconocimiento del personal con lo referente a Anticipos para Empleados y a su tratamiento en la solicitud de anticipos.

Conclusión:

Las políticas aplicadas a Anticipos para empleados no son socializadas, lo cual incumple uno de los principios del COSO marco integrado 2013, esto debido a que Recursos humanos no lo ha realizado la respectiva socialización y evaluación, esto produjo el desconocimiento de este tema en el personal de REEXIS.

Recomendaciones:

A Recursos Humanos:

13. Socializar las políticas y el tratamiento de la cuenta a REEXIS.

12. MUEBLES Y ENSERES

La evaluación de control interno a Muebles y Enseres arrojó que tiene un rango moderado con un NC de 70,00% y un NR de 30,00%.

No existen políticas para Muebles y Enseres

Del cuestionario realizado el 14 de junio del 2021, al auxiliar contable (responsable de contabilizar), Asistente Administrativo y Gerente de REEXIS, se determinó que no se ha establecido políticas contables que permitan el manejo de la cuenta Muebles y Enseres en base a lineamientos. El auxiliar contable indica que no se



cuenta con políticas contables por escrito y por ello se rigen a las disposiciones e indicaciones verbales que da el contador general.

La NIC 8 – Políticas Contables, Cambios de las estimaciones Contables y Errores; y las NIFF para PYMES, Sección 10 – Políticas, Estimaciones y Errores Contables, párrafo 2, establece que las: **“Políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.”**

Según el principio 12 del COSO marco integrado 2013 - La Administración, debe implementar las actividades de control a través de políticas, procedimientos y otros medios de similar naturaleza. La organización debe implementar actividades de control a través de políticas y procedimientos de manera documentada y socializadas al personal.

Situación presentada porque el Contador General no observo las NIC y las NIFF para PYMES basándose en su experiencia profesional para el manejo de la cuenta. Esto produjo que no se dé un tratamiento adecuado y no existan lineamientos para los Muebles y Enseres.

Conclusión:

No existen políticas contables para la cuenta porque el contador inobservo la NIC 8 y las NIFF para PYMES, provocando que no se dé un correcto tratamiento de la cuenta y que los lineamientos e instrucciones sean de manera verbal.

Recomendaciones:



Al Contador:

14. Basarse en las NIIF para PYMES y NIC 8 para establecer políticas contables que permitan llevar un manejo adecuado de la cuenta Muebles y Enseres.

No se realizan constataciones físicas de los Muebles y Enseres.

Del cuestionario realizado el 14 de junio del 2021, al auxiliar contable (responsable de contabilizar), Asistente Administrativo y Gerente de REEXIS, se determinó que no se han realizado constataciones físicas que permitan corroborar el valor depreciable de los activos. El auxiliar contable indica que la persona encargada de ello es el Asistente Administrativo, pero al revisar los documentos no se encuentra que esta actividad consta como delegada a una persona. Las revisiones se realizan según se presente un problema y tampoco son documentadas.

Según el principio 12 del COSO marco integrado 2013 - La Administración, debe implementar las actividades de control a través de políticas, procedimientos y otros medios de similar naturaleza. La organización debe implementar actividades de control a través de políticas y procedimientos de manera documentada y socializadas al personal.

Situación presentada porque no se cumple con uno de los principios de COSO marco integrado 2013, y porque no existe una persona encargada para las constataciones físicas. Esto produjo que no existan documentos que corroboren las constataciones físicas; que no se confirme que todos los Muebles y Enseres se encuentran en REEXIS; y que estos se encuentran en buen estado o según su importe depreciable.



Conclusión:

No se realizan constataciones físicas porque no existe una persona encargada para esta actividad, provocando que no existan documentos que corroboren las constataciones físicas; que no se confirme que todos los Muebles y Enseres se encuentran en REEXIS; y que estos se encuentran en buen estado según su importe depreciable.

Recomendaciones:

Al Gerente:

15. Designar una persona que realice y lleve un registro de las constataciones físicas en un periodo no mayor a un año.

13. EQUIPOS DE COMPUTACIÓN

La evaluación de control interno arrojó que el ambiente de control tiene un rango moderado con un NC de 68,00% y un NR de 32,00%.

No existen con políticas contables para Equipos de Computación.

Del cuestionario realizado el 14 de junio del 2021, al auxiliar contable (responsable de contabilizar), Asistente Administrativo y Gerente de REEXIS, se determinó que no se ha establecido políticas contables que permitan el manejo de la cuenta Equipos de Computación en base a lineamientos. El auxiliar contable indica que no se cuenta con políticas contables por escrito y por ello se rigen a las disposiciones e indicaciones verbales que da el contador general.



La NIC 8 – Políticas Contables, Cambios de las estimaciones Contables y Errores; y las NIFF para PYMES, Sección 10 – Políticas, Estimaciones y Errores Contables, párrafo 2, establece que las: **“Políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.”**

Según el principio 12 del COSO marco integrado 2013 - La Administración, debe implementar las actividades de control a través de políticas, procedimientos y otros medios de similar naturaleza. La organización debe implementar actividades de control a través de políticas y procedimientos de manera documentada y socializadas al personal.

Situación presentada porque el Contador General no observo las NIC y las NIIF para PYMES basándose en su experiencia profesional para el manejo de la cuenta. Esto produjo que no se dé un tratamiento adecuado y no existan lineamientos para los Equipos de Computación.

Conclusión:

No existen políticas contables para la cuenta porque el contador inobservo la NIC 8 y las NIFF para PYMES, provocando que no se dé un correcto tratamiento de la cuenta y que los lineamientos e instrucciones sean de manera verbal.

Recomendaciones:

Al Contador:



16. Basarse en las NIIF para PYMES y NIC 8 para establecer políticas contables que permitan llevar un manejo adecuado de la cuenta Equipos de Computación.

No se realizan constataciones físicas de los Equipos de computación.

Del cuestionario realizado el 14 de junio del 2021, al auxiliar contable (responsable de contabilizar), Asistente Administrativo (responsable del manejo los muebles y enseres) y Gerente de REEXIS, se determinó que no se han realizado constataciones físicas que permitan corroborar el valor depreciable de los activos. El auxiliar contable indica que la persona encargada de ello es el Asistente Administrativo, pero al revisar los documentos no se encuentra que esta actividad consta como delegada a una persona. Las revisiones se realizan según se presente un problema solicitando apoyo a Sistemas.

Según el principio 12 del COSO marco integrado 2013 - La Administración, debe implementar las actividades de control a través de políticas, procedimientos y otros medios de similar naturaleza. La organización debe implementar actividades de control a través de políticas y procedimientos de manera documentada y socializadas al personal.

Situación presentada porque no se cumple con uno de los principios de COSO marco integrado 2013, y porque no existe una persona encargada para las constataciones físicas. Esto produjo que no existan documentos que corroboren las constataciones físicas; que no se confirme que todos los Equipos de Computación



se encuentran en REEXIS; y que estos se encuentran en buen estado según su importe depreciable.

Conclusión:

No se realizan constataciones físicas porque no existe una persona encargada para esta actividad, provocando que no existan documentos que corroboren las constataciones físicas; que no se confirme que todos los Equipos de Computación se encuentran en REEXIS; y que estos se encuentran en buen estado según su importe depreciable.

Recomendaciones:

Al Gerente:

17. Designar una persona que realice y lleve un registro de las constataciones físicas en un periodo no mayor a un año.

14. DEPRECIACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La evaluación de control interno a Depreciación Propiedad, Planta y Equipo arrojó que el ambiente de control tiene un rango Alto con un NC de 86,67% y un NR de 13,33%.

No existen políticas contables para Depreciación Propiedad, Planta y Equipo.

Del cuestionario realizado el 14 de junio del 2021, al auxiliar contable (responsable de contabilizar), se determinó que no se ha establecido políticas contables que permitan el manejo de la cuenta Depreciación Propiedad, Planta y Equipo en base



a lineamientos. El auxiliar contable indica que no se cuenta con políticas contables por escrito y por ello se rigen a las disposiciones e indicaciones verbales que da el contador general.

La NIC 8 – Políticas Contables, Cambios de las estimaciones Contables y Errores; y las NIFF para PYMES, Sección 10 – Políticas, Estimaciones y Errores Contables, párrafo 2, establece que las: **“Políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.”**

Según el principio 12 del COSO marco integrado 2013 - La Administración, debe implementar las actividades de control a través de políticas, procedimientos y otros medios de similar naturaleza. La organización debe implementar actividades de control a través de políticas y procedimientos de manera documentada y socializadas al personal.

Situación presentada porque el Contador General no observo las NIC y las NIFF para PYMES basándose en su experiencia profesional para el manejo de la cuenta. Esto produjo que no se dé un tratamiento adecuado y no existan lineamientos para los Depreciación Propiedad, Planta y Equipo.

Conclusión:

No existen políticas contables para la cuenta porque el contador inobservo la NIC 8 y las NIFF para PYMES, provocando que no se dé un correcto tratamiento de la cuenta y que los lineamientos e instrucciones sean de manera verbal.

Recomendaciones:



Al Contador:

15. Basarse en las NIIF para PYMES y NIC 8 para establecer políticas contables que permitan llevar un manejo adecuado de la cuenta Depreciación Propiedad, Planta y Equipo.

15. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

La evaluación de control interno a Cuentas y Documentos por pagar arrojó que tiene un rango Alto con un NC de 74,00% y un NR de 26,00%.

No existen políticas contables para Cuentas y Documentos por Pagar.

Del cuestionario realizado el 14 de junio del 2021, al auxiliar contable (responsable de contabilizar), Asistente Administrativo (encargado de las Cuentas y Documentos por Pagar) y Gerente de REEXIS, se determinó que no se ha establecido políticas contables que permitan el manejo de Cuentas y Documentos por Pagar en base a lineamientos. El auxiliar contable indica que no se cuenta con políticas contables por escrito y por ello se rigen a las disposiciones e indicaciones verbales que da el contador general.

La NIC 8 – Políticas Contables, Cambios de las estimaciones Contables y Errores; y las NIFF para PYMES, Sección 10 – Políticas, Estimaciones y Errores Contables, párrafo 2, establece que las: **“Políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.”**

Según el principio 12 del COSO marco integrado 2013 - La Administración, debe implementar las actividades de control a través de políticas, procedimientos y otros



medios de similar naturaleza. La organización debe implementar actividades de control a través de políticas y procedimientos de manera documentada y socializadas al personal.

Situación presentada porque el Contador General no observo las NIC y las NIIF para PYMES basándose en su experiencia profesional para el manejo de la cuenta. Esto produjo que no se dé un tratamiento adecuado y no existan lineamientos para las Cuentas y Documentos por Pagar. También, produjo que no esté definido los límites para endeudamiento.

Conclusión:

No existen políticas contables para la cuenta porque el contador inobservo la NIC 8 y las NIIF para PYMES, provocando que no se dé un correcto tratamiento de la cuenta y que los lineamientos e instrucciones sean de manera verbal. También, produjo que no esté definido los límites para endeudamiento.

Recomendaciones:

Al Contador:

16. Basarse en las NIIF para PYMES y NIC 8 para establecer políticas contables que permitan llevar un manejo adecuado de la cuenta Cuentas y Documentos por Pagar.
17. Definir límites para Cuentas y Documentos por Pagar que permita definir un límite de endeudamiento.



No se marcan las Cuentas y Documentos por Pagar Cancelados.

Del cuestionario realizado el 14 de junio del 2021, al auxiliar contable (responsable de contabilizar), Asistente Administrativo (encargado de las Cuentas y Documentos por Pagar) y Gerente de REEXIS, se determinó que no se sella o marcan las facturas que son canceladas como medio de control para los documentos y la cuenta. El auxiliar contable indica que no se considera necesario esta actividad y que solo se basan en la información que consta en el sistema.

Según el principio 12 del COSO marco integrado 2013 - La Administración, debe implementar las actividades de control a través de políticas, procedimientos y otros medios de similar naturaleza. La organización debe implementar actividades de control a través de políticas y procedimientos de manera documentada y socializadas al personal.

Situación presentada porque no se estableció un control para el manejo de la cuenta por pagar canceladas y no se considera necesario este proceso. Esto produjo que no se cancele y verifique que fueron canceladas con el documento de soporte correspondiente.

Conclusión:

No se marcan las Cuentas y Documentos por Pagar Cancelados porque no se estableció un control y no se considera necesario este proceso. Esto produjo que no se cancele y verifique que fueron canceladas o que referencie su cancelación con el documento de soporte correspondiente.

Recomendaciones:



Al Contador:

18. Establecer un control que corrobore con los documentos físicos su cancelación.

16. POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

La evaluación de control interno a Beneficios de Ley a Empleados arrojó que tiene un rango Alto con un NC de 90,00% y un NR de 10,00%.

No existen políticas contables para Beneficios de Ley a Empleados.

Del cuestionario realizado el 14 de junio del 2021, al auxiliar contable (responsable de contabilizar), Asistente Administrativo; Recursos Humanos y Gerente de REEXIS, se determinó que no se ha establecido políticas contables que permitan el manejo de Beneficios de Ley a Empleados en base a lineamientos. El auxiliar contable indica que no se cuenta con políticas contables por escrito y por ello se rigen a las disposiciones e indicaciones verbales que da el contador general.

La NIC 8 – Políticas Contables, Cambios de las estimaciones Contables y Errores; y las NIFF para PYMES, Sección 10 – Políticas, Estimaciones y Errores Contables, párrafo 2, establece que las: **“Políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.”**

Según el principio 12 del COSO marco integrado 2013 - La Administración, debe implementar las actividades de control a través de políticas, procedimientos y otros medios de similar naturaleza. La organización debe implementar actividades de



control a través de políticas y procedimientos de manera documentada y socializadas al personal.

Situación presentada porque el Contador General no observo las NIC y las NIIF para PYMES basándose en su experiencia profesional para el manejo de la cuenta. Esto produjo que no se dé un tratamiento adecuado y no existan lineamientos para Beneficios de Ley a Empleados.

Conclusión:

No existen políticas contables para la cuenta porque el contador inobservo la NIC 8 y las NIIF para PYMES, provocando que no se dé un correcto tratamiento de la cuenta y que los lineamientos e instrucciones sean de manera verbal.

Recomendaciones:

Al Contador:

19. Basarse en las NIIF para PYMES y NIC 8 para establecer políticas contables que permitan llevar un manejo adecuado de la cuenta Beneficios de Ley a Empleados.

17. GANANCIA NETA DEL PERIODO

La evaluación de control interno a Ganancia Neta de Periodo arrojó que tiene un rango Alto con un NC de 84,29% y un NR de 15,71%.



No existen políticas contables para Ganancia Neta de Periodo.

Del cuestionario realizado el 14 de junio del 2021, al auxiliar contable (responsable de contabilizar), se determinó que no se ha establecido políticas contables que permitan el manejo de Ganancia Neta de Periodo en base a lineamientos. El auxiliar contable indica que no se cuenta con políticas contables por escrito y por ello se rigen a las disposiciones e indicaciones verbales que da el contador general.

La NIC 8 – Políticas Contables, Cambios de las estimaciones Contables y Errores; y las NIFF para PYMES, Sección 10 – Políticas, Estimaciones y Errores Contables, párrafo 2, establece que las: **“Políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.”**

Según el principio 12 del COSO marco integrado 2013 - La Administración, debe implementar las actividades de control a través de políticas, procedimientos y otros medios de similar naturaleza. La organización debe implementar actividades de control a través de políticas y procedimientos de manera documentada y socializadas al personal.

Situación presentada porque el Contador General no observo las NIC y las NIIF para PYMES basándose en su experiencia profesional para el manejo de la cuenta. Esto produjo que no se dé un tratamiento adecuado y no existan lineamientos para Ganancia Neta de Periodo.

Conclusión:



No existen políticas contables para la cuenta porque el contador inobservo la NIC 8 y las NIFF para PYMES, provocando que no se dé un correcto tratamiento de la cuenta y que los lineamientos e instrucciones sean de manera verbal.

Recomendaciones:

Al Contador:

20. Basarse en las NIIF para PYMES y NIC 8 para establecer políticas contables que permitan llevar un manejo adecuado de la cuenta Ganancia Neta de Periodo.

18. PRESTACIÓN DE SERVICIOS

La evaluación de control interno a Prestación de Servicios arrojó que se tiene un rango Alto con un NC de 87,37% y un NR de 12,63%.

No existen políticas contables para Prestación de Servicios.

Del cuestionario realizado el 14 de junio del 2021, al auxiliar contable (responsable de contabilizar), Asistente Administrativo y Gerente de REEXIS, se determinó que no se ha establecido políticas contables que permitan el manejo de Prestación de Servicios en base a lineamientos. El auxiliar contable indica que no se cuenta con políticas contables por escrito y por ello se rigen a las disposiciones e indicaciones verbales que da el contador general.

La NIC 8 – Políticas Contables, Cambios de las estimaciones Contables y Errores; y las NIFF para PYMES, Sección 10 – Políticas, Estimaciones y Errores Contables, párrafo 2, establece que las: **“Políticas contables son los principios, bases,**



acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.”

Según el principio 12 del COSO marco integrado 2013 - La Administración, debe implementar las actividades de control a través de políticas, procedimientos y otros medios de similar naturaleza. La organización debe implementar actividades de control a través de políticas y procedimientos de manera documentada y socializadas al personal.

Situación presentada porque el Contador General no observo las NIC y las NIIF para PYMES basándose en su experiencia profesional para el manejo de la cuenta. Esto produjo que no se dé un tratamiento adecuado y no existan lineamientos para Prestación de Servicios.

Conclusión:

No existen políticas contables para la cuenta porque el contador inobservo la NIC 8 y las NIIF para PYMES, provocando que no se dé un correcto tratamiento de la cuenta y que los lineamientos e instrucciones sean de manera verbal.

Recomendaciones:

Al Contador:

21. Basarse en las NIIF para PYMES y NIC 8 para establecer políticas contables que permitan llevar un manejo adecuado de la cuenta Prestación de Servicios.



12. SUELDOS, SALARIOS

La evaluación de control interno a Sueldos, Salarios arrojó que se tiene un rango moderado con un NC de 74,29% y un NR de 25,71%.

No se lleva un control de horas extras, horas suplementarias y extraordinarias.

Del cuestionario realizado el 14 de junio del 2021, al auxiliar contable (responsable de contabilizar), Asistente Administrativo, Recursos Humanos (Encargado de la cuenta y Cálculos) y Gerente de REEXIS, se determinó que no se pagan horas extras. El asistente administrativo afirmó que no se pagan horas extras, horas suplementarias y extraordinarias porque el personal tiene asignadas sus actividades y ellos al culminarlas pueden terminar sus funciones.

El código de trabajo establece en el capítulo IV De las obligaciones del empleador y del trabajador, en el Art. 42, numeral 1, establece que son obligaciones del empleador: **“Pagar las cantidades que correspondan al trabajador, en los términos del contrato y de acuerdo con las disposiciones de este Código;”**

El código de trabajo establece en el capítulo IV, Parágrafo 1ro – De las jornadas y descansos; estable lo siguiente:

En el Art. 47 sobre la jornada máxima: **“La jornada máxima de trabajo será de ocho horas diarias, de manera que no exceda de cuarenta horas semanales, salvo disposición de la ley en contrario.”**



En el Art. 49 sobre Jornada nocturna: **“La jornada nocturna, entendiéndose por tal la que se realiza entre las 19H00 y las 06H00 del día siguiente, podrá tener la misma duración y dará derecho a igual remuneración que la diurna, aumentada en un veinticinco por ciento.”**

En el Art. 55 sobre Remuneración por horas suplementarias y extraordinarias:
Numeral 1: **“Las horas suplementarias no podrán exceder de cuatro en un día, ni de doce en la semana”**; numeral 2: **“Si tuvieren lugar durante el día o hasta las 24H00, el empleador pagará la remuneración correspondiente a cada una de las horas suplementarias con más un cincuenta por ciento de recargo. Si dichas horas estuvieren comprendidas entre las 24H00 y las 06H00, el trabajador tendrá derecho a un ciento por ciento de recargo. Para calcularlo se tomará como base la remuneración que corresponda a la hora de trabajo diurno”**; Numeral 4: **“El trabajo que se ejecutare el sábado o el domingo deberá ser pagado con el ciento por ciento de recargo.”**

Situación presentada porque no se realizó un seguimiento de las horas trabajadas del personal por parte de REEXIS. Recursos humanos se encarga de calcular los valores que REEXIS reporte; estos reportes a cargo de los jefes departamentales no son revisados ni presentados a pesar de que REEXIS cuenta con un reloj biométrico, pero al no pagar horas extras, horas suplementarias y extraordinarias, no se le da un correcto uso. Además, la situación es presentada porque Recursos humanos no ha socializado las políticas de control para horas extras, horas suplementarias y extraordinarias en las cuales constan los plazos y responsables para el efecto.



Esto produjo que no se tenga certeza de los valores presentados para la cuenta Sueldos, Salarios. También, que no exista un control ni documentos que respalden la revisión de horas extras, horas suplementarias y extraordinarias.

Conclusión:

No se lleva un control de horas extras, horas suplementarias y extraordinarias porque las actividades del personal están establecidas para su cumplimiento y no se considera necesario. Situación presentada porque los jefes departamentales no llevan el control con el reloj biométrico; no reportan estas horas a Recursos Humanos y porque recursos humanos no socializa las políticas que mantiene. Esto provocó que no se tenga certeza de los valores calculados, que no exista un control ni documentos de respaldo para las horas extras, horas suplementarias y extraordinarias.

Recomendaciones:

Al Gerente:

22. Solicitar la realización de los reportes de horas extras, horas suplementarias y extraordinarias a los jefes departamentales para su posterior revisión y calculo en Recursos Humanos.

13. APOORTE PATRONAL, BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES

La evaluación de control interno a Aporte Patronal, Beneficios Sociales e Indemnizaciones arrojó que se tiene un rango moderado con un NC de 81,05% y un NR de 18,95%.



No se socializan las políticas para la Aporte Patronal, Beneficios Sociales e Indemnizaciones.

Del cuestionario realizado el 14 de junio del 2021, al auxiliar contable (responsable del registro contable), Asistente Administrativo; Recursos Humanos (responsable de cálculo y control) y Gerente de REEXIS, se determinó que no están socializadas las políticas referentes a Aporte Patronal, Beneficios Sociales e Indemnizaciones por parte de Recursos Humanos (EFC). Recursos humanos consta de políticas para la cuenta, pero la socialización se realiza solo en el momento de la inducción del personal y se le realiza la respectiva evaluación de conocimientos. A la fecha solo se mantiene constancia documentada de la socialización y evaluación del código de ética y conducta.

Según el principio 12 del COSO marco integrado 2013 - La Administración, debe implementar las actividades de control a través de políticas, procedimientos y otros medios de similar naturaleza. La organización debe implementar actividades de control a través de políticas y procedimientos de manera documentada y socializadas al personal.

Situación presentada porque recursos humanos, a pesar de contar con políticas para la cuenta, no son socializadas con el personal de REEXIS. Esto produjo el desconocimiento del personal con lo referente a Aporte Patronal, Beneficios Sociales e Indemnizaciones.

Conclusión:



Las políticas aplicadas a Aporte Patronal, Beneficios Sociales e Indemnizaciones no son socializadas, lo cual incumple uno de los principios del COSO marco integrado 2013, esto debido a que Recursos humanos no lo ha realizado la respectiva socialización y evaluación, esto produjo el desconocimiento de este tema en el personal de REEXIS.

Recomendaciones:

A Recursos Humanos:

23. Socializar las políticas y el tratamiento de la cuenta a REEXIS.

14. HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES

La evaluación de control interno a Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales arrojó que se tiene un rango Alto con un NC de 87,00% y un NR de 13,00%.

Del cuestionario realizado el 14 de junio del 2021, al auxiliar contable (responsable de contabilizar), Asistente Administrativo y Gerente de REEXIS, no se pudo detectar falencias. Las pruebas de auditoría serán de cumplimiento.

15. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE OFICINA

La evaluación de control interno a Mantenimiento y Reparaciones de Oficina arrojó que se tiene un rango Alto con un NC de 85,88% y un NR de 14,12%.



No existen políticas contables para Mantenimiento y Reparaciones de

Oficina.

Del cuestionario realizado el 14 de junio del 2021, al auxiliar contable (responsable de contabilizar), Asistente Administrativo y Gerente de REEXIS, se determinó que no se ha establecido políticas contables que permitan el manejo de Mantenimiento y Reparaciones de Oficina en base a lineamientos. El auxiliar contable indica que no se cuenta con políticas contables por escrito y por ello se rigen a las disposiciones e indicaciones verbales que da el contador general.

La NIC 8 – Políticas Contables, Cambios de las estimaciones Contables y Errores; y las NIIF para PYMES, Sección 10 – Políticas, Estimaciones y Errores Contables, párrafo 2, establece que las: **“Políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.”**

Según el principio 12 del COSO marco integrado 2013 - La Administración, debe implementar las actividades de control a través de políticas, procedimientos y otros medios de similar naturaleza. La organización debe implementar actividades de control a través de políticas y procedimientos de manera documentada y socializadas al personal.

Situación presentada porque el Contador General no observo las NIC y las NIIF para PYMES basándose en su experiencia profesional para el manejo de la cuenta. Esto produjo que no se dé un tratamiento adecuado y no existan lineamientos para Mantenimiento y Reparaciones de Oficina.



Conclusión:

No existen políticas contables para la cuenta porque el contador inobservo la NIC 8 y las NIIF para PYMES, provocando que no se dé un correcto tratamiento de la cuenta y que los lineamientos e instrucciones sean de manera verbal.

Recomendaciones:

Al Contador:

24. Basarse en las NIIF para PYMES y NIC 8 para establecer políticas contables que permitan llevar un manejo adecuado de la cuenta Mantenimiento y Reparaciones de Oficina.

16. ARRENDAMIENTO OPERATIVO

La evaluación de control interno a Arrendamiento Operativo (Arriendo y Alquileres; Arrendamiento Sistema Informático; Asesoría Informática; y, Arrendamiento Servicios Hosting WEB) arrojó que se tiene un rango Alto con un NC de 86,25% y un NR de 13,75%.

No existen políticas contables para Arrendamiento Operativo.

Del cuestionario realizado el 14 de junio del 2021, al auxiliar contable (responsable de contabilizar), Asistente Administrativo y Gerente de REEXIS, se determinó que no se ha establecido políticas contables que permitan el manejo de Arrendamiento Operativo en base a lineamientos. El auxiliar contable indica que no se cuenta con políticas contables por escrito y por ello se rigen a las disposiciones e indicaciones verbales que da el contador general.



La NIC 8 – Políticas Contables, Cambios de las estimaciones Contables y Errores; y las NIFF para PYMES, Sección 10 – Políticas, Estimaciones y Errores Contables, párrafo 2, establece que las: **“Políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.”**

Según el principio 12 del COSO marco integrado 2013 - La Administración, debe implementar las actividades de control a través de políticas, procedimientos y otros medios de similar naturaleza. La organización debe implementar actividades de control a través de políticas y procedimientos de manera documentada y socializadas al personal.

Situación presentada porque el Contador General no observo las NIC y las NIFF para PYMES basándose en su experiencia profesional para el manejo de la cuenta. Esto produjo que no se dé un tratamiento adecuado y no existan lineamientos para Arrendamiento Operativo.

Conclusión:

No existen políticas contables para la cuenta porque el contador inobservo la NIC 8 y las NIFF para PYMES, provocando que no se dé un correcto tratamiento de la cuenta y que los lineamientos e instrucciones sean de manera verbal.

Recomendaciones:

Al Contador:



25. Basarse en las NIIF para PYMES y NIC 8 para establecer políticas contables que permitan llevar un manejo adecuado de la cuenta Arrendamiento Operativo.

17. GASTOS DE GESTIÓN

La evaluación de control interno a los Gastos de Gestión (Servicios Prestados varios, Agasajo a Empleados, Envíos y encomiendas, Servicios de Mensajería, Movilización y Viáticos, Gastos varios incurridos por Gestión de cobranza Extrajudicial, Gastos varios por servicios jurídicos y Asesoría Legal, Gastos varios por Levantamientos, y, Gastos Administración base de datos legal) arrojó que se tiene un rango Alto con un NC de 86,67% y un NR de 13,33%.

No existen políticas contables para Gastos de Gestión.

Del cuestionario realizado el 14 de junio del 2021, al auxiliar contable (responsable de contabilizar), Asistente Administrativo y Gerente de REEXIS, se determinó que no se ha establecido límites para la cuenta Gastos de Gestión.

La NIC 8 – Políticas Contables, Cambios de las estimaciones Contables y Errores; y las NIIF para PYMES, Sección 10 – Políticas, Estimaciones y Errores Contables, párrafo 2, establece que las: **“Políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.”**

Según el principio 12 del COSO marco integrado 2013 - La Administración, debe implementar las actividades de control a través de políticas, procedimientos y otros medios de similar naturaleza. La organización debe implementar actividades de



control a través de políticas y procedimientos de manera documentada y socializadas al personal.

Situación presentada porque el Contador General no observo las NIC y las NIIF para PYMES basándose en su experiencia profesional para el manejo de la cuenta. Esto produjo que no se establezcan límites para la cuenta Gastos de Gestión.

Conclusión:

No existen límites para la cuenta porque el contador inobservo la NIC 8 y las NIIF para PYMES, provocando que no se dé un correcto tratamiento de la cuenta y que los lineamientos e instrucciones sean de manera verbal.

Recomendaciones:

Al Contador:

26. Basarse en las NIIF para PYMES y NIC 8 para establecer límites que permitan llevar un manejo adecuado de la cuenta Gastos de Gestión.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PE – 05
1/10

Anexo 28: Matriz de Planificación Específica.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PAPEL DE TRABAJO: MATRIZ DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA

| COMPONENTE | Afirmación Involucrada | RIESGO | | CONTROL CLAVE | ENFOQUE DE AUDITORÍA | |
|---------------|------------------------|---|--|---|---|---|
| | | INHERENTE | CONTROL | | PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO | PRUEBAS SUSTANTIVAS |
| Caja - Bancos | Ocurrencia | MODERADO | MODERADO | Solicitar al contador que defina políticas contables para el manejo de caja y la realización de arqueo de caja. | <ul style="list-style-type: none"> Verifique la autorización correspondiente para los desembolsos y reposiciones de caja. Verifique que existen cuadros de caja para el año 2019. Verifique que los comprobantes que sustentan los ingresos y egresos se archivan y resguardan apropiadamente. Verifique que la apertura de las cuentas de bancos, las operaciones de la cuenta Bancos y las transferencias se realiza con la correspondiente autorización. | <ul style="list-style-type: none"> Compare que los datos de los documentos que sustentan los ingresos y desembolso concuerdan con lo registrado en el libro mayor. Analice si existen diferencias en los valores de los documentos de soporte con los registros y de caja. Realice un arqueo de caja para los valores registrados. Realice la conciliación bancaria |
| | Integridad | | Según la Evaluación del Sistema de Control Interno (ESCI) el Nivel de Riesgo es: NR = 28.13% | | | |
| | Exactitud | | No existen políticas contables para las cuentas. | | | |
| | | <ul style="list-style-type: none"> Son las cuentas con las que REEXIS se gestiona para sus actividades en general. Representan un 9.97% del Activo total. | No se tiene definido un mínimo ni un máximo para el valor de caja. | No se realizan arqueos de caja y la información no sea presentada de manera oportuna. | | |

PE – 05
2/10



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | |
|-------------------------------------|------------|-----------------|--|---|--|--|
| | | | | | <ul style="list-style-type: none"> Verifique que las cuentas bancarias están a nombre de REEXIS. | <ul style="list-style-type: none"> al 31 de diciembre del 2019. Empleando una muestra, compare que los movimientos de la cuenta correspondan a los ingresos y egresos de REEXIS. |
| Otras Cuentas por Cobrar - Clientes | Ocurrencia | MODERADO | BAJO Según la (ESCI) tenemos: NR = 13.33% | Solicitar al contador que defina políticas para el manejo de Cuentas por cobrar – Clientes; y solicitar los documentos que respaldan los valores presentados. | <ul style="list-style-type: none"> Empleando el método de observación, constate que los rubros corresponden a Otras cuentas por pagar. Realice una confirmación de saldos de las Otras Cuentas por Cobrar – Clientes Verifique si se reportan las cuentas pendientes de cobro a clientes para su gestión. | <ul style="list-style-type: none"> Solicite el registro de la cuenta y analice que concuerden los valores de los documentos de respaldo con los registros de REEXIS. Realice el recalcu sobre las provisiones para cuentas incobrables. Realice una cedula analítica de las fechas en que se facturó y en las que se cancelaron dichos valores. Realice analítica de que se pendiente cobro. |
| | Integridad | | | | | |
| Otras Cuentas por Cobrar - | Exactitud | | | | | |
| Otras Cuentas por Cobrar - | Ocurrencia | MODERADO | BAJO Según la (ESCI) tenemos: NR = 14.74% | Verificar y Solicitar que se socialicen las | <ul style="list-style-type: none"> Verifique que estén definidos los límites para | <ul style="list-style-type: none"> Solicite el registro de la cuenta del año 2019 y su respectivo control |

PE – 05
3/10



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|---|--|--|--|---|--|--|--|--|--|--|---|
| Prestamos a Empleados | Integridad Exactitud Clasificación Corte de operaciones | <ul style="list-style-type: none"> Es la cuenta más representativa del Activo con un 45.28%. Existe una variación con relación al 2018 de un 46.30%. | No se socializan las políticas para la cuenta. | políticas para el manejo de la cuenta; y verificar que se cuenta con los documentos de respaldo. | los préstamos a empleados. <ul style="list-style-type: none"> Verifique si existen provisiones para la cuenta en el periodo 2019. Verifique que los préstamos a empleados estén descontados del rol de pagos de los empleados. | (Excel); y empleando una muestra, compare la similitud de la información de soporte física. <ul style="list-style-type: none"> Analice los registros y constate que se encuentran debidamente contabilizados y cancelados en los periodos correspondientes. | | | | | | | | |
| Anticipos | Ocurrencia Integridad Exactitud | <div style="background-color: yellow; text-align: center; padding: 5px;">MODERADO</div> <ul style="list-style-type: none"> Cuenta utilizada para trabajar con los acreedores. Representan un 29.25% del Activo total. | <div style="background-color: #90EE90; text-align: center; padding: 5px;">BAJO</div> Según la (ESCI) tenemos: NR = 15.00% <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">No existe constancia de autorizaciones de anticipos.</td> <td style="width: 50%;">Solicitar que se defina políticas para el manejo de los Anticipos y verificar que exista</td> </tr> <tr> <td>No existen políticas para Anticipos a Acreedores.</td> <td>documentos y autorización que soporten los Anticipos.</td> </tr> <tr> <td>No están definidos límites para los Anticipos de Acreedores.</td> <td></td> </tr> <tr> <td>No se socializan las políticas para anticipos a empleados.</td> <td></td> </tr> </table> | No existe constancia de autorizaciones de anticipos. | Solicitar que se defina políticas para el manejo de los Anticipos y verificar que exista | No existen políticas para Anticipos a Acreedores. | documentos y autorización que soporten los Anticipos. | No están definidos límites para los Anticipos de Acreedores. | | No se socializan las políticas para anticipos a empleados. | | Solicitar que se defina políticas para el manejo de los Anticipos y verificar que exista documentos y autorización que soporten los Anticipos. | <ul style="list-style-type: none"> Verifique que existe la correspondiente aprobación para los anticipos a acreedores. Revise si están segregadas las funciones de autorización, entrega y registro de anticipos a proveedores. Empleando el método de observación, verifique que exista información que respalde los anticipos y que está debidamente custodiada y resguardados. | <ul style="list-style-type: none"> Solicite el registro de todos los proveedores 2019, y similitud información física. Analice que los valores están debidamente contabilizados y cancelados. |
| No existe constancia de autorizaciones de anticipos. | Solicitar que se defina políticas para el manejo de los Anticipos y verificar que exista | | | | | | | | | | | | | |
| No existen políticas para Anticipos a Acreedores. | documentos y autorización que soporten los Anticipos. | | | | | | | | | | | | | |
| No están definidos límites para los Anticipos de Acreedores. | | | | | | | | | | | | | | |
| No se socializan las políticas para anticipos a empleados. | | | | | | | | | | | | | | |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | | |
|-------------------------------|---------------|-------------|---|--|---|---|--|
| Muebles y Enseres | Ocurrencia | BAJO | MODERADO Según la (ESCI) tenemos: NR = 30.00% | Solicitar al contador que defina políticas para el manejo de la cuenta; y Verificar que los bienes se encuentren y correspondan a lo registrado. | <ul style="list-style-type: none"> Empleando el método de observación, verifique que REEXIS cuenta con los documentos de sustento para los muebles y enseres; y que se encuentran debidamente custodiados y resguardados. Realice una constatación física de los muebles y enseres registrados en REEXIS. | <ul style="list-style-type: none"> Analice la similitud de la información del sistema con la física y el control del asistente contable. Recalcule los valores de cuenta para corroborar su saldo en el estado de situación financiera y lo declarado. | |
| | Integridad | | <ul style="list-style-type: none"> Representa un 6.54% con relación al Activo Total. Existe una variación con relación al 2018 de un 12.77%. | | | | No existen políticas contables para la cuenta. |
| | Exactitud | | | | | | No se realizan constataciones físicas de los Muebles y Enseres. |
| | Clasificación | | | | | | |
| Equipos de Computación | Ocurrencia | BAJO | MODERADO Según la (ESCI) tenemos: NR = 32% | Solicitar al contador que defina políticas para el manejo de la cuenta; y Verificar que los bienes se encuentren y correspondan a lo registrado. | <ul style="list-style-type: none"> Solicite el documento de responsable/s del custodio de los equipos de computación. Empleando el método de observación, verifique que se tiene documentos de sustento para los equipos de computación; y que están debidamente custodiada y resguardados. Realice una constatación física de los equipos de computación registrados en REEXIS. | <ul style="list-style-type: none"> Analice la similitud de la información del sistema con la física y el control del auxiliar contable. Recalcule los equipos dados de baja para identificar variaciones. Realice un recalcule de los muebles para el saldo en situación financiera declarada. | |
| | Integridad | | <ul style="list-style-type: none"> Rápida obsolescencia. Representa un 5.84% con relación al Activo Total. Existe una variación con relación al 2018 de un 28.28%. | | | | No existen políticas contables para la cuenta. |
| | Exactitud | | | | | | No se realizan constataciones físicas de los Equipos de computación. |
| | Clasificación | | | | | | |
| | Ocurrencia | BAJO | BAJO Según la (ESCI) tenemos: NR = 13.33% | Solicitar al contador que defina políticas | <ul style="list-style-type: none"> Revisar si se aplica uno de los métodos de | <ul style="list-style-type: none"> Realice un recalcule de las depreciaciones de propiedad, planta y | |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|---|
| <p>Depreciación Propiedad, Planta y Equipo</p> | <p>Integridad Exactitud Corte de periodo</p> | <ul style="list-style-type: none"> Representa - 5.08% con relación al Activo. Existe una variación con relación al 2018 de un 81.68%. | <p>No existen políticas contables para la cuenta.</p> | <p>para el manejo de la cuenta; y verificar que los valores calculados son acordes a la normativa.</p> | <p>depreciación establecidos por el ente de control (SRI).</p> <ul style="list-style-type: none"> Verificar los porcentajes de depreciación aplicados en el 2019. | <p>equipo del año 2019 para corroborar que está acorde a lo expuesto en el estado de situación financiera, lo declarado y el control llevado por el auxiliar contable.</p> |
| <p>Cuentas y Documentos por Pagar</p> | <p>Ocurrencia Integridad Exactitud</p> | <p style="background-color: yellow; text-align: center;">MODERADO</p> <ul style="list-style-type: none"> Representa 73.83% con relación al Pasivo. Existe una variación con relación al 2018 de un -36.77%. | <p style="background-color: yellow; text-align: center;">MODERADO Según la (ESCI) tenemos: NR = 26.00%</p> <p>No existen políticas contables para la cuenta.</p> <p>No están definidos límites para endeudamiento.</p> <p>No se marcan las Cuentas y Documentos por Pagar Cancelados.</p> | <p>Solicitar al contador que defina políticas para el manejo de la cuenta; y verificar que la información está respaldada y acorde a los documentos físicos.</p> | <ul style="list-style-type: none"> Empleando el método de observación, constate que existe documentación que respalde la cuenta; y verifique que están debidamente custodiados y resguardados. Revise que se efectuaron los pagos previo autorización del gerente o persona encargada. Solicite el reporte de personas o empresas a las que REEXIS está adeudando valores y verifique que no correspondan al giro normal del negocio. | <ul style="list-style-type: none"> Solicite los registros de los pagos realizados por la empresa del año 2019, y analice su similitud con los documentos de soporte. Realice una cedula analítica para verificar las fechas de cancelación de adquisición de obligación. <div style="border: 1px solid red; padding: 5px; width: fit-content; margin-left: auto; margin-right: auto;"> <p style="color: red; text-align: center;">PE - 05 6/10</p> </div> |
| <p>Por Beneficios de Ley a Empleados</p> | <p>Ocurrencia</p> | <p style="background-color: yellow; text-align: center;">MODERADO</p> | <p style="background-color: lightgreen; text-align: center;">BAJO Según la (ESCI) tenemos: NR = 10%</p> | <p>Solicitar al contador que defina políticas</p> | <ul style="list-style-type: none"> Empleando el método de observación, constate que existe documentación que | <ul style="list-style-type: none"> Solicite los registros de la cuenta realizados por la empresa del año |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | |
|---|------------------------------------|---|---|--|--|--|
| | <p>Integridad</p> <p>Exactitud</p> | <ul style="list-style-type: none"> Representa 14.36% con relación al Pasivo. Existe una variación con relación al 2018 de un 45.25%. | <p>No existen políticas contables para la cuenta.</p> | <p>para el manejo de la cuenta; y verificar que los valores de la cuenta son correctos.</p> | <p>respalde la cuenta; y verifique que están debidamente custodiados y resguardados.</p> <ul style="list-style-type: none"> Verifique que se efectuaron los pagos en los plazos que señala la normativa. | <p>2019, y analice su similitud con los documentos físicos (Rol de pagos y provisiones) y los de las planillas del IESS.</p> <ul style="list-style-type: none"> Compare si el saldo al 31 de diciembre de la cuenta en el estado de situación financiera es correcto y determine variaciones |
| <p>Ganancia Neta del Periodo</p> | <p>Ocurrencia</p> | <p style="text-align: center;">MODERADO</p> | <p style="text-align: center;">BAJO Según la (ESCI) tenemos: NR = 15.71%</p> | <p>Solicitar al contador que defina políticas para el manejo de la cuenta; y verificar que los valores de la cuenta son correctos.</p> | <ul style="list-style-type: none"> Verifique que cuenta con los documentos de soporte requeridos. Verifique que existen documentos de convocatorias a juntas, resoluciones y asistencia. Verifique que se declara el impuesto a la renta en los tiempos establecidos. Verifique que la repartición de utilidades sea pagada en los tiempos establecidos. | <ul style="list-style-type: none"> Verifique que la cuenta está siendo modificada adecuadamente y que sus movimientos sean con los rubros correspondientes y cuenten con su respectiva autorización. Realice un control de las utilidades repartición reinversión mismas p su veracidad. |
| | <p>Integridad</p> <p>Exactitud</p> | <ul style="list-style-type: none"> Representa el 92.48% con relación al Patrimonio Neto y con relación al Activo de 42.43%. Existe una variación en relación con el 2018 de -6.61%. | <p>No existen políticas contables para la cuenta.</p> | | | |
| <p>Prestación de Servicios</p> | <p>Ocurrencia</p> | <p style="text-align: center;">MODERADO</p> | <p style="text-align: center;">BAJO Según la (ESCI) tenemos: NR = 12.63%</p> | <p>Solicitar al contador que defina políticas</p> | <ul style="list-style-type: none"> Revise que la prestación de servicios se registra de conformidad a la NIC 18 | <ul style="list-style-type: none"> Analice y determine variaciones correspondientes en los valores del sistema |

PE - 05
7/10



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | |
|---------------------------------|------------------------------------|---|---|---|---|--|
| | <p>Integridad</p> <p>Exactitud</p> | <ul style="list-style-type: none"> Representa el 98.69% con relación al Ingreso. Existe una variación en relación con el 2018 de 4.81%. | <p>No existen políticas contables para la cuenta.</p> | <p>para el manejo de la cuenta; y solicitar los documentos de respaldo para corroborar los valores presentados.</p> | <p>con sus servicios correctamente diferenciados.</p> <ul style="list-style-type: none"> Verifique que los documentos físicos cuentan con la codificación secuencial, con las anuladas, con firmas de responsabilidad y están correctamente resguardados. | <p>con la información física.</p> <ul style="list-style-type: none"> Solicite las declaraciones mensuales y determine que los valores corresponden con lo presentado en el estado de situación financiera. |
| <p>Sueldos, Salarios</p> | <p>Ocurrencia</p> | <p style="text-align: center;">MODERADO</p> | <p style="text-align: center;">MODERADO Según la (ESCI) tenemos: NR = 25.71%</p> | <p>Solicitar al contador los documentos que respaldan las horas laborales y recalculan los valores para constatar los saldos.</p> | <ul style="list-style-type: none"> Verifique que existe la correspondiente autorización de los valores calculados para la cuenta. Mediante el método de observación, revise si se cumple con la normativa para cálculo de la cuenta. Compruebe que los contratos de los trabajadores están debidamente legalizados y que los contratos terminados constan de su acta de finiquito. Solicite un listado de las personas que trabajaron en REEXIS en el año 2019 y revise que trabajaron en ese periodo según los | <ul style="list-style-type: none"> Solicite los roles de pago y compare con las planillas del IESS y el valor declarado al SRI. Compare que los valores en los registros contables corresponden documentalmente sustentado. En base a la muestra, recalcule las operaciones aritméticas presentadas para la cuenta. |
| | <p>Integridad</p> <p>Exactitud</p> | <ul style="list-style-type: none"> Representa el 31.88% con relación a los Egresos. Existe una variación en relación con el 2018 de 36.33%. | <p>No se lleva un control de horas extras, horas suplementarias y extraordinarias.</p> | | | |

PE – 05
8/10



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | |
|---|--|--|--|--|---|---|
| | | | | | <p>contratos y actas de finiquito.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verifique que se controla las horas laboradas por el personal. • Revise si se cancelaron a tiempo los sueldos y salarios. | |
| Aporte Patronal, Beneficios Sociales e Indemnizaciones | Ocurrencia Integridad Exactitud | MODERADO | BAJO Según la (ESCI) tenemos: NR = 18.95% | Verificar y solicitar la socialización de las políticas para el manejo de la cuenta; y solicitar la información referente a la cuenta para constata sus valores. | <ul style="list-style-type: none"> • Verifique que existe la correspondiente autorización de los valores calculados para la cuenta. • Mediante el método de observación, revise si se cumple con la normativa para cálculo de la cuenta. • Constate que los roles están debidamente archivados, resguardados, autorizados, con firmas de respaldo y con un formato detallado de los rubros pagados. • Revise si se cancelaron a tiempo los sueldos y salarios Aporte Patronal, Beneficios Sociales e Indemnizaciones. | <ul style="list-style-type: none"> • Solicite los roles de provisiones y compare con los valores registrados en las planillas del IESS y los registros en el sistema. • En base a una muestra, recalcule las operaciones aritméticas presentadas para la cuenta. • Compare el valor de los Aporte Patronal, Beneficios Sociales e Indemnizaciones con el valor por los estados financieros y lo declare. |
| | <ul style="list-style-type: none"> • Representa el 7.09% con relación a los Egresos. • Existe una variación en relación con el 2018 de 74.10%. | No se socializan las políticas contables para la cuenta. | | | | |
| Honorarios, Comisiones y | Ocurrencia | MODERADO | BAJO Según la (ESCI) tenemos: NR = 13.00% | Solicitar los contratos y documentos | <ul style="list-style-type: none"> • Verifique que existen los contratos por escrito y | <ul style="list-style-type: none"> • Analice la similitud de los registros en el sistema contable con |

PE – 05
9/10



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | |
|--|---|---|---|---|---|--|
| Dietas a Personas Naturales | Integridad Exactitud | <ul style="list-style-type: none"> Representa el 13.73% con relación a los Egresos. Existe una variación en relación con el 2018 de - 45.72%. | No se encontraron graves deficiencias en el control interno. | correspondientes a la cuenta para verificar sus valores. | cuentan con la respectiva aprobación. <ul style="list-style-type: none"> Verifique que los documentos de respaldo están debidamente archivados, resguardados, autorizados, con firmas de respaldo. | los documentos de soporte. <ul style="list-style-type: none"> Realice un recalcu y constate que los valores retenidos son los correctos. Analice si los valores registrados corresponden con los estados financieros y lo declarado. |
| Mantenimiento y Reparaciones de Oficina | Ocurrencia Integridad Exactitud | <div style="background-color: #90EE90; text-align: center; padding: 5px;">BAJO</div> <ul style="list-style-type: none"> Representa el 1.71% con relación a los Egresos. Existe una variación en relación con el 2018 de 370.47%. | <div style="background-color: #90EE90; text-align: center; padding: 5px;">BAJO</div> Según la (ESCI) tenemos: NR = 14.12% No existen políticas contables para la cuenta. | Solicitar al contador que defina políticas para el manejo de la cuenta; y solicitar los documentos que respaldan la cuenta. | <ul style="list-style-type: none"> Verifique que los documentos de respaldo están debidamente archivados, resguardados, autorizados, con firmas de respaldo. | <ul style="list-style-type: none"> Analice la similitud de los registros en el sistema contable con los documentos de soporte. Realice un recalcu y constate que los valores retenidos son los correctos. Analice si los valores registrados corresponden con los estados financieros y lo declarado. |
| Arrendamiento Operativo | Ocurrencia | <div style="background-color: #FFFF00; text-align: center; padding: 5px;">MODERADO</div> | <div style="background-color: #90EE90; text-align: center; padding: 5px;">BAJO</div> Según la (ESCI) tenemos: NR = 13.75% | Solicitar al contador que defina políticas para el manejo | <ul style="list-style-type: none"> Verifique que los documentos de respaldo están debidamente | <ul style="list-style-type: none"> Analice la similitud de los registros en el sistema contable con |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PE – 05
10/10

| | | | | | | |
|--------------------------|------------|---|--|---|--|--|
| | Integridad | | | de la cuenta; y solicitar los documentos que respaldan la cuenta. | archivados, resguardados, autorizados, con firmas de respaldo. | los documentos de soporte. |
| | Exactitud | <ul style="list-style-type: none"> Representa el 9.16% con relación a los Egresos. Existe una variación en relación con el 2018 de 60.96%. | No existen políticas contables para la cuenta. | | | <ul style="list-style-type: none"> Realice un recalcule y constate que los valores retenidos son los correctos. Analice si los valores registrados corresponden con los estados financieros y lo declarado. |
| Gastos de Gestión | Ocurrencia | MODERADO | BAJO Según la (ESCI) tenemos: NR = 13.33% | Solicitar al contador que defina políticas para el manejo de la cuenta; y verificar que los valores de la cuenta son correctos. | <ul style="list-style-type: none"> Verifique que exista los comprobantes de soporte para los gastos de Gestión y que se encuentran debidamente archivados, resguardados, autorizados y con firmas de respaldo Verifique que los gastos de gestión corresponden al giro normal del negocio. | <ul style="list-style-type: none"> Analice la similitud de los registros en el sistema contable con los documentos de soporte. Realice un recalcule y constate que los valores retenidos son los correctos. Analice si los valores registrados corresponden con los estados financieros y lo declarado. |
| | Integridad | <ul style="list-style-type: none"> Representa el 27.80% con relación a los Egresos. Existe una variación en relación con el 2018 de 766.52%. La cuenta se usa para gestionar actividades cotidianas. | No existen políticas contables para la cuenta. | | | |
| | Exactitud | | | | | |

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 24/06/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 09/07/2021



Anexo 29: Programas de Auditoría por componente.

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | | |
|---|--|---------|-----------|------------|-------------|------------|
| TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA | | | | | | |
| PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 | | | | | | |
| PAPEL DE TRABAJO: PROGRAMAS DE AUDITORÍA POR COMPONENTE | | | | | | |
| COMPONENTE: CAJA | | | | | | |
| OBJETIVOS: | | | | | | |
| 1. Contrastar que el saldo en la cuenta Caja esta presentado de manera razonable. | | | | | | |
| 2. Constatar que la cuenta caja tiene los registros pertinentes. | | | | | | |
| Nº | Procesos | REF. | Realizado | | Supervisado | |
| | | | Nomb. | Fecha | Nomb. | Fecha |
| Pruebas de Cumplimientos | | | | | | |
| 1. | Establezca una muestra para la cuenta. | EJ - 01 | JM | 06/07/2021 | JCA | 20/08/2021 |
| 2. | Verifique que constan la autorización correspondiente para los desembolsos y reposiciones de caja. | EJ - 02 | JM | 14/07/2021 | JCA | 20/08/2021 |
| 3. | Verifique que existen cuadros de caja para todos los meses del año 2019. | EJ - 03 | JM | 14/07/2021 | JCA | 20/08/2021 |
| 4. | Verifique si los fondos de caja se encuentran debidamente resguardado y restringido. | EJ - 04 | JM | 14/07/2021 | JCA | 20/08/2021 |
| 5. | Verifique que los comprobantes que sustentan los ingresos y egresos de 2019 se archivan y resguardan apropiadamente. | EJ - 05 | JM | 16/07/2021 | JCA | 20/08/2021 |
| Pruebas de Sustantivas | | | | | | |
| 1. | Mediante una muestra, analice si existen diferencias en la información de los documentos de soporte con los registros. | EJ - 06 | JM | 21/07/2021 | JCA | 20/08/2021 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | |
|----|--|---------|----|------------|-----|------------|
| 2. | Realice una cedula analítica para comparar la similitud del saldo registrado al final de cada mes por el auxiliar contable con los cuadros de caja de la persona encargada del manejo de caja. De existir diferencias, recalcule el saldo del mes correspondiente. | EJ - 07 | JM | 21/07/2021 | JCA | 20/08/2021 |
| 3. | Realice un arqueo de caja sorpresivo para constatar que el saldo concuerda con los registros contables. | EJ - 08 | JM | 21/07/2021 | JCA | 20/08/2021 |
| 4. | Calcule el saldo al 31 de diciembre del 2019 y compare su exactitud con el saldo de los Estados Financieros. | EJ - 09 | JM | 26/07/2021 | JCA | 20/08/2021 |

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 27/06/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 13/07/2021



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
PAPEL DE TRABAJO: PROGRAMAS DE AUDITORÍA POR COMPONENTE
COMPONENTE: BANCOS

OBJETIVOS:

1. Contrastar que el saldo en la cuenta Bancos esta presentado de manera razonable.
2. Constatar que la cuenta Bancos tiene los registros pertinentes.

| Nº | Procesos | REF. | Realizado | | Supervisado | |
|---------------------------------|---|---------|-----------|------------|-------------|------------|
| | | | Nomb. | Fecha | Nomb. | Fecha |
| Pruebas de Cumplimientos | | | | | | |
| 1. | Establezca una muestra para la cuenta. | EJ - 10 | JM | 26/07/2021 | JCA | 20/08/2021 |
| 2. | Verifique que la apertura, las operaciones y las transferencias de la cuenta Bancos se realiza con la correspondiente autorización. | EJ - 11 | JM | 14/07/2021 | JCA | 20/08/2021 |
| 3. | Verifique que las cuentas bancarias están a nombre de REEXIS. | EJ - 12 | JM | 26/07/2021 | JCA | 20/08/2021 |
| 4. | Verifique que los cheques se encuentren debidamente resguardados, que la numeración de los cheques emitidos del 2019 sea secuencialmente correcta y que se cuente con los cheques anulados. | EJ - 13 | JM | 28/07/2021 | JCA | 20/08/2021 |
| Pruebas de Sustantivas | | | | | | |



| | | | | | | |
|----|---|---------|----|--|-----|------------|
| 1. | Mediante una muestra, analice si existen diferencias en la información de los documentos de soporte con los registros de la cuenta. | EJ - 14 | JM | 31/07/2021 | JCA | 20/08/2021 |
| 2. | Realice la conciliación bancaria para los meses del 2019. | EJ - 15 | JM | 31/07/2021 | JCA | 20/08/2021 |
| 3. | Compare si el saldo al 31 de diciembre de la cuenta Bancos en el estado de situación financiera es igual al de las conciliaciones y el libro mayor. | EJ - 16 | JM | 03/08/2021 | JCA | 20/08/2021 |
| | | | | Realizado por: Jan Montalván. Fecha de Elaboración: 27/06/2021 Supervisado por: Juan C. Aguirre. Fecha de Supervisión: 13/07/2021 | | |

| REEXIS Cía. Ltda. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 PAPEL DE TRABAJO: PROGRAMAS DE AUDITORÍA POR COMPONENTE COMPONENTE: OTRAS CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES | | | | | | |
|--|----------|------|-----------|-------|-------------|-------|
| OBJETIVOS: 1. Contrastar que el saldo de Otras Cuentas por Cobrar - Clientes esta presentado de manera razonable. 2. Constatar que la cuenta tiene los registros pertinentes. | | | | | | |
| Nº | Procesos | REF. | Realizado | | Supervisado | |
| | | | Nomb. | Fecha | Nomb. | Fecha |
| Pruebas de Cumplimientos | | | | | | |



| | | | | | | |
|-------------------------------|--|---------|----|------------|-----|------------|
| 1. | Establezca una muestra para la cuenta. | EJ - 17 | JM | 4/08/2021 | JCA | 20/08/2021 |
| 2. | Verifique que en el sistema la información de los clientes está lo suficientemente detallada. | EJ - 18 | JM | 04/08/2021 | JCA | 20/08/2021 |
| 3. | Solicite un reporte de las Otras Cuentas por Cobrar – Clientes del año 2019 y realice una confirmación de saldos. | EJ - 19 | JM | 5/08/2021 | JCA | 20/08/2021 |
| 4. | Verifique si se reportan las cuentas pendientes de cobro a clientes para su gestión y si se realiza la provisión para cuentas incobrables. | EJ - 20 | JM | 05/08/2021 | JCA | 20/08/2021 |
| Pruebas de Sustantivas | | | | | | |
| 1. | En base a una muestra, analice que están debidamente contabilizados y concuerden los valores de los documentos de respaldo con los registros de REEXIS | EJ - 21 | JM | 06/08/2021 | JCA | 20/08/2021 |
| 2. | Calcule el número de facturas que no se encuentran firmadas y analice el valor obtenido. | EJ - 22 | JM | 06/08/2021 | JCA | 20/08/2021 |
| 3. | En base al reporte, realice una cedula analítica de los valores cancelados y las fechas en que se cancelaron los mismos. | EJ - 23 | JM | 06/08/2021 | JCA | 20/08/2021 |



| | | | | | | |
|----|---|---------|----|------------|-----|------------|
| 4. | Realice una cedula analítica de los valores que se encuentran pendientes para el cobro. | EJ - 24 | JM | 08/08/2021 | JCA | 20/08/2021 |
| 5. | Compare si el saldo al 31 de diciembre de la cuenta en el estado de situación financiera es correcto. | EJ - 25 | JM | 10/08/2021 | JCA | 20/08/2021 |

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 27/06/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 13/07/2021

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
PAPEL DE TRABAJO: PROGRAMAS DE AUDITORÍA POR COMPONENTE
COMPONENTE: OTRAS CUENTAS POR COBRAR - PRESTAMOS A EMPLEADOS

OBJETIVOS:

1. Contrastar que el saldo en la cuenta Otras Cuentas por Cobrar - Prestamos a Empleados esta presentado de manera razonable.
2. Constatar que la cuenta tiene los registros pertinentes.

| Nº | Procesos | REF. | Realizado | | Supervisado | |
|---------------------------------|--|---------|-----------|------------|-------------|------------|
| | | | Nomb. | Fecha | Nomb. | Fecha |
| Pruebas de Cumplimientos | | | | | | |
| 1. | Establezca una muestra para la cuenta. | EJ - 26 | JM | 11/08/2021 | JCA | 20/08/2021 |



| | | | | | | |
|-------------------------------|---|---------|----|------------|-----|------------|
| 2. | Verifique que existe la aprobación del gerente para los préstamos a empleados. | EJ - 27 | JM | 13/08/2021 | JCA | 20/08/2021 |
| 3. | Verifique que estén definidos los límites para los préstamos a empleados. | EJ - 27 | JM | 13/08/2021 | JCA | 20/08/2021 |
| 4. | Empleando el método de observación, verifique que se cuenta con la correspondiente información de sustento y control; y que está debidamente custodiados y resguardados. | EJ - 28 | JM | 13/08/2021 | JCA | 20/08/2021 |
| 5. | Empleando el método de observación, verifique que los préstamos a empleados estén descontados del rol de pagos de los empleados; y verifique si existen provisiones para la cuenta para el periodo 2019. | EJ - 29 | JM | 13/08/2021 | JCA | 20/08/2021 |
| Pruebas de Sustantivas | | | | | | |
| 1. | Recalcule y determine diferencias en los préstamos otorgados según los plazos y términos establecidos. | EJ - 30 | JM | 14/08/2021 | JCA | 20/08/2021 |
| 2. | Solicite el registro de las otras cuentas por cobrar – préstamos a empleados del año 2019 y su respectivo control (Excel); y empleando una muestra, determine diferencias en las cuotas de los préstamos registrados. | EJ - 31 | JM | 14/08/2021 | JCA | 20/08/2021 |



| | | | | | | |
|----|--|---------|----|--|-----|------------|
| 3. | Analice si los descuentos de los prestamos se efectuaron en los roles y en los periodos establecidos. | EJ - 32 | | 14/08/2021 | | 20/08/2021 |
| 4. | Analice los registros contables con los documentos de soporte y determine diferencias en los desembolsos de los préstamos otorgados a los empleados. | EJ - 33 | JM | 14/08/2021 | JCA | 20/08/2021 |
| 5. | Compare si el saldo al 31 de diciembre de la cuenta en el estado de situación financiera es correcto. | EJ - 34 | JM | 14/08/2021 | JCA | 20/08/2021 |
| | | | | Realizado por: Jan Montalván. Fecha de Elaboración: 27/06/2021 Supervisado por: Juan C. Aguirre. Fecha de Supervisión: 13/07/2021 | | |

| REEXIS Cía. Ltda. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 PAPEL DE TRABAJO: PROGRAMAS DE AUDITORÍA POR COMPONENTE COMPONENTE: ANTICIPOS | | | | | | |
|--|---|---------|-----------|------------|-------------|------------|
| OBJETIVOS: 1. Contrastar que el saldo en la cuenta Anticipos esta presentado de manera razonable. 2. Constatar que la cuenta tiene los registros pertinentes. | | | | | | |
| Nº | Procesos | REF. | Realizado | | Supervisado | |
| | | | Nomb. | Fecha | Nomb. | Fecha |
| Pruebas de Cumplimientos | | | | | | |
| 1. | Revise si están segregadas las funciones de autorización, | EJ - 35 | JM | 16/08/2021 | JCA | 20/08/2021 |



| | | | | | | |
|-------------------------------|---|---------|----|--|-----|------------|
| | entrega y registro de anticipos a proveedores. | | | | | |
| 2. | Empleando el método de observación, verifique que exista información que respalde los anticipos y que está debidamente custodiada y resguardados. | EJ - 36 | JM | 16/08/2021 | JCA | 20/08/2021 |
| Pruebas de Sustantivas | | | | | | |
| 1. | Solicite el registro de todos los anticipos a acreedores del año 2019, y analice su otorgamiento. | EJ - 37 | JM | 17/08/2021 | JCA | 20/08/2021 |
| 2. | Analice que los valores están debidamente contabilizados y cancelados. | EJ - 38 | JM | 17/08/2021 | JCA | 20/08/2021 |
| 3. | Compare si el saldo al 31 de diciembre de la cuenta en el estado de situación financiera es correcto. | EJ - 39 | JM | 18/08/2021 | JCA | 20/08/2021 |
| | | | | Realizado por: Jan Montalván. Fecha de Elaboración: 27/06/2021 Supervisado por: Juan C. Aguirre. Fecha de Supervisión: 13/07/2021 | | |

| |
|--|
| REEXIS Cía. Ltda. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 PAPEL DE TRABAJO: PROGRAMAS DE AUDITORÍA POR COMPONENTE COMPONENTE: MUEBLES Y ENSERES |
| OBJETIVOS: 1. Contrastar que el saldo en la cuenta Muebles y Enseres esta presentado de manera razonable. |



2. Constatar que la cuenta tiene los registros pertinentes.

| Nº | Procesos | REF. | Realizado | | Supervisado | |
|---------------------------------|--|---------|-----------|------------|-------------|------------|
| | | | Nomb. | Fecha | Nomb. | Fecha |
| Pruebas de Cumplimientos | | | | | | |
| 1. | Establezca una muestra para la cuenta. | EJ - 40 | JM | 19/08/2021 | JCA | 20/08/2021 |
| 2. | Empleando el método de observación, verifique que el control que lleva REEXIS cuenta con la información necesaria y que se encuentra debidamente detallada por periodos. | EJ - 41 | JM | 19/08/2021 | JCA | 20/08/2021 |
| 3. | Realice una constatación física de los muebles y enseres registrados en REEXIS. | EJ - 42 | JM | 19/08/2021 | JCA | 20/08/2021 |
| 4. | Solicite el reporte de compras y verifique que se encuentren identificados los activos fijos comprados en el 2019. | EJ - 44 | JM | 19/08/2021 | JCA | 20/08/2021 |
| Pruebas de Sustantivas | | | | | | |
| 1. | Analice la similitud de la información del sistema con la física y el control del asistente contable. | EJ - 43 | JM | 19/08/2021 | JCA | 20/08/2021 |
| 2. | Recalcule los valores de la cuenta muebles y enseres para corroborar su saldo en el estado de situación financiera y lo declarado. | EJ - 45 | JM | 19/08/2021 | JCA | 20/08/2021 |



| | | | | | | |
|----|--|---------|----|--|-----|------------|
| 3. | Realice un análisis de los activos fijos reportados en compras del periodo 2019. | EJ - 46 | JM | 19/08/2021 | JCA | 20/08/2021 |
| 4. | Calcule los efectos de los activos fijos mal clasificados. | EJ - 47 | JM | 23/08/2021 | JCA | 20/08/2021 |
| | | | | Realizado por: Jan Montalván. Fecha de Elaboración: 27/06/2021 Supervisado por: Juan C. Aguirre. Fecha de Supervisión: 13/07/2021 | | |

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | | |
|---|--|---------|-----------|------------|-------------|------------|
| TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA | | | | | | |
| PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 | | | | | | |
| PAPEL DE TRABAJO: PROGRAMAS DE AUDITORÍA POR COMPONENTE | | | | | | |
| COMPONENTE: EQUIPOS DE COMPUTACIÓN | | | | | | |
| OBJETIVOS: | | | | | | |
| 1. Contrastar que el saldo en la cuenta Equipos de Computación esta presentado de manera razonable. | | | | | | |
| 2. Constatar que la cuenta tiene los registros pertinentes. | | | | | | |
| Nº | Procesos | REF. | Realizado | | Supervisado | |
| | | | Nomb. | Fecha | Nomb. | Fecha |
| Pruebas de Cumplimientos | | | | | | |
| 1. | Establezca una muestra para la cuenta. | EJ - 40 | JM | 19/08/2021 | JCA | 20/08/2021 |
| 4. | Empleando el método de observación, verifique que el control que lleva REEXIS cuenta con la información necesaria y que se encuentra debidamente detallada por periodos. | EJ - 48 | JM | 19/08/2021 | JCA | 20/08/2021 |



| | | | | | | |
|-------------------------------|--|--------------------|----|--|-----|------------|
| 5. | Realice una constatación física de los equipos de computación registrados en REEXIS. | EJ - 49 | JM | 19/08/2021 | JCA | 20/08/2021 |
| Pruebas de Sustantivas | | | | | | |
| 1. | Analice la similitud de la información del sistema con la física y el control del auxiliar contable. | EJ - 50 | JM | 19/08/2021 | JCA | 20/08/2021 |
| 3. | Realice un recalcu de los Equipos de Computación para corroborar su saldo en el estado de situación financiera y lo declarado. | EJ - 51 EJ - 52 | JM | 19/08/2021 | JCA | 20/08/2021 |
| | | | | Realizado por: Jan Montalván. Fecha de Elaboración: 27/06/2021 Supervisado por: Juan C. Aguirre. Fecha de Supervisión: 13/07/2021 | | |

| REEXIS Cía. Ltda. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 PAPEL DE TRABAJO: PROGRAMAS DE AUDITORÍA POR COMPONENTE COMPONENTE: DEPRECIACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | | | | | | |
|--|----------|------|-----------|-------|-------------|-------|
| OBJETIVOS: 1. Contrastar que el saldo en la cuenta Depreciación Propiedad, Planta y Equipo esta presentado de manera razonable. 2. Constatar que la cuenta tiene los registros pertinentes. | | | | | | |
| Nº | Procesos | REF. | Realizado | | Supervisado | |
| | | | Nomb. | Fecha | Nomb. | Fecha |
| Pruebas de Cumplimientos | | | | | | |



| | | | | | | |
|----|---|---------|----|------------|-----|------------|
| 1. | Establezca una muestra para la cuenta. | EJ - 53 | JM | 20/08/2021 | JCA | 20/08/2021 |
| 2. | Empleando el método de observación, verifique que el control que lleva REEXIS cuenta con la información necesaria y que se encuentra debidamente detallada por periodos para la cuenta. | EJ - 54 | JM | 20/08/2021 | JCA | 20/08/2021 |
| 3. | Revisar si se aplica uno de los métodos de depreciación establecidos por el ente de control (SRI) y verificar los porcentajes de depreciación aplicados en el 2019. | EJ - 55 | JM | 20/08/2021 | JCA | 20/08/2021 |

Pruebas de Sustantivas

| | | | | | | |
|----|---|---------|----|------------|-----|------------|
| 1. | Analice los valores depreciados y residuales; y su aplicación contable. | EJ - 56 | JM | 23/08/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| 2. | Realice un recalcu de las depreciaciones de propiedad, planta y equipo del año 2019 para corroborar que está acorde a lo expuesto en el estado de situación financiera, lo declarado y el control llevado por el auxiliar contable. | EJ - 57 | JM | 23/08/2021 | JCA | 27/09/2021 |

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 27/06/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 13/07/2021



REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
PAPEL DE TRABAJO: PROGRAMAS DE AUDITORÍA POR COMPONENTE
COMPONENTE: OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

OBJETIVOS:

1. Contrastar que el saldo de Otras Cuentas y Documentos por Pagar esta presentado de manera razonable.
2. Constatar que la cuenta tiene los registros pertinentes.

| Nº | Procesos | REF. | Realizado | | Supervisado | |
|---------------------------------|--|---------|-----------|------------|-------------|------------|
| | | | Nomb. | Fecha | Nomb. | Fecha |
| Pruebas de Cumplimientos | | | | | | |
| 1. | Establezca una muestra para la cuenta. | EJ - 58 | JM | 29/08/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| 2. | Solicite el reporte de personas o empresas a las que REEXIS está adeudando valores y verifique que no correspondan al giro normal del negocio. | EJ - 59 | JM | 29/08/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| Pruebas de Sustantivas | | | | | | |
| 1. | Solicite los registros de los pagos realizados por la empresa del año 2019, y analice su similitud con los documentos de soporte. | EJ - 60 | JM | 29/08/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| 2. | Rastree los movimientos de la cuenta y determine diferencias en los valores registrados y los documentos que sustentan su cancelación. | EJ - 61 | JM | 29/08/2021 | JCA | 27/09/2021 |



| | | | | | | |
|----|---|---------|----|--|-----|------------|
| 3. | Compare si el saldo al 31 de diciembre de la cuenta en el estado de situación financiera es correcto. | EJ - 62 | JM | 30/08/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| | | | | Realizado por: Jan Montalván. Fecha de Elaboración: 27/06/2021 Supervisado por: Juan C. Aguirre. Fecha de Supervisión: 13/07/2021 | | |

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | | |
|--|--|---------|-----------|-----------|-------------|------------|
| TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA | | | | | | |
| PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 | | | | | | |
| PAPEL DE TRABAJO: PROGRAMAS DE AUDITORÍA POR COMPONENTE | | | | | | |
| COMPONENTE: POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS | | | | | | |
| OBJETIVOS: | | | | | | |
| 1. Contrastar que el saldo en la cuenta Beneficios de ley a empleados esta presentado de manera razonable. | | | | | | |
| 2. Constatar que la cuenta tiene los registros pertinentes. | | | | | | |
| Nº | Procesos | REF. | Realizado | | Supervisado | |
| | | | Nomb. | Fecha | Nomb. | Fecha |
| Pruebas de Cumplimientos | | | | | | |
| 1. | Establezca una muestra para la cuenta. | EJ - 63 | JM | 1/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| 3. | Verifique que se efectuaron los pagos en los plazos que señala la normativa. | EJ - 64 | JM | 1/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| Pruebas de Sustantivas | | | | | | |
| 1. | Solicite los registros de la cuenta realizados por la empresa del | EJ - 65 | JM | 2/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |



| | | | | | | |
|----|--|---------|----|------------|-----|------------|
| | año 2019, y analice su similitud con los documentos físicos (Rol de pagos y provisiones) y los de las planillas del IESS. | | | | | |
| 2. | Rastree los movimientos de la cuenta y determine diferencias en los valores registrados y los documentos que sustentan su cancelación de los beneficios. | EJ - 66 | | 02/09/2021 | | 27/09/2021 |
| 3. | Compare si el saldo al 31 de diciembre de la cuenta en el estado de situación financiera es correcto y determine variaciones. | EJ - 67 | JM | 3/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 27/06/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 13/07/2021

| REEXIS Cía. Ltda. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 PAPEL DE TRABAJO: PROGRAMAS DE AUDITORÍA POR COMPONENTE COMPONENTE: GANANCIA NETA DEL PERIODO | | | | | | |
|--|----------|------|-----------|-------|-------------|-------|
| OBJETIVOS: | | | | | | |
| 1. Contrastar que el saldo en la cuenta Ganancia Neta del Periodo esta presentado de manera razonable. 2. Constatar que la cuenta tiene los registros pertinentes. | | | | | | |
| Nº | Procesos | REF. | Realizado | | Supervisado | |
| | | | Nomb. | Fecha | Nomb. | Fecha |
| Pruebas de Cumplimientos | | | | | | |



| | | | | | | |
|--|--|---------|----|-----------|-----|------------|
| 1. | Establezca una muestra para la cuenta. | EJ - 68 | JM | 3/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| 2. | Verifique que el valor declarado de Ganancias Netas del Periodo es igual al de los registrado contablemente. | EJ - 69 | JM | 3/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| Pruebas de Sustantivas | | | | | | |
| 1. | Analice los movimientos de la cuenta con los estados financieros, que cuenten con su respectiva autorización y sus rubros son los correctos. | EJ – 70 | JM | 6/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| 2. | Realice un recálculo de las utilidades para verificar su veracidad. | EJ – 71 | JM | 6/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| 3. | Compare si el saldo al 31 de diciembre de la cuenta en el estado de situación financiera es correcto. | EJ - 72 | JM | 6/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| Realizado por: Jan Montalván. Fecha de Elaboración: 27/06/2021 Supervisado por: Juan C. Aguirre. Fecha de Supervisión: 13/07/2021 | | | | | | |



REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
PAPEL DE TRABAJO: PROGRAMAS DE AUDITORÍA POR COMPONENTE
COMPONENTE: PRESTACIÓN DE SERVICIOS

OBJETIVOS:

1. Contrastar que el saldo en la cuenta Prestación de Servicios esta presentado de manera razonable.
2. Constatar que la cuenta tiene los registros pertinentes.

| Nº | Procesos | REF. | Realizado | | Supervisado | |
|---------------------------------|--|---------|-----------|------------|-------------|------------|
| | | | Nomb. | Fecha | Nomb. | Fecha |
| Pruebas de Cumplimientos | | | | | | |
| 1. | Establezca una muestra para la cuenta. | EJ – 73 | JM | 10/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| 2. | Revise que la prestación de servicios se registra con sus servicios correctamente diferenciados y de conformidad a la NIC 18. | EJ – 74 | JM | 10/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| 3. | Verifique que los documentos físicos cuentan con la codificación secuencial, con las anuladas, con firmas de responsabilidad y están correctamente resguardados. | EJ - 75 | JM | 10/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| Pruebas de Sustantivas | | | | | | |
| 1. | En base a una muestra, analice y determine diferencias en la información del sistema con la información física. | EJ – 76 | JM | 11/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |



| | | | | | | |
|----|---|---------|----|--|-----|------------|
| 2. | Solicite las declaraciones mensuales y determine que los valores corresponden con lo presentado en el estado de situación financiera. | EJ - 77 | JM | 11/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| | | | | Realizado por: Jan Montalván. Fecha de Elaboración: 27/06/2021 Supervisado por: Juan C. Aguirre. Fecha de Supervisión: 13/07/2021 | | |

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | | |
|--|--|---------|-----------|------------|-------------|------------|
| TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA | | | | | | |
| PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 | | | | | | |
| PAPEL DE TRABAJO: PROGRAMAS DE AUDITORÍA POR COMPONENTE | | | | | | |
| COMPONENTE: SUELDOS, SALARIOS | | | | | | |
| OBJETIVOS: | | | | | | |
| 1. Contrastar que el saldo en la cuenta Sueldos, Salarios esta presentado de manera razonable. | | | | | | |
| 2. Constatar que la cuenta tiene los registros pertinentes. | | | | | | |
| Nº | Procesos | REF. | Realizado | | Supervisado | |
| | | | Nomb. | Fecha | Nomb. | Fecha |
| Pruebas de Cumplimientos | | | | | | |
| 1. | Establezca una muestra para la cuenta. | EJ - 78 | JM | 13/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| 2. | Mediante el método de observación, revise si se cumple con la normativa para cálculo de la cuenta. | EJ - 79 | JM | 13/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| 3. | Compruebe que los contratos de los trabajadores están | EJ - 80 | JM | 13/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |



| | | | | | | |
|-------------------------------|--|---------|----|------------|-----|------------|
| | debidamente legalizados y que los contratos terminados constan de su acta de finiquito, avisos de entrada y de salida. | | | | | |
| 4. | Solicite un listado de las personas que trabajaron en REEXIS en el año 2019 y revise que trabajaron en ese periodo según los contratos y actas de finiquito. | EJ - 81 | JM | 13/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| 5. | Constata que los roles están debidamente archivados, resguardados, autorizados, con firmas de respaldo y con un formato detallado de los rubros pagados. | EJ - 82 | JM | 14/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| 6. | Revise si se cancelaron a tiempo los sueldos y salarios. | EJ - 83 | JM | 14/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| Pruebas de Sustantivas | | | | | | |
| 1. | Solicite los roles de pago y compare con las planillas del IESS y el valor declarado al SRI. | EJ - 84 | JM | 14/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| 2. | Compare que los valores en los registros contables corresponden a los documentos de sustento. | EJ - 85 | JM | 14/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| 4. | En base a una muestra, recalculé las operaciones aritméticas presentadas para la cuenta. | EJ - 86 | JM | 14/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| 5. | Compare si el saldo al 31 de diciembre de la cuenta en el | EJ - 87 | JM | 14/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |



| | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|
| estado de situación financiera es correcto. | | | | | |
| | | | | Realizado por: Jan Montalván. Fecha de Elaboración: 27/06/2021 Supervisado por: Juan C. Aguirre. Fecha de Supervisión: 13/07/2021 | |

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | | |
|---|---|---------|-----------|------------|-------------|------------|
| TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA | | | | | | |
| PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 | | | | | | |
| PAPEL DE TRABAJO: PROGRAMAS DE AUDITORÍA POR COMPONENTE | | | | | | |
| COMPONENTE: APORTE PATRONAL, BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES | | | | | | |
| OBJETIVOS: | | | | | | |
| 1. Contrastar que el saldo en la cuenta Aporte Patronal, Beneficios Sociales e Indemnizaciones esta presentado de manera razonable. | | | | | | |
| 2. Constatar que la cuenta tiene los registros pertinentes. | | | | | | |
| Nº | Procesos | REF. | Realizado | | Supervisado | |
| | | | Nomb. | Fecha | Nomb. | Fecha |
| Pruebas de Cumplimientos | | | | | | |
| 1. | Establezca una muestra para la cuenta. | EJ - 88 | JM | 13/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| 3. | Mediante el método de observación, revise si se cumple con la normativa para cálculo de la cuenta. | EJ - 89 | JM | 13/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| 4. | Constatare que los documentos que respaldan las provisiones están archivados, resguardados, autorizados, con firmas de respaldo y con un formato detallado de los rubros pagados. | EJ - 90 | JM | 13/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |



| | | | | | | |
|--|---|---------|----|------------|-----|------------|
| 5. | Revise si se cancelaron a tiempo los sueldos y salarios Aporte Patronal, Beneficios Sociales e Indemnizaciones. | EJ - 91 | JM | 14/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| Pruebas de Sustantivas | | | | | | |
| 1. | Solicite los valores registrados en el Ministerio de Trabajo, el SRI y los registros en el sistema. | EJ - 92 | JM | 15/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| 2. | En base a una muestra, recalculé las operaciones aritméticas presentadas para la cuenta. | EJ - 93 | JM | 15/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| 3. | Compare el valor de los Aporte Patronal, Beneficios Sociales e Indemnizaciones con el valor presentado en los estados financieros y lo declarado. | EJ - 94 | JM | 16/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| Realizado por: Jan Montalván. Fecha de Elaboración: 27/06/2021 Supervisado por: Juan C. Aguirre. Fecha de Supervisión: 13/07/2021 | | | | | | |

| | | | | |
|---|-----------------|-------------|------------------|--------------------|
| REEXIS Cía. Ltda. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 PAPEL DE TRABAJO: PROGRAMAS DE AUDITORÍA POR COMPONENTE COMPONENTE: HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES | | | | |
| OBJETIVOS: 1. Contrastar que el saldo en la cuenta Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales esta presentado de manera razonable. 2. Constatar que la cuenta tiene los registros pertinentes. | | | | |
| Nº | Procesos | REF. | Realizado | Supervisado |



| | | | Nomb. | Fecha | Nomb. | Fecha |
|---------------------------------|---|----------|-------|------------|-------|------------|
| Pruebas de Cumplimientos | | | | | | |
| 1. | Establezca una muestra para la cuenta. | EJ - 95 | JM | 13/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| 2. | Verifique que existen los contratos por escrito y cuentan con la respectiva aprobación. | EJ - 96 | JM | 16/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| 3. | Verifique que los documentos de respaldo están debidamente archivados, resguardados, autorizados, con firmas de respaldo y con documentos que respalden el servicio prestado. | EJ - 97 | JM | 16/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| 4. | Verifique que los servicios que ofreció el Gerente están respaldados en documentos. | EJ - 98 | JM | 16/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| Pruebas de Sustantivas | | | | | | |
| 1. | Analice la similitud de los registros en el sistema contable con los documentos de soporte. | EJ - 99 | JM | 17/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| 2. | Realice un recalcule y constate que los valores retenidos son los correctos con el sistema y los comprobantes. | EJ - 100 | JM | 17/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| 3. | Analice si los valores registrados de los Honorarios y retenciones corresponden con lo declarado. | EJ - 101 | JM | 17/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| 4. | Compare si el saldo al 31 de diciembre de la cuenta en el | EJ - 102 | JM | 17/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |



| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| estado de situación financiera es correcto. | | | | | |
| Realizado por: Jan Montalván. Fecha de Elaboración: 27/06/2021 Supervisado por: Juan C. Aguirre. Fecha de Supervisión: 13/07/2021 | | | | | |

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | | |
|--|--|----------|-----------|------------|-------------|------------|
| TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA | | | | | | |
| PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 | | | | | | |
| PAPEL DE TRABAJO: PROGRAMAS DE AUDITORÍA POR COMPONENTE | | | | | | |
| COMPONENTE: MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE OFICINA | | | | | | |
| OBJETIVOS: | | | | | | |
| 1. Contrastar que el saldo en la cuenta Mantenimiento y Reparaciones de Oficina esta presentado de manera razonable. | | | | | | |
| 2. Constatar que la cuenta tiene los registros pertinentes. | | | | | | |
| Nº | Procesos | REF. | Realizado | | Supervisado | |
| | | | Nomb. | Fecha | Nomb. | Fecha |
| Pruebas de Cumplimientos | | | | | | |
| 1. | Verifique que los documentos de respaldo están debidamente archivados, resguardados, autorizados y con firmas de respaldo. | EJ - 103 | JM | 16/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| 2. | Verifique que se cuente con las retenciones correspondientes. | EJ - 103 | JM | 16/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| Pruebas de Sustantivas | | | | | | |
| 1. | Analice la similitud de los registros en el sistema contable con los documentos de soporte. | EJ - 104 | JM | 17/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |



| | | | | | | |
|----|---|----------|----|--|-----|------------|
| 2. | Analice las retenciones y constate que los valores son los correctos. | EJ - 105 | JM | 17/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| 3. | Compare si el saldo al 31 de diciembre de la cuenta en el estado de situación financiera es correcto y acorde a lo declarado. | EJ - 106 | JM | 17/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| | | | | Realizado por: Jan Montalván. Fecha de Elaboración: 27/06/2021 Supervisado por: Juan C. Aguirre. Fecha de Supervisión: 13/07/2021 | | |

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | | |
|--|--|----------|-----------|------------|-------------|------------|
| TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA | | | | | | |
| PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 | | | | | | |
| PAPEL DE TRABAJO: PROGRAMAS DE AUDITORÍA POR COMPONENTE | | | | | | |
| COMPONENTE: ARRENDAMIENTO OPERATIVO | | | | | | |
| OBJETIVOS: | | | | | | |
| 1. Contrastar que el saldo en la cuenta Arrendamiento Operativo esta presentado de manera razonable. | | | | | | |
| 2. Constatar que la cuenta tiene los registros pertinentes. | | | | | | |
| Nº | Procesos | REF. | Realizado | | Supervisado | |
| | | | Nomb. | Fecha | Nomb. | Fecha |
| Pruebas de Cumplimientos | | | | | | |
| 1. | Establezca una muestra para la cuenta. | EJ - 107 | JM | 17/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| 2. | Verifique que los documentos de respaldo están debidamente archivados, resguardados, | EJ - 108 | JM | 20/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |



| | | | | | | |
|-------------------------------|---|----------|----|------------|-----|------------|
| | autorizados y con firmas de respaldo. | | | | | |
| 3. | Verifique que se cuente con las retenciones correspondientes. | EJ - 108 | JM | 20/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| Pruebas de Sustantivas | | | | | | |
| 1. | Analice la similitud de los registros en el sistema contable con los documentos de soporte. | EJ - 109 | JM | 20/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| 2. | Recalcule y constate que los valores retenidos son los correctos. | EJ - 110 | JM | 20/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| 3. | Analice si los valores registrados corresponden con lo declarado. | EJ - 111 | JM | 20/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| 4. | Compare si el saldo al 31 de diciembre de la cuenta en el estado de situación financiera es correcto. | EJ - 112 | JM | 20/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 27/06/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 13/07/2021

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

PAPEL DE TRABAJO: PROGRAMAS DE AUDITORÍA POR COMPONENTE

COMPONENTE: GASTOS DE GESTIÓN

OBJETIVOS:

1. Contrastar que el saldo en la cuenta Gastos de Gestión esta presentado de manera razonable.



2. Constatar que la cuenta tiene los registros pertinentes.

| Nº | Procesos | REF. | Realizado | | Supervisado | |
|---------------------------------|---|----------|-----------|------------|-------------|------------|
| | | | Nomb. | Fecha | Nomb. | Fecha |
| Pruebas de Cumplimientos | | | | | | |
| 1. | Establezca una muestra para la cuenta. | EJ - 113 | JM | 21/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| 2. | Verifique que exista los comprobantes de soporte para los gastos de Gestión y que se encuentran debidamente archivados, resguardados, autorizados y con firmas de respaldo. | EJ - 114 | JM | 21/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| 3. | Verifique que los gastos de gestión cuentan con sus respectivas retenciones. | EJ - 114 | JM | 21/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| 4. | Utilizando el método de observación, verifique que los gastos de gestión corresponden al giro normal del negocio. | EJ - 115 | JM | 21/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| Pruebas de Sustantivas | | | | | | |
| 1. | Analice la similitud de los registros en el sistema contable con los documentos de soporte. | EJ - 116 | JM | 21/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| 2. | Revise que los comprobantes, relacionados a Movilización y viáticos, se encuentran a nombre de REEXIS o de sus funcionarios; y determine la | EJ - 117 | JM | 22/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |



| | | | | | | |
|----|---|----------|----|------------|-----|------------|
| | afectación cuantitativa en el periodo 2019. | | | | | |
| 3. | Recalcule y constate que los valores retenidos son los correctos. | EJ - 118 | JM | 23/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| 4. | Analice si los valores registrados corresponden con lo declarado. | EJ - 119 | JM | 23/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| 5. | Compare si el saldo al 31 de diciembre de la cuenta en el estado de situación financiera es correcto. | EJ - 120 | JM | 24/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |
| 6. | Calcule los efectos de los gastos no deducibles encontrados, considerando los encontrados previamente y el activo fijo mal clasificado. | EJ - 121 | JM | 24/09/2021 | JCA | 27/09/2021 |

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 27/06/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 13/07/2021



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PAPELES DE TRABAJO EJECUCIÓN



Anexo 30: Determinación de la muestra de Caja.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
PAPEL DE TRABAJO: Establezca una muestra para la cuenta.
COMPONENTE: CAJA

A continuación, se presentará el cálculo de la muestra para el componente caja:

$$n(2019) = \frac{Z^2 * p(1 - p) * N}{Z^2 * p * (1 - p) + e^2 * (N - 1)}$$

Donde:

N= Total de la población.

Z= Constante para el 95% de confiabilidad.

p= La probabilidad que se dé el evento esperado.

e= La probabilidad esperada si el error es 5%

$$n(2019) = \frac{1,96^2 * 0,50(1 - 0,50) * 188}{1,96^2 * 0,50 * (1 - 0,50) + 0,05^2 * (188 - 1)}$$

$$n(2019) = 126,4481$$

$$n(2019) = 127$$

En total, la población de caja considerada son los movimientos del mayor general de la cuenta y está compuesta por:

- 26 ingresos
- 162 egresos

Es por ello que, en base a la muestra seleccionada, se procede a revisar la totalidad de los ingresos (26); y el resto serían los egresos (101), los cuales serán seleccionados de manera aleatoria. Para ello, se pretende revisar los comprobantes que la empresa maneja para el control de caja: Cheques de las reposiciones, egresos de caja y facturas de los egresos.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 06/07/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 20/08/2021



Anexo 31: Autorización de desembolsos y reposiciones de caja.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: CAJA
PAPEL DE TRABAJO: Verificar la autorización para desembolsos y reposiciones de caja.

El día 14 de Julio del 2021 a las 3:45 pm. se verificaron los documentos que sustentan los desembolsos y reposiciones de caja, los cuales consisten en egresos de caja que se manejaban en el año 2019. Para el año 2021 ya no se consta de estos documentos porque se usa el denominado "Wallet", uno de los servicios que presta YALOBX, con un estado de cuenta de los valores desembolsados al final del mes. A continuación, se muestra uno de los documentos que se utilizaban en ese periodo:

Ilustración 10.- Egreso de Caja

REEXIS CIA. LTDA. **EGRESO DE CAJA**
Dirección: Banco de la Vivienda El Dorado Río Malacatus 2-39
y Av. Yanahurco Telf.: 2809768 Cuenca - Ecuador
R.U.C.: 0190421813001 N° **0000232**
Fecha: 7/08/2019 Valor: 270,20
Concepto: *Por Reposición Caja y Levantamiento*

| DETALLE | DEBE | HABER | SALDO |
|---------|------|-------|-------|
| | | | |

Efectivo 246 *Pedriando*
Cheque
Tarjeta de Crédito
Otros

Hecho *Ce3* Revisado *[Signature]* Aprobado *[Signature]*

Fuente: REEXIS Cía. Ltda. 2021.
Elaboración: REEXIS Cía. Ltda.

Al revisar los egresos de caja presentados, se pudo constatar que todos los documentos cuentan con la firma de la persona encargada de caja y la autorización del Gerente en la parte de

revisado; los documentos están llenados a mano y están especificados si son por desembolso o por reposición de caja.

También, las autorizaciones para las reposiciones se realizaban a través correos con apoyo del programa "Workchat" que mantiene un respaldo de todas las disposiciones de REEXIS. A continuación, se presenta una muestra de los correos enviados:

Ilustración 11.- Correo de autorización de reposición de caja.



Fuente: REEXIS Cía. Ltda. 2021.

Elaboración: REEXIS Cía. Ltda.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 14/07/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 20/08/2021



Anexo 32: Verificar la existencia de cuadros de caja

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: CAJA

PAPEL DE TRABAJO: Verifique que existen cuadros de caja para el año 2019.

El día 14 de julio del 2021 a las 4:00 p.m. se constató que existe cuadros de caja para cada uno de los meses correspondientes al año 2019 y que se encuentran archivados en la carpeta de compras y ventas con los respectivos documentos que sustentan la cuenta.

El Auxiliar Contable designado en el periodo auditado explicó que existe una persona que trabaja para REEXIS en Quito que ayuda en las gestiones de cartera y trámites legales; es por ello que se necesitaba la diferenciación de los fondos de caja entre Cuenca y Quito que permita a la persona en Quito facilidad en sus actividades. Pero no existe una diferenciación de la cuenta caja en el estado de cuentas ni en los estados financieros, solo existe una cuenta general denominada Caja.

Se encontró que los registros de cuadros de caja se realizan de manera diferenciada desde el mes de enero hasta mayo no existe cuadros diferenciados, solo un consolidado de los cuadros de caja. Desde el mes de junio se realizan cuadros consolidados entre Cuenca y Quito, quedando los cuadros de Quito como un respaldo de los movimientos efectuados. Para los cuadros de Quito se recibía los documentos de sustento vía encomienda.



A continuación, se presenta una muestra de los cuadros realizados por mes en el año 2019:

Ilustración 12.- Cuadre de Caja de Cuenca

| CAJA CHICA REEXIS CUENCA - SEPTIEMBRE | | | | | | | |
|---------------------------------------|---------------------|-----------|-----------|-----------|--|--------------------|---|
| FECHA | DETALLE | INGRESO | EGRESO | SAIDO | FECHAS FECHA ENTRADA Y FACTURACIÓN | FECHA DE SALIDA | OBSERVACIONES |
| | PASAR | | | \$ 128,19 | | | |
| 3/9/2019 | REPOSICION DE CAJA | \$ 371,81 | | \$ 300,00 | | | |
| 03/09/2019 | MOVILIZACION | | \$ 3,00 | \$ 297,00 | RECIBO DE REEXIS | | TAXI OFICINA - NOVA NOVA - OFICINA |
| 6/9/2019 | PANQUEADERO | | \$ 0,33 | \$ 296,67 | PANQUEO VEH | | PANQUEO PARA DEJAR DOCUMENTOS EN NOVA |
| 6/9/2019 | ENVIO DE DOCUMENTOS | | \$ 4,14 | \$ 292,53 | FACTURA DE SERVICIO REG # 302885 | | ENVIO DE DOCUMENTOS DE LEVANTAMIENTO |
| 6/9/2019 | ENVIO DE DOCUMENTOS | | \$ 4,14 | \$ 288,37 | FACTURA DE SERVICIO REG # 302886 | | ENVIO DE DOCUMENTOS DE LEVANTAMIENTO |
| 6/9/2019 | ENVIO DE DOCUMENTOS | | \$ 4,24 | \$ 284,23 | FACTURA DE SERVICIO REG # 302887 | | ENVIO DE DOCUMENTOS DE LEVANTAMIENTO |
| 6/9/2019 | ENVIO DE DOCUMENTOS | | \$ 4,14 | \$ 280,09 | FACTURA DE SERVICIO REG # 302888 | | ENVIO DE DOCUMENTOS DE LEVANTAMIENTO |
| 6/9/2019 | ENVIO DE DOCUMENTOS | | \$ 4,14 | \$ 275,95 | FACTURA DE SERVICIO REG # 302889 | | ENVIO DE DOCUMENTOS DE LEVANTAMIENTO |
| 9/9/2019 | LEVANTAMIENTO | \$ 25,00 | \$ 250,95 | | FACTURA REG MERCANTIL # 25188 | | LEVANTAMIENTO BANANA Y FRUTAS TROPICALES MOVILIZA |
| 9/9/2019 | MOVILIZACION | | \$ 1,50 | \$ 249,45 | RECIBO DE REEXIS | | TAXI OFICINA - NOVACREDIT |
| 10/9/2019 | PIZARRON | | \$ 0,83 | \$ 248,62 | FACTURA COMERCIAL VIVAR # 17608 | | COMPRA DE CABO PARA PIZARRON |
| 11/9/2019 | LEVANTAMIENTO | \$ 17,10 | \$ 231,07 | | FACTURA REG MERCANTIL # 29777 | | LEVANTAMIENTO AREVALO FRIERE GERMAN HOMERO CRESAFE |
| 11/9/2019 | MOVILIZACION | | \$ 2,90 | \$ 228,17 | TICKET # 492 | | TAXI TOMADO POR DAYMY PEREZ VUELTA OPERAZULAY |
| 11/9/2019 | MOVILIZACION | | \$ 2,00 | \$ 226,17 | RECIBO DE REEXIS | | TAXI OFICINA - OPERAZULAY |
| 11/9/2019 | ENVIO DE DOCUMENTOS | | \$ 3,00 | \$ 223,17 | FACTURA DE ALUSTRO FRENDO # 6112 | | ENVIO DE DOCUMENTOS |
| 4/9/2019 | LEVANTAMIENTO | \$ 25,00 | \$ 198,17 | | FACTURA REG MERCANTIL # 375132 | | CHALA CHALA GORDON JOSE MOVILIZA |
| 4/9/2019 | LEVANTAMIENTO | \$ 25,00 | \$ 173,17 | | FACTURA REG MERCANTIL # 232396 | | TOBON ZAMBRANO JEAN PIERRE MOVILIZA |
| 6/9/2019 | MOVILIZACION | | \$ 4,46 | \$ 168,77 | TICKET # 452 | | TAXI AL REGISTRO MERCANTIL QUITO IDA |
| 6/9/2019 | MOVILIZACION | | \$ 4,50 | \$ 164,27 | TICKET # 10961 | | TAXI AL REGISTRO MERCANTIL QUITO VUELTA |
| 6/9/2019 | LEVANTAMIENTO | \$ 25,00 | \$ 139,27 | | FACTURA REG MERCANTIL # 376302 | | GUILLEN DAVILA GUSTAVO ADOLFO MOVILIZA |
| 6/9/2019 | MOVILIZACION | | \$ 4,13 | \$ 135,14 | TICKET # 8029 | | INGRESO LEVANTAMIENTO: GUILLEN DAVILA GUSTAVO VUELTA |
| 6/9/2019 | MOVILIZACION | | \$ 4,68 | \$ 130,46 | TICKET # 72 | | |
| 9/9/2019 | MOVILIZACION | | \$ 3,94 | \$ 126,52 | TICKET # 2157 | | RETIRO LEVANTAMIENTOS: Chala Chala GORDON, Tobon Jean Pierre - No estaban los documentos |
| 9/9/2019 | MOVILIZACION | | \$ 4,71 | \$ 122,31 | TICKET # 11784 | | RETIRO LEVANTAMIENTOS: Chala Chala GORDON, Tobon Jean Pierre - No estaban los documentos |
| 11/9/2019 | MOVILIZACION | | \$ 4,11 | \$ 118,19 | TICKET # 4054 | | RETIRO LEVANTAMIENTOS: Chala Chala GORDON, Tobon Jean Pierre, Guillen Davila - INGRESO LEVANTAMIENTO: Villalobos Davalos Gabriela IDA |
| 11/9/2019 | MOVILIZACION | | \$ 4,65 | \$ 113,51 | TICKET # 9 | | RETIRO LEVANTAMIENTOS: Chala Chala GORDON, Tobon Jean Pierre, Guillen Davila - INGRESO LEVANTAMIENTO: Villalobos Davalos Gabriela |
| 11/9/2019 | LEVANTAMIENTO | \$ 25,00 | \$ 88,51 | | FACTURA REG MERCANTIL # 378356 | | VILLALOBOS DAVALOS GABRIELA VIRONICA MOVILIZA |
| 3/9/2019 | MOVILIZACION | | \$ 4,56 | \$ 83,95 | TICKET # 27135 | | RETIRO LEVANTAMIENTOS: Delgado Fredy y Tenorio Sara IDA |
| 3/9/2019 | MOVILIZACION | | \$ 4,61 | \$ 79,34 | TICKET # 11 | | RETIRO LEVANTAMIENTOS: Delgado Fredy y Tenorio Sara VUELTA |
| 12/9/2019 | REPOSICION DE CAJA | \$ 220,64 | | \$ 300,00 | CHEQUE DE REEXIS | | CHEQUE COBRADO POR ISMAEL |
| 12/9/2019 | LEVANTAMIENTO | | \$ 58,17 | \$ 241,83 | DEF A NOTARIA 11 | | PREGUNTAR DAYMY |
| 12/9/2019 | LEVANTAMIENTO | | \$ 13,60 | \$ 208,23 | DEF A FIDEVAL | | PREGUNTAR DAYMY |
| 12/9/2019 | MOVILIZACION | | \$ 2,60 | \$ 206,23 | TICKET # 3583 | | TAXI: P - OFICINA |
| 16/9/2019 | VENTAS MACHUCA | | \$ 83,70 | \$ 122,53 | VARIAS FACTURAS | | VENTAS DE WEISSBRODOR CORTI VENTURA |
| 16/9/2019 | LEVANTAMIENTO | \$ 25,00 | \$ 97,53 | | FACTURA REG. MERCANTIL # 75616 | | LEVANTAMIENTO HERRERA MACHUCA RICARDO VIDAL MOVILIZA |
| 12/9/2019 | MOVILIZACION | | \$ 4,24 | \$ 93,29 | TICKET # 1393 | | INGRESO CONTRATO: Haro Rios Manuel Herman |
| 12/9/2019 | MOVILIZACION | | \$ 4,56 | \$ 88,73 | TICKET # 57 | | INGRESO CONTRATO: Haro Rios Manuel Herman VUELTA |
| 13/9/2019 | MOVILIZACION | | \$ 4,23 | \$ 84,50 | TICKET # 22674 | | Registro mercantil Por contrato Haro Rios Manuel IDA |
| 13/9/2019 | MOVILIZACION | | \$ 4,45 | \$ 80,05 | TICKET # 86 | | Registro mercantil Por contrato Haro Rios Manuel VUELTA |
| 13/9/2019 | MOVILIZACION | | \$ 4,16 | \$ 75,89 | TICKET # 43 | | Registro mercantil Por contrato Haro Rios Manuel IDA (se corrigieron los datos) |
| 13/9/2019 | MOVILIZACION | | \$ 4,73 | \$ 71,16 | TICKET # 18533 | | Registro mercantil Por contrato Haro Rios Manuel VUELTA (se corrigieron los datos) |
| 16/9/2019 | MOVILIZACION | | \$ 4,37 | \$ 66,79 | TICKET # 5784 | | RETIRO LEVANTAMIENTO: Villalobos Davalos IDA |
| 16/9/2019 | MOVILIZACION | | \$ 4,56 | \$ 62,23 | TICKET # 19309 | | RETIRO LEVANTAMIENTO: Villalobos Davalos IDA |
| 17/9/2019 | LEVANTAMIENTO | \$ 25,00 | \$ 37,23 | | FACTURA REG. MERCANTIL # 379242 | | ZAMBRANO PATRICK ANGEL DIOCLES CRESAFE |
| 17/9/2019 | LEVANTAMIENTO | \$ 25,00 | \$ 12,23 | | FACTURA REG. MERCANTIL # 379243 | | AREVALO FRIERE GERMAN HOMERO CRESAFE |

Fuente: REEXIS Cía. Ltda., (2021).
Elaboración: REEXIS Cía. Ltda.



Ilustración 13.- Cuadre de Caja de Quito

| FECHA | DETALLE | INGRESO | EGRESO | SALDO | FECHAS | | OBSERVACIONES |
|------------|---|---------|--------|--------|---------------------|-----------------|--|
| | | | | | ENTRADA Y FACTURACI | FECHA DE SALIDA | |
| | SALDO INICIAL | | | 63,44 | | | |
| 1/3/2019 | MOVILIZACION | | 4,82 | 58,62 | | | RETIRO LEVANTAMIENTOS: Pargas Ivan, Sangoliza |
| 1/3/2019 | MOVILIZACION | | 5,02 | 53,60 | | | |
| 7/3/2019 | LEVANTAMIENTO: ALCIVAR POZO SARA ISABEL | | 25,00 | 28,60 | 7/3/2019 | 12/3/2019 | Alcivar Pozo Sara Isabel (H.u.) |
| 7/3/2019 | MOVILIZACION | | 5,73 | 22,87 | | | INGRESO LEVANTAMIENTO: Alcivar Pozo Sara Isabel |
| 07/03/2019 | MOVILIZACION | | 6,27 | 16,60 | | | |
| 8/3/2019 | ENVIO VALLIA ANDINA TOURS | | 3,00 | 13,60 | | | Documentos de fideicomiso cliente Ronald Espinoza-Cresafe |
| 11/3/2019 | MOVILIZACION | | 4,50 | 9,10 | | | INGRESO CONTRATO: Iturralde Panchi Jaime Raul |
| 11/3/2019 | MOVILIZACION | | 4,85 | 4,25 | | | TRANSFERENCIA A CAJA CHICA |
| 12/3/2019 | ACREDITACION | 30,00 | | 34,25 | | | RETIRO LEVANTAMIENTO: Alcivar Pozo Sara Isabel |
| 12/3/2019 | MOVILIZACION | | 4,42 | 29,83 | | | |
| 12/3/2019 | MOVILIZACION | | 4,93 | 24,90 | | | |
| 12/3/2019 | MOVILIZACION | | 4,35 | 20,55 | | | RETIRO CONTRATO: Iturralde Panchi Jaime Raul |
| 14/3/2019 | MOVILIZACION | | 4,45 | 16,10 | | | |
| 14/3/2019 | MOVILIZACION | | 1,83 | 14,27 | | | (Consejo de la Judicatura - Oficina) |
| 19/3/2019 | MOVILIZACION | | | 44,27 | | | TRANSFERENCIA A CAJA CHICA |
| 19/3/2019 | ACREDITACION | 30,00 | | 44,27 | | | INGRESO CONTRATO: Chimbo Aviles Diego Orlando |
| 22/3/2019 | MOVILIZACION | | 4,35 | 39,92 | | | |
| 22/3/2019 | MOVILIZACION | | 4,67 | 35,25 | | | |
| 22/3/2019 | ACREDITACION | 71,20 | | 106,45 | | | TRANSFERENCIA A CAJA CHICA |
| 25/3/2019 | LEVANTAMIENTO: | | 25,00 | 81,45 | 25/3/2019 | | Collantes Cualchi Diana Patricia (CSF) |
| 25/3/2019 | LEVANTAMIENTO: ALCIVAR POZO SARA ISABEL | | 25,00 | 56,45 | 25/3/2019 | | Nuñez Zabala Julio Cesar (CSF) |
| 25/3/2019 | LEVANTAMIENTO: ALCIVAR POZO SARA ISABEL | | 25,00 | 31,45 | 25/3/2019 | | López Martínez María Fernanda (CSF) |
| 25/3/2019 | MOVILIZACION | | 4,30 | 27,15 | | | INGRESO LEVANTAMIENTOS: Nuñez Zabala Julio Cesar, Collantes Cualchi Diana Patricia, López Martínez María Fernanda. |
| 25/3/2019 | MOVILIZACION | | 4,81 | 22,34 | | | |
| 27/3/2019 | MOVILIZACION | | 4,38 | 17,96 | | | RETIRO CONTRATO: Chimbo Aviles Diego Orlando |

Fuente: REEXIS Cía. Ltda., (2021).
Elaboración: REEXIS Cía. Ltda.

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 14/07/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 20/08/2021



Anexo 33: Verifique si el efectivo se encuentra debidamente resguardado y restringido.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: CAJA

PAPEL DE TRABAJO: Verifique si el efectivo se encuentra debidamente resguardado y restringido.

El 14 de julio 2021 a las 5:00 se verificó que REEXIS es apoyada por la empresa YALABOX a través de uno de sus servicios denominado "Wallet". Este servicio es una cartera virtual que les permite tener un respaldo y control de los ingresos y desembolsos realizados de la cuenta. Para este servicio se necesita de la huella dactilar del Asistente Administrativo o el Gerente que son las únicas personas autorizadas para ello. En ciertos casos y de ser necesario, el dinero se saca de la Wallet resguardado en un cajón cerrado, con llave en las instalaciones de REEXIS y en custodia del Asistente Administrativo. También, los documentos que respaldan los desembolsos (recibos, egresos de caja y facturas) son resguardados en el mismo cajón.

Las reposiciones de la cuenta se realizan a través de una transferencia bancaria; además, por medio de un control llevado en Excel por parte del Asistente Administrativo, se puede conocer el saldo de la cuenta y permite determinar cuándo se tiene que realizar las reposiciones. A fines de mes se recibe un estado de cuenta de los saldos de la cuenta en YALOBX para realizar los cuadros de caja por parte del Asistente Administrativo y Gerente para su posterior registro por el Asistente Contable. A continuación, presenta una muestra de los reportes que brinda la Wallet:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 04
2/2

Ilustración 14.- Cuadre de Caja de Cuenca

| | | MOVIMIENTOS DE CUENTA POR FECHAS | | | |
|--------------|---|-------------------------------------|------------------|---------|--------|
| Fecha desde: | 01-06-2021 | Fecha Impresión: | 20-07-2021 05.11 | | |
| Fecha hasta: | 20-07-2021 | Usuario: | jsalamea | | |
| Cuenta: | EWT000124 - JIMENEZ VILLACIS NATALY JAZMIN | | | | |
| Producto: | BILLETERA VIRTUAL E-WALLET | | | | |
| Categoría: | BALANCE - SALDO PRINCIPAL DE UNA CUENTA | | | | |
| Moneda: | USD | | | | |
| | | | Saldo Inicial: | 2.97 | |
| FECHA | DETALLE | # COMP | DEBITO | CREDITO | SALDO |
| 01-06-2021 | RETIRO: RETIRO, E-Wallet: EWT000124 | TX1012619 | 2.97 | | 0.00 |
| 02-06-2021 | TRANSFERENCIA ENTRE CUENTAS: Contratos | TX1014702 | | 190.00 | 190.00 |
| 02-06-2021 | RETIRO: RETIRO, E-Wallet: EWT000124 | TX1014732 | 190.00 | | 0.00 |
| 02-06-2021 | TRANSFERENCIA ENTRE CUENTAS: Para naty | TX1016093 | | 300.00 | 300.00 |
| 02-06-2021 | RETIRO: RETIRO, E-Wallet: EWT000124 | TX1016108 | 300.00 | | 0.00 |
| 04-06-2021 | TRANSFERENCIA ENTRE CUENTAS: REPOSICION CAJA CHICA REEXIS NJ EW REEXIS | TX1021188 | | 400.00 | 400.00 |
| 05-06-2021 | RETIRO: RETIRO, E-Wallet: EWT000124 | TX1022340 | 300.00 | | 100.00 |
| 07-06-2021 | RETIRO: RETIRO, E-Wallet: EWT000124 | TX1024895 | 100.00 | | 0.00 |
| 14-06-2021 | TRANSFERENCIA ENTRE CUENTAS: PAGO NOTA DE VENTA # 149 JIMENEZ VILLACIS NATALY JAZMIN EW REEXIS | TX1041205 | | 130.00 | 130.00 |
| 14-06-2021 | RETIRO: RETIRO, E-Wallet: EWT000124 | TX1041317 | 130.00 | | 0.00 |
| 15-06-2021 | TRANSFERENCIA ENTRE CUENTAS: SOLICITUD DE PAGO E INGRESO FAC #: 001-001-1471/LEON BUSTAMANTE JOHANNA MARGOTH.ME012020423 NJ EW MOVILIZA | TX1042195 | | 255.00 | 255.00 |
| 15-06-2021 | TRANSFERENCIA ENTRE CUENTAS: Pago Immer | TX1042633 | 88.00 | | 167.00 |
| 15-06-2021 | TRANSFERENCIA ENTRE CUENTAS: ala carrasco | TX1042761 | | 3.00 | 170.00 |
| 15-06-2021 | RETIRO: RETIRO, E-Wallet: EWT000124 | TX1042782 | 3.00 | | 167.00 |
| 15-06-2021 | TRANSFERENCIA ENTRE CUENTAS: Aportia para cumple Marca | TX1043638 | | 1.50 | 168.50 |
| 16-06-2021 | RETIRO: RETIRO, E-Wallet: EWT000124 | TX1044568 | 1.50 | | 167.00 |
| 16-06-2021 | TRANSFERENCIA ENTRE CUENTAS: REPOSICIÓN CAJA CHICA REEXIS CIA LTDA NJ EW REEXIS | TX1044741 | | 800.00 | 967.00 |
| 16-06-2021 | RETIRO: RETIRO, E-Wallet: EWT000124 | TX1045079 | 200.00 | | 767.00 |
| 16-06-2021 | RETIRO: RETIRO, E-Wallet: EWT000124 | TX1045849 | 400.00 | | 367.00 |
| 16-06-2021 | TRANSFERENCIA ENTRE CUENTAS: Viaje +Pago levantamiento | TX1046119 | 75.00 | | 292.00 |
| 18-06-2021 | TRANSFERENCIA ENTRE CUENTAS: Para bomberos | TX1049073 | 4.00 | | 288.00 |
| 18-06-2021 | TRANSFERENCIA ENTRE CUENTAS: Para Bomberos y Para Mayra Manosas | TX1049077 | 8.00 | | 280.00 |
| 18-06-2021 | TRANSFERENCIA ENTRE CUENTAS: devolución | TX1049937 | | 8.00 | 288.00 |
| 21-06-2021 | COBRO DE FACTURAS DE VENTA: COBRO COMPROBANTE DE VENTA: 001-023-000084179: Cobro Factura 001-023-000084179, Detalle: Pago con E-Wallet, Valor: 2.09 | TX1053841 | 2.09 | | 285.91 |
| 21-06-2021 | COBRO DE FACTURAS DE VENTA: COBRO COMPROBANTE DE VENTA: 001-023-000084222: Cobro Factura 001-023-000084222, Detalle: Pago con E-Wallet, Valor: 0.35 | TX1054484 | 0.35 | | 285.56 |
| 22-06-2021 | RETIRO: RETIRO, E-Wallet: EWT000124 | TX1056050 | 140.00 | | 145.56 |
| 22-06-2021 | DEPOSITO: DEPOSITO, E-Wallet: EWT000124 | TX1056440 | | 29.74 | 175.30 |
| 22-06-2021 | RETIRO: RETIRO, E-Wallet: EWT000124 | TX1056504 | 175.00 | | 0.30 |
| 22-06-2021 | TRANSFERENCIA ENTRE CUENTAS: POR PAGO REEMBOLSO DE VIATICOS JUAN JAVIER ANDRADE | TX1057111 | | 276.90 | 277.20 |
| 23-06-2021 | TRANSFERENCIA ENTRE CUENTAS: Pago pendiente de Di viaje Quito-Chone | TX1058228 | 50.00 | | 227.20 |
| 23-06-2021 | COBRO DE FACTURAS DE VENTA: COBRO COMPROBANTE DE VENTA: 001-023-000084422: Cobro Factura 001-023-000084422, Detalle: Pago con E-Wallet, Valor: 3.25 | TX1058324 | 3.25 | | 223.95 |

VALOBOX SA, Movimientos por Cuenta: EWT000124 (BALANCE)

Fuente: REEXIS Cía. Ltda., (2021).
Elaboración: REEXIS Cía. Ltda.

De considerarse necesario, el gerente dispone la realización de cuadros de caja en periodos más cortos.

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 14/07/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 20/08/2021



Anexo 34: Verifique que los comprobantes se archivan y resguardan apropiadamente.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: CAJA

PAPEL DE TRABAJO: Verifique que los comprobantes que sustentan los ingresos y egresos de 2019 se archivan y resguardan apropiadamente.

El 15 de julio del 2021 a las 3:40 pm. se revisaron los documentos, correspondientes al año 2019, y se pudo constatar que los documentos relacionados a la cuenta caja (egresos de caja, cuadros de caja, recibos y facturas) se encuentran en carpetas separadas por años y, si bien se encuentran separados por mes, no se encuentran separados por tipo de documento, encontrándose mezcladas con las facturas de compras, ventas y las copias originales de los egresos de caja.

En cuanto a los egresos de caja, vienen a ser documentos de control que usaba REEXIS para el año 2019, estos sí se encuentran separados en otra carpeta y constan de 81 egresos desde #187 al #268 para este año. Otro hecho importante a destacar es que los egresos de caja también fueron utilizados para el control de la cuenta bancos en donde se verificó la relación numérica de los cheques y el motivo por el cual fueron emitidos.

Se procedió a revisar que se encuentren todos los documentos y se obtuvo que faltan los siguientes egresos de caja: 188, 201, 202, 203.

Además, se encontraron los siguientes egresos de caja sobrantes: 144, 145, 146, 147, 148, 149, 150. Pero al revisarlos se evidenció que concuerdan con la secuencia de los cheques emitidos.



El auxiliar contable explicó que algunos egresos de caja estaban mal numerados, pero al constar de las firmas de autorización se procedió a archivarlos y que sirvan como documentos de respaldo para ese año.

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 16/07/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 20/08/2021



Anexo 35: Analice diferencias en los documentos de soporte con los registros.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: CAJA
PAPEL DE TRABAJO: Analice si existen diferencias en la información de los documentos de soporte con los registros

Se procedió a revisar los documentos de soporte de REEXIS:

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | | | |
|-------------------|----------------|--------------------------|-------|-----------|--------------------|------------|-------|
| Ingresos de caja | | | | | | | |
| # | Fecha Registro | Fecha Documentos soporte | MARCA | Registro | Documentos Soporte | Diferencia | MARCA |
| 2 | 18-01-2019 | 18-01-2019 | √√ | 100,00 | 100,00 | 0,00 | √√ |
| 7 | 20-05-2019 | 20-05-2019 | √√ | 100,00 | 100,00 | 0,00 | √√ |
| 12 | 28-05-2019 | 28-05-2019 | √√ | 200,00 | 200,00 | 0,00 | √√ |
| 21 | 21-06-2019 | 21-06-2019 | √√ | 30,00 | 30,00 | 0,00 | √√ |
| 27 | 28-06-2019 | 28-06-2019 | √√ | 298,32 | 298,32 | 0,00 | √√ |
| 35 | 10-07-2019 | 10-07-2019 | √√ | 190,32 | 190,32 | 0,00 | √√ |
| 43 | 22-07-2019 | 22-07-2019 | √√ | 296,37 | 296,37 | 0,00 | √√ |
| 52 | 05-08-2019 | 05-08-2019 | √√ | 237,47 | 237,47 | 0,00 | √√ |
| 63 | 05-08-2019 | 05-08-2019 | √√ | 40,00 | 40,00 | 0,00 | √√ |
| 66 | 07-08-2019 | 07-08-2019 | √√ | 270,20 | 270,20 | 0,00 | √√ |
| 75 | 23-08-2019 | 22-08-2019 | ∞ | 249,03 | 249,03 | 0,00 | √√ |
| 83 | 30-08-2019 | 30-08-2019 | √√ | 0,29 | 0,29 | 0,00 | √√ |
| 84 | 05-09-2019 | 05-09-2019 | √√ | 171,81 | 171,81 | 0,00 | √√ |
| 92 | 12-09-2019 | 12-09-2019 | √√ | 220,66 | 220,66 | 0,00 | √√ |
| 101 | 18-09-2019 | 18-09-2019 | √√ | 296,50 | 296,50 | 0,00 | √√ |
| 106 | 25-09-2019 | 25-09-2019 | √√ | 187,55 | 187,55 | 0,00 | √√ |
| 121 | 08-10-2019 | 08-10-2019 | √√ | 267,46 | 267,46 | 0,00 | √√ |
| 122 | 08-10-2019 | 08-10-2019 | √√ | 60,00 | 60,00 | 0,00 | √√ |
| 123 | 17-10-2019 | 17-10-2019 | √√ | 125,00 | 125,00 | 0,00 | √√ |
| 134 | 21-10-2019 | 21-10-2019 | √√ | 258,31 | 258,31 | 0,00 | √√ |
| 144 | 25-10-2019 | 25-10-2019 | √√ | 82,80 | 82,80 | 0,00 | √√ |
| 147 | 25-10-2019 | 25-10-2019 | √√ | 136,52 | 136,52 | 0,00 | √√ |
| 148 | 07-11-2019 | 07-11-2019 | √√ | 150,00 | 150,00 | 0,00 | √√ |
| 158 | 26-11-2019 | 26-11-2019 | √√ | 211,40 | 211,40 | 0,00 | √√ |
| 167 | 12-12-2019 | 12-12-2019 | √√ | 244,42 | 244,42 | 0,00 | √√ |
| 168 | 17-12-2019 | 17-12-2019 | √√ | 500,00 | 500,00 | 0,00 | √√ |
| Total | | | | 4930,97 Σ | 4930,97 Σ | 0,00 Σ | √√ |

REEXIS Cía. Ltda.
Egresos de caja



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 06
2/5

| # | Mes registro | Mes según documentos | Marca | Registro contable | Documentos Soporte | Diferencia | Marca |
|----|--------------|----------------------|-------|-------------------|--------------------|------------|-------|
| 1 | 1 | 1 | √√ | \$ 6,24 | \$ 6,24 | \$ - | √√ |
| 3 | 1 | 1 | √√ | \$ 60,00 | \$ 60,00 | \$ - | √√ |
| 4 | 2 | 1 | ∞ | \$ 4,72 | \$ 4,72 | \$ - | √√ |
| 5 | 2 | 2 | √√ | \$ 15,00 | \$ 15,00 | \$ - | √√ |
| 8 | 5 | 4 | ∞ | \$ 1,98 | \$ 1,98 | \$ - | √√ |
| 9 | 5 | 5 | √√ | \$ 1,98 | \$ 1,98 | \$ - | √√ |
| 10 | 5 | 5 | √√ | \$ 5,37 | \$ 5,37 | \$ - | √√ |
| 11 | 5 | 5 | √√ | \$ 1,60 | \$ 1,60 | \$ - | √√ |
| 14 | 6 | 5 | ∞ | \$ 3,49 | \$ 3,49 | \$ - | √√ |
| 16 | 6 | 6 | √√ | \$ 25,00 | \$ 25,00 | \$ - | √√ |
| 17 | 6 | 6 | √√ | \$ 25,00 | \$ 25,00 | \$ - | √√ |
| 18 | 6 | 6 | √√ | \$ 51,13 | \$ 51,13 | \$ - | √√ |
| 19 | 6 | 6 | √√ | \$ 37,02 | \$ 37,02 | \$ - | √√ |
| 23 | 6 | 6 | √√ | \$ 35,10 | \$ 35,10 | \$ - | √√ |
| 24 | 6 | 6 | √√ | \$ 22,78 | \$ 22,78 | \$ - | √√ |
| 25 | 6 | 6 | √√ | \$ 25,00 | \$ 25,00 | \$ - | √√ |
| 26 | 6 | 6 | √√ | \$ 15,14 | \$ 15,14 | \$ - | √√ |
| 28 | 7 | 7 | √√ | \$ 17,55 | \$ 17,55 | \$ - | √√ |
| 30 | 7 | 7 | √√ | \$ 17,55 | \$ 17,55 | \$ - | √√ |
| 32 | 7 | 7 | √√ | \$ 25,00 | \$ 25,00 | \$ - | √√ |
| 34 | 7 | 7 | √√ | \$ 66,34 | \$ 66,34 | \$ - | √√ |
| 38 | 7 | 7 | √√ | \$ 86,24 | \$ 86,24 | \$ - | √√ |
| 41 | 7 | 7 | √√ | \$ 25,00 | \$ 25,00 | \$ - | √√ |
| 46 | 7 | 7 | √√ | \$ 25,00 | \$ 25,00 | \$ - | √√ |
| 47 | 7 | 7 | √√ | \$ 25,00 | \$ 25,00 | \$ - | √√ |
| 50 | 8 | 8 | √√ | \$ 17,55 | \$ 17,55 | \$ - | √√ |
| 54 | 8 | 8 | √√ | \$ 25,00 | \$ 25,00 | \$ - | √√ |
| 56 | 8 | 8 | √√ | \$ 25,00 | \$ 25,00 | \$ - | √√ |
| 58 | 8 | 8 | √√ | \$ 25,00 | \$ 25,00 | \$ - | √√ |
| 60 | 8 | 8 | √√ | \$ 17,55 | \$ 17,55 | \$ - | √√ |
| 62 | 8 | 8 | √√ | \$ 50,00 | \$ 50,00 | \$ - | √√ |
| 65 | 8 | 8 | √√ | \$ 20,00 | \$ 20,00 | \$ - | √√ |
| 67 | 8 | 8 | √√ | \$ 40,00 | \$ 40,00 | \$ - | √√ |
| 69 | 8 | 8 | √√ | \$ 25,00 | \$ 25,00 | \$ - | √√ |
| 71 | 8 | 8 | √√ | \$ 25,00 | \$ 25,00 | \$ - | √√ |
| 72 | 8 | 8 | √√ | \$ 25,00 | \$ 25,00 | \$ - | √√ |
| 74 | 8 | 8 | √√ | \$ 59,03 | \$ 59,03 | \$ - | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 06
3/5

| | | | | | | | |
|-----|----|----|----|----------|----------|----------|----|
| 76 | 8 | 8 | √√ | \$ 20,48 | \$ 20,48 | \$ - | √√ |
| 77 | 8 | 8 | √√ | \$ 25,00 | \$ 25,00 | \$ - | √√ |
| 79 | 8 | 8 | √√ | \$ 17,55 | \$ 17,55 | \$ - | √√ |
| 81 | 8 | 8 | √√ | \$ 31,09 | \$ 31,09 | \$ - | √√ |
| 82 | 8 | 8 | √√ | \$ 35,43 | \$ 35,43 | \$ - | √√ |
| 86 | 9 | 9 | √√ | \$ 17,55 | \$ 17,55 | \$ - | √√ |
| 87 | 9 | 9 | √√ | \$ 25,00 | \$ 25,00 | \$ - | √√ |
| 89 | 9 | 9 | √√ | \$ 25,00 | \$ 25,00 | \$ - | √√ |
| 91 | 9 | 9 | √√ | \$ 76,11 | \$ 76,11 | \$ - | √√ |
| 93 | 9 | 9 | √√ | \$ 2,00 | \$ 2,00 | \$ - | √√ |
| 94 | 9 | 9 | √√ | \$ 83,70 | \$ 83,70 | \$ - | √√ |
| 95 | 9 | 9 | √√ | \$ 25,00 | \$ 25,00 | \$ - | √√ |
| 96 | 9 | 9 | √√ | \$ 25,00 | \$ 25,00 | \$ - | √√ |
| 97 | 9 | 9 | √√ | \$ 25,00 | \$ 25,00 | \$ - | √√ |
| 98 | 9 | 9 | √√ | \$ 46,03 | \$ 46,03 | \$ - | √√ |
| 100 | 9 | 9 | √√ | \$ 33,60 | \$ 33,60 | \$ - | √√ |
| 103 | 9 | 9 | √√ | \$ 25,00 | \$ 25,00 | \$ - | √√ |
| 104 | 9 | 9 | √√ | \$ 25,00 | \$ 25,00 | \$ - | √√ |
| 105 | 9 | 9 | √√ | \$ 52,55 | \$ 52,55 | \$ - | √√ |
| 108 | 9 | 9 | √√ | \$ 11,17 | \$ 11,17 | \$ - | √√ |
| 110 | 10 | 9 | ∞ | \$ 25,88 | \$ 25,88 | \$ - | √√ |
| 113 | 10 | 10 | √√ | \$ 25,00 | \$ 25,00 | \$ - | √√ |
| 114 | 10 | 10 | √√ | \$ 25,00 | \$ 25,00 | \$ - | √√ |
| 115 | 10 | 10 | √√ | \$ 28,00 | \$ 28,00 | \$ - | √√ |
| 117 | 10 | 10 | √√ | \$ 25,00 | \$ 25,00 | \$ - | √√ |
| 120 | 10 | 10 | √√ | \$ 29,65 | \$ 29,65 | \$ - | √√ |
| 124 | 10 | 10 | √√ | \$ 25,00 | \$ 25,00 | \$ - | √√ |
| 127 | 10 | 10 | √√ | \$ 25,00 | \$ 25,00 | \$ - | √√ |
| 129 | 10 | 10 | √√ | \$ 33,60 | \$ 33,60 | \$ - | √√ |
| 132 | 10 | 10 | √√ | \$ 20,00 | \$ 20,00 | \$ - | √√ |
| 135 | 10 | 10 | √√ | \$ 3,72 | \$ 3,72 | \$ - | √√ |
| 138 | 10 | 10 | √√ | \$ 25,00 | \$ 25,00 | \$ - | √√ |
| 141 | 10 | 10 | √√ | \$ 25,00 | \$ 25,00 | \$ - | √√ |
| 143 | 10 | 10 | √√ | \$ 17,55 | \$ 17,55 | \$ - | √√ |
| 145 | 10 | 10 | √√ | \$ 82,80 | \$ 82,80 | \$ - | √√ |
| 146 | 10 | 10 | √√ | \$ 47,70 | \$ 38,57 | \$ -9,13 | X |
| 149 | 11 | 10 | ∞ | \$ 25,00 | \$ 25,00 | \$ - | √√ |
| 150 | 11 | 11 | √√ | \$ 25,00 | \$ 25,00 | \$ - | √√ |
| 151 | 11 | 11 | √√ | \$ 26,88 | \$ 26,88 | \$ - | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 06
4/5

| | | | | | | | |
|--------------|----|----|----|----------------------|----------------------|------------------|----------|
| 152 | 11 | 11 | √√ | \$ 44,62 | \$ 44,62 | \$ - | √√ |
| 153 | 11 | 11 | √√ | \$ 17,55 | \$ 17,55 | \$ - | √√ |
| 155 | 11 | 10 | ∞ | \$ 25,00 | \$ 25,00 | \$ - | √√ |
| 157 | 11 | 11 | √√ | \$ 69,80 | \$ 69,80 | \$ - | √√ |
| 159 | 12 | 11 | ∞ | \$ 17,55 | \$ 17,55 | \$ - | √√ |
| 160 | 12 | 11 | ∞ | \$ 95,17 | \$ 95,27 | \$ 0,10 | X |
| 161 | 12 | 11 | ∞ | \$ 13,70 | \$ 13,70 | \$ - | √√ |
| 162 | 12 | 12 | √√ | \$ 25,00 | \$ 25,00 | \$ - | √√ |
| 164 | 12 | 12 | √√ | \$ 18,71 | \$ 18,71 | \$ - | √√ |
| 165 | 12 | 12 | √√ | \$ 20,00 | \$ 20,00 | \$ - | √√ |
| 166 | 12 | 12 | √√ | \$ 29,29 | \$ 29,29 | \$ - | √√ |
| 169 | 12 | 12 | √√ | \$ 59,26 | \$ 59,26 | \$ - | √√ |
| 170 | 12 | 12 | √√ | \$ 33,60 | \$ 33,60 | \$ - | √√ |
| 171 | 12 | 12 | √√ | \$ 44,63 | \$ 44,63 | \$ - | √√ |
| 173 | 12 | 12 | √√ | \$ 33,60 | \$ 33,60 | \$ - | √√ |
| 175 | 12 | 12 | √√ | \$ 1,86 | \$ 1,86 | \$ - | √√ |
| 176 | 12 | 12 | √√ | \$ 17,55 | \$ 17,55 | \$ - | √√ |
| 177 | 12 | 12 | √√ | \$ 44,62 | \$ 44,62 | \$ - | √√ |
| 178 | 12 | 12 | √√ | \$ 44,62 | \$ 44,62 | \$ - | √√ |
| 179 | 12 | 12 | √√ | \$ 17,55 | \$ 17,55 | \$ - | √√ |
| 180 | 12 | 12 | √√ | \$ 26,00 | \$ 26,00 | \$ - | √√ |
| 181 | 12 | 12 | √√ | \$ 51,30 | \$ 51,30 | \$ - | √√ |
| 184 | 12 | 12 | √√ | \$ 80,00 | \$ 80,00 | \$ - | √√ |
| 187 | 12 | 12 | √√ | \$ 12,23 | \$ 12,23 | \$ - | √√ |
| 188 | 12 | 12 | √√ | \$ 80,00 | \$ 80,00 | \$ - | √√ |
| Total | | | | \$ 3.069,61 Σ | \$ 3.060,58 Σ | \$ 9,03 Σ | X |

Marcas utilizadas:

- X Incorrecto
- √√ Verificado y Comprobado
- ∞ No coincide
- Σ Sumatoria

Conclusión:

Al revisar los documentos que sustentan los ingresos de caja, se determinó que los documentos de respaldo y los registros contables de REEXIS son correctos, solo se encontró una diferencia de 1 día en uno de los ingresos.



En cuanto a los documentos que sustentan los egresos de caja, se pudo determinó que parte de los gastos de movilidad para los meses de enero, abril, mayo, septiembre, octubre y noviembre fueron registrados en el mes siguiente respectivamente, provocando que el registro contable de estos gastos no se reconozca en el mes correspondiente y no representen la realidad de las actividades que se realizaron en estos meses. También, se encontraron diferencias en los gastos de movilización correspondientes a los meses de octubre y noviembre obteniendo una diferencia de $-\$9,13$ y $\$0,10$ respectivamente. Esto provocó que se presente una diferencia de $-\$9,03$ en los egresos de caja, perteneciente al registro incorrecto de gastos de movilización.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 23/07/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 20/08/2021



Anexo 36: Cedula analítica de los saldos mensuales de caja.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: CAJA

PAPEL DE TRABAJO: Cedula analítica para comparar los saldos al final de cada mes de mayor general con los cuadros de caja. De existir diferencias, recalculé el saldo del mes correspondiente.

Resultados encontrados:

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | |
|-------------------|------------|-------------------|------------------|------------------|----------|
| CAJA | | | | | |
| Año | MES | Mayor General | Cuadros de caja | Diferencia | Marca |
| 2019 | Enero | 40,3 | 279,13 | 238,83 | X |
| | Febrero | 20,58 | 71,14 | 50,56 | X |
| | Marzo | 0,00 | 40,52 | 40,52 | X |
| | Abril | 0,00 | 24,96 | 24,96 | X |
| | Mayo | 289,07 | 156,87 | -132,2 | X |
| | Junio | 319,21 | 20,89 | -298,32 | X |
| | Julio | 119,58 | 119,58 | 0 | √√ |
| | Agosto | 128,19 | 128,19 | 0 | √√ |
| | Septiembre | 288,83 | 297,95 | 9,12 | X |
| | Octubre | 300 | 234,85 | -65,15 | X |
| | Noviembre | 300 | 173,48 | -126,52 | X |
| | Diciembre | 97,14 | 62,14 | -35 | X |
| Total | | 1.902,90 Σ | 1609,70 Σ | -293,20 Σ | X |

Marcas utilizadas:

X Incorrecto

√√ Verificado y Comprobado

Σ Sumatoria

Al analizar los saldos de los cuadros de caja de la persona encargada con los registros contables del Auxiliar Contable, se constató que desde enero a mayo del 2019 la cuenta solo se utilizaba para desembolsos ocasionales como el pago de facturas o compras con montos ínfimos. Al



verificar los cuadre de la caja diferenciados para Cuenca y Quito se constató que los movimientos no están registrados en caja porque el gerente era quien prestaba el dinero para las actividades de levantamientos, viáticos y movilización. Todos estos movimientos se registraron en la cuenta del pasivo "Otros Acreedores", mismos que se le reponía a través del banco por medio de cheques al gerente.

Es por ello que los cuadros de caja desde enero a mayo se usaron para el control de estos movimientos y trámites realizados. Esto se produjo por el desconocimiento del manejo de la cuenta caja provocando un mal uso de misma; pero a partir del mes de julio se constató que se comenzó a llevar un consolidado de las cajas (Cuenca y Quito), llegándose a considerar los trámites legales, viáticos y gastos de movilización parte de esta cuenta.

Se procede a realizar el recalcu de los meses que se encuentran con diferencias.

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | |
|-------------------|------------|------------------|------------------|-----------------|----------|
| Recalcu de Caja | | | | | |
| Año | MES | Mayor General | Auditado | Diferencia | Marca |
| 2019 | Enero | 40,30 | 40,30 | 0 | √√ |
| | Febrero | 20,58 | 20,58 | 0 | √√ |
| | Marzo | 0 | 0 | 0 | √√ |
| | Abril | 0 | 0 | 0 | √√ |
| | Mayo | 289,07 | 289,07 | 0 | √√ |
| | Agosto | 128,19 | 128,19 | 0 | √√ |
| | Septiembre | 288,83 | 297,95 | -9,12 | X |
| | Octubre | 300 | 243,98 | 56,02 | X |
| | Noviembre | 300 | 173,48 | 126,42 | X |
| | Diciembre | 97,14 | 97,14 | 0 | √√ |
| Total | | 1464,14 Σ | 1290,69 Σ | 173,45 Σ | X |

| REEXIS Cía. Ltda. | |
|-----------------------|--|
| Cuadre de Caja Cuenca | |



| Año | MES | Cuadre de caja | Auditado | Diferencia | Marca |
|--------------|---------|-----------------|-----------------|------------|-------|
| 2019 | Enero | 114,70 | 114,70 | 0 | √√ |
| | Febrero | 7,70 | 7,70 | 0 | √√ |
| | Marzo | 37,70 | 37,70 | 0 | √√ |
| | Abril | 0 | 0 | 0 | √√ |
| | Mayo | 29,68 | 29,68 | 0 | √√ |
| Total | | 189,78 Σ | 189,78 Σ | 0 Σ | √√ |

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | |
|----------------------|---------|-----------------|-----------------|------------|-------|
| Cuadre de Caja Quito | | | | | |
| Año | MES | Mayor General | Auditado | Diferencia | Marca |
| 2019 | Enero | 164,43 | 164,43 | 0 | √√ |
| | Febrero | 63,44 | 63,44 | 0 | √√ |
| | Marzo | 3,45 | 3,45 | 0 | √√ |
| | Abril | 24,96 | 24,96 | 0 | √√ |
| | Mayo | 53,32 | 53,32 | 0 | √√ |
| Total | | 256,28 Σ | 256,28 Σ | 0 Σ | √√ |

Marcas utilizadas:

- X Incorrecto
- √√ Verificado y Comprobado
- Σ Sumatoria

Conclusión:

Al recalcular la caja de Cuenca y Quito con los documentos de sustento se constató que los valores registrados para los meses de enero a mayo concuerdan con los cuadros de caja. Además, al revisar los registros contables, se pudo constatar que los valores de los registros contables concuerdan con los documentos de soporte de enero a mayo. Esto se debió al desconocimiento del manejo de la cuenta caja en estos meses. Esto generó un registro incorrecto de la cuenta caja de enero a mayo por \$189,78 para la caja de Cuenca y de \$256,28 para la caja de Quito.



Se encontró que en los meses de septiembre a noviembre no se llevó un correcto registro de la cuenta caja, las diferencias encontradas se deben al registro de gastos de movilización, levantamientos y reposiciones de caja en periodos distintos de los documentos de soporte. Esto se generó por el registro incorrecto por parte del Auxiliar Contable provocando diferencias mensuales para septiembre, octubre y noviembre de \$-9.12, \$56.02 y \$126.92 respectivamente.

Además, en los meses de octubre y noviembre se encontró diferencias de -\$9,13 y \$0,10 respectivamente, por el registro de valores de gastos de movilización que no se encuentra sustentados en comprobantes y porque se registró mal un valor.

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 26/07/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 20/08/2021



Anexo 37: Arqueo de caja.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: CAJA

PAPEL DE TRABAJO: Realice un arqueo de caja sorpresivo para constatar que el saldo concuerda con los registros contables.

El 21 de julio a las 5:00 pm. se realizó el arqueo de caja chica y caja chica levantamientos, obteniendo lo siguiente:

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | |
|-------------------------------|----------|-------------|----------------|----------|--------------|
| Arqueo de Caja Chica (Cuenca) | | | | | |
| Billetes | | | Monedas | | |
| Valor | Cantidad | Total | Valor | Cantidad | Total |
| 0.01 | 0 | 0.01 | 1 | 0 | 0.00 |
| 0.05 | 5 | 0.25 | 5 | 0 | 0.00 |
| 0.10 | 2 | 0.20 | 10 | 0 | 0.00 |
| 0.25 | 2 | 0.50 | 20 | 2 | 40.00 |
| 0.50 | 0 | 0.00 | 50 | 0 | 0.00 |
| 1.00 | 1 | 1.00 | 100 | 0 | 0.00 |
| Total | | 1.95 | Total | | 40.00 |
| Valor en Efectivo | | | \$41.96 | | |
| Valor en la Wallet | | | \$5.29 | | |
| Total General | | | 47.25 | | |

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | |
|---------------------|-------------------|----------------|------------|-------|
| Caja Chica (Cuenca) | | | | |
| Control Auxiliar | Registro Contable | Valor Auditado | Diferencia | Marca |
| 47,25 | 778,67 | 47,25 | 731,42 | X |

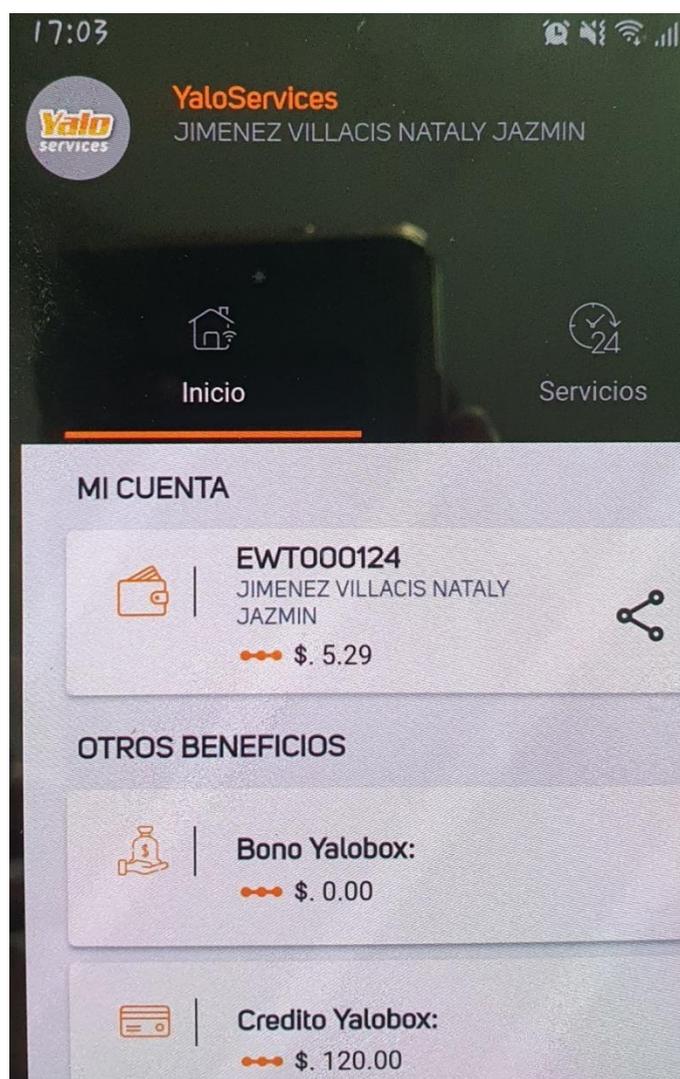
| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | |
|-------------------------------|----------|-------------|----------------|----------|--------------|
| Arqueo de Caja Levantamientos | | | | | |
| Billetes | | | Monedas | | |
| Valor | Cantidad | Total | Valor | Cantidad | Total |
| 0.02 | 0 | 0.02 | 1 | 1 | 1.00 |
| 0.05 | 0 | 0.00 | 5 | 2 | 10.00 |
| 0.10 | 4 | 0.40 | 10 | 0 | 0.00 |
| 0.25 | 2 | 0.50 | 20 | 2 | 40.00 |
| 0.50 | 2 | 1.00 | 50 | 0 | 0.00 |
| 1.00 | 0 | 0.00 | 100 | 0 | 0.00 |
| Total | | 1.92 | Total | | 51.00 |
| Valor en Efectivo | | | \$52.92 | | |

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | |
|---------------------|-------------------|----------------|------------|-------|
| Caja Levantamientos | | | | |
| Control Auxiliar | Registro Contable | Valor Auditado | Diferencia | Marca |
| 52,92 | 54,93 | 52,92 | 2,01 | X |

Marcas utilizadas:

X Incorrecto

Ilustración 15.- Saldo en Wallet



Fuente: REEXIS Cía. Ltda., (2021).
Elaboración: REEXIS Cía. Ltda.



Para el año 2021, REEXIS emplea 2 cajas, una para sus gestiones en Cuenca denominada Caja Chica y una caja para Quito denominada Caja Levantamiento. Además, hace uso del servicio de Wallet en YALOBX para los depósitos.

Conclusión:

Al realizar el arqueo de caja sorpresivo se determinó que el registro en el libro mayor no representa los valores que REEXIS mantiene en físico a la fecha del arqueo para las cajas de Cuenca (Caja Chica) y Quito (caja Levantamientos). Esto se presentó porque el auxiliar contable registra los valores al final de mes con los documentos que sustentan los egresos presentados por el asistente administrativo. Las diferencias encontradas al momento del arqueo fueron de \$731,42 y \$2,01 para las cajas de Cuenca y Quito respectivamente.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 21/07/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 20/08/2021



Anexo 38: Compare si el saldo al 31 de diciembre de Caja.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: Otras Cuentas por Cobrar – Clientes.
PAPEL DE TRABAJO: Calcule el saldo al 31 de diciembre del 2019 y compare su exactitud con el saldo de los Estados Financieros.

A continuación, se presenta el cálculo del saldo de cuenta caja tanto para Cuenca y Quito al 31 de diciembre del 2019:

| REEXIS | | | | |
|---|-------------|------------|------------------|-------|
| CAJA | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | |
| Mes | Caja Cuenca | Caja Quito | Total Conciliado | Marca |
| Diciembre | \$ 54,14 | \$ 43,00 | \$ 97,14 | √√ |

| REEXIS | | | | |
|---|-------------------------------|----------------|------------|-------|
| CAJA | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | |
| Mes | Saldo según Registro Contable | Saldo Auditado | Diferencia | Marca |
| Diciembre | \$ 97,14 | \$ 97,14 | \$ 0,00 | X |

Marcas utilizadas:

- √√ Verificado y Comprobado
- X Incorrecto

Conclusión:

Una vez revisados los documentos de sustento de la cuenta caja se determinó que el saldo presentado el 31 de diciembre del 2019 es incorrecto. Esto se presentó porque no existe una segregación adecuada para las cajas en los estados financieros generando inconsistencias en los saldos mensuales; y por encontrarse una diferencia de -9,03 perteneciente a gastos de movilización; generada por el registro incorrecto de los desembolsos de caja y el por no encontrarse los documentos que sustentan los gastos de movilización.

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 10/08/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 20/08/2021



Anexo 39: Determinación de la muestra de Bancos.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: Bancos
PAPEL DE TRABAJO: Establezca una muestra para la cuenta.

A continuación, se presentará el cálculo de la muestra para el componente banco:

$$n(2019) = \frac{Z^2 * p(1 - p) * N}{Z^2 * p * (1 - p) + e^2 * (N - 1)}$$

Donde:

N= Total de la población.

Z= Constante para el 95% de confiabilidad.

p= La probabilidad que se dé el evento esperado.

e= La probabilidad esperada si el error es 5%

Para los ingresos:

$$n(2019) = \frac{1,96^2 * 0,50(1 - 0,50) * 837}{1,96^2 * 0,50 * (1 - 0,50) + 0,05^2 * (837 - 1)}$$

$$n(2019) = 263,54 \quad n(2019) = 264$$

En total, la población de caja está compuesta por:

- 545 movimientos entre ingresos y egresos mayores a 1 para no considerar los costos e IVA en transacciones bancarias.

Es por ello que, en base a la muestra seleccionada, se procede a revisar los 264 seleccionados de manera aleatoria.

También, en la evaluación del control interno se obtuvo que se realizan conciliaciones diarias como una de los controles que posee el departamento contable, pero no se guardaron los registros de las conciliaciones bancarias efectuadas.

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 26/07/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 20/08/2021



Anexo 40: Autorización en la cuenta Bancos.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: Banco
PAPEL DE TRABAJO: Verifique que la apertura, las operaciones y las transferencias de la cuenta bancos se realiza con la correspondiente autorización.

El día 14 de Julio del 2021 a las 3:45 pm. se verificaron los documentos que sustentan los ingresos y egresos de bancos, para ello se constató que se emplearon los mismos egresos de caja para los egresos de bancos. También, se consideró el estado de cuenta bancaria en el banco Pichincha, misma que se usa para las actividades de REEXIS. Se constató que todos los documentos cuentan con la firma del gerente. A continuación, se muestra uno de los documentos que se utilizaban en ese periodo:

Ilustración 16.- Egreso de Caja usado para bancos.

REEXIS CIA. LTDA.
Dirección: Banco de la Vivienda El Dorado Río Malacatus 2-39
y Av. Yanahurco Telf.: 2809768 Cuenca - Ecuador
R.U.C.: 0190421813001

EGRESO DE CAJA
N° **0000259**
Valor: 436,61

a: 29/11/2019
Concepto: *Por pago de sueldo Mes de Noviembre de 2019 a Daymy Pérez*

| DETALLE | DEBE | HABER | SALDO |
|---|------|-------|-------|
| Efectivo <input type="checkbox"/> Cheque <input checked="" type="checkbox"/> <i>275 Pichincha</i> Tarjeta de Crédito <input type="checkbox"/> Otros <input type="checkbox"/> | | | |

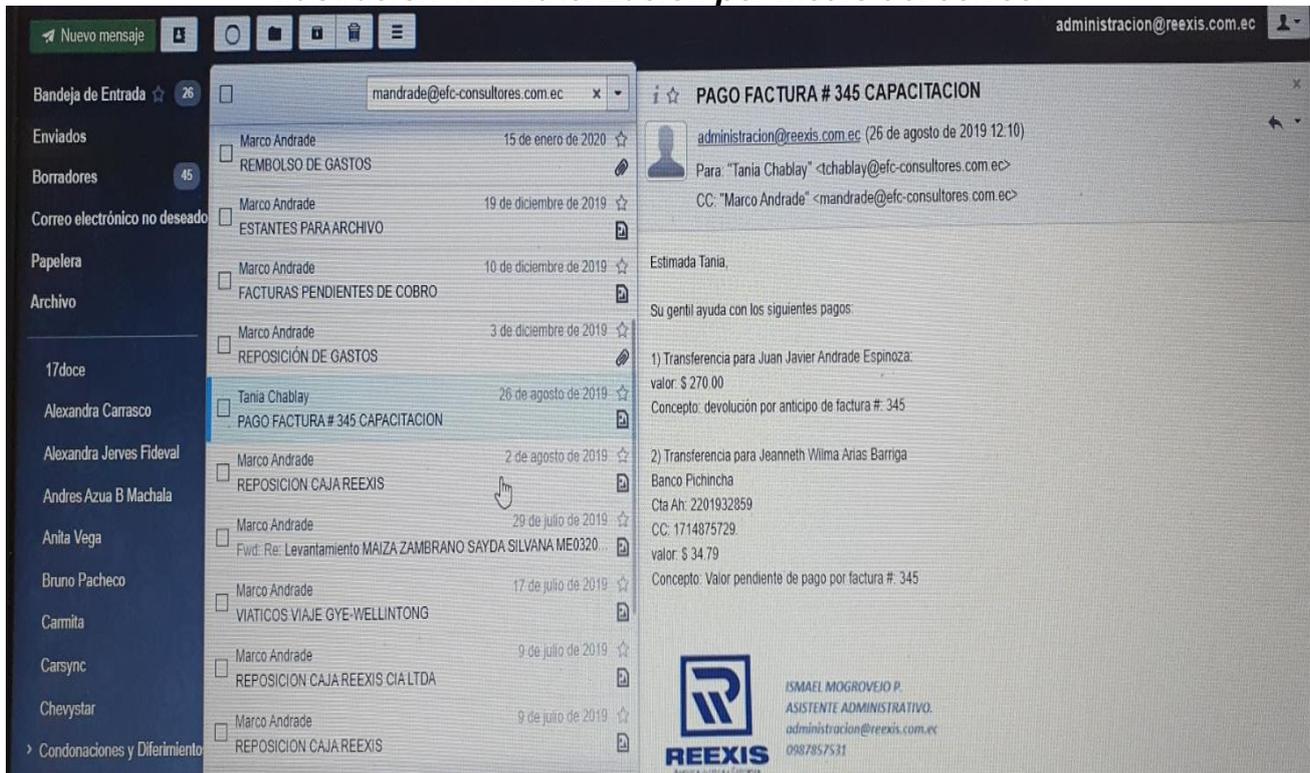
Hecho *[Firma]* Revisado *[Firma]* Aprobado

BlancoColor 2871755

Fuente: REEXIS Cía. Ltda. 2021.
Elaboración: REEXIS Cía. Ltda.

A través del programa “Workchat” se verificó que existen las autorizaciones de parte de REEXIS para disposiciones sobre el manejo de la cuenta Bancos. A continuación, una muestra de los correos:

Ilustración 17.- Autorización por medio del correo.



Fuente: REEXIS Cía. Ltda. 2021.

Elaboración: REEXIS Cía. Ltda.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 14/07/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 20/08/2021



Anexo 41: Cuentas bancarias a nombre de REEXIS.

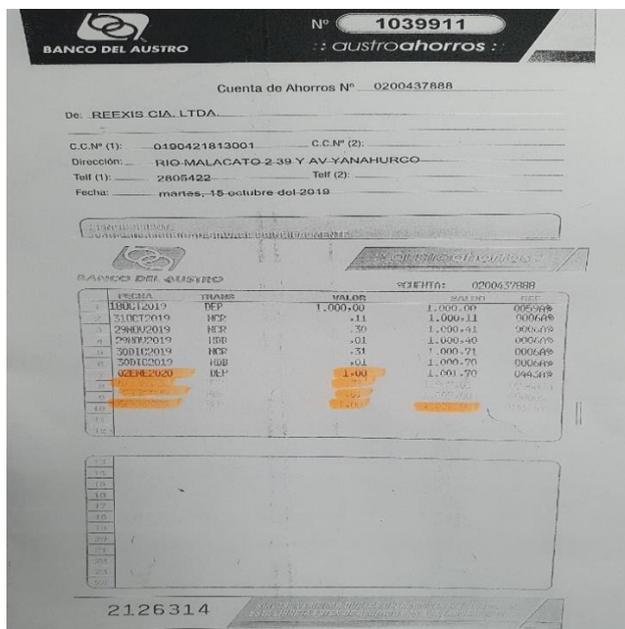
REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: Banco
PAPEL DE TRABAJO: Verifique que las cuentas bancarias están a nombre de REEXIS.

REEXIS mantiene 3 cuentas bancarias señaladas a continuación:

| REEXIS Cía. Ltda. | | |
|-----------------------------|----------------|-------------|
| Cuentas Bancarias Empleadas | | |
| Cuenta | Tipo de cuenta | Código |
| Banco del Pichincha | Corriente | #2100119740 |
| Banco del Austro | Corriente | #0200613929 |
| Banco del Austro | Ahorros | #0200437688 |

El día 26 de Julio del 2021 a las 4:00 pm. se procedió a verificar que las cuentas corrientes están a nombre de REEXIS. Las cuentas bancarias en el banco del austro no tienen movimientos, el auxiliar contable indicó que el motivo de su creación fue para realizar los pagos de nómina, pero no se ha podido concretar esta actividad.

Ilustración 18.- Cuenta Banco del Austro.



Fuente: REEXIS Cía. Ltda. 2021.
Elaboración: REEXIS Cía. Ltda.



Ilustración 19.- Cuenta del Banco Pichincha.

En confianza

CORTE DE ESTADO DE CUENTA

CUENTA: 2100119740 EMPRESA: REEXIS CIA LTDA
TIPO DE CONSULTA: Movimientos por Rango de Fechas Fecha desde: 01/10/2019 Fecha hasta: 31/10/2019
SALDO: \$2,170.83

| Fecha | Código | Concepto | Tipo | Documento | Oficina |
|------------|--------|--|------|-----------|-----------------------|
| 31/10/2019 | 001055 | 49749759-REEXIS CIA L-PT-PAGO 2DA QUINCE | D | 29004512 | AG. NORTE |
| 31/10/2019 | 001045 | 49766682-CRESAFE CIA LTD-PT-019042181300 | C | 28607284 | AG. NORTE |
| 31/10/2019 | 001055 | 49749822-REEXIS CIA L-PT-PAGO 2DA QUINCE | D | 21332530 | AG. NORTE |
| 31/10/2019 | 001055 | 49749882-REEXIS CIA L-PT-PAGO 2DA QUINCE | D | 21332341 | AG. NORTE |
| 31/10/2019 | 001055 | 49749707-REEXIS CIA L-PT-PAGO 2DA QUINCE | D | 21332110 | AG. NORTE |
| 31/10/2019 | 001055 | 49749656-REEXIS CIA L-PT-PAGO 2DA QUINCE | D | 21331988 | AG. NORTE |
| 31/10/2019 | 001055 | 49749627-REEXIS CIA L-PT-PAGO 2DA QUINCE | D | 21331782 | AG. NORTE |
| 31/10/2019 | 001055 | 49749573-REEXIS CIA L-PT-PAGO 2DA QUICEN | D | 21331554 | AG. NORTE |
| 31/10/2019 | 001055 | 49749516-REEXIS CIA L-PT-pago 2da quince | D | 21331413 | AG. NORTE |
| 31/10/2019 | 051072 | PAGO CHEQUE | D | 267 | CUENCA |
| 29/10/2019 | 001055 | 49627097-COSTO IVA CASH-PT-019042181300 | D | 900824 | SERVICIOS CENTRALE(S) |
| 29/10/2019 | 001055 | 49627097-COSTO OPER CASH-PT-019042181300 | D | 900818 | SERVICIOS CENTRALE(S) |
| 29/10/2019 | 001055 | 49627053-COSTO IVA CASH-PT-019042181300 | D | 900800 | SERVICIOS CENTRALE(S) |
| 29/10/2019 | 001055 | 49627053-COSTO OPER CASH-PT-019042181300 | D | 900792 | SERVICIOS CENTRALE(S) |
| 29/10/2019 | 001055 | 49626998-COSTO IVA CASH-PT-019042181300 | D | 900776 | SERVICIOS CENTRALE(S) |
| 29/10/2019 | 001055 | 49626998-COSTO OPER CASH-PT-019042181300 | D | 900762 | SERVICIOS CENTRALE(S) |
| 28/10/2019 | 001055 | 49627097-REEXIS CIA L-PT-PAGO FACTURA 21 | D | 34994810 | AG. NORTE |
| 28/10/2019 | 001055 | 49627053-REEXIS CIA L-PT-PAGO ABONO FACT | D | 34994681 | AG. NORTE |

Fuente: REEXIS Cía. Ltda. 2021.
Elaboración: REEXIS Cía. Ltda.

Se pudo comprobar que las cuentas están a nombre de la empresa.

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 26/07/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 20/08/2021



Anexo 42: Verificación del resguardo e información de los cheques.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: Bancos

PAPEL DE TRABAJO: Verifique que los cheques se encuentren debidamente resguardados, que la numeración de los cheques emitidos del 2019 sea secuencialmente correcta y con los cheques anulados.

A continuación, se detalla los cheques emitidos en el año 2019, el color azul indica los cheques anulados, y el color amarillo indica los cheques girados y no pagados:

| REEXIS | | | | | | | | |
|---|--------------|-------|--------------|---|----------------------|-----------------|------------------------|-------|
| Cheques emitidos | | | | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | | | | | |
| Fecha Registro Contable | Fecha Cheque | Marca | No de Cheque | Detalle | Valor en Libro Mayor | Egresos de caja | Valor Estado de Cuenta | Marca |
| 2/1/2019 | 2/1/2019 | √√ | 197 | POR PAGO ABONO FACTURA 1014 HONORARIOS GESTION DE CONTRATOS MES DE NOVIEMBRE CH197 | \$ 900,00 | \$ 900,00 | \$ 900,00 | √√ |
| 7/1/2019 | 7/1/2019 | √√ | 198 | POR PAGO DE FACTURA 1014 HONORARIO POR GESTION DE CONTRATOS MES DE NOVIEMBRE DEL 2018 CH198 | \$ 1.000,00 | \$ 1.000,00 | \$ 1.000,00 | √√ |
| 7/1/2019 | 7/1/2019 | √√ | 199 | ANULADO | \$ - | \$ - | \$ - | √√ |
| 18/1/2019 | 7/1/2019 | ∞ | 200 | POR PAGO DE FACTURA 124 COMPRA DE ESFEROS PARA OBSEQUIOS DE CLIENTES CH200 | \$ 165,93 | \$ 165,93 | \$ 165,93 | √√ |
| 14/1/2019 | 7/1/2019 | ∞ | 201 | POR PAGO POR REEMBOLSO DE GASTOS POR PAGO VIATICOS VIAJE QUITO DAYMY PEREZ CH 201 | \$ 86,49 | \$ 86,49 | \$ 86,49 | √√ |
| 18/1/2019 | 7/1/2019 | ∞ | 202 | POR PAGO HONORARIOS CONTRATOS MES DE NOVIEMBRE 2018 Y FACTURAS DESPEGAR VIAJE QUITO DAYMY PEREZ CH202 | \$ 1.291,00 | \$ 1.291,00 | \$ 1.291,00 | √√ |
| 14/1/2019 | 14/1/2019 | √√ | 203 | POR PAGO DE FACTURA 385 POR ANTICIPOS DE | \$ 1.590,00 | \$ 1.590,00 | \$ 1.590,00 | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 13
2/9

| | | | | GASTOS LEGALES CH203 | | | | |
|-----------|-----------|---|-----|---|-------------|-------------|-------------|---|
| 25/1/2019 | 14/1/2019 | ∞ | 204 | POR PAGO DE SUELDO MES DE DICIEMBRE DEL 2018 MAYRA MENESES CH 204 | \$ 267,75 | \$ 267,75 | \$ 267,75 | √ |
| 18/1/2019 | 15/1/2019 | ∞ | 205 | POR PAGO QUINCENA MES DE ENERO 2019 MAYRA MENESES CH 205 | \$ 135,00 | \$ 135,00 | \$ 135,00 | √ |
| 18/1/2019 | 16/1/2019 | ∞ | 206 | POR PAGO POR GASTOS DE MOVILIZACION VISITAS CLIENTES UIO MAYRA MENESES ES DE DICIEMBRE 2018 LEVANTAMIENTOS CH | \$ 355,15 | \$ 355,15 | \$ 355,15 | √ |
| 18/1/2019 | 17/1/2019 | ∞ | 207 | POR ABONO PAGO FACTURA 1014 CH207 | \$ 100,00 | \$ 100,00 | \$ 100,00 | √ |
| 21/1/2019 | 17/1/2019 | ∞ | 208 | POR PAGO ABONO POR FACTURA 1014 CH208 | \$ 240,60 | \$ 240,60 | \$ 240,60 | √ |
| 6/2/2019 | 28/1/2019 | ∞ | 210 | POR PAGO DE FACTURAS 103/104 VIAJE GYE SALIN VISITA DE CLIENTES Y TRAMITE DPTO 7D JD CH 210 | \$ 179,59 | \$ 179,59 | \$ 179,59 | √ |
| 31/1/2019 | 28/1/2019 | ∞ | 211 | POR PAGO DE LIQUIDACION DE HABERES HENRY BRAVO CH 211 | \$ 43,97 | \$ 43,97 | \$ 43,97 | √ |
| 8/2/2019 | 6/2/2019 | ∞ | 212 | POR PAGO DE SUELDO MES DE ENERO DEL 2019 MAYRA MENESES CH212 | \$ 267,75 | \$ 267,75 | \$ 267,75 | √ |
| 8/2/2019 | 7/2/2019 | ∞ | 213 | POR PAGO REPOSICIONES CAJA UIO CUE VISITAS CLIENTES MAYRA MENESES Y DAYMY PEREZ MES DE ENERO 2019 JJA CH | \$ 699,21 | \$ 699,21 | \$ 699,21 | √ |
| 15/2/2019 | 13/2/2019 | ∞ | 214 | POR PAGO DE LIQUIDACION DE HABERES JESSY SALAMEA CH 214 | \$ 1.111,96 | \$ 1.111,96 | \$ 1.111,96 | √ |
| 22/2/2019 | 21/2/2019 | ∞ | 215 | POR PAGO DE QUINCENA MES DE FEBRERO DEL 2019 MAYRA MENESES CH215 | \$ 135,00 | \$ 135,00 | \$ 135,00 | √ |
| 28/2/2019 | 28/2/2019 | √ | 216 | POR PAGO DE SUELDO MES DE FEBRERO DEL 2019 MAYRA MENESES CH216 | \$ 272,47 | \$ 272,47 | \$ 272,47 | √ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 13
3/9

| | | | | | | | | |
|-----------|-----------|---|-----|---|-------------|-------------|-------------|---|
| 28/2/2019 | 28/2/2019 | √ | 217 | POR PAGO DE FACTURA 1022 POR GESTION DE CONTRATOS MES DE ENERO 2019 CH217 | \$ 500,00 | \$ 500,00 | \$ 500,00 | √ |
| 7/3/2019 | 7/3/2019 | √ | 218 | POR PAGO POR GASTOS VARIOS VISITAS Y MOVILIZACION LEVANTAMIENTOS CLIENTES UIO MAYRA MENESES MES DE FEBRERO 2019 CH218 | \$ 325,05 | \$ 325,05 | \$ 325,05 | √ |
| 22/3/2019 | 12/3/2019 | ∞ | 219 | POR PAGO DE FACTURA 105 MOVILIZACION VISITA CLIENTES GYE WELLINGTON ORTIZ CH 219 | \$ 101,60 | \$ 101,60 | \$ 101,60 | √ |
| 22/3/2019 | 14/3/2019 | ∞ | 220 | POR PAGO POR FACTURAS 395/398/399 RECUPERACION CARTERA AURIA PINOS, MANTILLA ACURIA, ROBALINO ROMERO | \$ 734,85 | \$ 734,85 | \$ 734,85 | √ |
| 22/3/2019 | 15/3/2019 | ∞ | 221 | POR PAGO QUINCENA MES DE MARZO DEL 2019 MAYRA MENESES CH221 | \$ 135,00 | \$ 135,00 | \$ 135,00 | √ |
| 2/4/2019 | 29/3/2019 | ∞ | 222 | PAGO DE SUELDO DEL MES DE MARZO DEL 2019 MMENESES CH222 | \$ 385,66 | \$ 385,66 | \$ 385,66 | √ |
| 1/4/2019 | 1/4/2019 | | 223 | POR REGISTRO DE PAGO DE UTILIDADES PERIODO 2018 CH 223: BANCO PICHINCHA CTA CTE | \$ 2.341,39 | \$ 2.341,39 | \$ 2.341,39 | √ |
| 9/4/2019 | 4/4/2019 | ∞ | 224 | PAGO POR GASTOS DE MOVILIZACION VISITAS CLIENTES CUENCA Y QUITO DAYMY PEREZ Y MAYRA MENESES MARZO 2019 YVIATICOS JUAN ANDRADE CH224 | \$ 609,37 | \$ 609,37 | \$ 609,37 | √ |
| 17/5/2019 | 4/4/2019 | ∞ | 225 | PAGO DE FACTURA 903 HONORARIOS PROFESIONALES CH 225 | \$ 90,00 | \$ 90,00 | \$ 90,00 | √ |
| 16/4/2019 | 15/4/2019 | ∞ | 226 | POR PAGO DE QUINCENA MES DE ABRIL 2019 MAYRA MENESES CH 226 | \$ 135,00 | \$ 135,00 | \$ 135,00 | √ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 13
4/9

| | | | | | | | | |
|-----------|-----------|----|-----|--|-------------|-------------|-------------|----|
| 22/4/2019 | 18/4/2019 | ∞ | 227 | R ANTICIPO POR HONORARIOS TRAMITE RECUPERACION VEHICULO CANDELARIO MALDONADO CH 227 | \$ 415,83 | \$ 415,83 | \$ 415,83 | √√ |
| 30/4/2019 | 30/4/2019 | √√ | 228 | POR PAGO DE FACTURA 109 VISITAS 25/26 ABRIL WELLINTON ORTIZ CH228 | \$ 130,05 | \$ 130,05 | \$ 130,05 | √√ |
| 30/4/2019 | 30/4/2019 | √√ | 229 | POR PAGO DE SUELDO MES DE ABRIL DEL 2019 MAYRA MENESES CH229 | \$ 298,71 | \$ 298,71 | \$ 298,71 | √√ |
| 6/5/2019 | 6/5/2019 | √√ | 230 | POR PAGO POR GASTOS DE MOVILIZACION VIATICOS Y LEVANTAMIENTOS DE CLIENTES MES DE ABRIL 2019 UIO GYE MMENESES DPerez WORTIZ CH230 | \$ 910,69 | \$ 910,69 | \$ 910,69 | √√ |
| 20/5/2019 | 14/5/2019 | ∞ | 231 | PAGO DE ANTICIPO DE QUINCENA DEL MES DE MAYO DEL 2019 MMENESES CH231 | \$ 135,00 | \$ 135,00 | \$ 135,00 | √√ |
| 27/5/2019 | 21/5/2019 | ∞ | 232 | POR PRESTAMO A EMPLEADOS ALEX CARRASCO CH 232 | \$ 3.000,00 | \$ 3.000,00 | \$ 3.000,00 | √√ |
| 27/5/2019 | 23/5/2019 | ∞ | 233 | POR PAGO DE IMPUESTO 1.5 POR MIL DE ACTIVOS Y PATENTE MUNICIPAL 2019 CH233 | \$ 147,93 | \$ 147,93 | \$ 147,93 | √√ |
| 28/5/2019 | 28/5/2019 | √√ | 234 | POR REGISTRO PARA PAGO DE VARIOS LEVANTAMIENTOS CLIENTES CON CAJA CH 234: BANCO PICHINCHA CTA CTE | \$ 200,00 | \$ 200,00 | \$ 200,00 | √√ |
| 3/6/2019 | 31/5/2019 | ∞ | 235 | PAGO DE SUELDO DEL MES DE MAYO DEL 2019 CH 235 MAYRA MENESES | \$ 349,52 | \$ 349,52 | \$ 349,52 | √√ |
| 25/6/2019 | 14/6/2019 | ∞ | 236 | P/R PAGO DE ANTICIPO DE QUINCENA DEL MES DE JUNIO DEL 2019 MMENESES CH 236 | \$ 135,00 | \$ 135,00 | \$ 135,00 | √√ |
| 26/6/2019 | 20/6/2019 | ∞ | 237 | PAGO POR VARIOS LEVANTAMIENTOS CLIENTES Y | \$ 474,94 | \$ 474,94 | \$ 474,94 | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 13
5/9

| | | | | | | | | | |
|-----------|-----------|---|-----|--|-----------|-----------|-----------|---|--|
| | | | | MOVILIZACION POR VISITAS MES DE MAYO 2019 CH 237 | | | | | |
| 25/6/2019 | 25/6/2019 | √ | 238 | PAGO DE MOVILIZACION Y VIATICOS VIAJE UIO, VALORES LEVANTAMIENTOS, MOVILIZACION Y VISITAS CLIENTES MES DE MAYO UIO MAYRA MENESES CH238 | \$ 638,10 | \$ 638,10 | \$ 638,10 | √ | |
| 25/6/2019 | 25/6/2019 | √ | 239 | PAGO DE FACTURAS NOTARIA PRIMERA CERTIFICACION DE DOCUMENTOS Y APOSTILLAMIENTO DE DOCUMENTOS CH239 | \$ 336,85 | \$ 336,85 | \$ 336,85 | √ | |
| 2/7/2019 | 28/6/2019 | ∞ | 240 | POR PAGO DE SUELDO MES DE JUNIO DEL 2019 MAYRA MENESES CH 240 | \$ 334,68 | \$ 334,68 | \$ 334,68 | √ | |
| 2/7/2019 | 28/6/2019 | ∞ | 241 | POR REPOSICION DE CAJA Y LEVANTAMIENTOS CH 241 | \$ 298,32 | \$ 298,32 | \$ 298,32 | √ | |
| 11/7/2019 | 10/7/2019 | ∞ | 242 | POR REPOSICION DE CAJA LEVANTAMIENTOS Y MOVILIZACION CH 242 | \$ 190,32 | \$ 190,32 | \$ 190,32 | √ | |
| 1/8/2019 | 15/7/2019 | ∞ | 243 | PAGO DE ANTICIPO DE QUINCENA DEL MES DE JULIO DEL 2019 MMENESES CH243 | \$ 135,00 | \$ 135,00 | \$ 135,00 | √ | |
| 1/8/2019 | 31/7/2019 | ∞ | 244 | PAGO DE SUELDO DEL MES DE JULIO DEL 2019 MAYRA MENESES CH 244 | \$ 309,97 | \$ 309,97 | \$ 309,97 | √ | |
| 8/8/2019 | 5/8/2019 | ∞ | 245 | POR REPOSICION DE CAJA CHICA Y LEVANTAMIENTOS IMO GROVEJO CH 245 | \$ 237,47 | \$ 237,47 | \$ 237,47 | √ | |
| 7/8/2019 | 7/8/2019 | √ | 246 | POR REPOSICION CAJA Y LEVANTAMIENTOS CH 246 | \$ 270,20 | \$ 270,20 | \$ 270,20 | √ | |
| 21/8/2019 | 8/8/2019 | ∞ | 247 | POR REGISTRO PAGO DECIMOCUARTA REMUNERACION MAYRA MENESES CHEQUE 247: BANCO PICHINCHA CTA CTE | \$ 394,00 | \$ 394,00 | \$ 394,00 | √ | |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 13
6/9

| | | | | | | | | |
|-----------|-----------|----|-----|---|-------------|-------------|-------------|----|
| 21/8/2019 | 15/8/2019 | ∞ | 248 | P/R ACREDITACION DE ANTICIPO DE QUINCENA DEL MES DE AGOSTO DEL 2019 MMENESES CH248 | \$ 135,00 | \$ 135,00 | \$ 135,00 | √√ |
| 23/8/2019 | 22/8/2019 | ∞ | 249 | POR REPOSICION DE CAJA Y LEVANTAMIENTOS IMOGROVEJO CH 249 | \$ 249,03 | \$ 249,03 | \$ 249,03 | √√ |
| 25/9/2019 | 30/8/2019 | ∞ | 250 | PR PAGO DE SUELDO MAYRA MESESES MES DE AGOSTO 2019 CH250 | \$ 309,97 | \$ 309,97 | \$ 309,97 | √√ |
| 6/9/2019 | 5/9/2019 | ∞ | 251 | POR REPOSICION DE CAJA Y LEVANTAMIENTOS IMOGROVEJO CH 251 | \$ 171,81 | \$ 171,81 | \$ 171,81 | √√ |
| 12/9/2019 | 12/9/2019 | √√ | 252 | POR REPOSICION DE CAJA Y LEVANTAMIENTOS IMOGROVEJO CH 252 | \$ 220,66 | \$ 220,66 | \$ 220,66 | √√ |
| 25/9/2019 | 13/9/2021 | | 253 | P/R PAGO DE ANTICIPO DE QUINCENA DEL MES DE SEPTIEMBRE DEL 2019 MMENESES CH253 | \$ 135,00 | \$ 135,00 | \$ 135,00 | √√ |
| 19/9/2019 | 18/9/2019 | | 254 | POR REPOSICION DE CAJA CHICA Y LEVANTAMIENTOS CH 254 IMOGROVEJO | \$ 296,50 | \$ 296,50 | \$ 296,50 | √√ |
| 19/9/2019 | 19/9/2019 | √√ | 255 | POR PAGO DE LEVANTAMIENTOS, CASTILLO MAZON, ESPINOZA SANCHEZ, FARINANGO TUGUNANGO, FUERTES GARCIA, PEÑA JIMENEZ Y VACA COLIMBA DE CSF CH255 | \$ 424,27 | \$ 424,27 | \$ 424,27 | √√ |
| 26/9/2019 | 25/9/2019 | ∞ | 256 | POR REPOSICION CAJA Y LEVANTAMIENTOS IMOGROVEJO CH256 | \$ 187,55 | \$ 187,55 | \$ 187,55 | √√ |
| 1/10/2019 | 27/9/2019 | ∞ | 257 | P/R PAGO DE SUELDO DEL MES DE SEPTIEMBRE DEL 2019 MAYRA MENESES | \$ 309,97 | \$ 309,97 | \$ 309,97 | √√ |
| 4/10/2019 | 2/10/2019 | ∞ | 258 | POR PRESTAMO EMPLEADOS DAYMY PEREZ CH 258 | \$ 3.000,00 | \$ 3.000,00 | \$ 3.000,00 | √√ |
| 8/10/2019 | 8/10/2019 | √√ | 259 | POR VALOR POR REPOSICION DE | \$ 267,46 | \$ 267,46 | \$ 267,46 | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 13
7/9

| | | | | | | | | |
|------------|------------|----|-----|---|-------------|-------------|-------------|----|
| | | | | CAJA Y LEVANTAMIENTOS CH 259 IMOGROVEJO CH 259 | | | | |
| 18/10/2019 | 15/10/2019 | ∞ | 260 | POR PAGO DE QUINCENA MES DE OCTUBRE DEL 2019 MAYRA MENESES CH260 | \$ 135,00 | \$ 135,00 | \$ 135,00 | √√ |
| 21/10/2019 | 18/10/2019 | ∞ | 261 | TRANSFERENCIA ENTRE CUENTAS PROPIAS APERTURA DE CUENTA | \$ 1.000,00 | \$ 1.000,00 | \$ 1.000,00 | √√ |
| 21/10/2019 | 18/10/2019 | ∞ | 262 | TRANSFERENCIA ENTRE CUENTAS PROPIAS APERTURA DE CUENTA | \$ 1.000,00 | \$ 1.000,00 | \$ 1.000,00 | √√ |
| 21/10/2019 | 21/10/2019 | √√ | 263 | POR REPOSICION DE CAJA Y LEVANTAMIENTOS CH 263 IMOGROVEJO | \$ 258,31 | \$ 258,31 | \$ 258,31 | √√ |
| 25/10/2019 | 25/10/2019 | √√ | 264 | POR VALOR ANTICIPO WILSON AGUDO REFELCTORES LOCAL DEL ESTADIO CH 264 | \$ 350,00 | \$ 350,00 | \$ 350,00 | √√ |
| 25/10/2019 | 25/10/2019 | √√ | 265 | POR REPOSICION DE CAJA Y LEVANTAMIENTOS CH 265 IMOGROVEJO | \$ 136,52 | \$ 136,52 | \$ 136,52 | √√ |
| 25/10/2019 | 25/10/2019 | √√ | 266 | PAGO DE MOVILIZACION Y VIATICOS VISITAS GESTION COBRANZAS WELLINGTON ORTIZ DEL 26/09 Y 21/10 Y FACTURAS DE LERMA POR TRANSPORTACION Y GESTION PWILA CH 266 | \$ 689,26 | \$ 689,26 | \$ 689,26 | √√ |
| 31/10/2019 | 31/10/2019 | √√ | 267 | POR PAGO DE SUELDO MES DE OCTUBRE DEL 2019 CH 267 MAYRA MENESES | \$ 309,96 | \$ 309,96 | \$ 309,96 | √√ |
| 7/11/2019 | 5/11/2019 | ∞ | 268 | POR PAGO DE NOTA DE VENTA 301 GESTION DE ARCHIVO MES DE OCTUBRE DEL 2019 CH 268 | \$ 200,00 | \$ 200,00 | \$ 200,00 | √√ |
| 7/11/2019 | 7/11/2019 | √√ | 269 | POR REPOSICION DE CAJA CHICA Y LEVANTAMIENTOS | \$ 150,00 | \$ 150,00 | \$ 150,00 | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 13
8/9

| | | | | | | | | |
|--------------|------------|---|-----|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------|
| | | | | IMOGROVEJO CH 269 | | | | |
| 18/11/2019 | 14/11/2019 | ∞ | 270 | PAGO DE QUINCENA NOVIEMBRE 2019 MMENESES CH 270 | \$ 135,00 | \$ 135,00 | \$ 135,00 | √ |
| 26/11/2019 | 26/11/2019 | √ | 271 | POR REPOSICION CAJA CHICA Y LEVANTAMIENTOS IMOGROVEJO CH 271 | \$ 211,40 | \$ 211,40 | \$ 211,40 | √ |
| 10/12/2019 | 29/11/2019 | ∞ | 272 | POR PAGO DE SUELDO MES DE NOVIEMBRE DEL 2019 MAYRA MENESES CH 272 | \$ 309,96 | \$ 309,96 | \$ 309,96 | √ |
| 2/12/2019 | 29/11/2019 | ∞ | 273 | POR PAGO DE SUELDO MES DE NOVIEMBRE DEL 2019 DAYMY PEREZ CH273 | \$ 436,61 | \$ 436,61 | \$ 436,61 | √ |
| 12/12/2019 | 6/12/2019 | ∞ | 274 | POR PAGO DE NOTA DE VENTA 303 GESTION DE ARCHIVO MES DE NOVIEMBRE DEL 2019 CH274 | \$ 200,00 | \$ 200,00 | \$ 200,00 | √ |
| 6/12/2019 | 6/12/2019 | √ | 275 | POR PAGO POR VIATICOS VIAJE UIO CUE MAYRA MENESES CH 275 | \$ 88,57 | \$ 88,57 | \$ 88,57 | √ |
| 12/12/2019 | 12/12/2019 | √ | 276 | POR PAGO DECIMO TERCERA REMUNERACION MAYRA MENESES CH 276 | \$ 470,00 | \$ 470,00 | \$ 470,00 | √ |
| 12/12/2019 | 12/12/2019 | √ | 277 | POR REPOSICION DE CAJA Y LEVANTAMIENTOS IMOGROVEJO CH 277 | \$ 244,42 | \$ 244,42 | \$ 244,42 | √ |
| 17/12/2019 | 17/12/2019 | √ | 278 | POR PAGO DE PATENTES Y ACTIVOS TOTALES CH 278 | \$ 158,43 | \$ 158,43 | \$ 158,43 | √ |
| 17/12/2019 | 17/12/2019 | √ | 279 | POR VALOR POR REPOSICION DE CAJA Y LEVANTAMIENTOS IMOGROVEJO CH 279 | \$ 500,00 | \$ 500,00 | \$ 500,00 | √ |
| 18/12/2019 | 17/12/2019 | ∞ | 280 | POR PAGO DE QUINCENA MES DE DICIEMBRE DEL 2019 MAYRA MENESES CH 280 | \$ 135,00 | \$ 135,00 | \$ 135,00 | √ |
| 3/1/2020 | 27/12/2019 | ∞ | 281 | MAYRA MENESES SUELDO DICIEMBRE | \$ 309,96 | \$ 309,96 | \$ 309,96 | √ |
| TOTAL | | | | | \$ 35.777,99 Σ | \$ 35.777,99 Σ | \$ 35.777,99 Σ | √ |

Marcas utilizadas:



- X Incorrecto
- ✓✓ Verificado y Comprobado
- ∞ No coincide
- Σ Sumatoria

Conclusión:

Al revisar los egresos de caja se observó inconsistencias en las fechas de emisión de los cheques, por lo que se procedió a revisar los talonarios de los cheques y se determinó que se debió a los cheques posfechados. Al emitir los cheques posfechados se cargaban a la cuenta del pasivo “Cheques Posfechados”, y posteriormente la cuenta era compensada con la cuenta bancos según el estado de cuentas. Se revisó los registros de la cuenta “Cheques Posfechados” y se constató que los cheques fueron registrados adecuadamente. El cheque #281, fue emitido en diciembre del 2019 y se verificó que fue cobrado en enero del 2020.

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 28/07/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 20/08/2021



Anexo 43: Analice diferencias en los documentos de soporte con los registros de Bancos.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: Bancos

PAPEL DE TRABAJO: Mediante una muestra, analice si existen diferencias en la información de los documentos de soporte con los registros de la cuenta.

Se procedió a revisar los documentos de soporte de REEXIS en base a la muestra seleccionada

de bancos:

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | | | | |
|-------------------|-----------------------------|-------|-------------------|------------|------------------|---------|------------|-------|
| Bancos | | | | | | | | |
| N | FECHA DEL REGISTRO CONTABLE | MARCA | REGISTRO CONTABLE | | ESTADO DE CUENTA | | DIFERENCIA | MARCA |
| | | | DEBITO | CREDITO | TIPO | VALOR | | |
| 1 | 2/1/2019 | √√ | | \$900,00 | D | 900 | 0 | √√ |
| 4 | 7/1/2019 | √√ | \$128,00 | | C | 128 | 0 | √√ |
| 7 | 7/1/2019 | √√ | \$128,00 | | C | 128 | 0 | √√ |
| 10 | 7/1/2019 | √√ | \$605,00 | | C | 605 | 0 | √√ |
| 13 | 8/1/2019 | √√ | \$550,00 | | C | 550 | 0 | √√ |
| 20 | 10/1/2019 | √√ | | \$73,02 | D | 73,02 | 0 | √√ |
| 27 | 10/1/2019 | √√ | | \$627,56 | D | 627,56 | 0 | √√ |
| 35 | 11/1/2019 | √√ | | \$1.754,00 | D | 1754 | 0 | √√ |
| 42 | 14/1/2019 | √√ | | \$161,00 | D | 161 | 0 | √√ |
| 48 | 15/1/2019 | √√ | | \$127,50 | D | 127,5 | 0 | √√ |
| 61 | 16/1/2019 | √√ | | \$1.000,00 | D | 1000 | 0 | √√ |
| 75 | 18/1/2019 | X | | \$165,93 | D | 165,93 | 0 | √√ |
| 80 | 21/1/2019 | √√ | \$3.534,79 | | C | 3534,79 | 0 | √√ |
| 86 | 23/1/2019 | √√ | \$128,00 | | C | 128 | 0 | √√ |
| 89 | 23/1/2019 | √√ | | \$1.665,68 | D | 1665,68 | 0 | √√ |
| 101 | 25/1/2019 | √√ | \$1.316,24 | | C | 1316,24 | 0 | √√ |
| 104 | 25/1/2019 | √√ | | \$5.000,00 | D | 5000 | 0 | √√ |
| 116 | 28/1/2019 | √√ | | \$175,00 | D | 175 | 0 | √√ |
| 121 | 29/1/2019 | √√ | \$128,00 | | C | 128 | 0 | √√ |
| 127 | 31/1/2019 | √√ | \$55,00 | | C | 55 | 0 | √√ |
| 132 | 31/1/2019 | √√ | | \$134,62 | D | 134,62 | 0 | √√ |
| 138 | 31/1/2019 | √√ | | \$2,68 | D | 2,68 | 0 | √√ |
| 151 | 1/2/2019 | √√ | \$128,00 | | C | 128 | 0 | √√ |
| 165 | 5/2/2019 | √√ | \$128,00 | | C | 128 | 0 | √√ |
| 168 | 6/2/2019 | √√ | \$4.003,00 | | C | 4003 | 0 | √√ |
| 174 | 8/2/2019 | X | | \$699,21 | D | 699,21 | 0 | √√ |
| 179 | 11/2/2019 | √√ | | \$72,91 | D | 72,91 | 0 | √√ |
| 199 | 12/2/2019 | √√ | | \$455,37 | D | 455,37 | 0 | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 14
2/7

| | | | | | | | | |
|-----|-----------|----|------------|------------|---|---------|---|----|
| 204 | 14/2/2019 | √√ | \$1.419,02 | | C | 1419,02 | 0 | √√ |
| 207 | 15/2/2019 | √√ | | \$180,00 | D | 180 | 0 | √√ |
| 210 | 15/2/2019 | √√ | | \$127,50 | D | 127,5 | 0 | √√ |
| 223 | 18/2/2019 | √√ | | \$57,30 | D | 57,3 | 0 | √√ |
| 226 | 18/2/2019 | √√ | | \$842,49 | D | 842,49 | 0 | √√ |
| 229 | 18/2/2019 | √√ | | \$53,04 | D | 53,04 | 0 | √√ |
| 232 | 18/2/2019 | √√ | \$128,00 | | C | 128 | 0 | √√ |
| 253 | 22/2/2019 | X | | \$135,00 | D | 135 | 0 | √√ |
| 258 | 26/2/2019 | √√ | | \$1.000,00 | D | 1000 | 0 | √√ |
| 261 | 26/2/2019 | √√ | \$128,00 | | C | 128 | 0 | √√ |
| 270 | 28/2/2019 | √√ | | \$728,00 | D | 728 | 0 | √√ |
| 273 | 28/2/2019 | √√ | | \$500,00 | D | 500 | 0 | √√ |
| 276 | 28/2/2019 | √√ | | \$134,72 | D | 134,72 | 0 | √√ |
| 279 | 28/2/2019 | √√ | | \$257,34 | D | 257,34 | 0 | √√ |
| 302 | 7/3/2019 | √√ | | \$325,05 | D | 325,05 | 0 | √√ |
| 305 | 8/3/2019 | √√ | \$272,07 | | C | 272,07 | 0 | √√ |
| 316 | 11/3/2019 | √√ | | \$408,70 | D | 408,7 | 0 | √√ |
| 319 | 12/3/2019 | √√ | \$7.257,60 | | C | 7257,6 | 0 | √√ |
| 326 | 12/3/2019 | √√ | \$538,02 | | C | 538,02 | 0 | √√ |
| 329 | 14/3/2019 | √√ | \$128,00 | | C | 128 | 0 | √√ |
| 332 | 14/3/2019 | √√ | | \$36,99 | D | 36,99 | 0 | √√ |
| 335 | 14/3/2019 | √√ | | \$1.432,34 | D | 1432,34 | 0 | √√ |
| 338 | 14/3/2019 | √√ | | \$522,50 | D | 522,5 | 0 | √√ |
| 353 | 15/3/2019 | √√ | | \$180,00 | D | 180 | 0 | √√ |
| 358 | 15/3/2019 | √√ | | \$225,40 | D | 225,4 | 0 | √√ |
| 377 | 20/3/2019 | √√ | | \$979,12 | D | 979,12 | 0 | √√ |
| 380 | 20/3/2019 | √√ | | \$1.034,00 | D | 1034 | 0 | √√ |
| 395 | 22/3/2019 | X | | \$734,85 | D | 734,85 | 0 | √√ |
| 398 | 25/3/2019 | √√ | \$128,00 | | C | 128 | 0 | √√ |
| 401 | 26/3/2019 | √√ | \$128,00 | | C | 128 | 0 | √√ |
| 404 | 28/3/2019 | √√ | | \$1,98 | D | 1,98 | 0 | √√ |
| 407 | 28/3/2019 | √√ | \$128,00 | | C | 128 | 0 | √√ |
| 410 | 28/3/2019 | √√ | | \$150,00 | D | 150 | 0 | √√ |
| 427 | 29/3/2019 | √√ | | \$159,70 | D | 159,7 | 0 | √√ |
| 430 | 29/3/2019 | √√ | | \$257,34 | D | 257,34 | 0 | √√ |
| 447 | 2/4/2019 | X | | \$385,66 | D | 385,66 | 0 | √√ |
| 450 | 5/4/2019 | √√ | \$272,07 | | C | 272,07 | 0 | √√ |
| 453 | 8/4/2019 | √√ | \$128,00 | | C | 128 | 0 | √√ |
| 456 | 8/4/2019 | √√ | \$128,00 | | C | 128 | 0 | √√ |
| 461 | 9/4/2019 | √√ | \$128,00 | | C | 128 | 0 | √√ |
| 468 | 10/4/2019 | √√ | | \$1.288,92 | D | 1288,92 | 0 | √√ |
| 477 | 10/4/2019 | √√ | | \$434,23 | D | 434,23 | 0 | √√ |
| 480 | 15/4/2019 | √√ | | \$172,50 | D | 172,5 | 0 | √√ |
| 483 | 15/4/2019 | √√ | | \$127,50 | D | 127,5 | 0 | √√ |
| 488 | 15/4/2019 | √√ | \$7.257,60 | | C | 7257,6 | 0 | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 14
3/7

| | | | | | | | | |
|-----|-----------|----|------------|------------|---|---------|---|----|
| 501 | 17/4/2019 | √√ | | \$1.500,00 | D | 1500 | 0 | √√ |
| 504 | 17/4/2019 | √√ | | \$110,03 | D | 110,03 | 0 | √√ |
| 507 | 17/4/2019 | √√ | | \$99,58 | D | 99,58 | 0 | √√ |
| 526 | 22/4/2019 | X | | \$415,83 | D | 415,83 | 0 | √√ |
| 529 | 22/4/2019 | √√ | | \$1.000,00 | D | 1000 | 0 | √√ |
| 532 | 22/4/2019 | √√ | | \$198,00 | D | 198 | 0 | √√ |
| 547 | 30/4/2019 | √√ | | \$150,00 | D | 150 | 0 | √√ |
| 550 | 30/4/2019 | √√ | | \$108,65 | D | 108,65 | 0 | √√ |
| 553 | 30/4/2019 | √√ | | \$345,03 | D | 345,03 | 0 | √√ |
| 556 | 30/4/2019 | √√ | | \$298,71 | D | 298,71 | 0 | √√ |
| 575 | 7/5/2019 | √√ | \$385,00 | | C | 385 | 0 | √√ |
| 580 | 9/5/2019 | √√ | \$128,00 | | C | 128 | 0 | √√ |
| 583 | 9/5/2019 | √√ | \$128,00 | | C | 128 | 0 | √√ |
| 586 | 10/5/2019 | √√ | \$195,45 | | C | 195,45 | 0 | √√ |
| 595 | 10/5/2019 | √√ | | \$12,43 | D | 12,43 | 0 | √√ |
| 602 | 10/5/2019 | √√ | | \$547,37 | D | 547,37 | 0 | √√ |
| 611 | 13/5/2019 | √√ | \$128,00 | | C | 128 | 0 | √√ |
| 614 | 14/5/2019 | √√ | \$128,00 | | C | 128 | 0 | √√ |
| 617 | 14/5/2019 | √√ | | \$57,67 | D | 57,67 | 0 | √√ |
| 620 | 14/5/2019 | √√ | | \$728,00 | D | 728 | 0 | √√ |
| 637 | 15/5/2019 | √√ | \$128,00 | | C | 128 | 0 | √√ |
| 640 | 15/5/2019 | √√ | | \$180,00 | D | 180 | 0 | √√ |
| 653 | 16/5/2019 | √√ | \$5.039,12 | | C | 5039,12 | 0 | √√ |
| 656 | 20/5/2019 | √√ | | \$2.000,00 | D | 2000 | 0 | √√ |
| 659 | 20/5/2019 | √√ | | \$182,19 | D | 182,19 | 0 | √√ |
| 674 | 22/5/2019 | √√ | \$308,35 | | C | 308,35 | 0 | √√ |
| 677 | 28/5/2019 | √√ | | \$200,00 | D | 200 | 0 | √√ |
| 680 | 29/5/2019 | √√ | \$128,00 | | C | 128 | 0 | √√ |
| 683 | 30/5/2019 | √√ | \$198,00 | | C | 198 | 0 | √√ |
| 690 | 31/5/2019 | √√ | | \$646,41 | D | 646,41 | 0 | √√ |
| 693 | 31/5/2019 | √√ | | \$443,58 | D | 443,58 | 0 | √√ |
| 696 | 3/6/2019 | √√ | | \$759,51 | D | 759,51 | 0 | √√ |
| 699 | 3/6/2019 | √√ | | \$522,50 | D | 522,5 | 0 | √√ |
| 717 | 4/6/2019 | √√ | \$33,00 | | C | 33 | 0 | √√ |
| 724 | 7/6/2019 | √√ | | \$83,16 | D | 83,16 | 0 | √√ |
| 733 | 10/6/2019 | √√ | | \$12,32 | D | 12,32 | 0 | √√ |
| 740 | 10/6/2019 | √√ | | \$570,33 | D | 570,33 | 0 | √√ |
| 743 | 11/6/2019 | √√ | \$0,05 | | C | 0,05 | 0 | √√ |
| 748 | 11/6/2019 | √√ | | \$604,65 | D | 604,65 | 0 | √√ |
| 753 | 12/6/2019 | √√ | \$264,00 | | C | 264 | 0 | √√ |
| 758 | 14/6/2019 | √√ | \$7.257,60 | | C | 7257,6 | 0 | √√ |
| 761 | 14/6/2019 | √√ | | \$127,50 | D | 127,5 | 0 | √√ |
| 764 | 14/6/2019 | √√ | | \$182,46 | D | 182,46 | 0 | √√ |
| 779 | 18/6/2019 | √√ | | \$1.248,00 | D | 1248 | 0 | √√ |
| 782 | 18/6/2019 | √√ | | \$440,00 | D | 440 | 0 | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 14
4/7

| | | | | | | | | |
|------|-----------|----|------------|------------|---|---------|---|----|
| 785 | 18/6/2019 | √√ | \$308,35 | | C | 308,35 | 0 | √√ |
| 802 | 24/6/2019 | √√ | \$128,00 | | C | 128 | 0 | √√ |
| 805 | 24/6/2019 | √√ | \$128,00 | | C | 128 | 0 | √√ |
| 808 | 25/6/2019 | √√ | | \$336,85 | D | 336,85 | 0 | √√ |
| 811 | 26/6/2019 | √√ | | \$236,50 | D | 236,5 | 0 | √√ |
| 814 | 26/6/2019 | √√ | \$66,00 | | C | 66 | 0 | √√ |
| 819 | 28/6/2019 | √√ | | \$610,29 | D | 610,29 | 0 | √√ |
| 822 | 28/6/2019 | √√ | | \$421,82 | D | 421,82 | 0 | √√ |
| 839 | 2/7/2019 | √√ | \$128,00 | | C | 128 | 0 | √√ |
| 842 | 2/7/2019 | √√ | | \$53,04 | D | 53,04 | 0 | √√ |
| 845 | 2/7/2019 | √√ | | \$125,00 | D | 125 | 0 | √√ |
| 858 | 3/7/2019 | √√ | \$275,00 | | C | 275 | 0 | √√ |
| 861 | 3/7/2019 | √√ | \$33,60 | | C | 33,6 | 0 | √√ |
| 864 | 3/7/2019 | √√ | \$128,00 | | C | 128 | 0 | √√ |
| 867 | 4/7/2019 | √√ | \$128,00 | | C | 128 | 0 | √√ |
| 870 | 8/7/2019 | √√ | | \$2.000,00 | D | 2000 | 0 | √√ |
| 875 | 10/7/2019 | √√ | \$87,44 | | C | 87,44 | 0 | √√ |
| 880 | 10/7/2019 | √√ | | \$12,21 | D | 12,21 | 0 | √√ |
| 887 | 10/7/2019 | √√ | | \$558,90 | D | 558,9 | 0 | √√ |
| 894 | 11/7/2019 | √√ | | \$222,37 | D | 222,37 | 0 | √√ |
| 897 | 11/7/2019 | √√ | | \$1.500,00 | D | 1500 | 0 | √√ |
| 900 | 11/7/2019 | √√ | | \$522,50 | D | 522,5 | 0 | √√ |
| 913 | 15/7/2019 | √√ | | \$127,50 | D | 127,5 | 0 | √√ |
| 918 | 15/7/2019 | √√ | | \$225,40 | D | 225,4 | 0 | √√ |
| 933 | 17/7/2019 | √√ | \$128,00 | | C | 128 | 0 | √√ |
| 936 | 17/7/2019 | √√ | \$128,00 | | C | 128 | 0 | √√ |
| 939 | 17/7/2019 | √√ | \$128,00 | | C | 128 | 0 | √√ |
| 946 | 23/7/2019 | √√ | \$128,00 | | C | 128 | 0 | √√ |
| 949 | 24/7/2019 | √√ | \$8.870,46 | | C | 8870,46 | 0 | √√ |
| 952 | 26/7/2019 | √√ | | \$51,10 | D | 51,1 | 0 | √√ |
| 955 | 26/7/2019 | √√ | | \$53,04 | D | 53,04 | 0 | √√ |
| 970 | 30/7/2019 | √√ | | \$150,00 | D | 150 | 0 | √√ |
| 977 | 31/7/2019 | √√ | | \$69,19 | D | 69,19 | 0 | √√ |
| 980 | 31/7/2019 | √√ | | \$247,94 | D | 247,94 | 0 | √√ |
| 983 | 1/8/2019 | √√ | | \$309,97 | D | 309,97 | 0 | √√ |
| 998 | 5/8/2019 | √√ | \$128,00 | | C | 128 | 0 | √√ |
| 1001 | 6/8/2019 | √√ | \$660,00 | | C | 660 | 0 | √√ |
| 1004 | 6/8/2019 | √√ | \$50,00 | | C | 50 | 0 | √√ |
| 1009 | 7/8/2019 | √√ | \$5.109,94 | | C | 5109,94 | 0 | √√ |
| 1012 | 8/8/2019 | √√ | | \$310,82 | D | 310,82 | 0 | √√ |
| 1015 | 8/8/2019 | X | | \$394,00 | D | 394 | 0 | √√ |
| 1018 | 8/8/2019 | √√ | \$128,00 | | C | 128 | 0 | √√ |
| 1021 | 8/8/2019 | √√ | \$167,29 | | C | 167,29 | 0 | √√ |
| 1040 | 12/8/2019 | √√ | | \$700,00 | D | 700 | 0 | √√ |
| 1045 | 12/8/2019 | √√ | | \$1.219,00 | D | 1219 | 0 | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 14
5/7

| | | | | | | | | |
|------|-----------|----|------------|------------|---|---------|---|----|
| 1048 | 12/8/2019 | √√ | | \$440,00 | D | 440 | 0 | √√ |
| 1051 | 12/8/2019 | √√ | | \$522,50 | D | 522,5 | 0 | √√ |
| 1064 | 13/8/2019 | √√ | \$330,00 | | C | 330 | 0 | √√ |
| 1071 | 15/8/2019 | √√ | | \$270,00 | D | 270 | 0 | √√ |
| 1074 | 15/8/2019 | √√ | | \$210,00 | D | 210 | 0 | √√ |
| 1077 | 15/8/2019 | √√ | | \$394,00 | D | 394 | 0 | √√ |
| 1082 | 15/8/2019 | √√ | | \$1.195,27 | D | 1195,27 | 0 | √√ |
| 1095 | 16/8/2019 | √√ | \$8.332,79 | | C | 8332,79 | 0 | √√ |
| 1102 | 22/8/2019 | √√ | | \$414,00 | D | 414 | 0 | √√ |
| 1105 | 22/8/2019 | √√ | | \$3,46 | D | 3,46 | 0 | √√ |
| 1116 | 26/8/2019 | √√ | | \$270,00 | D | 270 | 0 | √√ |
| 1123 | 28/8/2019 | √√ | \$128,00 | | C | 128 | 0 | √√ |
| 1126 | 28/8/2019 | √√ | | \$8.000,00 | D | 8000 | 0 | √√ |
| 1131 | 29/8/2019 | √√ | \$128,00 | | C | 128 | 0 | √√ |
| 1136 | 30/8/2019 | √√ | | \$288,80 | D | 288,8 | 0 | √√ |
| 1139 | 30/8/2019 | √√ | | \$135,50 | D | 135,5 | 0 | √√ |
| 1156 | 5/9/2019 | √√ | \$990,00 | | C | 990 | 0 | √√ |
| 1159 | 6/9/2019 | √√ | \$660,00 | | C | 660 | 0 | √√ |
| 1162 | 6/9/2019 | √√ | | \$522,50 | D | 522,5 | 0 | √√ |
| 1165 | 6/9/2019 | √√ | | \$85,14 | D | 85,14 | 0 | √√ |
| 1176 | 9/9/2019 | √√ | | \$172,00 | D | 172 | 0 | √√ |
| 1191 | 10/9/2019 | √√ | | \$700,00 | D | 700 | 0 | √√ |
| 1196 | 11/9/2019 | √√ | \$151,37 | | C | 151,37 | 0 | √√ |
| 1203 | 11/9/2019 | √√ | \$440,00 | | C | 440 | 0 | √√ |
| 1206 | 11/9/2019 | √√ | | \$440,00 | D | 440 | 0 | √√ |
| 1209 | 11/9/2019 | √√ | | \$70,70 | D | 70,7 | 0 | √√ |
| 1224 | 13/9/2019 | √√ | | \$172,50 | D | 172,5 | 0 | √√ |
| 1227 | 13/9/2019 | √√ | | \$127,50 | D | 127,5 | 0 | √√ |
| 1232 | 13/9/2019 | √√ | | \$225,40 | D | 225,4 | 0 | √√ |
| 1245 | 16/9/2019 | √√ | | \$144,00 | D | 144 | 0 | √√ |
| 1248 | 16/9/2019 | √√ | | \$2,25 | D | 2,25 | 0 | √√ |
| 1258 | 18/9/2019 | √√ | | \$720,00 | D | 720 | 0 | √√ |
| 1265 | 19/9/2019 | √√ | | \$424,27 | D | 424,27 | 0 | √√ |
| 1268 | 19/9/2019 | √√ | \$128,00 | | C | 128 | 0 | √√ |
| 1275 | 23/9/2019 | √√ | \$128,00 | | C | 128 | 0 | √√ |
| 1278 | 23/9/2019 | √√ | | \$500,00 | D | 500 | 0 | √√ |
| 1281 | 23/9/2019 | √√ | \$128,00 | | C | 128 | 0 | √√ |
| 1292 | 25/9/2019 | √√ | \$55,00 | | C | 55 | 0 | √√ |
| 1295 | 26/9/2019 | √√ | \$128,00 | | C | 128 | 0 | √√ |
| 1298 | 26/9/2019 | X | | \$187,55 | D | 187,55 | 0 | √√ |
| 1305 | 27/9/2019 | √√ | | \$175,00 | D | 175 | 0 | √√ |
| 1308 | 27/9/2019 | √√ | | \$580,18 | D | 580,18 | 0 | √√ |
| 1329 | 1/10/2019 | √√ | | \$309,97 | D | 309,97 | 0 | √√ |
| 1332 | 2/10/2019 | √√ | \$990,00 | | C | 990 | 0 | √√ |
| 1335 | 3/10/2019 | √√ | \$220,00 | | C | 220 | 0 | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 14
6/7

| | | | | | | | | |
|------|------------|----|------------|------------|---|---------|---|----|
| 1338 | 7/10/2019 | √√ | \$128,00 | | C | 128 | 0 | √√ |
| 1343 | 8/10/2019 | √√ | \$294,27 | | C | 294,27 | 0 | √√ |
| 1346 | 8/10/2019 | √√ | | \$53,04 | D | 53,04 | 0 | √√ |
| 1355 | 10/10/2019 | √√ | \$5.640,44 | | C | 5640,44 | 0 | √√ |
| 1364 | 10/10/2019 | √√ | | \$489,03 | D | 489,03 | 0 | √√ |
| 1369 | 14/10/2019 | √√ | | \$1.165,92 | D | 1165,92 | 0 | √√ |
| 1376 | 15/10/2019 | √√ | | \$115,16 | D | 115,16 | 0 | √√ |
| 1379 | 15/10/2019 | √√ | | \$270,00 | D | 270 | 0 | √√ |
| 1382 | 15/10/2019 | √√ | | \$210,00 | D | 210 | 0 | √√ |
| 1385 | 15/10/2019 | √√ | | \$522,50 | D | 522,5 | 0 | √√ |
| 1388 | 16/10/2019 | √√ | \$187,31 | | C | 187,31 | 0 | √√ |
| 1415 | 17/10/2019 | √√ | | \$537,00 | D | 537 | 0 | √√ |
| 1428 | 18/10/2019 | √√ | | \$135,00 | D | 135 | 0 | √√ |
| 1431 | 18/10/2019 | √√ | | \$25,00 | D | 25 | 0 | √√ |
| 1434 | 21/10/2019 | X | | \$1.000,00 | D | 1000 | 0 | √√ |
| 1445 | 22/10/2019 | √√ | \$128,00 | | C | 128 | 0 | √√ |
| 1448 | 22/10/2019 | √√ | \$128,00 | | C | 128 | 0 | √√ |
| 1451 | 22/10/2019 | √√ | \$25,00 | | C | 25 | 0 | √√ |
| 1454 | 23/10/2019 | √√ | | \$79,44 | D | 79,44 | 0 | √√ |
| 1461 | 25/10/2019 | √√ | | \$689,26 | D | 689,26 | 0 | √√ |
| 1466 | 28/10/2019 | √√ | | \$392,86 | D | 392,86 | 0 | √√ |
| 1475 | 31/10/2019 | √√ | | \$309,96 | D | 309,96 | 0 | √√ |
| 1481 | 31/10/2019 | √√ | | \$430,75 | D | 430,75 | 0 | √√ |
| 1484 | 31/10/2019 | √√ | \$880,00 | | C | 880 | 0 | √√ |
| 1503 | 7/11/2019 | X | | \$200,00 | D | 200 | 0 | √√ |
| 1508 | 11/11/2019 | √√ | | \$365,93 | D | 365,93 | 0 | √√ |
| 1515 | 11/11/2019 | √√ | | \$687,49 | D | 687,49 | 0 | √√ |
| 1518 | 11/11/2019 | √√ | \$6.023,05 | | C | 6023,05 | 0 | √√ |
| 1525 | 12/11/2019 | √√ | | \$286,55 | D | 286,55 | 0 | √√ |
| 1530 | 13/11/2019 | √√ | | \$522,50 | D | 522,5 | 0 | √√ |
| 1533 | 13/11/2019 | √√ | | \$440,00 | D | 440 | 0 | √√ |
| 1546 | 20/11/2019 | √√ | \$5,00 | | C | 5 | 0 | √√ |
| 1549 | 22/11/2019 | √√ | | \$2.194,46 | D | 2194,46 | 0 | √√ |
| 1552 | 22/11/2019 | √√ | | \$17,68 | D | 17,68 | 0 | √√ |
| 1567 | 26/11/2019 | √√ | \$128,00 | | C | 128 | 0 | √√ |
| 1572 | 27/11/2019 | X | \$86,49 | | C | 86,49 | 0 | √√ |
| 1575 | 27/11/2019 | √√ | \$128,00 | | C | 128 | 0 | √√ |
| 1578 | 29/11/2019 | √√ | | \$266,17 | D | 266,17 | 0 | √√ |
| 1581 | 29/11/2019 | √√ | | \$87,46 | D | 87,46 | 0 | √√ |
| 1598 | 3/12/2019 | √√ | \$660,00 | | C | 660 | 0 | √√ |
| 1601 | 5/12/2019 | √√ | | \$264,21 | D | 264,21 | 0 | √√ |
| 1606 | 9/12/2019 | √√ | \$220,00 | | C | 220 | 0 | √√ |
| 1609 | 10/12/2019 | √√ | \$128,00 | | C | 128 | 0 | √√ |
| 1621 | 10/12/2019 | √√ | | \$309,96 | D | 309,96 | 0 | √√ |
| 1645 | 12/12/2019 | √√ | \$97,93 | | C | 97,93 | 0 | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 14
7/7

| | | | | | | | | |
|-------------------|------------|----|------------------|-----------------|--------------|--------------------|---------------|-----------|
| 1648 | 12/12/2019 | √√ | | \$244,42 | D | 244,42 | 0 | √√ |
| 1658 | 17/12/2019 | √√ | \$44,00 | | C | 44 | 0 | √√ |
| 1661 | 19/12/2019 | √√ | | \$522,50 | D | 522,5 | 0 | √√ |
| 1664 | 19/12/2019 | √√ | | \$559,44 | D | 559,44 | 0 | √√ |
| 1667 | 19/12/2019 | √√ | \$110,00 | | C | 110 | 0 | √√ |
| 1680 | 20/12/2019 | √√ | | \$400,00 | D | 400 | 0 | √√ |
| 1693 | 27/12/2019 | √√ | | \$220,49 | D | 220,49 | 0 | √√ |
| 1696 | 27/12/2019 | √√ | | \$102,62 | D | 102,62 | 0 | √√ |
| 1699 | 27/12/2019 | √√ | | \$302,75 | D | 302,75 | 0 | √√ |
| 1702 | 27/12/2019 | √√ | | \$309,96 | D | 309,96 | 0 | √√ |
| 1705 | 27/12/2019 | √√ | \$2.514,16 | | C | 2514,16 | 0 | √√ |
| Subtotales | | | 90977,87 | 82550,00 | | | | |
| Total | | | 173527,87 | Σ | Total | 173527,87 Σ | 0,00 Σ | √√ |

Marcas utilizadas:

X Incorrecto

√√ Verificado y Comprobado

Σ Sumatoria

Conclusión:

Al revisar los documentos que sustentan la cuenta bancos se determinó que los valores de los documentos, estados de cuenta y los registros contables de REEXIS son correctos, pero se encontraron inconsistencias en las fechas de los cheques, esto se debe al control llevado a través de la cuenta del pasivo Cheques Protestados, registrándose las fechas de cobro de los cheques de acuerdo al estado de cuenta.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 31/07/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 20/08/2021



Anexo 44: Conciliación Bancaria.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: Banco
PAPEL DE TRABAJO: Realice la conciliación bancaria para los meses del 2019.

A continuación, se presenta las conciliaciones bancarias:

| REEXIS | | |
|--------------------------------|-------------|-------|
| Conciliación Bancaria | | |
| Banco del Pichincha | | |
| Del 01 al 31 de enero del 2019 | | |
| Número de Cuenta | 2100119740 | Marca |
| Tipo de Cuenta | Corriente | |
| Valor Registro Contable | \$ 5.771,18 | √√ |
| Valores no registrados | \$ - | |
| Saldo según Estado de Cuentas | \$ 5.771,18 | √√ |
| Valores no registrados | \$ - | |
| Valor Auditado | \$ 5.771,18 | √√ |
| Diferencia encontrada | \$ - | |

| REEXIS | | |
|----------------------------------|-------------|-------|
| Conciliación Bancaria | | |
| Banco del Pichincha | | |
| Del 01 al 28 de febrero del 2019 | | |
| Número de Cuenta | 2100119740 | Marca |
| Tipo de Cuenta | Corriente | |
| Valor Registro Contable | \$ 3.931,45 | √√ |
| Valores no registrados | \$ - | |
| Saldo según Estado de Cuentas | \$ 3.947,88 | √√ |
| Valores no registrados | \$ - | |
| Valor Auditado | \$ 3.947,88 | √√ |
| Diferencia encontrada | \$ - | |

| REEXIS | | |
|--------------------------------|-------------|-------|
| Conciliación Bancaria | | |
| Banco del Pichincha | | |
| Del 01 al 31 de marzo del 2019 | | |
| Número de Cuenta | 2100119740 | Marca |
| Tipo de Cuenta | Corriente | |
| Valor Registro Contable | \$ 2.692,97 | √√ |
| Valores no registrados | \$ - | |
| Saldo según Estado de Cuentas | \$ 2.692,97 | √√ |
| Valores no registrados | \$ - | |
| Valor Auditado | \$ 2.692,97 | √√ |
| Diferencia encontrada | \$ - | |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ – 15
2/4

| REEXIS | | |
|--------------------------------|-------------|-------|
| Conciliación Bancaria | | |
| Banco del Pichincha | | |
| Del 01 al 30 de abril del 2019 | | |
| Número de Cuenta | 2100119740 | Marca |
| Tipo de Cuenta | Corriente | |
| Valor Registro Contable | \$ 2.610,41 | √√ |
| Valores no registrados | \$ - | |
| Saldo según Estado de Cuentas | \$ 2.610,41 | √√ |
| Valores no registrados | \$ - | |
| Valor Auditado | \$ 2.610,41 | √√ |
| Diferencia encontrada | \$ - | |

| REEXIS | | |
|-------------------------------|-------------|-------|
| Conciliación Bancaria | | |
| Banco del Pichincha | | |
| Del 01 al 31 de mayo del 2019 | | |
| Número de Cuenta | 2100119740 | Marca |
| Tipo de Cuenta | Corriente | |
| Valor Registro Contable | \$ 3.200,29 | √√ |
| Valores no registrados | \$ - | |
| Saldo según Estado de Cuentas | \$ 3.200,29 | √√ |
| Valores no registrados | \$ - | |
| Valor Auditado | \$ 3.200,29 | √√ |
| Diferencia encontrada | \$ - | |

| REEXIS | | |
|--------------------------------|-------------|-------|
| Conciliación Bancaria | | |
| Banco del Pichincha | | |
| Del 01 al 30 de junio del 2019 | | |
| Número de Cuenta | 2100119740 | Marca |
| Tipo de Cuenta | Corriente | |
| Valor Registro Contable | \$ 6.245,22 | √√ |
| Valores no registrados | \$ - | |
| Saldo según Estado de Cuentas | \$ 6.245,22 | √√ |
| Valores no registrados | \$ - | |
| Valor Auditado | \$ 6.245,22 | √√ |
| Diferencia encontrada | \$ - | |

| REEXIS | | |
|--------------------------------|-------------|-------|
| Conciliación Bancaria | | |
| Banco del Pichincha | | |
| Del 01 al 31 de julio del 2019 | | |
| Número de Cuenta | 2100119740 | Marca |
| Tipo de Cuenta | Corriente | |
| Valor Registro Contable | \$ 7.485,72 | √√ |
| Valores no registrados | \$ - | |
| Saldo según Estado de Cuentas | \$ 7.485,72 | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 15
3/4

| | | |
|------------------------|-------------|----|
| Valores no registrados | \$ - | |
| Valor Auditado | \$ 7.485,72 | √√ |
| Diferencia encontrada | \$ - | |

| | | |
|---------------------------------|-------------|-------|
| REEXIS | | |
| Conciliación Bancaria | | |
| Banco del Pichincha | | |
| Del 01 al 31 de agosto del 2019 | | |
| Número de Cuenta | 2100119740 | Marca |
| Tipo de Cuenta | Corriente | |
| Valor Registro Contable | \$ 1.340,25 | √√ |
| Valores no registrados | \$ - | |
| Saldo según Estado de Cuentas | \$ 1.340,25 | √√ |
| Valores no registrados | \$ - | |
| Valor Auditado | \$ 1.340,25 | √√ |
| Diferencia encontrada | \$ - | |

| | | |
|-------------------------------------|------------|-------|
| REEXIS | | |
| Conciliación Bancaria | | |
| Banco del Pichincha | | |
| Del 01 al 30 de septiembre del 2019 | | |
| Número de Cuenta | 2100119740 | Marca |
| Tipo de Cuenta | Corriente | |
| Valor Registro Contable | \$ 735,86 | √√ |
| Valores no registrados | \$ - | |
| Saldo según Estado de Cuentas | \$ 735,86 | √√ |
| Valores no registrados | \$ - | |
| Valor Auditado | \$ 735,86 | √√ |
| Diferencia encontrada | \$ - | |

| | | |
|----------------------------------|------------|-------|
| REEXIS | | |
| Conciliación Bancaria | | |
| Banco del Pichincha | | |
| Del 01 al 31 de octubre del 2019 | | |
| Número de Cuenta | 2100119740 | Marca |
| Tipo de Cuenta | Corriente | |
| Valor Registro Contable | \$ 874,38 | √√ |
| Valores no registrados | \$ - | |
| Saldo según Estado de Cuentas | \$ 874,38 | √√ |
| Valores no registrados | \$ - | |
| Valor Auditado | \$ 874,38 | √√ |
| Diferencia encontrada | \$ - | |

| | | |
|------------------------------------|------------|-------|
| REEXIS | | |
| Conciliación Bancaria | | |
| Banco del Pichincha | | |
| Del 01 al 30 de noviembre del 2019 | | |
| Número de Cuenta | 2100119740 | Marca |
| Tipo de Cuenta | Corriente | |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ – 15
4/4

| | | |
|-------------------------------|-------------|----|
| Valor Registro Contable | \$ 2.862,81 | √√ |
| Valores no registrados | \$ - | |
| Saldo según Estado de Cuentas | \$ 2.862,81 | √√ |
| Valores no registrados | \$ - | |
| Valor Auditado | \$ 2.862,81 | √√ |
| Diferencia encontrada | \$ - | |

| REEXIS | | |
|------------------------------------|-------------|-------|
| Conciliación Bancaria | | |
| Banco del Pichincha | | |
| Del 01 al 31 de diciembre del 2019 | | |
| Número de Cuenta | 2100119740 | Marca |
| Tipo de Cuenta | Corriente | |
| Valor Registro Contable | \$ 4.630,92 | √√ |
| Valores no registrados | \$ - | |
| Saldo según Estado de Cuentas | \$ 4.630,92 | √√ |
| Valores no registrados | \$ - | |
| Valor Auditado | \$ 4.630,92 | √√ |
| Diferencia encontrada | \$ - | |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y Comprobado

Conclusión:

Revisados los documentos de la cuenta bancos, se realizó la conciliación bancaria de los meses que conforman el año 2019 y se pudo constatar que los valores presentados por REEXIS son correctos y concuerdan con los del Banco.

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 31/07/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 20/08/2021



Anexo 45: Compare si el saldo al 31 de diciembre de Bancos

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: Banco
PAPEL DE TRABAJO: Compare si el saldo al 31 de diciembre de la cuenta Bancos en el estado de situación financiera es igual al de las conciliaciones y el libro mayor.

| REEXIS | | | | |
|---|-------------------------------|----------------|------------|-------|
| Banco del Pichincha | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | |
| Mes | Saldo según Registro Contable | Saldo Auditado | Diferencia | Marca |
| Diciembre | \$ 4.630,92 | \$ 4.630,92 | \$ 0,00 | √√ |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y Comprobado

Conclusión:

Una vez revisados los documentos de sustento de la cuenta Bancos del periodo auditado, se puede determinar que el saldo al final del año 2019 es correcto, se encontró que el cheque posfechado #281 emitido el 27/12/2019 no se encuentra registrado en la cuenta del pasivo "Cheque Posfechado" debido a que aún no se encontraba disponible para su cobro.

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 03/08/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 20/08/2021



Anexo 46: Documentos de respaldo de Otras Cuentas por Cobrar.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: Otras Cuentas por Cobrar - Clientes.

PAPEL DE TRABAJO: Constate que existe documentación que respalde la cuenta; verifique que están debidamente custodiados y resguardados; y constate que los rubros corresponden a Otras cuentas por cobrar.

El día 04 de agosto a las 3:30 pm se realizó la visita a las instalaciones de REEXIS y se procedió a revisar los documentos que respaldan las otras cuentas por cobrar conformado por 635 facturas; a través del método de observación, se constató que estas se encuentran archivadas numéricamente, y que las facturas anuladas cuentan con su respectiva copia con el enunciado "Anulado". Además, las facturas cuentan con un reporte de los rubros incurridos en la prestación de los servicios brindados que justifican las gestiones realizadas.

Al revisar la descripción por la cual se facturó, se determinó que las facturas corresponden a los principales servicios que brinda REEXIS a sus clientes, los cuales son:

- Constitución de compañías.
- Asesoría Laboral.
- Asesoría Jurídica.
- Gestión de cobranza judicial y extrajudicial.
- Recuperación de cartera.

Es por ello, que se determinó que estos rubros fueron registrados erróneamente en Otras Cuentas por Cobrar cuando debieron ser registradas en Cuentas por Cobrar. El monto registrado erróneamente corresponde a \$4.690,33 para el final del año 2019 según el saldo auditado y corroborado en los demás papeles de trabajo relacionados a cuenta.



También, se constató que varias de las facturas emitidas en el año 2019 no se encuentran con la firma de responsabilidad del cliente. Por lo que se procedió a incluir un proceso en el programa de auditoria para la cuenta que permita determinar el número de facturas que no se encontraban firmadas y el monto que estas representan.

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 4/08/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: /08/2021



Anexo 47: Verifique que la información del sistema sobre clientes es adecuada.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: Otras Cuentas por Cobrar - Clientes.
PAPEL DE TRABAJO: Verifique que en el sistema la información de los clientes está lo suficientemente detallada.

El día 04 de agosto a las 4:30 pm se realizó la visita a las instalaciones de REEXIS y se procedió a revisar que la información que REEXIS mantiene en su sistema "PowerFIN". Primeramente, se constató que el sistema permite tener una gran cantidad de información de los clientes, pero la información consta solo de los nombres y apellidos del cliente, número de cedula o RUC, género, correo, estado civil y la actividad a la que se dedica. Al consultar con el Asistente administrativo explicó que la facturación se realiza de manera electrónica y la información que está registrada en el sistema de facturación "PowerFIN" es la necesaria para la facturación.

Ilustración 20.- Información de clientes en PowerFIN

The screenshot shows the 'PowerFIN v1.2.36' interface for 'REEXIS CIA LTDA'. The main content area displays the profile of a 'Persona Natural' (Natural Person) with ID 10375 and name 'TORRES LEGRA MIRIELA'. The profile includes various fields for identification, contact, and personal information. The left sidebar contains navigation options like 'Mis organizaciones', 'Persona Jurídica', and 'Persona Natural'. The top right corner has a 'Cerrar sesión' (Log out) button.

| PERSONA NATURAL | |
|------------------------|-------------------------|
| ID | 10375 |
| Nombre | TORRES LEGRA MIRIELA |
| INFORMACION GENERAL | |
| Tipo de Identificación | CEDULA DE IDENTIDAD |
| Identificación | 0960313559 |
| Primer Nombre | MIRIELA |
| Segundo Nombre | |
| Apellido paterno | TORRES |
| Apellido materno | LEGRA |
| Género | FEMENINO |
| Estado Civil | CASADO |
| Correo electrónico | cobranzas@reexis.com.ec |
| Fecha de Nacimiento | 21/09/1974 |
| Nacionalidad | |
| Nivel de Instrucción | |
| Cargas Familiares | |
| Separación de Bienes | |
| Tipo de Sangre | |
| Ejecutivo de Ventas | |
| Tercera Edad | |
| Discapacidad | |
| Días de Gracia | 0 |
| Actividad | ODONTOLOGA |
| Permite Venta Externa | |

Fuente: REEXIS Cía. Ltda., (2021).

Elaboración: REEXIS Cía. Ltda.



También, el Asistente Administrativo indicó que el programa “CreditFlow” brinda una mayor información de todos los clientes que se factura, este programa es el que REEXIS emplea para desempeñar sus actividades en conjunto con las líneas financieras del grupo “Sarmiento Fernández” y por ello se tiene una extensa información; de ser necesario más información se acude a este sistema para ello, tal como se presenta en una de la ilustración siguiente:

Ilustración 21.- Cuadre de Caja de Cuenca

ME032021156

| MOVILIZA | | SOLICITUD DE CREDITO AUTOMOTRIZ | | | | | |
|--|---|---|-------------------------------------|----------------------------|-------------------|---------------------|-------------|
| DEUDOR: BAJAÑA SALAZAR JIMMY BRYAN | | Lugar y fecha: GUAYAQUIL, 06-07-2021 | | | | | |
| CODEUDOR: JARAMILLO DUMES JODIE NOEMI | | DEUDOR: <input checked="" type="checkbox"/> | GARANTE: <input type="checkbox"/> | | | | |
| SOLICITUD DE CRÉDITO | | | | | | | |
| MONTO DEL CRÉDITO: | \$ 13,135.40 | PLAZO EN MESES: | 60 MES(ES) | TIPO DE CRÉDITO: CONSUMO | | | |
| TIPO DEL VEHÍCULO: | SEDAN | DÍA DE PAGO: | 25/08/2021 | | | | |
| CATEGORÍA: | SEDAN | MONEDA: | USD | | | | |
| USO DEL VEHÍCULO: | USO PARTICULAR | | | | | | |
| DATOS DEL VEHÍCULO EN GARANTÍA | | | | | | | |
| MARCA: | CHEVROLET | MODELO: | BEAT PREMIER AC 1.2 4P | AÑO: | 2022 | | |
| PRECIO VEHÍCULO: | \$ 15,799.00 | | | | | | |
| CUOTA INICIAL-ENTRADA: | \$ 4,500.00 | DISPOSITIVO DE SEGURIDAD: | DISPOSITIVO RASTREO (CH / TK) | | ALARMA: | NO | |
| CONCESIONARIO: | INDUAUTO S.A. | ASESOR COMERCIAL: | ZAMBRANO CABALLERO MELANY VALENTINA | | SEGURO: | | |
| INFORMACIÓN BÁSICA | | | | | | | |
| DATOS GENERALES CLIENTE | | | | | | | |
| APELLIDOS Y NOMBRES: BAJAÑA SALAZAR JIMMY BRYAN | | | TIPO ID: CI | IDENTIFICACIÓN: 0954194163 | | | |
| FECHA NACIMIENTO: | 25/08/1996 | EDAD: | 24 | INSTRUCCIÓN: | SECUNDARIA | | |
| ESTADO CIVIL: | CASADO(A) | | NO. CARGAS: | 2 | | | |
| SEP. BIENES: | NO | NACIONALIDAD: | ECU | TIEMPO RESIDENCIA: | 20 | | |
| CELULAR: | 0989382556 | | TELÉFONO: | 989382556 | | | |
| DIRECCIÓN DOMICILIO: | COLA. UNIDAD NACIONAL MZ 49 | | | CIUDAD/DISTRITO: | DURAN | | |
| TIPO DE VIVIENDA: | FAMILIA | | EMAIL: | bajanasalazar@gmail.com | | | |
| TELÉFONO: | 989382556 | | | | | | |
| NOMBRE ARRENDADOR: | | | | | TELF. ARRENDADOR: | | |
| ACTIVIDAD ECONÓMICA CLIENTE | | | | | | | |
| OCUPACIÓN: | EMPRESA ACTUAL DONDE TRABAJA: | | CARGO: | TELÉFONO: | EXT.: | CIUDAD: | |
| INDEPENDIENTE | INDEPENDIENTE | | PROPIETARIO | 0989382556 | | DURAN | |
| DIRECCIÓN TRABAJO: | GUAYAS / DURAN / ELDY ALFARO (DURAN) / SOLAR 13 | | GIRO DEL NEGOCIO: | ACTIVIDADES DE PELUQUERIA | | TIEMPO ESTABILIDAD: | 4 AÑOS |
| EMPRESA/NEGOCIO ANTERIOR: | DIRECCION TRABAJO ANTERIOR: | | TIEMPO: | CARGO ANTERIOR: | TELEFONO: | CIUDAD: | POR DEFINIR |
| DATOS GENERALES DEL CÓNYUGE | | | | | | | |
| APELLIDOS Y NOMBRES: JARAMILLO DUMES JODIE NOEMI | | | TIPO ID: CI | IDENTIFICACIÓN: 0941500415 | | | |
| FECHA NACIMIENTO: | 06/12/1995 | EDAD: | 25 | NACIONALIDAD: | ECU | | |
| ACTIVIDAD ECONÓMICA CÓNYUGE | | | | | | | |
| OCUPACIÓN: | EMPRESA ACTUAL DONDE TRABAJA: | | CARGO: | TELÉFONO: | CIUDAD: | | |
| ABOGADOS | LARREA Y ORTIZ BUFFET ABOGADOS | | SECRETARIA 3 ABO | 989382556 | DURAN | | |
| DIRECCION TRABAJO: | PUERTO SANTA ANA EDIFICIO TORREON | | GIRO DEL NEGOCIO: | ABOGADOS | | TIEMPO ESTABILIDAD: | 3 AÑOS |
| EMPRESA/NEGOCIO ANTERIOR: | | | CARGO ANTERIOR: | TELEFONO: | CIUDAD: | POR DEFINIR | |

Fuente: REEXIS Cía. Ltda., (2021).
Elaboración: REEXIS Cía. Ltda.



Es por ello, que se determinó que la información que REEXIS mantiene de sus clientes es adecuada y suficiente.

Además, se constató que los registros contables están definidos de tal forma que permite determinar al cliente al que se ofreció el servicio.

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 04/08/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 20/08/2021



Anexo 48: Realice una confirmación de saldos de Otras Cuentas por Cobrar.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: Otras Cuentas por Cobrar - Clientes.

PAPEL DE TRABAJO: Solicitar un reporte de las Otras Cuentas por Cobrar – Clientes del año 2019 y realice una confirmación de saldos.

El día 05 de agosto a las 3:30 pm se presentó las solicitudes de confirmación de saldos a los 3 clientes que tuvieron mayor movimiento, siendo estos MOVILIZA ECUADOR S.A., INGLOBSEV CIA LTDA., y CRESAFE CIA LTDA.

Oficio N° AF-JM-PP-2021-003
Cuenca, 05 de agosto del 2021

Ing. Tania Chablay
Auxiliar Contable de MOVILIZA ECUADOR S.A.
Presente.

De mis consideraciones:

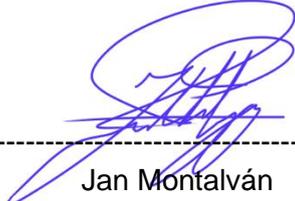
Por medio de la presente, le reitero un cordial saludo y a su vez me permito solicitar de la manera más encarecida confirmar el saldo que adeudó en el año 2019 a la empresa REEXIS Cía. Ltda., con la finalidad de comparar saldos, esto ayudará a la auditoría financiera que se está llevando a cabo.

El saldo registrado para el año en cuestión asciende a \$990,00

La carta de confirmación puede ser enviada al correo: jan.paguay@ucuenca.edu.ec

Por su acogida y pronta respuesta, mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente,



Jan Montalván
Auditor Operativo



Oficio N° AF–JM–PP–2021–004

Cuenca, 05 de agosto del 2021

Ing. Jenny Guamantario
Auxiliar Contable de EFC Cía. Ltda.
Presente.

De mis consideraciones:

Por medio de la presente, le reitero un cordial saludo y a su vez me permito solicitar de la manera más encarecida confirmar el saldo que adeudó en el año 2019 a la empresa REEXIS Cía. Ltda., con la finalidad de comparar saldos, esto ayudará a la auditoría financiera que se está llevando a cabo.

El saldo registrado para el año en cuestión asciende a \$401,50

La carta de confirmación puede ser enviada al correo: jan.paguay@ucuenca.edu.ec

Por su acogida y prota respuesta, mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente,



Jan Montalván
Auditor Operativo



Oficio N° AF–JM-PP–2021-005

Cuenca, 05 de agosto del 2021

Ing. Jenny Guamantario
Gerente General de GRISBI Cía. Ltda.
Presente.

De mis consideraciones:

Por medio de la presente, le reitero un cordial saludo y a su vez me permito solicitar de la manera más encarecida confirmar el saldo que adeudó en el año 2019 a la empresa REEXIS Cía. Ltda., con la finalidad de comparar saldos, esto ayudará a la auditoría financiera que se está llevando a cabo.

El saldo registrado para el año en cuestión asciende a \$401,50

La carta de confirmación puede ser enviada al correo: jan.paguay@ucuenca.edu.ec

Por su acogida y prota respuesta, mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Jan Montalván
Auditor Operativo



Se recibieron las siguientes cartas de confirmación:

Oficio N° EFC–GC–2021-001

Cuenca, 01 de septiembre de 2021

Sr. Jan Carlos Paguay
Auditor Operativo.
Presente.

De mis consideraciones:

Por medio de la presente, según la solicitud de confirmación de saldos enviada el día 05 de marzo de agosto, confirmo que el saldo adeudado en el año 2019 a la empresa REEXIS Cía. Ltda. es de \$401,50.

Saludos cordiales.

Atentamente,

Jenny Guamantario
Auxiliar Contable de EFC Cía. Ltda.

Oficio N° GRISBI –GC–2021-001

Cuenca, 01 de septiembre de 2021

Sr. Jan Carlos Paguay
Auditor Operativo.
Presente.

De mis consideraciones:

Por medio de la presente, según la solicitud de confirmación de saldos enviada el día 05 de marzo de agosto, confirmo que el saldo adeudado en el año 2019 a la empresa REEXIS Cía. Ltda. es de \$401,50.

Saludos cordiales.

Atentamente,

XXXXXXXX
Auxiliar Contable de GRISBI Cía. Ltda.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 19
5/5

Oficio N° MOVILIZA ECUADOR S-GC-2021-001

Cuenca, 01 de septiembre de 2021

Sr. Jan Carlos Paguay
Auditor Operativo.
Presente.

De mis consideraciones:

Por medio de la presente, según la solicitud de confirmación de saldos enviada el día 05 de marzo de agosto, confirmo que el saldo adeudado en el año 2019 a la empresa REEXIS Cia. Ltda. es de \$990,00.

Saludos cordiales.

Atentamente,

Tania Chablay
Auxiliar Contable de MOVILIZA ECUADOR S.A.

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 5/08/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 20/08/2021



Anexo 49: Verifique el reporte de cuentas pendientes de cobro a clientes para su gestión y provisión para cuentas incobrables.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: Otras Cuentas por Cobrar - Clientes.
PAPEL DE TRABAJO: Verifique si se reportan las cuentas pendientes de cobro a clientes para su gestión y si se realiza la provisión para cuentas incobrables.

El día 05 de agosto a las 4:30 pm se realizó la visita a las instalaciones de REEXIS y se procedió a revisar que efectivamente se reporte las otras cuentas por cobrar de clientes al gerente. Según la revisión se los documentos y correos enviados, se determinó que los reportes de cuentas pendientes por cobrar son enviadas cada viernes por el Asistente Administrativo al Gerente en el cual se presenta la gestión realizada. Además, esto es informado al Auxiliar Contables con copia al Gerente.

Ilustración 22.- Reporte de cuentas por cobrar por WorkChat.

| Nombre | Código | Nombre | Fecha de Emisión | Observación | Saldos | EMPRESA |
|--|--------------|----------------------|------------------|--|--------|-----------------|
| YALOBX SA | 001-001-1446 | ACTIVA CON RETENCION | 24/10/2019 10:28 | CONTRATO DE ARRIENDO LOCAL UDA | | 33MARCO A |
| MOVILIZA ECUADOR SA | 001-001-1492 | ACTIVA CON RETENCION | 2/12/2019 15:25 | ASESORIA LEGAL MES DICIEMBRE 2019 | | 990MARCO A |
| LIQUIDPORT BUSINESS CIA LTDA | 001-001-1494 | ACTIVA CON RETENCION | 2/12/2019 15:29 | ASESORIA LEGAL MES DICIEMBRE 2019 | | 220MARCO A |
| SERVICIOS VADOMP SA | 001-001-1495 | ACTIVA CON RETENCION | 2/12/2019 15:34 | ASESORIA LEGAL MES DICIEMBRE 2019 | | 220MARCO A |
| INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS IGS CIA LTDA | 001-001-1496 | ACTIVA CON RETENCION | 3/12/2019 15:46 | TRAMITE DE AUTORIZACIÓN DE SALIDA DEL PAÍS VEHÍCULO IGS | | 22MARCO A |
| INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS IGS CIA LTDA | 001-001-1497 | ACTIVA CON RETENCION | 3/12/2019 17:22 | GESTION Y PAGO BODEGAS Y PARQUEADERO SALINAS | | 110MARCO A |
| EFC CONSULTORES ASOCIADOS CIA LTDA | 001-001-1499 | ACTIVA | 5/12/2019 16:56 | HONORARIOS PROFESIONALES POR CONCESIONARIOS | | 408,80MARCO A |
| INGENIERIA DE SISTEMAS GRISBI CIA LTDA | 001-001-1498 | ACTIVA | 5/12/2019 16:58 | HONORARIOS PROFESIONALES POR CONCESIONARIOS | | 408,80MARCO A |
| INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS IGS CIA LTDA | 001-001-1501 | ACTIVA | 6/12/2019 13:12 | GESTION DE COBRANZA EXTRAJUDICIAL MES NOVIEMBRE GLAYAMOVIOLIZA | | 99,71MARCO A |
| INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS IGS CIA LTDA | 001-001-1500 | ACTIVA | 6/12/2019 13:13 | GESTION DE COBRANZA EXTRAJUDICIAL MES NOVIEMBRE CREDIOLIMPICA | | 588,96MARCO A |
| MOVILIZA ECUADOR SA | 001-001-1502 | ACTIVA | 9/12/2019 10:09 | GESTION DE COBRANZA EXTRAJUDICIAL MES NOVIEMBRE 2019 | | 6.660,66MARCO A |

Fuente: REEXIS Cía. Ltda., (2021).
Elaboración: REEXIS Cía. Ltda.



Ilustración 23.- Detalle del reporte enviado.

| ID de Cuenta | Persona de Cuenta | Código de C | Estatus de C | Fecha de Emisión | Observación | Total | ESTADO |
|--------------|-----------------------------------|--------------|--------------|------------------|--|---------|---|
| FVE000946 | GALMACK S.A. | 001-001-1094 | ACTIVA | 7/5/2019 16:08 | GENERACION E INSCRIPCION DE ADENDUM | 448 | GESTINANDO SIN RESPUESTA |
| FVE001260 | VALLEJO ARAUJO SA | 001-001-1440 | ACTIVA | 15/10/2019 16:19 | HONORARIOS PROFESIONALES POR RECTIF | 168 | PENDIENTE |
| FVE001427 | ALVAREZ CASTILLO JORGE STALYN | 001-001-1611 | ACTIVA | 14/1/2020 17:12 | HONORARIOS PROFESIONALES POR CONCE | 409,4 | EN REVISION |
| FVE001428 | SUAREZ QUIMI ALBERTO JAVIER | 001-001-1611 | ACTIVA | 14/1/2020 17:17 | HONORARIOS PROFESIONALES POR CONCE | 409,4 | EN REVISION |
| FVE001429 | VILLENA IGUAGO DIANA CAROLINA | 001-001-1611 | ACTIVA | 14/1/2020 17:19 | HONORARIOS PROFESIONALES POR CONCE | 409,4 | EN REVISION |
| FVE001449 | MALDONADO BRIONES YENIFER ANAIS | 001-001-1611 | ACTIVA | 30/1/2020 16:49 | HONORARIOS PROFESIONALES | 330,74 | GESTINANDO SIN RESPUESTA |
| FVE001462 | MINAYA BRAVO GISSELA FERNANDA | 001-001-1634 | ACTIVA | 13/2/2020 15:31 | INICIO DE PROCESO LEGAL OP ME032018425 | 268,8 | PENDIENTE |
| FVE002107 | CARDENAS FLORES CRISTIAN MARCELO | 001-001-0178 | ACTIVA | 1/6/2021 16:55 | GESTION RECUPERACION TRASLADO VEHIC | 224 | PAGO SOLICITADO |
| FVE002110 | TERREROS DAVILA NEVER FRANCO | 001-001-0181 | ACTIVA | 2/6/2021 17:27 | GESTION DE COBRANZA EXTRAJUDICIAL OP | 440,76 | PAGO SOLICITADO |
| FVE002111 | QUIMI CASTRO JACQUELINE ANNABELLE | 001-001-0181 | ACTIVA | 2/6/2021 17:31 | GESTION DE COBRANZA EXTRAJUDICIAL OP | 317,28 | PAGO SOLICITADO |
| FVE002112 | UYAGUARI LLANOS ANGEL ARTURO | 001-001-0181 | ACTIVA | 3/6/2021 10:32 | HONORARIOS PROFESIONALES POR COBRA | 336 | PAGO SOLICITADO |
| FVE002146 | PEÑA MATIZ ADRIAN MAURICIO | 001-001-0214 | ACTIVA | 18/6/2021 14:34 | GESTION RECUPERACION TRASLADO VEHIC | 78 | PAGO SOLICITADO |
| FVE002147 | ANDRADE ARBOLEDA GREGORIO OCTAVIO | 001-001-0224 | ACTIVA | 21/6/2021 16:43 | GESTION DE COBRANZA EXTRAJUDICIAL OP | 481,44 | PAGO SOLICITADO |
| FVE002148 | BEENGURION SECURITY CIA. LTDA. | 001-001-0221 | ACTIVA | 24/6/2021 16:11 | TRAMITES DE CANCELACION CONTRATO CC | 114,39 | LEVANTAMIENTO PENDIENTE POR RETENCIONES |
| TOTAL | | | | | | 4435,61 | |

Fuente: REEXIS Cía. Ltda., (2021).

Elaboración: REEXIS Cía. Ltda.

Además, se pudo verificar que REEXIS aplica provisiones de manera mensual para las Otras Cuentas por Cobrar de los saldos pendientes presentados en el 2019. Mismos que fueron contabilizados de manera adecuada y constan en el estado de situación financiera.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 05/08/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 20/08/2021



Anexo 50: Analice el registro con los documentos de respaldo de Cuentas por Cobrar - Clientes.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: Otras Cuentas por Cobrar – Clientes.

PAPEL DE TRABAJO: En base a una muestra, analice que están debidamente contabilizados y concuerden los valores de los documentos de respaldo con los registros de REEXIS.

A continuación, se procedió a analizar si existían diferencias en los valores facturados con los cargados al sistema:

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | | |
|--|--------------|-------------------|-------|--------|------------------------|-------|
| Documentos de respaldo Otras Cuentas por Cobrar - Clientes | | | | | | |
| Fecha de Emisión | # de Factura | Registro contable | | | Documentos de respaldo | Marca |
| | | Subtotal | IVA | Total | | |
| 2/1/2019 | 868 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 2/1/2019 | 871 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 2/1/2019 | 874 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 2/1/2019 | 876 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 2/1/2019 | 879 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 3/1/2019 | 882 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 3/1/2019 | 884 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 3/1/2019 | 887 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 3/1/2019 | 890 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 3/1/2019 | 892 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 3/1/2019 | 895 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 3/1/2019 | 898 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 3/1/2019 | 900 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 7/1/2019 | 903 | 500 | 60 | 560 | 560 | √√ |
| 9/1/2019 | 906 | 262,32 | 31,48 | 293,8 | 293,8 | √√ |
| 9/1/2019 | 908 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 15/1/2019 | 911 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 15/1/2019 | 914 | 250 | 30 | 280 | 280 | √√ |
| 17/1/2019 | 916 | 168,46 | 20,22 | 188,68 | 188,68 | √√ |
| 21/1/2019 | 920 | 73,29 | 8,79 | 82,08 | 82,08 | √√ |
| 23/1/2019 | 923 | 323,97 | 38,88 | 362,85 | 362,85 | √√ |
| 29/1/2019 | 925 | 312,5 | 37,5 | 350 | 350 | √√ |
| 1/2/2019 | 928 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 1/2/2019 | 931 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 1/2/2019 | 933 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 1/2/2019 | 936 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 1/2/2019 | 939 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 21
2/7

| | | | | | | |
|-----------|------|----------|--------|----------|----------|----|
| 1/2/2019 | 941 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 1/2/2019 | 944 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 4/2/2019 | 947 | 223,21 | 26,79 | 250 | 250 | √√ |
| 4/2/2019 | 949 | 600 | 72 | 672 | 672 | √√ |
| 5/2/2019 | 952 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 6/2/2019 | 955 | 139,54 | 16,74 | 156,28 | 156,28 | √√ |
| 7/2/2019 | 957 | 296,58 | 35,59 | 332,17 | 332,17 | √√ |
| 7/2/2019 | 960 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 8/2/2019 | 964 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 12/2/2019 | 966 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 27/2/2019 | 969 | 76,3 | 9,16 | 85,46 | 85,46 | √√ |
| 27/2/2019 | 974 | 76,3 | 9,16 | 85,46 | 85,46 | √√ |
| 27/2/2019 | 976 | 91,96 | 11,04 | 103 | 103 | √√ |
| 27/2/2019 | 979 | 76,3 | 9,16 | 85,46 | 85,46 | √√ |
| 27/2/2019 | 982 | 91,96 | 11,04 | 103 | 103 | √√ |
| 27/2/2019 | 985 | 76,3 | 9,16 | 85,46 | 85,46 | √√ |
| 27/2/2019 | 988 | 91,96 | 11,04 | 103 | 103 | √√ |
| 27/2/2019 | 991 | 91,96 | 11,04 | 103 | 103 | √√ |
| 6/3/2019 | 993 | 3.946,97 | 473,64 | 4.420,61 | 4.420,61 | √√ |
| 6/3/2019 | 996 | 350 | 42 | 392 | 392 | √√ |
| 7/3/2019 | 1000 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 8/3/2019 | 1002 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 8/3/2019 | 1005 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 8/3/2019 | 1008 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 8/3/2019 | 1010 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 8/3/2019 | 1014 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 8/3/2019 | 1017 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 8/3/2019 | 1019 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 8/3/2019 | 1022 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 8/3/2019 | 1025 | 489,11 | 58,69 | 547,8 | 547,8 | √√ |
| 11/3/2019 | 1027 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 12/3/2019 | 1030 | 197,87 | 23,74 | 221,61 | 221,61 | √√ |
| 14/3/2019 | 1033 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 31/3/2019 | 1039 | 91,96 | 11,04 | 103 | 103 | √√ |
| 31/3/2019 | 1042 | 74,51 | 8,94 | 83,45 | 83,45 | √√ |
| 31/3/2019 | 1044 | 69,64 | 8,36 | 78 | 78 | √√ |
| 31/3/2019 | 1047 | 91,96 | 11,04 | 103 | 103 | √√ |
| 31/3/2019 | 1050 | 91,96 | 11,04 | 103 | 103 | √√ |
| 1/4/2019 | 1052 | 247,34 | 29,68 | 277,02 | 277,02 | √√ |
| 1/4/2019 | 1055 | 328,09 | 39,37 | 367,46 | 367,46 | √√ |
| 1/4/2019 | 1058 | 350 | 42 | 392 | 392 | √√ |
| 8/4/2019 | 1060 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 21
3/7

| | | | | | | |
|-----------|------|----------|--------|----------|----------|----|
| 8/4/2019 | 1063 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 8/4/2019 | 1068 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 8/4/2019 | 1070 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 8/4/2019 | 1073 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 8/4/2019 | 1077 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 8/4/2019 | 1079 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 8/4/2019 | 1082 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 11/4/2019 | 1085 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 11/4/2019 | 1087 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 7/5/2019 | 1090 | 600 | 72 | 672 | 672 | √√ |
| 7/5/2019 | 1093 | 164,89 | 19,79 | 184,68 | 184,68 | √√ |
| 7/5/2019 | 1095 | 177,68 | 21,32 | 199 | 199 | √√ |
| 9/5/2019 | 1099 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 9/5/2019 | 1102 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 9/5/2019 | 1104 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 9/5/2019 | 1107 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 9/5/2019 | 1110 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 9/5/2019 | 1112 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 15/5/2019 | 1115 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 15/5/2019 | 1118 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 15/5/2019 | 1120 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 15/5/2019 | 1123 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 21/5/2019 | 1126 | 228,64 | 27,44 | 256,08 | 256,08 | √√ |
| 27/5/2019 | 1129 | 180 | 21,6 | 201,6 | 201,6 | √√ |
| 27/5/2019 | 1132 | 270 | 32,4 | 302,4 | 302,4 | √√ |
| 27/5/2019 | 1135 | 90 | 10,8 | 100,8 | 100,8 | √√ |
| 31/5/2019 | 1139 | 300 | 36 | 336 | 336 | √√ |
| 31/5/2019 | 1142 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 31/5/2019 | 1151 | 31,25 | 3,75 | 35 | 35 | √√ |
| 6/6/2019 | 1154 | 350 | 42 | 392 | 392 | √√ |
| 11/6/2019 | 1156 | 247,34 | 29,68 | 277,02 | 277,02 | √√ |
| 12/6/2019 | 1159 | 4.135,63 | 496,28 | 4.631,91 | 4.631,91 | √√ |
| 18/6/2019 | 1162 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 18/6/2019 | 1164 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 18/6/2019 | 1167 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 18/6/2019 | 1170 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 18/6/2019 | 1172 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 18/6/2019 | 1175 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 18/6/2019 | 1178 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 18/6/2019 | 1180 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 18/6/2019 | 1183 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 18/6/2019 | 1186 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 21
4/7

| | | | | | | |
|-----------|------|----------|--------|----------|----------|----|
| 21/6/2019 | 1188 | 26,79 | 3,21 | 30 | 30 | √√ |
| 30/6/2019 | 1191 | 250 | 30 | 280 | 280 | √√ |
| 30/6/2019 | 1194 | 47,32 | 5,68 | 53 | 53 | √√ |
| 30/6/2019 | 1196 | 23,85 | 2,86 | 26,71 | 26,71 | √√ |
| 30/6/2019 | 1199 | 91,96 | 11,04 | 103 | 103 | √√ |
| 30/6/2019 | 1202 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 9/7/2019 | 1204 | 600 | 72 | 672 | 672 | √√ |
| 9/7/2019 | 1207 | 79,49 | 9,54 | 89,03 | 89,03 | √√ |
| 9/7/2019 | 1210 | 395,74 | 47,49 | 443,23 | 443,23 | √√ |
| 12/7/2019 | 1212 | 10 | 1,2 | 11,2 | 11,2 | √√ |
| 15/7/2019 | 1215 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 15/7/2019 | 1218 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 15/7/2019 | 1220 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 15/7/2019 | 1223 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 15/7/2019 | 1226 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 15/7/2019 | 1228 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 15/7/2019 | 1231 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 18/7/2019 | 1234 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 18/7/2019 | 1236 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 18/7/2019 | 1240 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 19/7/2019 | 1243 | 360 | 43,2 | 403,2 | 403,2 | √√ |
| 19/7/2019 | 1245 | 360 | 43,2 | 403,2 | 403,2 | √√ |
| 19/7/2019 | 1248 | 360 | 43,2 | 403,2 | 403,2 | √√ |
| 22/7/2019 | 1251 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 22/7/2019 | 1253 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 5/8/2019 | 1256 | 600 | 72 | 672 | 672 | √√ |
| 6/8/2019 | 1260 | 160 | 19,2 | 179,2 | 179,2 | √√ |
| 6/8/2019 | 1262 | 152,08 | 18,25 | 170,33 | 170,33 | √√ |
| 6/8/2019 | 1265 | 4.645,40 | 557,45 | 5.202,85 | 5.202,85 | √√ |
| 8/8/2019 | 1268 | 250 | 30 | 280 | 280 | √√ |
| 8/8/2019 | 1270 | 200 | 24 | 224 | 224 | √√ |
| 12/8/2019 | 1273 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 12/8/2019 | 1276 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 12/8/2019 | 1278 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 12/8/2019 | 1281 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 12/8/2019 | 1284 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 12/8/2019 | 1286 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 12/8/2019 | 1289 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 14/8/2019 | 1292 | 120 | 14,4 | 134,4 | 134,4 | √√ |
| 15/8/2019 | 1294 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 15/8/2019 | 1297 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 15/8/2019 | 1300 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 21
5/7

| | | | | | | |
|------------|------|----------|--------|----------|----------|----|
| 15/8/2019 | 1302 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 19/8/2019 | 1306 | 430 | 51,6 | 481,6 | 481,6 | √√ |
| 4/9/2019 | 1309 | 600 | 72 | 672 | 672 | √√ |
| 4/9/2019 | 1311 | 200 | 24 | 224 | 224 | √√ |
| 5/9/2019 | 1314 | 91,96 | 11,04 | 103 | 103 | √√ |
| 5/9/2019 | 1317 | 91,96 | 11,04 | 103 | 103 | √√ |
| 5/9/2019 | 1319 | 91,96 | 11,04 | 103 | 103 | √√ |
| 5/9/2019 | 1322 | 37,29 | 4,47 | 41,76 | 41,76 | √√ |
| 5/9/2019 | 1326 | 53,97 | 6,48 | 60,45 | 60,45 | √√ |
| 5/9/2019 | 1328 | 100,41 | 12,05 | 112,46 | 112,46 | √√ |
| 5/9/2019 | 1332 | 60,63 | 7,28 | 67,91 | 67,91 | √√ |
| 5/9/2019 | 1335 | 76,295 | 9,16 | 85,455 | 85,455 | √√ |
| 9/9/2019 | 1337 | 16,49 | 1,98 | 18,47 | 18,47 | √√ |
| 9/9/2019 | 1340 | 4.343,83 | 521,26 | 4.865,09 | 4.865,09 | √√ |
| 11/9/2019 | 1343 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 11/9/2019 | 1345 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 11/9/2019 | 1348 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 12/9/2019 | 1351 | 365 | 43,8 | 408,8 | 408,8 | √√ |
| 12/9/2019 | 1353 | 365 | 43,8 | 408,8 | 408,8 | √√ |
| 12/9/2019 | 1356 | 365 | 43,8 | 408,8 | 408,8 | √√ |
| 12/9/2019 | 1359 | 365 | 43,8 | 408,8 | 408,8 | √√ |
| 12/9/2019 | 1361 | 365 | 43,8 | 408,8 | 408,8 | √√ |
| 12/9/2019 | 1365 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 13/9/2019 | 1368 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 13/9/2019 | 1370 | 240 | 28,8 | 268,8 | 268,8 | √√ |
| 13/9/2019 | 1373 | 118,39 | 14,21 | 132,6 | 132,6 | √√ |
| 20/9/2019 | 1376 | 50 | 6 | 56 | 56 | √√ |
| 26/9/2019 | 1379 | 535,71 | 64,29 | 600 | 600 | √√ |
| 1/10/2019 | 1382 | 600 | 72 | 672 | 672 | √√ |
| 7/10/2019 | 1385 | 181,38 | 21,77 | 203,15 | 203,15 | √√ |
| 7/10/2019 | 1387 | 5.127,67 | 615,32 | 5.742,99 | 5.742,99 | √√ |
| 10/10/2019 | 1390 | 228,89 | 27,47 | 256,36 | 256,36 | √√ |
| 10/10/2019 | 1393 | 365 | 43,8 | 408,8 | 408,8 | √√ |
| 10/10/2019 | 1395 | 365 | 43,8 | 408,8 | 408,8 | √√ |
| 10/10/2019 | 1398 | 365 | 43,8 | 408,8 | 408,8 | √√ |
| 10/10/2019 | 1401 | 365 | 43,8 | 408,8 | 408,8 | √√ |
| 10/10/2019 | 1403 | 365 | 43,8 | 408,8 | 408,8 | √√ |
| 10/10/2019 | 1406 | 365 | 43,8 | 408,8 | 408,8 | √√ |
| 10/10/2019 | 1409 | 365 | 43,8 | 408,8 | 408,8 | √√ |
| 10/10/2019 | 1411 | 365 | 43,8 | 408,8 | 408,8 | √√ |
| 10/10/2019 | 1414 | 365 | 43,8 | 408,8 | 408,8 | √√ |
| 15/10/2019 | 1417 | 91,96 | 11,04 | 103 | 103 | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 21
6/7

| | | | | | | |
|------------|------|----------|-------|----------|----------|----|
| 15/10/2019 | 1419 | 91,96 | 11,04 | 103 | 103 | √√ |
| 15/10/2019 | 1425 | 91,96 | 11,04 | 103 | 103 | √√ |
| 15/10/2019 | 1427 | 91,96 | 11,04 | 103 | 103 | √√ |
| 15/10/2019 | 1430 | 91,96 | 11,04 | 103 | 103 | √√ |
| 15/10/2019 | 1433 | 76,296 | 9,16 | 85,456 | 85,456 | √√ |
| 15/10/2019 | 1435 | 91,96 | 11,04 | 103 | 103 | √√ |
| 15/10/2019 | 1438 | 76,34 | 9,16 | 85,5 | 85,5 | √√ |
| 17/10/2019 | 1441 | 91,96 | 11,04 | 103 | 103 | √√ |
| 24/10/2019 | 1443 | 400 | 48 | 448 | 448 | √√ |
| 24/10/2019 | 1446 | 30 | 3,6 | 33,6 | 33,6 | √√ |
| 25/10/2019 | 1449 | 1.600,00 | 192 | 1.792,00 | 1.792,00 | √√ |
| 29/10/2019 | 1451 | 800 | 96 | 896 | 896 | √√ |
| 5/11/2019 | 1454 | 900 | 108 | 1.008,00 | 1.008,00 | √√ |
| 5/11/2019 | 1457 | 200 | 24 | 224 | 224 | √√ |
| 12/11/2019 | 1459 | 329,79 | 39,57 | 369,36 | 369,36 | √√ |
| 12/11/2019 | 1462 | 535,79 | 64,29 | 600,08 | 600,08 | √√ |
| 12/11/2019 | 1465 | 360,54 | 43,26 | 403,8 | 403,8 | √√ |
| 12/11/2019 | 1468 | 360,54 | 43,26 | 403,8 | 403,8 | √√ |
| 12/11/2019 | 1471 | 360,54 | 43,26 | 403,8 | 403,8 | √√ |
| 12/11/2019 | 1474 | 360,54 | 43,26 | 403,8 | 403,8 | √√ |
| 12/11/2019 | 1476 | 360,54 | 43,26 | 403,8 | 403,8 | √√ |
| 12/11/2019 | 1479 | 360,54 | 43,26 | 403,8 | 403,8 | √√ |
| 12/11/2019 | 1482 | 356,07 | 42,73 | 398,8 | 398,8 | √√ |
| 21/11/2019 | 1484 | 360 | 43,2 | 403,2 | 403,2 | √√ |
| 21/11/2019 | 1487 | 360 | 43,2 | 403,2 | 403,2 | √√ |
| 2/12/2019 | 1490 | 28,97 | 3,48 | 32,45 | 32,45 | √√ |
| 2/12/2019 | 1492 | 900 | 108 | 1.008,00 | 1.008,00 | √√ |
| 2/12/2019 | 1495 | 200 | 24 | 224 | 224 | √√ |
| 5/12/2019 | 1498 | 365 | 43,8 | 408,8 | 408,8 | √√ |
| 6/12/2019 | 1500 | 525,86 | 63,1 | 588,96 | 588,96 | √√ |
| 9/12/2019 | 1503 | 360,54 | 43,26 | 403,8 | 403,8 | √√ |
| 9/12/2019 | 1506 | 360,54 | 43,26 | 403,8 | 403,8 | √√ |
| 9/12/2019 | 1508 | 360,54 | 43,26 | 403,8 | 403,8 | √√ |
| 9/12/2019 | 1512 | 360,54 | 43,26 | 403,8 | 403,8 | √√ |
| 9/12/2019 | 1515 | 356,07 | 42,73 | 398,8 | 398,8 | √√ |
| 9/12/2019 | 1517 | 365,54 | 43,86 | 409,4 | 409,4 | √√ |
| 9/12/2019 | 1520 | 365,54 | 43,86 | 409,4 | 409,4 | √√ |
| 9/12/2019 | 1523 | 365,54 | 43,86 | 409,4 | 409,4 | √√ |
| 9/12/2019 | 1525 | 365,54 | 43,86 | 409,4 | 409,4 | √√ |
| 10/12/2019 | 1529 | 82,45 | 9,89 | 92,34 | 92,34 | √√ |
| 23/12/2019 | 1532 | 30 | 3,6 | 33,6 | 33,6 | √√ |
| 26/12/2019 | 1535 | 91,96 | 11,04 | 103 | 103 | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 21
7/7

| | | | | | | |
|--------------|------|--------------------|------------------|--------------------|--------------------|-----------|
| 26/12/2019 | 1538 | 91,96 | 11,04 | 103 | 103 | √√ |
| 26/12/2019 | 1542 | 91,96 | 11,04 | 103 | 103 | √√ |
| 26/12/2019 | 1544 | 91,96 | 11,04 | 103 | 103 | √√ |
| TOTAL | | 81918,971 Σ | 9830,36 Σ | 91749,331 Σ | 91749,331 Σ | √√ |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y Comprobado
Σ Sumatoria

Conclusión:

Al revisar la documentación de respaldo se constató que no existen diferencias con la información registrada en el sistema, por lo que se puede concluir que la información para Otras Cuentas por Cobrar - Clientes fue ingresada de manera correcta.

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 6/08/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 20/08/2021



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 51: Facturas que no se encuentran firmas y analice el resultado obtenido.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: Otras Cuentas por Cobrar – Clientes.
PAPEL DE TRABAJO: Calcule el número de facturas que no se encuentran firmas y analice el resultado obtenido.

A continuación, se procedió a analizar las facturas sin firma y el valor que estos representan para la cuenta:

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--------------|-----------|-------|------------------|--------------|-----------|-------|------------------|--------------|-------------|-------|------------------|--------------|-------------|-------|
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES | | | | | | | | | | | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | | | | | | | | | | | | |
| Fecha de Emisión | # de Factura | Total | Marca | Fecha de Emisión | # de Factura | Total | Marca | Fecha de Emisión | # de Factura | Total | Marca | Fecha de Emisión | # de Factura | Total | Marca |
| 2/1/2019 | 868 | \$ 268,80 | ¥ | 27/3/2019 | 1037 | \$ 268,80 | ¥ | 9/7/2019 | 1211 | \$ 4.481,16 | ✓ | 1/10/2019 | 1380 | \$ 1.008,00 | ✓ |
| 2/1/2019 | 869 | \$ 268,80 | ¥ | 31/3/2019 | 1038 | \$ 41,76 | ¥ | 12/7/2019 | 1212 | \$ 11,20 | ✓ | 1/10/2019 | 1381 | \$ 1.008,00 | ✓ |
| 2/1/2019 | 870 | \$ 268,80 | ¥ | 31/3/2019 | 1039 | \$ 103,00 | ¥ | 15/7/2019 | 1213 | \$ 268,80 | ¥ | 1/10/2019 | 1382 | \$ 672,00 | ✓ |
| 2/1/2019 | 871 | \$ 268,80 | ¥ | 31/3/2019 | 1040 | \$ 83,45 | ¥ | 15/7/2019 | 1214 | \$ 268,80 | ¥ | 1/10/2019 | 1383 | \$ 224,00 | ✓ |
| 2/1/2019 | 872 | \$ 268,80 | ¥ | 31/3/2019 | 1041 | \$ 83,45 | ¥ | 15/7/2019 | 1215 | \$ 268,80 | ¥ | 1/10/2019 | 1384 | \$ 224,00 | ✓ |
| 2/1/2019 | 873 | \$ 268,80 | ¥ | 31/3/2019 | 1042 | \$ 83,45 | ¥ | 15/7/2019 | 1216 | \$ 268,80 | ¥ | 7/10/2019 | 1385 | \$ 203,15 | ✓ |
| 2/1/2019 | 874 | \$ 268,80 | ¥ | 31/3/2019 | 1043 | \$ 78,00 | ¥ | 15/7/2019 | 1217 | \$ 268,80 | ¥ | 7/10/2019 | 1386 | \$ 299,00 | ✓ |
| 2/1/2019 | 875 | \$ 268,80 | ¥ | 31/3/2019 | 1044 | \$ 78,00 | ¥ | 15/7/2019 | 1218 | \$ 268,80 | ¥ | 7/10/2019 | 1387 | \$ 5.742 | ✓ |
| 2/1/2019 | 876 | \$ 268,80 | ¥ | 31/3/2019 | 1045 | \$ 58,12 | ¥ | 15/7/2019 | 1219 | \$ 268,80 | ¥ | 10/10/2019 | 1388 | \$ 135 | ✓ |
| 2/1/2019 | 877 | \$ 268,80 | ¥ | 31/3/2019 | 1046 | \$ 103,00 | ¥ | 15/7/2019 | 1220 | \$ 268,80 | ¥ | 10/10/2019 | 1389 | \$ 55 | ✓ |
| 2/1/2019 | 878 | \$ 268,80 | ¥ | 31/3/2019 | 1047 | \$ 103,00 | ¥ | 15/7/2019 | 1221 | \$ 268,80 | ¥ | 10/10/2019 | 1390 | \$ 256,36 | ¥ |
| 2/1/2019 | 879 | \$ 268,80 | ¥ | 31/3/2019 | 1048 | \$ 40,25 | ¥ | 15/7/2019 | 1222 | \$ 268,80 | ¥ | 10/10/2019 | 1391 | \$ 408,80 | ¥ |
| 3/1/2019 | 880 | \$ 268,80 | ¥ | 31/3/2019 | 1049 | \$ 70,04 | ¥ | 15/7/2019 | 1223 | \$ 268,80 | ¥ | 10/10/2019 | 1392 | \$ 408,80 | ¥ |
| 3/1/2019 | 881 | \$ 268,80 | ¥ | 31/3/2019 | 1050 | \$ 103,00 | ¥ | 15/7/2019 | 1224 | \$ 268,80 | ¥ | 10/10/2019 | 1393 | \$ 408,80 | ¥ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------|-----|----|-----------|---|----------|------|----|-----------|---|-----------|------|----|-----------|---|------------|------|----|-----------|---|
| 3/1/2019 | 882 | \$ | 268,80 | ¥ | 1/4/2019 | 1051 | \$ | 264,33 | √ | 15/7/2019 | 1225 | \$ | 268,80 | ¥ | 10/10/2019 | 1394 | \$ | 408,80 | ¥ |
| 3/1/2019 | 883 | \$ | 268,80 | ¥ | 1/4/2019 | 1052 | \$ | 277,02 | √ | 15/7/2019 | 1226 | \$ | 268,80 | ¥ | 10/10/2019 | 1395 | \$ | 408,80 | ¥ |
| 3/1/2019 | 884 | \$ | 268,80 | ¥ | 1/4/2019 | 1053 | \$ | 4.118,00 | √ | 15/7/2019 | 1227 | \$ | 268,80 | ¥ | 10/10/2019 | 1396 | \$ | 408,80 | ¥ |
| 3/1/2019 | 885 | \$ | 268,80 | ¥ | 1/4/2019 | 1054 | \$ | 322,49 | √ | 15/7/2019 | 1228 | \$ | 268,80 | ¥ | 10/10/2019 | 1397 | \$ | 408,80 | ¥ |
| 3/1/2019 | 886 | \$ | 268,80 | ¥ | 1/4/2019 | 1055 | \$ | 367,46 | √ | 15/7/2019 | 1229 | \$ | 268,80 | ¥ | 10/10/2019 | 1398 | \$ | 408,80 | ¥ |
| 3/1/2019 | 887 | \$ | 268,80 | ¥ | 1/4/2019 | 1056 | \$ | 672,00 | √ | 15/7/2019 | 1230 | \$ | 268,80 | ¥ | 10/10/2019 | 1399 | \$ | 408,80 | ¥ |
| 3/1/2019 | 888 | \$ | 268,80 | ¥ | 1/4/2019 | 1057 | \$ | 672,00 | √ | 15/7/2019 | 1231 | \$ | 268,80 | ¥ | 10/10/2019 | 1400 | \$ | 408,80 | ¥ |
| 3/1/2019 | 889 | \$ | 268,80 | ¥ | 1/4/2019 | 1058 | \$ | 392,00 | √ | 15/7/2019 | 1232 | \$ | 268,80 | ¥ | 10/10/2019 | 1401 | \$ | 408,80 | ¥ |
| 3/1/2019 | 890 | \$ | 268,80 | ¥ | 8/4/2019 | 1059 | \$ | 268,80 | ¥ | 18/7/2019 | 1233 | \$ | 268,80 | ¥ | 10/10/2019 | 1402 | \$ | 408,80 | ¥ |
| 3/1/2019 | 891 | \$ | 268,80 | ¥ | 8/4/2019 | 1060 | \$ | 268,80 | ¥ | 18/7/2019 | 1234 | \$ | 268,80 | ¥ | 10/10/2019 | 1403 | \$ | 408,80 | ¥ |
| 3/1/2019 | 892 | ⊖ | \$ 268,80 | ¥ | 8/4/2019 | 1061 | ⊖ | \$ 268,80 | ¥ | 18/7/2019 | 1235 | ⊖ | \$ 268,80 | ¥ | 10/10/2019 | 1404 | ⊖ | \$ 408,80 | ¥ |
| 3/1/2019 | 893 | \$ | 293,80 | ¥ | 8/4/2019 | 1062 | \$ | 268,80 | ¥ | 18/7/2019 | 1236 | \$ | 268,80 | ¥ | 10/10/2019 | 1405 | \$ | 408,80 | ¥ |
| 3/1/2019 | 894 | \$ | 268,80 | ¥ | 8/4/2019 | 1063 | \$ | 268,80 | ¥ | 18/7/2019 | 1238 | \$ | 268,80 | ¥ | 10/10/2019 | 1406 | \$ | 408,80 | ¥ |
| 3/1/2019 | 895 | \$ | 268,80 | ¥ | 8/4/2019 | 1064 | \$ | 268,80 | ¥ | 18/7/2019 | 1239 | \$ | 268,80 | ¥ | 10/10/2019 | 1407 | \$ | 408,80 | ¥ |
| 3/1/2019 | 896 | \$ | 268,80 | ¥ | 8/4/2019 | 1065 | \$ | 268,80 | ¥ | 18/7/2019 | 1240 | \$ | 268,80 | ¥ | 10/10/2019 | 1408 | \$ | 408,80 | ¥ |
| 3/1/2019 | 897 | \$ | 268,80 | ¥ | 8/4/2019 | 1068 | \$ | 268,80 | ¥ | 18/7/2019 | 1241 | \$ | 268,80 | ¥ | 10/10/2019 | 1409 | \$ | 408,80 | ¥ |
| 3/1/2019 | 898 | \$ | 268,80 | ¥ | 8/4/2019 | 1069 | \$ | 268,80 | ¥ | 19/7/2019 | 1242 | \$ | 403,20 | ¥ | 10/10/2019 | 1410 | \$ | 408,80 | ¥ |
| 3/1/2019 | 899 | \$ | 268,80 | ¥ | 8/4/2019 | 1070 | \$ | 268,80 | ¥ | 19/7/2019 | 1243 | \$ | 403,20 | ¥ | 10/10/2019 | 1411 | \$ | 408,80 | ¥ |
| 3/1/2019 | 900 | \$ | 268,80 | ¥ | 8/4/2019 | 1071 | \$ | 268,80 | ¥ | 19/7/2019 | 1244 | \$ | 403,20 | ¥ | 10/10/2019 | 1412 | \$ | 408,80 | ¥ |
| 3/1/2019 | 901 | \$ | 3.129,80 | √ | 8/4/2019 | 1072 | \$ | 268,80 | ¥ | 19/7/2019 | 1245 | \$ | 403,20 | ¥ | 10/10/2019 | 1413 | \$ | 408,80 | ¥ |
| 7/1/2019 | 902 | \$ | 560,00 | √ | 8/4/2019 | 1073 | \$ | 268,80 | ¥ | 19/7/2019 | 1246 | \$ | 403,20 | ¥ | 10/10/2019 | 1414 | \$ | 408,80 | ¥ |
| 7/1/2019 | 903 | \$ | 560,00 | √ | 8/4/2019 | 1074 | \$ | 268,80 | ¥ | 19/7/2019 | 1247 | \$ | 403,20 | ¥ | 10/10/2019 | 1415 | \$ | 408,80 | ¥ |
| 7/1/2019 | 904 | \$ | 336,00 | √ | 8/4/2019 | 1076 | \$ | 268,80 | ¥ | 19/7/2019 | 1248 | \$ | 403,20 | ¥ | 15/10/2019 | 1416 | \$ | 68,80 | ¥ |
| 7/1/2019 | 905 | \$ | 268,80 | √ | 8/4/2019 | 1077 | \$ | 268,80 | ¥ | 22/7/2019 | 1249 | \$ | 268,80 | ¥ | 15/10/2019 | 1417 | \$ | 103,00 | ¥ |
| 9/1/2019 | 906 | \$ | 293,80 | √ | 8/4/2019 | 1078 | \$ | 268,80 | ¥ | 22/7/2019 | 1250 | \$ | 268,80 | ¥ | 15/10/2019 | 1418 | \$ | 103,00 | ¥ |
| 9/1/2019 | 907 | \$ | 268,80 | √ | 8/4/2019 | 1079 | \$ | 268,80 | ¥ | 22/7/2019 | 1251 | \$ | 268,80 | ¥ | 15/10/2019 | 1419 | \$ | 103,00 | ¥ |
| 9/1/2019 | 908 | \$ | 268,80 | √ | 8/4/2019 | 1080 | \$ | 268,80 | ¥ | 22/7/2019 | 1252 | \$ | 268,86 | ¥ | 15/10/2019 | 1420 | \$ | 103,00 | ¥ |

EJ - 22
3/10



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------|-----|----|--------|---|-----------|------|----|----------|---|-----------|------|----|----------|---|------------|------|----|----------|---|
| 9/1/2019 | 909 | \$ | 268,80 | ✓ | 8/4/2019 | 1081 | \$ | 268,80 | ¥ | 22/7/2019 | 1253 | \$ | 268,80 | ¥ | 15/10/2019 | 1421 | \$ | 85,50 | ¥ |
| 15/1/2019 | 910 | \$ | 268,80 | ¥ | 8/4/2019 | 1082 | \$ | 268,80 | ¥ | 25/7/2019 | 1254 | \$ | 134,40 | ¥ | 15/10/2019 | 1423 | \$ | 103,00 | ¥ |
| 15/1/2019 | 911 | \$ | 268,80 | ✓ | 11/4/2019 | 1083 | \$ | 67,20 | ✓ | 26/7/2019 | 1255 | \$ | 177,05 | ✓ | 15/10/2019 | 1424 | \$ | 103,00 | ¥ |
| 15/1/2019 | 912 | \$ | 89,60 | ✓ | 11/4/2019 | 1084 | \$ | 89,60 | ✓ | 5/8/2019 | 1256 | \$ | 672,00 | ✓ | 15/10/2019 | 1425 | \$ | 103,00 | ¥ |
| 15/1/2019 | 913 | \$ | 84,00 | ✓ | 11/4/2019 | 1085 | \$ | 268,80 | ¥ | 5/8/2019 | 1258 | \$ | 672,00 | ✓ | 15/10/2019 | 1426 | \$ | 85,50 | ¥ |
| 15/1/2019 | 914 | \$ | 280,00 | ✓ | 11/4/2019 | 1086 | \$ | 268,80 | ¥ | 5/8/2019 | 1259 | \$ | 392,00 | ✓ | 15/10/2019 | 1427 | \$ | 103,00 | ¥ |
| 17/1/2019 | 915 | \$ | 268,80 | ¥ | 11/4/2019 | 1087 | \$ | 268,80 | ¥ | 6/8/2019 | 1260 | \$ | 179,20 | ✓ | 15/10/2019 | 1428 | \$ | 103,00 | ¥ |
| 17/1/2019 | 916 | \$ | 188,68 | ✓ | 22/4/2019 | 1088 | \$ | 944,00 | ¥ | 6/8/2019 | 1261 | \$ | 517,10 | ✓ | 15/10/2019 | 1429 | \$ | 103,00 | ¥ |
| 17/1/2019 | 917 | \$ | 787,53 | ✓ | 6/5/2019 | 1089 | \$ | 33,60 | ¥ | 6/8/2019 | 1262 | \$ | 170,33 | ✓ | 15/10/2019 | 1430 | \$ | 103,00 | ¥ |
| 21/1/2019 | 920 | \$ | 82,08 | ✓ | 7/5/2019 | 1090 | \$ | 672,00 | ✓ | 6/8/2019 | 1263 | \$ | 258,55 | ✓ | 15/10/2019 | 1431 | \$ | 77,24 | ¥ |
| 21/1/2019 | 921 | ⊖ | 134,86 | ✓ | 7/5/2019 | 1091 | ⊖ | 672,00 | ✓ | 6/8/2019 | 1264 | ⊖ | 199,26 | ✓ | 15/10/2019 | 1432 | ⊖ | 103,00 | ¥ |
| 23/1/2019 | 922 | \$ | 268,80 | ✓ | 7/5/2019 | 1092 | \$ | 392,00 | ✓ | 6/8/2019 | 1265 | \$ | 5.202,85 | ✓ | 15/10/2019 | 1433 | \$ | 85,46 | ¥ |
| 23/1/2019 | 923 | \$ | 362,85 | ✓ | 7/5/2019 | 1093 | \$ | 184,68 | ✓ | 8/8/2019 | 1266 | \$ | 336,00 | ✓ | 15/10/2019 | 1434 | \$ | 103,00 | ¥ |
| 29/1/2019 | 924 | \$ | 56,00 | ✓ | 7/5/2019 | 1094 | \$ | 452,22 | ✓ | 8/8/2019 | 1267 | \$ | 336,00 | ✓ | 15/10/2019 | 1435 | \$ | 103,00 | ¥ |
| 29/1/2019 | 925 | \$ | 350,00 | ¥ | 7/5/2019 | 1095 | \$ | 199,00 | ✓ | 8/8/2019 | 1268 | \$ | 280,00 | ✓ | 15/10/2019 | 1436 | \$ | 85,50 | ¥ |
| 1/2/2019 | 926 | \$ | 268,80 | ¥ | 7/5/2019 | 1096 | \$ | 4.614,64 | ✓ | 8/8/2019 | 1269 | \$ | 224,00 | ✓ | 15/10/2019 | 1437 | \$ | 71,92 | ¥ |
| 1/2/2019 | 927 | \$ | 268,80 | ¥ | 7/5/2019 | 1098 | \$ | 448,00 | ¥ | 8/8/2019 | 1270 | \$ | 224,00 | ✓ | 15/10/2019 | 1438 | \$ | 85,50 | ¥ |
| 1/2/2019 | 928 | \$ | 268,80 | ¥ | 9/5/2019 | 1099 | \$ | 268,80 | ¥ | 12/8/2019 | 1271 | \$ | 268,80 | ¥ | 15/10/2019 | 1439 | \$ | 103,00 | ¥ |
| 1/2/2019 | 929 | \$ | 268,80 | ¥ | 9/5/2019 | 1100 | \$ | 268,80 | ¥ | 12/8/2019 | 1272 | \$ | 268,80 | ¥ | 15/10/2019 | 1440 | \$ | 168,00 | ¥ |
| 1/2/2019 | 930 | \$ | 268,80 | ¥ | 9/5/2019 | 1101 | \$ | 268,80 | ¥ | 12/8/2019 | 1273 | \$ | 268,80 | ¥ | 17/10/2019 | 1441 | \$ | 103,00 | ¥ |
| 1/2/2019 | 931 | \$ | 268,80 | ¥ | 9/5/2019 | 1102 | \$ | 268,80 | ¥ | 12/8/2019 | 1275 | \$ | 268,80 | ¥ | 17/10/2019 | 1442 | \$ | 103,00 | ¥ |
| 1/2/2019 | 932 | \$ | 268,80 | ¥ | 9/5/2019 | 1103 | \$ | 268,80 | ¥ | 12/8/2019 | 1276 | \$ | 268,80 | ¥ | 24/10/2019 | 1443 | \$ | 448,00 | ¥ |
| 1/2/2019 | 933 | \$ | 268,80 | ¥ | 9/5/2019 | 1104 | \$ | 268,80 | ¥ | 12/8/2019 | 1277 | \$ | 268,80 | ¥ | 24/10/2019 | 1444 | \$ | 179,20 | ¥ |
| 1/2/2019 | 934 | \$ | 268,80 | ¥ | 9/5/2019 | 1105 | \$ | 268,80 | ¥ | 12/8/2019 | 1278 | \$ | 268,80 | ¥ | 24/10/2019 | 1445 | \$ | 89,60 | ✓ |
| 1/2/2019 | 935 | \$ | 268,80 | ¥ | 9/5/2019 | 1106 | \$ | 268,80 | ¥ | 12/8/2019 | 1279 | \$ | 268,80 | ¥ | 24/10/2019 | 1446 | \$ | 33,60 | ✓ |
| 1/2/2019 | 936 | \$ | 268,80 | ¥ | 9/5/2019 | 1107 | \$ | 268,80 | ¥ | 12/8/2019 | 1280 | \$ | 268,80 | ¥ | 25/10/2019 | 1448 | \$ | 268,80 | ¥ |
| 1/2/2019 | 937 | \$ | 268,80 | ¥ | 9/5/2019 | 1108 | \$ | 268,80 | ¥ | 12/8/2019 | 1281 | \$ | 268,80 | ¥ | 25/10/2019 | 1449 | \$ | 1.792,00 | ¥ |

EJ - 22
4/10



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------|-----|----|-----------|---|-----------|------|----|-----------|---|-----------|------|----|-----------|---|------------|------|----|----------|---|
| 1/2/2019 | 938 | \$ | 268,80 | ¥ | 9/5/2019 | 1109 | \$ | 268,80 | ¥ | 12/8/2019 | 1282 | \$ | 268,80 | ¥ | 29/10/2019 | 1450 | \$ | 67,20 | ✓ |
| 1/2/2019 | 939 | \$ | 268,80 | ¥ | 9/5/2019 | 1110 | \$ | 268,80 | ¥ | 12/8/2019 | 1283 | \$ | 268,80 | ¥ | 29/10/2019 | 1451 | \$ | 896,00 | ✓ |
| 1/2/2019 | 940 | \$ | 268,80 | ¥ | 9/5/2019 | 1111 | \$ | 268,80 | ¥ | 12/8/2019 | 1284 | \$ | 268,80 | ¥ | 30/10/2019 | 1452 | \$ | 123,20 | ✓ |
| 1/2/2019 | 941 | \$ | 268,80 | ¥ | 9/5/2019 | 1112 | \$ | 268,80 | ¥ | 12/8/2019 | 1285 | \$ | 268,80 | ¥ | 5/11/2019 | 1453 | \$ | 1.008,00 | ✓ |
| 1/2/2019 | 942 | \$ | 268,80 | ¥ | 9/5/2019 | 1113 | \$ | 268,80 | ¥ | 12/8/2019 | 1286 | \$ | 268,80 | ¥ | 5/11/2019 | 1454 | \$ | 1.008,00 | ✓ |
| 1/2/2019 | 943 | \$ | 268,80 | ¥ | 15/5/2019 | 1114 | \$ | 268,80 | ✓ | 12/8/2019 | 1287 | \$ | 268,80 | ¥ | 5/11/2019 | 1455 | \$ | 672,00 | ✓ |
| 1/2/2019 | 944 | \$ | 268,80 | ¥ | 15/5/2019 | 1115 | \$ | 268,80 | ✓ | 12/8/2019 | 1288 | \$ | 268,80 | ¥ | 5/11/2019 | 1456 | \$ | 224,00 | ✓ |
| 1/2/2019 | 945 | \$ | 268,80 | ¥ | 15/5/2019 | 1116 | \$ | 268,80 | ✓ | 12/8/2019 | 1289 | \$ | 268,80 | ¥ | 5/11/2019 | 1457 | \$ | 224,00 | ✓ |
| 4/2/2019 | 946 | \$ | 4.226,33 | ✓ | 15/5/2019 | 1117 | \$ | 268,80 | ✓ | 12/8/2019 | 1290 | \$ | 268,80 | ¥ | 11/11/2019 | 1458 | \$ | 6.132,56 | ✓ |
| 4/2/2019 | 947 | \$ | 250,00 | ✓ | 15/5/2019 | 1118 | \$ | 268,80 | ✓ | 14/8/2019 | 1292 | \$ | 134,40 | ¥ | 12/11/2019 | 1459 | \$ | 369,36 | ✓ |
| 4/2/2019 | 948 | ⊖ | \$ 250,00 | ✓ | 15/5/2019 | 1119 | ⊖ | \$ 268,80 | ✓ | 15/8/2019 | 1293 | ⊖ | \$ 268,80 | ¥ | 12/11/2019 | 1460 | ⊖ | \$ 81,32 | ✓ |
| 4/2/2019 | 949 | \$ | 672,00 | ✓ | 15/5/2019 | 1120 | \$ | 268,80 | ✓ | 15/8/2019 | 1294 | \$ | 268,80 | ¥ | 12/11/2019 | 1461 | \$ | 355,75 | ✓ |
| 4/2/2019 | 950 | \$ | 672,00 | ✓ | 15/5/2019 | 1121 | \$ | 268,80 | ✓ | 15/8/2019 | 1295 | \$ | 268,80 | ¥ | 12/11/2019 | 1462 | \$ | 600,08 | ✓ |
| 4/2/2019 | 951 | \$ | 392,00 | ✓ | 15/5/2019 | 1122 | \$ | 268,80 | ✓ | 15/8/2019 | 1296 | \$ | 268,80 | ¥ | 12/11/2019 | 1463 | \$ | 403,80 | ¥ |
| 5/2/2019 | 952 | \$ | 268,80 | ¥ | 15/5/2019 | 1123 | \$ | 268,80 | ✓ | 15/8/2019 | 1297 | \$ | 268,80 | ¥ | 12/11/2019 | 1464 | \$ | 403,80 | ¥ |
| 5/2/2019 | 953 | \$ | 268,80 | ¥ | 15/5/2019 | 1124 | \$ | 268,80 | ✓ | 15/8/2019 | 1298 | \$ | 268,80 | ¥ | 12/11/2019 | 1465 | \$ | 403,80 | ¥ |
| 6/2/2019 | 954 | \$ | 616,54 | ✓ | 15/5/2019 | 1125 | \$ | 268,80 | ✓ | 15/8/2019 | 1299 | \$ | 268,80 | ¥ | 12/11/2019 | 1466 | \$ | 403,80 | ¥ |
| 6/2/2019 | 955 | \$ | 156,28 | ✓ | 21/5/2019 | 1126 | \$ | 256,08 | ¥ | 15/8/2019 | 1300 | \$ | 268,80 | ¥ | 12/11/2019 | 1468 | \$ | 403,80 | ¥ |
| 7/2/2019 | 956 | \$ | 345,00 | ✓ | 21/5/2019 | 1127 | \$ | 313,96 | ✓ | 15/8/2019 | 1301 | \$ | 268,80 | ¥ | 12/11/2019 | 1469 | \$ | 403,80 | ¥ |
| 7/2/2019 | 957 | \$ | 332,17 | ✓ | 27/5/2019 | 1129 | \$ | 201,60 | ✓ | 15/8/2019 | 1302 | \$ | 268,80 | ¥ | 12/11/2019 | 1470 | \$ | 403,80 | ¥ |
| 7/2/2019 | 958 | \$ | 268,80 | ¥ | 27/5/2019 | 1130 | \$ | 504,00 | ✓ | 15/8/2019 | 1303 | \$ | 268,79 | ¥ | 12/11/2019 | 1471 | \$ | 403,80 | ¥ |
| 7/2/2019 | 959 | \$ | 268,80 | ¥ | 27/5/2019 | 1131 | \$ | 67,20 | ✓ | 19/8/2019 | 1304 | \$ | 89,60 | ¥ | 12/11/2019 | 1472 | \$ | 403,80 | ¥ |
| 7/2/2019 | 960 | \$ | 268,80 | ¥ | 27/5/2019 | 1132 | \$ | 302,40 | ✓ | 19/8/2019 | 1306 | \$ | 481,60 | ¥ | 12/11/2019 | 1473 | \$ | 403,80 | ¥ |
| 8/2/2019 | 962 | \$ | 268,80 | ¥ | 27/5/2019 | 1133 | \$ | 33,60 | ✓ | 4/9/2019 | 1307 | \$ | 1.008,00 | ✓ | 12/11/2019 | 1474 | \$ | 403,80 | ¥ |
| 8/2/2019 | 963 | \$ | 268,80 | ¥ | 27/5/2019 | 1134 | \$ | 268,80 | ✓ | 4/9/2019 | 1308 | \$ | 1.008,00 | ✓ | 12/11/2019 | 1475 | \$ | 403,80 | ¥ |
| 8/2/2019 | 964 | \$ | 268,80 | ¥ | 27/5/2019 | 1135 | \$ | 100,80 | ✓ | 4/9/2019 | 1309 | \$ | 672,00 | ✓ | 12/11/2019 | 1476 | \$ | 403,80 | ¥ |
| 2/2/2019 | 965 | \$ | 268,80 | ¥ | 29/5/2019 | 1136 | \$ | 403,20 | ¥ | 4/9/2019 | 1310 | \$ | 224,00 | ✓ | 12/11/2019 | 1477 | \$ | 403,80 | ¥ |

EJ - 22
5/10



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------|-------|-------------|---|-----------|--------|-------------|---|----------|--------|-----------|---|------------|--------|-------------|---|
| 12/2/2019 | 966 | \$ 268,80 | ¥ | 31/5/2019 | 1139 | \$ 336,00 | √ | 4/9/2019 | 1311 | \$ 224,00 | √ | 12/11/2019 | 1478 | \$ 403,80 | ¥ |
| 18/2/2019 | 967 | \$ 268,80 | ¥ | 31/5/2019 | 1140 | \$ 336,00 | √ | 5/9/2019 | 1312 | \$ 85,46 | ¥ | 12/11/2019 | 1479 | \$ 403,80 | ¥ |
| 25/2/2019 | 968 | \$ 179,20 | ¥ | 31/5/2019 | 1141 | \$ 235,20 | √ | 5/9/2019 | 1313 | \$ 85,46 | ¥ | 12/11/2019 | 1480 | \$ 403,80 | ¥ |
| 27/2/2019 | 969 | \$ 85,46 | ¥ | 31/5/2019 | 1142 | \$ 268,80 | √ | 5/9/2019 | 1314 | \$ 103,00 | ¥ | 12/11/2019 | 1481 | \$ 403,80 | ¥ |
| 27/2/2019 | 971 | \$ 103,00 | ¥ | 31/5/2019 | 1151 | \$ 35,00 | ¥ | 5/9/2019 | 1315 | \$ 103,00 | ¥ | 12/11/2019 | 1482 | \$ 398,80 | ¥ |
| 27/2/2019 | 973 | \$ 103,00 | ¥ | 6/6/2019 | 1152 | \$ 672,00 | √ | 5/9/2019 | 1316 | \$ 103,00 | ¥ | 14/11/2019 | 1483 | \$ 194,52 | ¥ |
| 27/2/2019 | 974 | \$ 85,46 | ¥ | 6/6/2019 | 1153 | \$ 672,00 | √ | 5/9/2019 | 1317 | \$ 103,00 | ¥ | 21/11/2019 | 1484 | \$ 403,20 | ¥ |
| 27/2/2019 | 975 | \$ 103,00 | ¥ | 6/6/2019 | 1154 | \$ 392,00 | √ | 5/9/2019 | 1318 | \$ 103,00 | ¥ | 21/11/2019 | 1485 | \$ 403,20 | ¥ |
| 27/2/2019 | 976 | \$ 103,00 | ¥ | 11/6/2019 | 1155 | \$ 380,14 | √ | 5/9/2019 | 1319 | \$ 103,00 | ¥ | 21/11/2019 | 1487 | \$ 403,20 | ¥ |
| 27/2/2019 | 977 | \$ 103,00 | ¥ | 11/6/2019 | 1156 | \$ 277,02 | √ | 5/9/2019 | 1320 | \$ 103,00 | ¥ | 21/11/2019 | 1488 | \$ 403,20 | ¥ |
| 27/2/2019 | 978 ⊖ | \$ 40,82 | ¥ | 12/6/2019 | 1157 ⊖ | \$ 313,96 | √ | 5/9/2019 | 1321 ⊖ | \$ 103,00 | ¥ | 25/11/2019 | 1489 ⊖ | \$ 300,00 | ¥ |
| 27/2/2019 | 979 | \$ 85,46 | ¥ | 12/6/2019 | 1158 | \$ 317,26 | √ | 5/9/2019 | 1322 | \$ 41,76 | ¥ | 2/12/2019 | 1490 | \$ 32,45 | ¥ |
| 27/2/2019 | 980 | \$ 103,00 | ¥ | 12/6/2019 | 1159 | \$ 4.631,91 | √ | 5/9/2019 | 1324 | \$ 78,00 | ¥ | 2/12/2019 | 1491 | \$ 1.008,00 | √ |
| 27/2/2019 | 981 | \$ 103,00 | ¥ | 18/6/2019 | 1160 | \$ 268,80 | ¥ | 5/9/2019 | 1325 | \$ 103,00 | ¥ | 2/12/2019 | 1492 | \$ 1.008,00 | √ |
| 27/2/2019 | 982 | \$ 103,00 | ¥ | 18/6/2019 | 1161 | \$ 268,80 | ¥ | 5/9/2019 | 1326 | \$ 60,45 | ¥ | 2/12/2019 | 1493 | \$ 672,00 | √ |
| 27/2/2019 | 984 | \$ 38,82 | ¥ | 18/6/2019 | 1162 | \$ 268,80 | ¥ | 5/9/2019 | 1327 | \$ 103,00 | ¥ | 2/12/2019 | 1494 | \$ 224,00 | √ |
| 27/2/2019 | 985 | \$ 85,46 | ¥ | 18/6/2019 | 1163 | \$ 268,80 | ¥ | 5/9/2019 | 1328 | \$ 112,46 | ¥ | 2/12/2019 | 1495 | \$ 224,00 | √ |
| 27/2/2019 | 986 | \$ 85,46 | ¥ | 18/6/2019 | 1164 | \$ 268,80 | ¥ | 5/9/2019 | 1330 | \$ 103,00 | ¥ | 3/12/2019 | 1496 | \$ 22,40 | √ |
| 27/2/2019 | 987 | \$ 103,00 | ¥ | 18/6/2019 | 1165 | \$ 268,80 | ¥ | 5/9/2019 | 1331 | \$ 103,00 | ¥ | 3/12/2019 | 1497 | \$ 112,00 | √ |
| 27/2/2019 | 988 | \$ 103,00 | ¥ | 18/6/2019 | 1166 | \$ 268,80 | ¥ | 5/9/2019 | 1332 | \$ 67,91 | ¥ | 5/12/2019 | 1498 | \$ 408,80 | ¥ |
| 27/2/2019 | 989 | \$ 85,46 | ¥ | 18/6/2019 | 1167 | \$ 268,80 | ¥ | 5/9/2019 | 1333 | \$ 52,36 | ¥ | 5/12/2019 | 1499 | \$ 408,80 | ¥ |
| 27/2/2019 | 990 | \$ 73,84 | ¥ | 18/6/2019 | 1168 | \$ 268,80 | ¥ | 5/9/2019 | 1334 | \$ 103,00 | ¥ | 6/12/2019 | 1500 | \$ 588,00 | ¥ |
| 27/2/2019 | 991 | \$ 103,00 | ¥ | 18/6/2019 | 1169 | \$ 268,80 | ¥ | 5/9/2019 | 1335 | \$ 85,46 | ¥ | 6/12/2019 | 1501 | \$ 99,00 | ¥ |
| 27/2/2019 | 992 | \$ 103,00 | ¥ | 18/6/2019 | 1170 | \$ 268,80 | ¥ | 5/9/2019 | 1336 | \$ 103,00 | ¥ | 9/12/2019 | 1502 | \$ 6.660,66 | √ |
| 6/3/2019 | 993 | \$ 4.420,61 | √ | 18/6/2019 | 1171 | \$ 268,80 | ¥ | 9/9/2019 | 1337 | \$ 18,47 | √ | 9/12/2019 | 1503 | \$ 403,80 | ¥ |
| 6/3/2019 | 994 | \$ 672,00 | √ | 18/6/2019 | 1172 | \$ 268,80 | ¥ | 9/9/2019 | 1338 | \$ 52,52 | √ | 9/12/2019 | 1504 | \$ 403,80 | ¥ |
| 6/3/2019 | 995 | \$ 672,00 | √ | 18/6/2019 | 1173 | \$ 268,80 | ¥ | 9/9/2019 | 1339 | \$ 154,12 | √ | 9/12/2019 | 1505 | \$ 403,80 | ¥ |

EJ - 22
6/10



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------|--------|-----------|---|-----------|--------|-----------|---|-----------|--------|------------|---|------------|--------|-----------|---|
| 6/3/2019 | 996 | \$ 392,00 | ✓ | 18/6/2019 | 1174 | \$ 268,80 | ¥ | 9/9/2019 | 1340 | \$4.865,09 | ✓ | 9/12/2019 | 1506 | \$ 403,80 | ¥ |
| 7/3/2019 | 997 | \$ 268,80 | ¥ | 18/6/2019 | 1175 | \$ 268,80 | ¥ | 11/9/2019 | 1341 | \$ 268,81 | ¥ | 9/12/2019 | 1507 | \$ 403,80 | ¥ |
| 7/3/2019 | 998 | \$ 268,80 | ¥ | 18/6/2019 | 1176 | \$ 268,80 | ¥ | 11/9/2019 | 1342 | \$ 268,80 | ¥ | 9/12/2019 | 1508 | \$ 403,80 | ¥ |
| 7/3/2019 | 1000 | \$ 268,80 | ¥ | 18/6/2019 | 1177 | \$ 268,80 | ¥ | 11/9/2019 | 1343 | \$ 268,80 | ¥ | 9/12/2019 | 1509 | \$ 403,80 | ¥ |
| 8/3/2019 | 1001 | \$ 268,80 | ¥ | 18/6/2019 | 1178 | \$ 268,80 | ¥ | 11/9/2019 | 1344 | \$ 379,20 | ¥ | 9/12/2019 | 1511 | \$ 403,80 | ¥ |
| 8/3/2019 | 1002 | \$ 268,80 | ¥ | 18/6/2019 | 1179 | \$ 268,80 | ¥ | 11/9/2019 | 1345 | \$ 268,80 | ¥ | 9/12/2019 | 1512 | \$ 403,80 | ¥ |
| 8/3/2019 | 1003 | \$ 268,80 | ¥ | 18/6/2019 | 1180 | \$ 268,80 | ¥ | 11/9/2019 | 1346 | \$ 268,80 | ¥ | 9/12/2019 | 1513 | \$ 414,40 | ¥ |
| 8/3/2019 | 1004 | \$ 268,80 | ¥ | 18/6/2019 | 1181 | \$ 268,80 | ¥ | 11/9/2019 | 1347 | \$ 268,80 | ¥ | 9/12/2019 | 1514 | \$ 404,40 | ¥ |
| 8/3/2019 | 1005 | \$ 268,80 | ¥ | 18/6/2019 | 1182 | \$ 268,80 | ¥ | 11/9/2019 | 1348 | \$ 268,80 | ¥ | 9/12/2019 | 1515 | \$ 398,80 | ¥ |
| 8/3/2019 | 1006 | \$ 268,80 | ¥ | 18/6/2019 | 1183 | \$ 268,80 | ¥ | 11/9/2019 | 1349 | \$ 282,80 | ¥ | 9/12/2019 | 1516 | \$ 409,35 | ¥ |
| 8/3/2019 | 1007 ⊖ | \$ 268,80 | ¥ | 18/6/2019 | 1184 ⊖ | \$ 268,80 | ¥ | 12/9/2019 | 1350 ⊖ | \$ 408,80 | ¥ | 9/12/2019 | 1517 ⊖ | \$ 409,40 | ¥ |
| 8/3/2019 | 1008 | \$ 268,80 | ¥ | 18/6/2019 | 1185 | \$ 268,80 | ¥ | 12/9/2019 | 1351 | \$ 408,80 | ¥ | 9/12/2019 | 1518 | \$ 409,40 | ¥ |
| 8/3/2019 | 1009 | \$ 268,80 | ¥ | 18/6/2019 | 1186 | \$ 268,80 | ¥ | 12/9/2019 | 1352 | \$ 408,80 | ¥ | 9/12/2019 | 1519 | \$ 409,40 | ¥ |
| 8/3/2019 | 1010 | \$ 268,80 | ¥ | 18/6/2019 | 1187 | \$ 100,00 | ¥ | 12/9/2019 | 1353 | \$ 408,80 | ¥ | 9/12/2019 | 1520 | \$ 409,40 | ¥ |
| 8/3/2019 | 1011 | \$ 268,80 | ¥ | 21/6/2019 | 1188 | \$ 30,00 | ¥ | 12/9/2019 | 1354 | \$ 408,80 | ¥ | 9/12/2019 | 1521 | \$ 409,40 | ¥ |
| 8/3/2019 | 1012 | \$ 268,80 | ¥ | 24/6/2019 | 1189 | \$ 504,00 | ✓ | 12/9/2019 | 1355 | \$ 408,80 | ¥ | 9/12/2019 | 1522 | \$ 409,40 | ¥ |
| 8/3/2019 | 1014 | \$ 268,80 | ¥ | 24/6/2019 | 1190 | \$ 168,00 | ✓ | 12/9/2019 | 1356 | \$ 408,80 | ¥ | 9/12/2019 | 1523 | \$ 409,40 | ¥ |
| 8/3/2019 | 1015 | \$ 268,80 | ¥ | 30/6/2019 | 1191 | \$ 280,00 | ✓ | 12/9/2019 | 1357 | \$ 408,80 | ¥ | 9/12/2019 | 1524 | \$ 409,40 | ¥ |
| 8/3/2019 | 1016 | \$ 268,80 | ¥ | 30/6/2019 | 1192 | \$ 336,00 | ✓ | 12/9/2019 | 1358 | \$ 408,80 | ¥ | 9/12/2019 | 1525 | \$ 409,40 | ¥ |
| 8/3/2019 | 1017 | \$ 268,80 | ¥ | 30/6/2019 | 1193 | \$ 40,25 | ¥ | 12/9/2019 | 1359 | \$ 408,80 | ¥ | 10/12/2019 | 1526 | \$ 44,20 | ¥ |
| 8/3/2019 | 1018 | \$ 268,80 | ¥ | 30/6/2019 | 1194 | \$ 53,00 | ¥ | 12/9/2019 | 1360 | \$ 408,80 | ¥ | 10/12/2019 | 1528 | \$ 542 | ¥ |
| 8/3/2019 | 1019 | \$ 268,80 | ¥ | 30/6/2019 | 1195 | \$ 49,78 | ¥ | 12/9/2019 | 1361 | \$ 408,80 | ¥ | 10/12/2019 | 1529 | \$ 92 | ¥ |
| 8/3/2019 | 1020 | \$ 268,80 | ¥ | 30/6/2019 | 1196 | \$ 26,71 | ¥ | 12/9/2019 | 1362 | \$ 408,80 | ¥ | 16/12/2019 | 1530 | \$ 44 | ¥ |
| 8/3/2019 | 1021 | \$ 268,80 | ¥ | 30/6/2019 | 1197 | \$ 103,00 | ¥ | 12/9/2019 | 1364 | \$ 408,80 | ¥ | 18/12/2019 | 1531 | \$ 44,80 | ✓ |
| 8/3/2019 | 1022 | \$ 268,80 | ¥ | 30/6/2019 | 1198 | \$ 103,00 | ¥ | 12/9/2019 | 1365 | \$ 268,80 | ¥ | 23/12/2019 | 1532 | \$ 33,60 | ✓ |
| 8/3/2019 | 1023 | \$ 268,80 | ¥ | 30/6/2019 | 1199 | \$ 103,00 | ¥ | 12/9/2019 | 1366 | \$ 408,80 | ¥ | 24/12/2019 | 1534 | \$ 420,72 | ¥ |
| 8/3/2019 | 1024 | \$ 280,00 | ¥ | 30/6/2019 | 1200 | \$ 103,00 | ¥ | 13/9/2019 | 1367 | \$ 268,80 | ¥ | 26/12/2019 | 1535 | \$ 103,00 | ¥ |

EJ - 22
7/10



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------|------|-----------|---|-----------|------|-----------|---|-----------|------|-----------|---|----------------------|------|---------------------|----------|----|
| 8/3/2019 | 1025 | \$ 547,80 | ✓ | 30/6/2019 | 1201 | \$ 268,80 | ¥ | 13/9/2019 | 1368 | \$ 268,80 | ¥ | 26/12/2019 | 1536 | \$ 103,00 | ¥ | |
| 8/3/2019 | 1026 | \$ 277,02 | ✓ | 30/6/2019 | 1202 | \$ 268,80 | ¥ | 13/9/2019 | 1369 | \$ 268,80 | ¥ | 26/12/2019 | 1537 | \$ 103,00 | ¥ | |
| 11/3/2019 | 1027 | \$ 268,80 | ¥ | 4/7/2019 | 1203 | \$ 89,60 | ¥ | 13/9/2019 | 1370 | \$ 268,80 | ¥ | 26/12/2019 | 1538 | \$ 103,00 | ¥ | |
| 11/3/2019 | 1028 | \$ 268,80 | ⊖ | 9/7/2019 | 1204 | \$ 672,00 | ✓ | 13/9/2019 | 1371 | \$ 268,80 | ¥ | 26/12/2019 | 1539 | \$ 103,00 | ¥ | |
| 12/3/2019 | 1029 | \$ 268,80 | ¥ | 9/7/2019 | 1205 | \$ 672,00 | ✓ | 13/9/2019 | 1372 | \$ 268,80 | ¥ | 26/12/2019 | 1540 | \$ 103,00 | ¥ | |
| 12/3/2019 | 1030 | \$ 221,61 | ✓ | 9/7/2019 | 1206 | \$ 392,00 | ✓ | 13/9/2019 | 1373 | \$ 132,60 | ¥ | 26/12/2019 | 1542 | \$ 103,00 | ¥ | |
| 12/3/2019 | 1031 | \$ 305,76 | ✓ | 9/7/2019 | 1207 | \$ 89,03 | ✓ | 19/9/2019 | 1374 | \$ 153,12 | ¥ | 26/12/2019 | 1543 | \$ 103,00 | ¥ | |
| 12/3/2019 | 1032 | \$ 643,74 | ✓ | 9/7/2019 | 1208 | \$ 295,49 | ✓ | 20/9/2019 | 1376 | \$ 56,00 | ✓ | 26/12/2019 | 1544 | \$ 103,00 | ¥ | |
| 14/3/2019 | 1033 | \$ 268,80 | ¥ | 9/7/2019 | 1209 | \$ 627,57 | ✓ | 25/9/2019 | 1377 | \$ 194,52 | ¥ | 26/12/2019 | 1545 | \$ 103,00 | ¥ | |
| 25/3/2019 | 1034 | \$ 268,80 | ¥ | 9/7/2019 | 1210 | \$ 443,23 | ✓ | 26/9/2019 | 1379 | \$ 600,00 | ¥ | TOTAL GENERAL | | \$235.007,21 | Σ | ✓✓ |

Marcas utilizadas:

- ✓ Documentos con firma
- ¥ Documentos sin firma
- ⊖ Revisión física
- ✓✓ Verificado y comprobado
- Σ Sumatoria

EJ - 22
8/10

Al revisar los documentos se determinó que se encuentran sin firma un total de 465.

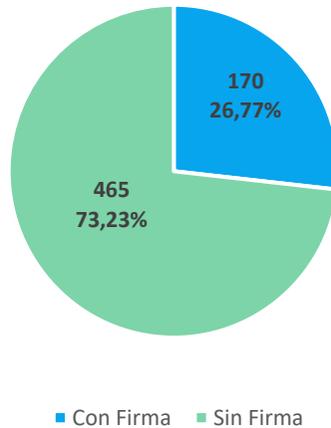
Gráfico 64. Otras Cuentas por Cobrar sin firmas – Comprobantes

Gráfico 65. Otras Cuentas por Cobrar sin firmas - Monto



UNIVERSIDAD DE CUENCA

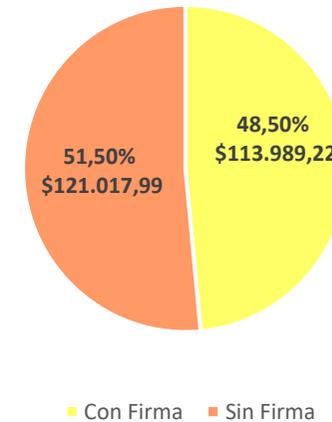
Otras Cuentas por Cobrar sin firmas



Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.

Elaborado por: Autor.

Otras Cuentas por Cobrar sin firmas



Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.

Elaborado por: Autor.

EJ – 22
9/10

Los comprobantes sin firma representan el 51,50% con relación al total de Otras Cuentas por Cobrar – Clientes del año 2019.

Según el Art.19 del Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, numeral 14; establece que uno de los requisitos de llenado para facturas es la firma del adquirente del servicio para constancia de la entrega del comprobante. El SRI en el Anexo 4.1



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Detalle Taxativo de las Infracciones y su Categorización, numeral 7, punto 44, clasifica esto como una falta reglamentaria y como una sanción pecuniaria de tipo "A". Por lo que se procedió a calcular la multa:

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | |
|---|--|-----------------------------|---------|-------------------|
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | |
| Numero de comprobantes sin Firma | Tipo de Contribuyente | Tipo de Falta Reglamentaria | Cuota | Total de la Multa |
| 465 | Persona natural obligada a llevar contabilidad | "Tipo A" | \$35,81 | \$16.651,65 |

Conclusión:

Al revisar la documentación de respaldo se constató que en total 465 facturas sin firmar representan el 73,23% con relación del total de facturas. Estas representan \$121.017,99 del total de Otras Cuentas por Cobrar del año 2019. Al consultar con el asistente administrativo, explicó que no es perjudicial por ser clientes de las 3 principales clientes que posee (MOVILIZAECUADOR S.A., INGLOBSEV CIA LTDA., y CRESAFE CIA LTDA.); es por ello que, de no recibir el pago, estas se encargan de asumir los saldos. Esto es perjudicial para la empresa porque, a pesar de contar con el respaldo de sus 3 mayores clientes, puede presentar dificultades al momento de requerir el cobro de las mismas debido a que la firma del cliente representa el compromiso del cliente con la empresa. Además, se determinó que la multa correspondiente a la Falta Reglamentaria correspondiente a \$16.651,65.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

También, se constató que las facturas que no se encuentran firmadas corresponden a facturas sin retenciones por ser servicios prestados a clientes que no retenían a la fecha.

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 6/08/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 20/08/2021

EJ – 23
1/11

Anexo 52: Cedula analítica de los valores cancelados y las fechas en que se cancelaron los mismos.

REEXIS Cía. Ltda.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: Otras Cuentas por Cobrar – Clientes.

PAPEL DE TRABAJO: En base al reporte, realice una cedula analítica de los valores cancelados y las fechas en que se cancelaron los mismos.

Se procedió a revisar los documentos que sustentan la cancelación de las Otras Cuentas por Cobrar – Clientes, las cuales consistían en transferencias bancarias y anticipos recibidos de los acreedores. Se obtuvo los siguientes resultados:

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | | | | |
|---|------------------|----------------------|--------------------|---------------------|-----------------------|-------------------|----------------|-------|
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES | | | | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | | | | | |
| # DE FACTURA | FECHA DE EMISIÓN | FECHA DE CANCELACIÓN | DIAS PARA EL COBRO | REGISTROS CONTABLES | DOCUMENTOS DE SOPORTE | ESTATUS DE CUENTA | SALDO AUDITADO | MARCA |
| 868 | 2/1/2019 | 10/1/2019 | -8 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 871 | 2/1/2019 | 10/1/2019 | -8 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 874 | 2/1/2019 | 10/1/2019 | -8 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 876 | 2/1/2019 | 10/1/2019 | -8 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 879 | 2/1/2019 | 10/1/2019 | -8 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 882 | 3/1/2019 | 10/1/2019 | -7 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 884 | 3/1/2019 | 10/1/2019 | -7 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 887 | 3/1/2019 | 10/1/2019 | -7 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 890 | 3/1/2019 | 10/1/2019 | -7 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 892 | 3/1/2019 | 10/1/2019 | -7 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 895 | 3/1/2019 | 10/1/2019 | -7 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 898 | 3/1/2019 | 10/1/2019 | -7 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 900 | 3/1/2019 | 10/1/2019 | -7 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 903 | 7/1/2019 | 8/1/2019 | -1 | \$ 560,00 | \$ 560,00 | CANCELADA | \$ - | √√ |

EJ – 23
2/11



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | | | |
|-----|-----------|-----------|------|-----------|-----------|-----------|------|----|
| 906 | 9/1/2019 | 10/1/2019 | -1 | \$ 293,80 | \$ 293,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 908 | 9/1/2019 | 10/1/2019 | -1 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 911 | 15/1/2019 | 18/2/2019 | -34 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 914 | 15/1/2019 | 25/1/2019 | -10 | \$ 280,00 | \$ 280,00 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 916 | 17/1/2019 | 25/1/2019 | -8 | \$ 188,68 | \$ 188,68 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 920 | 21/1/2019 | 24/1/2019 | -3 | \$ 82,08 | \$ 82,08 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 923 | 23/1/2019 | 17/9/2019 | -237 | \$ 362,85 | \$ 362,85 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 925 | 29/1/2019 | 18/2/2019 | -20 | \$ 350,00 | \$ 350,00 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 928 | 1/2/2019 | 18/2/2019 | -17 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 931 | 1/2/2019 | 18/2/2019 | -17 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 933 | 1/2/2019 | 18/2/2019 | -17 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 936 | 1/2/2019 | 18/2/2019 | -17 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 939 | 1/2/2019 | 18/2/2019 | -17 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 941 | 1/2/2019 | 18/2/2019 | -17 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 944 | 1/2/2019 | 18/2/2019 | -17 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 947 | 4/2/2019 | 14/2/2019 | -10 | \$ 250,00 | \$ 250,00 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 949 | 4/2/2019 | 26/2/2019 | -22 | \$ 672,00 | \$ 672,00 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 952 | 5/2/2019 | 18/2/2019 | -13 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 955 | 6/2/2019 | 14/2/2019 | -8 | \$ 156,28 | \$ 156,28 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 957 | 7/2/2019 | 8/2/2019 | -1 | \$ 332,17 | \$ 332,17 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 960 | 7/2/2019 | 18/2/2019 | -11 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 964 | 8/2/2019 | 18/2/2019 | -10 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 966 | 12/2/2019 | 18/2/2019 | -6 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 969 | 27/2/2019 | 27/2/2019 | 1 | \$ 85,46 | \$ 85,46 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 974 | 27/2/2019 | 27/2/2019 | 1 | \$ 85,46 | \$ 85,46 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 976 | 27/2/2019 | 27/2/2019 | 1 | \$ 103,00 | \$ 103,00 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 979 | 27/2/2019 | 27/2/2019 | 1 | \$ 85,46 | \$ 85,46 | CANCELADA | \$ - | √√ |

EJ - 23
3/11



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | | | |
|------|-----------|-----------|-----|-------------|-------------|-----------|------|----|
| 982 | 27/2/2019 | 27/2/2019 | 1 | \$ 103,00 | \$ 103,00 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 985 | 27/2/2019 | 27/2/2019 | 1 | \$ 85,46 | \$ 85,46 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 988 | 27/2/2019 | 27/2/2019 | 0 | \$ 103,00 | \$ 103,00 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 991 | 27/2/2019 | 27/2/2019 | 0 | \$ 103,00 | \$ 103,00 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 993 | 6/3/2019 | 22/3/2019 | -15 | \$ 4.420,61 | \$ 4.420,61 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 996 | 6/3/2019 | 7/3/2019 | 0 | \$ 392,00 | \$ 392,00 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1000 | 7/3/2019 | 19/3/2019 | -11 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1002 | 8/3/2019 | 19/3/2019 | -11 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1005 | 8/3/2019 | 19/3/2019 | -11 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1008 | 8/3/2019 | 19/3/2019 | -11 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1010 | 8/3/2019 | 19/3/2019 | -11 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1014 | 8/3/2019 | 19/3/2019 | -11 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1017 | 8/3/2019 | 19/3/2019 | -11 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1019 | 8/3/2019 | 19/3/2019 | -11 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1022 | 8/3/2019 | 19/3/2019 | -11 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1025 | 8/3/2019 | 12/3/2019 | -3 | \$ 547,80 | \$ 547,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1027 | 11/3/2019 | 19/3/2019 | -7 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1030 | 12/3/2019 | 20/3/2019 | -7 | \$ 221,61 | \$ 221,61 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1033 | 14/3/2019 | 22/4/2019 | -39 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1039 | 31/3/2019 | 22/4/2019 | -22 | \$ 103,00 | \$ 103,00 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1042 | 31/3/2019 | 22/4/2019 | -22 | \$ 83,45 | \$ 83,45 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1044 | 31/3/2019 | 22/4/2019 | -22 | \$ 78,00 | \$ 78,00 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1047 | 31/3/2019 | 22/4/2019 | -22 | \$ 103,00 | \$ 103,00 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1050 | 31/3/2019 | 22/4/2019 | -22 | \$ 103,00 | \$ 103,00 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1052 | 1/4/2019 | 5/4/2019 | -3 | \$ 277,02 | \$ 277,02 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1055 | 1/4/2019 | 5/4/2019 | -3 | \$ 367,46 | \$ 367,46 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1058 | 1/4/2019 | 5/4/2019 | -3 | \$ 392,00 | \$ 392,00 | CANCELADA | \$ - | √√ |

EJ - 23
4/11



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | | | |
|------|-----------|-----------|------|-----------|-----------|-----------|------|----|
| 1060 | 8/4/2019 | 22/4/2019 | -13 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1063 | 8/4/2019 | 22/4/2019 | -13 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1068 | 8/4/2019 | 22/4/2019 | -13 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1070 | 8/4/2019 | 22/4/2019 | -13 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1073 | 8/4/2019 | 22/4/2019 | -13 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1077 | 8/4/2019 | 22/4/2019 | -13 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1079 | 8/4/2019 | 22/4/2019 | -13 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1082 | 8/4/2019 | 22/4/2019 | -13 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1085 | 11/4/2019 | 22/4/2019 | -11 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1087 | 11/4/2019 | 22/4/2019 | -10 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1090 | 7/5/2019 | 9/5/2019 | -2 | \$ 672,00 | \$ 672,00 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1093 | 7/5/2019 | 14/5/2019 | -6 | \$ 184,68 | \$ 184,68 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1095 | 7/5/2019 | 14/5/2019 | -6 | \$ 199,00 | \$ 199,00 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1099 | 9/5/2019 | 13/5/2019 | -3 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1102 | 9/5/2019 | 13/5/2019 | -3 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1104 | 9/5/2019 | 13/5/2019 | -3 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1107 | 9/5/2019 | 13/5/2019 | -3 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1110 | 9/5/2019 | 13/5/2019 | -3 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1112 | 9/5/2019 | 13/5/2019 | -3 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1115 | 15/5/2019 | 11/5/2019 | 5 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1118 | 15/5/2019 | 11/5/2019 | 5 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1120 | 15/5/2019 | 11/5/2019 | 5 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1123 | 15/5/2019 | 11/5/2019 | 5 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1126 | 21/5/2019 | 26/9/2019 | -127 | \$ 256,08 | \$ 256,08 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1129 | 27/5/2019 | 30/5/2019 | -2 | \$ 201,60 | \$ 201,60 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1132 | 27/5/2019 | 3/6/2019 | -6 | \$ 302,40 | \$ 302,40 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1135 | 27/5/2019 | 17/9/2019 | -113 | \$ 100,80 | \$ 100,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |

EJ - 23
5/11



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | | | |
|------|-----------|-----------|-----|-------------|-------------|-----------|------|----|
| 1139 | 31/5/2019 | 19/6/2019 | -19 | \$ 336,00 | \$ 336,00 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1142 | 31/5/2019 | 12/6/2019 | -12 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1151 | 31/5/2019 | 3/6/2019 | -3 | \$ 35,00 | \$ 35,00 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1154 | 6/6/2019 | 14/6/2019 | -7 | \$ 392,00 | \$ 392,00 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1156 | 11/6/2019 | 25/6/2019 | -13 | \$ 277,02 | \$ 277,02 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1159 | 12/6/2019 | 20/6/2019 | -8 | \$ 4.631,91 | \$ 4.631,91 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1162 | 18/6/2019 | 18/6/2019 | 1 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1164 | 18/6/2019 | 18/6/2019 | 1 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1167 | 18/6/2019 | 18/6/2019 | 1 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1170 | 18/6/2019 | 18/6/2019 | 1 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1172 | 18/6/2019 | 18/6/2019 | 1 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1175 | 18/6/2019 | 18/6/2019 | 1 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1178 | 18/6/2019 | 18/6/2019 | 1 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1180 | 18/6/2019 | 18/6/2019 | 1 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1183 | 18/6/2019 | 18/6/2019 | 1 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1186 | 18/6/2019 | 18/6/2019 | 1 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1188 | 21/6/2019 | 21/6/2019 | 1 | \$ 30,00 | \$ 30,00 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1191 | 30/6/2019 | 3/7/2019 | -2 | \$ 280,00 | \$ 280,00 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1194 | 30/6/2019 | 30/6/2019 | 1 | \$ 53,00 | \$ 53,00 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1196 | 30/6/2019 | 30/6/2019 | 1 | \$ 26,71 | \$ 26,71 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1199 | 30/6/2019 | 30/6/2019 | 0 | \$ 103,00 | \$ 103,00 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1202 | 30/6/2019 | 30/6/2019 | 0 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1204 | 9/7/2019 | 10/7/2019 | -1 | \$ 672,00 | \$ 672,00 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1207 | 9/7/2019 | 10/7/2019 | 0 | \$ 89,03 | \$ 89,03 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1210 | 9/7/2019 | 10/7/2019 | 0 | \$ 443,23 | \$ 443,23 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1212 | 12/7/2019 | 16/7/2019 | -3 | \$ 11,20 | \$ 11,20 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1215 | 15/7/2019 | 25/7/2019 | -9 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |

EJ - 23
6/11



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | | | |
|------|-----------|------------|------|-------------|-------------|-----------|------|----|
| 1218 | 15/7/2019 | 25/7/2019 | -9 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1220 | 15/7/2019 | 25/7/2019 | -9 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1223 | 15/7/2019 | 25/7/2019 | -9 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1226 | 15/7/2019 | 25/7/2019 | -9 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1228 | 15/7/2019 | 25/7/2019 | -9 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1231 | 15/7/2019 | 25/7/2019 | -9 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1234 | 18/7/2019 | 25/7/2019 | -7 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1236 | 18/7/2019 | 25/7/2019 | -7 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1240 | 18/7/2019 | 25/7/2019 | -7 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1243 | 19/7/2019 | 27/12/2019 | -161 | \$ 403,20 | \$ 403,20 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1245 | 19/7/2019 | 26/9/2019 | -69 | \$ 403,20 | \$ 403,20 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1248 | 19/7/2019 | 26/9/2019 | -69 | \$ 403,20 | \$ 403,20 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1251 | 22/7/2019 | 25/7/2019 | -2 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1253 | 22/7/2019 | 25/7/2019 | -2 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1256 | 5/8/2019 | 6/8/2019 | 0 | \$ 672,00 | \$ 672,00 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1260 | 6/8/2019 | 8/8/2019 | -2 | \$ 179,20 | \$ 179,20 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1262 | 6/8/2019 | 8/8/2019 | -2 | \$ 170,33 | \$ 170,33 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1265 | 6/8/2019 | 7/8/2019 | -1 | \$ 5.202,85 | \$ 5.202,85 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1268 | 8/8/2019 | 13/8/2019 | -4 | \$ 280,00 | \$ 280,00 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1270 | 8/8/2019 | 11/9/2019 | -33 | \$ 224,00 | \$ 224,00 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1273 | 12/8/2019 | 22/8/2019 | -10 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1276 | 12/8/2019 | 22/8/2019 | -10 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1278 | 12/8/2019 | 22/8/2019 | -10 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1281 | 12/8/2019 | 22/8/2019 | -10 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1284 | 12/8/2019 | 22/8/2019 | -10 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1286 | 12/8/2019 | 22/8/2019 | -10 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1289 | 12/8/2019 | 22/8/2019 | -10 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |

EJ - 23
7/11



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | | | | | | |
|------|-----------|-----------|-----|----|----------|----|----------|-----------|----|---|----|
| 1292 | 14/8/2019 | 17/9/2019 | -34 | \$ | 134,40 | \$ | 134,40 | CANCELADA | \$ | - | √√ |
| 1294 | 15/8/2019 | 22/8/2019 | -7 | \$ | 268,80 | \$ | 268,80 | CANCELADA | \$ | - | √√ |
| 1297 | 15/8/2019 | 22/8/2019 | -7 | \$ | 268,80 | \$ | 268,80 | CANCELADA | \$ | - | √√ |
| 1300 | 15/8/2019 | 22/8/2019 | -7 | \$ | 268,80 | \$ | 268,80 | CANCELADA | \$ | - | √√ |
| 1302 | 15/8/2019 | 22/8/2019 | -7 | \$ | 268,80 | \$ | 268,80 | CANCELADA | \$ | - | √√ |
| 1306 | 19/8/2019 | 30/8/2019 | -10 | \$ | 481,60 | \$ | 481,60 | CANCELADA | \$ | - | √√ |
| 1309 | 4/9/2019 | 5/9/2019 | -1 | \$ | 672,00 | \$ | 672,00 | CANCELADA | \$ | - | √√ |
| 1311 | 4/9/2019 | 5/9/2019 | -1 | \$ | 224,00 | \$ | 224,00 | CANCELADA | \$ | - | √√ |
| 1314 | 5/9/2019 | 6/9/2019 | 0 | \$ | 103,00 | \$ | 103,00 | CANCELADA | \$ | - | √√ |
| 1317 | 5/9/2019 | 6/9/2019 | 0 | \$ | 103,00 | \$ | 103,00 | CANCELADA | \$ | - | √√ |
| 1319 | 5/9/2019 | 6/9/2019 | 0 | \$ | 103,00 | \$ | 103,00 | CANCELADA | \$ | - | √√ |
| 1322 | 5/9/2019 | 6/9/2019 | 0 | \$ | 41,76 | \$ | 41,76 | CANCELADA | \$ | - | √√ |
| 1326 | 5/9/2019 | 6/9/2019 | 0 | \$ | 60,45 | \$ | 60,45 | CANCELADA | \$ | - | √√ |
| 1328 | 5/9/2019 | 6/9/2019 | 0 | \$ | 112,46 | \$ | 112,46 | CANCELADA | \$ | - | √√ |
| 1332 | 5/9/2019 | 6/9/2019 | 0 | \$ | 67,91 | \$ | 67,91 | CANCELADA | \$ | - | √√ |
| 1335 | 5/9/2019 | 6/9/2019 | 0 | \$ | 85,46 | \$ | 85,46 | CANCELADA | \$ | - | √√ |
| 1337 | 9/9/2019 | 12/9/2019 | -3 | \$ | 18,47 | \$ | 18,47 | CANCELADA | \$ | - | √√ |
| 1340 | 9/9/2019 | 9/9/2019 | 0 | \$ | 4.865,09 | \$ | 4.865,09 | CANCELADA | \$ | - | √√ |
| 1343 | 11/9/2019 | 16/9/2019 | -5 | \$ | 268,80 | \$ | 268,80 | CANCELADA | \$ | - | √√ |
| 1345 | 11/9/2019 | 16/9/2019 | -5 | \$ | 268,80 | \$ | 268,80 | CANCELADA | \$ | - | √√ |
| 1348 | 11/9/2019 | 16/9/2019 | -5 | \$ | 268,80 | \$ | 268,80 | CANCELADA | \$ | - | √√ |
| 1351 | 12/9/2019 | 16/9/2019 | -3 | \$ | 408,80 | \$ | 408,80 | CANCELADA | \$ | - | √√ |
| 1353 | 12/9/2019 | 16/9/2019 | -3 | \$ | 408,80 | \$ | 408,80 | CANCELADA | \$ | - | √√ |
| 1356 | 12/9/2019 | 16/9/2019 | -3 | \$ | 408,80 | \$ | 408,80 | CANCELADA | \$ | - | √√ |
| 1359 | 12/9/2019 | 16/9/2019 | -3 | \$ | 408,80 | \$ | 408,80 | CANCELADA | \$ | - | √√ |
| 1361 | 12/9/2019 | 16/9/2019 | -3 | \$ | 408,80 | \$ | 408,80 | CANCELADA | \$ | - | √√ |
| 1365 | 12/9/2019 | 16/9/2019 | -4 | \$ | 268,80 | \$ | 268,80 | CANCELADA | \$ | - | √√ |

EJ - 23
8/11



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | | | |
|------|------------|------------|------|-------------|-------------|-----------|------|----|
| 1368 | 13/9/2019 | 2/10/2019 | -18 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1370 | 13/9/2019 | 2/10/2019 | -18 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1373 | 13/9/2019 | 24/12/2019 | -102 | \$ 132,60 | \$ 132,60 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1376 | 20/9/2019 | 25/9/2019 | -4 | \$ 56,00 | \$ 56,00 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1379 | 26/9/2019 | 27/12/2019 | -91 | \$ 600,00 | \$ 600,00 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1382 | 1/10/2019 | 2/10/2019 | -1 | \$ 672,00 | \$ 672,00 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1385 | 7/10/2019 | 8/10/2019 | 0 | \$ 203,15 | \$ 203,15 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1387 | 7/10/2019 | 10/10/2019 | -2 | \$ 5.742,99 | \$ 5.742,99 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1390 | 10/10/2019 | 26/01/2020 | -108 | \$ 256,36 | \$ 256,36 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1393 | 10/10/2019 | 14/10/2019 | -4 | \$ 408,80 | \$ 408,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1395 | 10/10/2019 | 14/10/2019 | -4 | \$ 408,80 | \$ 408,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1398 | 10/10/2019 | 14/10/2019 | -4 | \$ 408,80 | \$ 408,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1401 | 10/10/2019 | 14/10/2019 | -4 | \$ 408,80 | \$ 408,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1403 | 10/10/2019 | 14/10/2019 | -4 | \$ 408,80 | \$ 408,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1406 | 10/10/2019 | 14/10/2019 | -4 | \$ 408,80 | \$ 408,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1409 | 10/10/2019 | 14/10/2019 | -4 | \$ 408,80 | \$ 408,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1411 | 10/10/2019 | 14/10/2019 | -4 | \$ 408,80 | \$ 408,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1414 | 10/10/2019 | 14/10/2019 | -4 | \$ 408,80 | \$ 408,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1417 | 15/10/2019 | 17/10/2019 | -1 | \$ 103,00 | \$ 103,00 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1419 | 15/10/2019 | 17/10/2019 | -1 | \$ 103,00 | \$ 103,00 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1425 | 15/10/2019 | 17/10/2019 | -1 | \$ 103,00 | \$ 103,00 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1427 | 15/10/2019 | 17/10/2019 | -1 | \$ 103,00 | \$ 103,00 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1430 | 15/10/2019 | 17/10/2019 | -1 | \$ 103,00 | \$ 103,00 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1433 | 15/10/2019 | 17/10/2019 | -2 | \$ 85,46 | \$ 85,46 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1435 | 15/10/2019 | 17/10/2019 | -1 | \$ 103,00 | \$ 103,00 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1438 | 15/10/2019 | 17/10/2019 | -2 | \$ 85,50 | \$ 85,50 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1441 | 17/10/2019 | 17/10/2019 | 0 | \$ 103,00 | \$ 103,00 | CANCELADA | \$ - | √√ |

EJ - 23
9/11



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | | | |
|------|------------|------------|-----|-------------|-------------|-----------|------|----|
| 1443 | 24/10/2019 | 17/10/2019 | 7 | \$ 448,00 | \$ 448,00 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1446 | 24/10/2019 | 18/01/2020 | -86 | \$ 33,60 | \$ 33,60 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1449 | 25/10/2019 | 27/12/2019 | -62 | \$ 1.792,00 | \$ 1.792,00 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1451 | 29/10/2019 | 31/10/2019 | -1 | \$ 896,00 | \$ 896,00 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1454 | 5/11/2019 | 6/11/2019 | 0 | \$ 1.008,00 | \$ 1.008,00 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1457 | 5/11/2019 | 11/11/2019 | -5 | \$ 224,00 | \$ 224,00 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1459 | 12/11/2019 | 15/11/2019 | -2 | \$ 369,36 | \$ 369,36 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1462 | 12/11/2019 | 13/11/2019 | 0 | \$ 600,08 | \$ 600,08 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1465 | 12/11/2019 | 22/11/2019 | -10 | \$ 403,80 | \$ 403,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1468 | 12/11/2019 | 22/11/2019 | -10 | \$ 403,80 | \$ 403,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1471 | 12/11/2019 | 22/11/2019 | -10 | \$ 403,80 | \$ 403,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1474 | 12/11/2019 | 22/11/2019 | -10 | \$ 403,80 | \$ 403,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1476 | 12/11/2019 | 22/11/2019 | -10 | \$ 403,80 | \$ 403,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1479 | 12/11/2019 | 22/11/2019 | -10 | \$ 403,80 | \$ 403,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1482 | 12/11/2019 | 22/11/2019 | -10 | \$ 398,80 | \$ 398,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1484 | 21/11/2019 | 27/12/2019 | -35 | \$ 403,20 | \$ 403,20 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1487 | 21/11/2019 | 27/12/2019 | -35 | \$ 403,20 | \$ 403,20 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1490 | 2/12/2019 | 31/12/2019 | -29 | \$ 32,45 | \$ 32,45 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1492 | 2/12/2019 | 3/12/2019 | 0 | \$ 1.008,00 | \$ 1.008,00 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1495 | 2/12/2019 | 18/01/2020 | -46 | \$ 224,00 | \$ 224,00 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1498 | 5/12/2019 | 18/01/2020 | -43 | \$ 408,80 | \$ 408,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1500 | 6/12/2019 | 12/12/2019 | -5 | \$ 588,96 | \$ 588,96 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1503 | 9/12/2019 | 19/12/2019 | -9 | \$ 403,80 | \$ 403,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1506 | 9/12/2019 | 19/12/2019 | -9 | \$ 403,80 | \$ 403,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1508 | 9/12/2019 | 19/12/2019 | -9 | \$ 403,80 | \$ 403,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1512 | 9/12/2019 | 19/12/2019 | -9 | \$ 403,80 | \$ 403,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1515 | 9/12/2019 | 19/12/2019 | -9 | \$ 398,80 | \$ 398,80 | CANCELADA | \$ - | √√ |

EJ - 23
10/11



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | | | |
|-----------------|------------|------------|----------------|-----------------------|-----------------------|--------------|---------------|-----------|
| 1517 | 9/12/2019 | 19/12/2019 | -9 | \$ 409,40 | \$ 409,40 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1520 | 9/12/2019 | 19/12/2019 | -9 | \$ 409,40 | \$ 409,40 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1523 | 9/12/2019 | 19/12/2019 | -9 | \$ 409,40 | \$ 409,40 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1525 | 9/12/2019 | 19/12/2019 | -9 | \$ 409,40 | \$ 409,40 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1529 | 10/12/2019 | 18/12/2019 | -8 | \$ 92,34 | \$ 92,34 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1532 | 23/12/2019 | 18/01/2020 | -25 | \$ 33,60 | \$ 33,60 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1535 | 26/12/2019 | 26/12/2019 | 0 | \$ 103,00 | \$ 103,00 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1538 | 26/12/2019 | 26/12/2019 | 0 | \$ 103,00 | \$ 103,00 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1542 | 26/12/2019 | 26/12/2019 | 0 | \$ 103,00 | \$ 103,00 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| 1544 | 26/12/2019 | 26/12/2019 | 0 | \$ 103,00 | \$ 103,00 | CANCELADA | \$ - | √√ |
| PROMEDIO | | | 11,9667 | \$ 91.749,33 Σ | \$ 91.749,33 Σ | SALDO | \$ - Σ | √√ |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y comprobado

Σ Sumatoria

Conclusión:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

El promedio de cobranza obtenido es de 12 (11,9667) días, en comparación con el índice Periodo Promedio de Cobranza (PMC) que es de 9 (8,05) días. Este indicador es favorable para REEXIS porque constata que la empresa dispone efectivo en poco tiempo. Solo se presentan raros casos de cuentas que fueron cobrados en tiempos mayores a 1 mes.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 06/08/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 20/08/2021



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 24
1/2

Anexo 53: Realice una cedula analítica de los valores que se encuentran pendientes para el cobro.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: Otras Cuentas por Cobrar – Clientes.
PAPEL DE TRABAJO: Realice una cedula analítica de los valores que se encuentran pendientes para el cobro.

En el reporte proporcionado por REEXIS, se pudo verificar que existen 2 cuentas que se encuentran activas porque no se han cobrado a la presente fecha, las cuales corresponden a:

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | | | | |
|---|--------------|---------------------|-------------------|--|--------------------|------------------------|--------------------|-------|
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES | | | | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | | | | | |
| FECHA DE EMISIÓN | # DE FACTURA | PERSONA DE CUENTA | ESTATUS DE CUENTA | OBSERVACIÓN | TOTAL | DOCUMENTOS DE RESPALDO | SALDO AUDITADO | MARCA |
| 7/5/2019 | 1098 | GALMACK S.A. | ACTIVA | GENERACION E INSCRIPCION DE ADENDUM GONZALEZ MEDINA ROSA MARIA | \$ 448,00 | \$ 448,00 | \$ 448,00 | √√ |
| 15/10/2019 | 1440 | VALLEJO ARAUJO S.A. | ACTIVA | HONORARIOS PROFESIONALES POR RECTIFICATORIA DE CONTRATO | \$ 168,00 | \$ 168,00 | \$ 168,00 | √√ |
| TOTAL | | | | | \$ 616,00 Σ | \$ 616,00 Σ | \$ 616,00 Σ | √√ |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y Comprobado

Σ Sumatoria

Conclusión:

Al analizar las facturas se constató que no se encuentran firmadas por los clientes, al consultar con el Auxiliar Contable encargado del 2019 y el Asistente Administrativo supieron explicar que no se han podido cobrar esas cuentas hasta la fecha por existir conflictos con los servicios brindados, pero estas cuentas al pertenecer a clientes de la empresa MOVILIZAECUADOR, se solicitará el



UNIVERSIDAD DE CUENCA

cobro a esta. Tal como se revisó en el **Anexo 51**, la empresa sí realiza provisión para cuentas incobrables con la finalidad de cubrir estas eventualidades.

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 09/08/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 20/08/2021



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 25
1/3

Anexo 54: Compare si el saldo al 31 de diciembre de Otras Cuentas por Cobrar - Clientes.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: Otras Cuentas por Cobrar - Clientes.
PAPEL DE TRABAJO: Compare si el saldo al 31 de diciembre de la cuenta en el estado de situación financiera es correcto.

A continuación, se presenta un resumen de las cuentas pendientes de cobro, las cuales fueron revisadas con sus documentos de sustento para corroborar el saldo auditado:

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | |
|--|----------------------|--------------------|----------------------|----------------------|-----------|
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | | |
| CLIENTE | DEBE | HABER | DIFERENCIA | SALDO AUDITDO | MARCA |
| SALDO PENDIENTE AÑO 2018 | \$ 112,00 | \$ - | \$ 112,00 | \$ 112,00 | √√ |
| FVE000946 - GALMACK S.A. | \$ 448,00 | \$ - | \$ 448,00 | \$ 560,00 | √√ |
| FVE000974 - LEON DE LA CRUZ LORENA RAQUEL | \$ 512,16 | \$ 256,08 | \$ 256,08 | \$ 816,08 | √√ |
| FVE001184 - MOROCHO MARQUEZ CHRISTIAN HOMERO | \$ 758,40 | \$ 379,20 | \$ 379,20 | \$ 1.195,28 | √√ |
| FVE001219 - ZAMBRANO MENDOZA ROSA AMELIA | \$ 194,52 | \$ - | \$ 194,52 | \$ 1.389,80 | √√ |
| FVE001231 - WILA CANGA POLO RAUL | \$ 256,36 | \$ - | \$ 256,36 | \$ 1.646,16 | √√ |
| FVE001260 - VALLEJO ARAUJO SA | \$ 168,00 | \$ - | \$ 168,00 | \$ 1.814,16 | √√ |
| FVE001284 - YALOBX SA | \$ 33,60 | \$ 0,60 | \$ 33,00 | \$ 1.847,16 | √√ |
| FVE001329 - MALES FERNANDEZ WILLIAM PATRICIO | \$ 300,00 | \$ - | \$ 300,00 | \$ 2.147,16 | √√ |
| FVE001330 - ALVEAR CASTRO MARIA PAOLA | \$ 32,45 | \$ - | \$ 32,45 | \$ 2.179,61 | √√ |
| FVE001332 - MOVILIZA ECUADOR SA | \$ 1.008,00 | \$ 18,00 | \$ 990,00 | \$ 3.169,61 | √√ |
| FVE001336 - SERVICIOS VADOMP SA | \$ 224,00 | \$ 4,00 | \$ 220,00 | \$ 3.389,61 | √√ |
| FVE001339 - EFC CONSULTORES ASOCIADOS CIA LTDA | \$ 408,80 | \$ 7,30 | \$ 401,50 | \$ 3.791,11 | √√ |
| FVE001340 - INGENIERIA DE SISTEMAS GRISBI CIA LTDA | \$ 408,80 | \$ 7,30 | \$ 401,50 | \$ 4.192,61 | √√ |
| FVE001370 - SERVICIOS VADOMP SA | \$ 44,80 | \$ 0,80 | \$ 44,00 | \$ 4.236,61 | √√ |
| FVE001371 - YALOBX SA | \$ 33,60 | \$ 0,60 | \$ 33,00 | \$ 4.269,61 | √√ |
| FVE001372 - LEON DE LA CRUZ LORENA RAQUEL | \$ 420,72 | \$ - | \$ 420,72 | \$ 4.690,33 | √√ |
| TOTAL GENERAL | \$ 5.364,21 Σ | \$ 673,88 Σ | \$ 4.690,33 Σ | \$ 4.690,33 Σ | √√ |

| REEXIS | | | | | |
|---|--------------|-------------|-----------|----------|-------|
| Otras Cuentas por Cobrar - Clientes. | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | | |
| CLIENTE | FACTURA | FECHA DESDE | ESTADO | SALDO | MARCA |
| YALOBX SA | 001-001-1532 | 27-12-2019 | CANCELADA | \$ 33,00 | √√ |
| SERVICIOS VADOMP SA | 001-001-1531 | 19-12-2019 | CANCELADA | \$ 44,00 | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ – 25
2/3

| | | | | | |
|--|--------------|------------|-----------|--------------------|----------|
| VALLEJO ARAUJO SA | 001-001-1440 | 15-10-2019 | ACTIVA | \$ 168, 00 | √√ |
| EFC CONSULTORES ASOCIADOS CIA LTDA | 001-001-1499 | 16-12-2019 | CANCELADA | \$ 401,50 | √√ |
| INGENIERIA DE SISTEMAS GRISBI CIA LTDA | 001-001-1498 | 12-12-2019 | CANCELADA | \$ 401,50 | √√ |
| MOVILIZA ECUADOR SA | 001-001-1492 | 06-12-2019 | CANCELADA | \$ 990,00 | √√ |
| ALVEAR CASTRO MARIA PAOLA | 001-001-1490 | 02-12-2019 | CANCELADA | \$ 32,45 | √√ |
| LEON DE LA CRUZ LORENA RAQUEL | 001-001-1534 | 24-12-2019 | CANCELADA | \$ 420,72 | √√ |
| MARIN GUAMAN CESAR DANILO | 001-001-139 | 30-11-2017 | CANCELADA | \$ 112,00 | √√ |
| MOROCHO MARQUEZ CHRISTIAN HOMERO | 001-001-1344 | 26-09-2019 | CANCELADA | \$ 379,20 | √√ |
| MALES FERNANDEZ WILLIAM PATRICIO | 001-001-1489 | 25-11-2019 | CANCELADA | \$ 300,00 | √√ |
| WILA CANGA POLO RAUL | 001-001-1390 | 10-10-2019 | CANCELADA | \$ 256,36 | √√ |
| YALOBX SA | 001-001-1446 | 25-10-2019 | CANCELADA | \$ 33,00 | √√ |
| LEON DE LA CRUZ LORENA RAQUEL | 001-001-1126 | 26-09-2019 | CANCELADA | \$ 256,08 | √√ |
| ZAMBRANO MENDOZA ROSA AMELIA | 001-001-1377 | 25-09-2019 | CANCELADA | \$ 194,52 | √√ |
| GALMACK S.A. | 001-001-1098 | 07-05-2019 | ACTIVA | \$ 448,00 | √√ |
| SERVICIOS VADOMP SA | 001-001-1495 | 03-12-2019 | CANCELADA | \$ 220,00 | √√ |
| TOTAL | | | | \$ 4.690,33 | Σ |

| REEXIS | | | | |
|---|-------------------------------|----------------|------------|-------|
| Otras Cuentas por Cobrar – Clientes. | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | |
| Mes | Saldo según Registro Contable | Saldo Auditado | Diferencia | Marca |
| Diciembre | \$ 4.690,33 | \$ 4.690,33 | \$ 0,00 | √√ |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y Comprobado

Σ Sumatoria

Conclusión:

Una vez revisados los documentos de sustento de Otras Cuentas por Cobrar del periodo auditado correspondientes a facturas, depósitos, transferencias y anticipos de varios acreedores, se determinó que el saldo al final del año 2019 es correcto; pero se encontró que estos valores están registrados incorrectamente debido a que, según la descripción o detalle de



las facturas, los vales corresponden a Cuentas por Cobrar porque son los principales servicios que REEXIS presta o brinda a sus clientes.

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 10/08/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 20/08/2021



Anexo 55: Muestra para Otras Cuentas por Cobrar - Empleados

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: Otras Cuentas por Cobrar – Prestamos a Empleados

PAPEL DE TRABAJO: Establezca una muestra para la cuenta.

Los prestamos son ingresados por pagos a cubrir de manera mensual. Para el año 2019 se cuenta con 9 préstamos y es por ello que la cuenta ha contado con 150 débitos y 100 acreditaciones, dando un total de 250 movimientos en el año.

A continuación, se presentará el cálculo de la muestra para el componente Otras Cuentas por Cobrar - Empleados:

$$n(2019) = \frac{Z^2 * p(1 - p) * N}{Z^2 * p * (1 - p) + e^2 * (N - 1)}$$

Donde:

N= Total de la población.

Z= Constante para el 95% de confiabilidad.

p= La probabilidad que se dé el evento esperado.

e= La probabilidad esperada si el error es 5%

$$n(2019) = \frac{1,96^2 * 0,50(1 - 0,50) * 250}{1,96^2 * 0,50 * (1 - 0,50,) + 0,05^2 * (250 - 1)}$$

$$n(2019) = \frac{240,10}{1,5829} \quad n(2019) = 151,68$$

Es por que se evaluaran 152 movimientos de la cuenta seleccionados los movimientos pares, y la diferencia será seleccionada de manera aleatoria. Quedando seleccionados 94 débitos y 52 acreditaciones de la cuenta.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 11/08/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 20/08/2021



Anexo 56: Verifique los límites para los préstamos a empleados.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: Otras Cuentas por Cobrar – Prestamos a Empleados
PAPEL DE TRABAJO: Verifique que estén definidos los límites para los préstamos a empleados.

El día 13 de agosto a las 4:00 p.m. se procedió a revisar que existan políticas para préstamos a empleados:

Ilustración 24.- Política para préstamos y anticipos a empleados.

HUMCORP
COMISIÓN DE TALENTO HUMANO

| | | | |
|--|---|---------------------------|------------------|
| PROCESO/SUB PROCESO/ PROCEDIMIENTO: GENERAR PRESTAMO ANTI TIPO DE SUELDO P-HUM-NOM- GPA | DOCUMENTO: POLITICA DE PRESTAMO O ANTIPO DE SUELDO | CODIGO POL-HUM-PPA-001 | PÁGINA 1 de 3 |
|--|---|---------------------------|------------------|

1. OBJETIVO
Establecer las políticas para la generación de préstamos o anticipos para los colaboradores del corporativo S.F. manteniéndose como un beneficio empresarial.

2. CONTROL DE CAMBIOS

| Versión | Fecha |
|---------|------------|
| 0 | 01/12/2020 |
| 1 | 04/06/2021 |
| 2 | |

| Descripción del cambio | Modificación de montos y aprobaciones para los préstamos a los colaboradores |
|------------------------|--|
|------------------------|--|

3. ALCANCE
Corporativo S.F

4. FUNDAMENTO NORMATIVO LEGAL
N/A

5. DESARROLLO

1. DISPOSICIONES GENERALES
El personal administrativo y/u operativo de *La Corporación* podrá acceder a préstamos y/o anticipos de sueldo como un beneficio empresarial considerando los siguientes aspectos:

2. ANTIPO DE SUELDO

- El Anticipo deberá ser solicitado en el formato correspondiente con la firma de autorización del jefe Inmediato y el descuento se procederá a realizar a través de la nómina dentro del mismo mes previa revisión por parte de Talento Humano sobre capacidad de pago.

3. PRESTAMOS A EMPLEADOS

| MONTO | INTERES | PLAZO | AUTORIZA | GARANTE |
|---|---------|----------------|--|---|
| Hasta 1 salario básico \$400 | 0 % | Hasta 12 meses | *jefe Inmediato y *jefe de Talento Humano | No Aplica |
| Desde \$ 401 hasta el doble del salario nominal del colaborador | 13% | Hasta 36 meses | *jefe Inmediato y *jefe de Talento Humano | Si el monto solicitado llega a \$ 2000 Aplica Garantía Personal |
| Monto mayor considerado como excepción | | | *Comité Vicepresidencia *jefe Inmediato *jefe Talento Humano para establecer interés, plazo y garantía | |

IMPORTANTE: La versión vigente de este documento está disponible en: Original aprobado se encuentra en el área de Procesos, versión digital vigente y copia controlada normalizador o dueño de cada proceso para su revisión, capacitación y actualización. Está estrictamente prohibida su impresión total o parcial; así como su entrega a terceros o fines no laborales. El documento impreso sin autorización adquiere el estado de "Copia No Controlada"

Fuente: REEXIS Cía. Ltda., (2021).
Elaboración: REEXIS Cía. Ltda.



Se determinó que existen políticas que definen los montos, plazos, intereses y pautas para efectuar los préstamos y anticipos a los empleados.

Se constató que el documento es aprobado por la presidencia y el gerente de HUMCORP; además, el documento cuenta con una hoja de socialización entre las diferentes empresas que conforman el Corporativo Sarmiento Fernández.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 13/08/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 20/08/2021



Anexo 57: Revisión de información, custodio y resguardo de documentos

Cuentas por Cobrar - Empleados.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: Otras Cuentas por Cobrar – Prestamos a Empleados

PAPEL DE TRABAJO: Empleando el método de observación, verifique que se cuenta con la correspondiente información de sustento y control; y que está debidamente custodiados y resguardados.

El día 11 de agosto a las 4:00 p.m. se procedió a revisar que la información está debidamente resguardada y custodiada; los documentos que respaldan los prestamos corresponden a pagares que son firmados por el empleado y a los desembolsos de efectivo por medio de cheques. Los pagarés se encuentran en una bóveda ubicada en archivo de REEXIS, pero no solo de sus empleados sino de todas las empresas que conforman el grupo Sarmiento Fernández, al cual solo tiene acceso el Gerente y las personas que tengan su autorización.

En cuanto al control de los pagarés por parte de REEXIS, consiste en un Excel manejado por el Asistente Legal, pero la información que este control presenta es solo el monto otorgado al empleado, información de solicitud del préstamo y el número de cuotas a las que se acordaron los pagos, mismos que son mensuales.

Ilustración 25.- Información de clientes en PowerFIN

| A | B | C | D | E | F | G | H |
|---|--------------------------------|------------|--------------|----|------------|---------------------------|---|
| 2 | DAYMY PEREZ ANGULO | REEXIS | \$ 3.000,00 | 24 | 31/10/2019 | COPIA DE CEDULA | X |
| | | | | | | PAGARE A LA ORDEN | X |
| | | | | | | TABLA DE PAGOS | X |
| | | | | | | AUTORIZACION DE DESCUENTO | X |
| | | | | | | MEDIO DE APROBACION | X |
| | | | | | | SOLICITUD DE PAGO MENSUAL | X |
| | | | | | | SOLICITUD DE PRESTAMO | X |
| 3 | | LIQUIDPORT | \$ 20.000,00 | 60 | 30/9/2019 | COPIA DE CEDULA | X |
| | | | | | | PAGARE A LA ORDEN | X |
| | | | | | | TABLA DE PAGOS | X |
| | | | | | | AUTORIZACION DE DESCUENTO | X |
| | | | | | | MEDIO DE APROBACION | X |
| | | | | | | SOLICITUD DE PRESTAMO | X |
| 4 | JUAN JAVIER ANDRADE ESPINOZA | REEXIS | \$ 18.000,00 | 60 | 30/9/2019 | COPIA DE CEDULA | X |
| | | | | | | PAGARE A LA ORDEN | X |
| | | | | | | TABLA DE PAGOS | X |
| | | | | | | AUTORIZACION DE DESCUENTO | X |
| | | | | | | MEDIO DE APROBACION | X |
| | | | | | | SOLICITUD DE PRESTAMO | X |
| 5 | MONICA ALEXANDRA CARRASCO VEGA | REEXIS | \$ 10.472,00 | 48 | 30/6/2019 | COPIA DE CEDULA | X |
| | | | | | | PAGARE A LA ORDEN | X |
| | | | | | | TABLA DE PAGOS (SISTEMA) | X |
| | | | | | | AUTORIZACION DE DESCUENTO | X |
| | | | | | | MEDIO DE APROBACION | X |
| | | | | | | REPORTE EQUIFAX | X |

Fuente: REEXIS Cía. Ltda., (2021).

Elaboración: REEXIS Cía. Ltda.



Se realizó el conteo de los pagarés otorgados en el 2019 a los empleados de REEXIS con la información de respaldo que presenta el control de REEXIS, obteniendo lo siguiente:

Ilustración 26.- Modelo de Pagare para préstamos a empleados

PAGARÉ A LA ORDEN CON VENCIMIENTO S SUCE SIVOS A FAVOR DE REEXIS CIA. LTDA.

Por U.S.D. **3,000.00**

Debo(emos) y pagaré(emos), de manera incondicional e irrevocablemente a la orden de REEXIS CIA. LTDA., a quien en adelante y para efectos de este pagaré se podrá llamar también solamente el ACREEDOR, en esta ciudad de Cuenca o en el lugar en que fueré(amos) reconvenido(s), la suma de **TRE MIL CON 00/100 DOLÁRES DE LOS E ESTADOS UNIDO S DE AMERICA**, suma de dinero recibida en calidad de préstamo he recibido, valor que en concepto de capital será pagado(s) por el(los) valor(es), en el(los) plazo(s) a días vista y más los intereses y vencimiento(s) que se detalla(n) a continuación:

| | |
|-----------------------|------------|
| CAPITAL | 3000 |
| TASA NOMINAL | 13 |
| PLAZO | 24 |
| FECHA DESEMBOLO | 2019-10-02 |
| FECHA INICIO DE PAGOS | 2019-10-31 |
| DIVIDENDO (ANUAL) | 142,82 |

| NO. DE CUOTA | FECHA DE VENCIMIENTO | CAPITAL | INTERE S | VALOR CUOTA UO |
|--------------|----------------------|----------|----------|----------------|
| 1 | 2019-10-31 | \$11.00 | \$3.42 | \$142.82 |
| 2 | 2019-11-30 | \$11.53 | \$3.29 | \$142.82 |
| 3 | 2019-12-31 | \$11.73 | \$3.29 | \$142.82 |
| 4 | 2020-01-31 | \$11.78 | \$2.94 | \$142.82 |
| 5 | 2020-02-29 | \$16.02 | \$26.73 | \$142.82 |
| 6 | 2020-03-31 | \$15.55 | \$27.27 | \$142.82 |
| 7 | 2020-04-30 | \$17.68 | \$25.14 | \$142.82 |
| 8 | 2020-05-31 | \$18.16 | \$24.66 | \$142.82 |
| 9 | 2020-06-30 | \$120.23 | \$22.59 | \$142.82 |
| 10 | 2020-07-31 | \$128.83 | \$2.96 | \$142.82 |
| 11 | 2020-08-31 | \$122.18 | \$20.64 | \$142.82 |
| 12 | 2020-09-30 | \$124.17 | \$18.65 | \$142.82 |
| 13 | 2020-10-31 | \$124.94 | \$17.88 | \$142.82 |
| 14 | 2020-11-30 | \$126.87 | \$15.95 | \$142.82 |
| 15 | 2020-12-31 | \$127.76 | \$15.06 | \$142.82 |
| 16 | 2021-01-31 | \$128.19 | \$14.63 | \$142.82 |
| 17 | 2021-02-29 | \$131.81 | \$11.01 | \$142.82 |
| 18 | 2021-03-31 | \$132.11 | \$10.71 | \$142.82 |
| 19 | 2021-04-30 | \$133.88 | \$8.94 | \$142.82 |
| 20 | 2021-05-31 | \$135.06 | \$7.73 | \$142.82 |
| 21 | 2021-06-30 | \$136.83 | \$6.02 | \$142.82 |
| 22 | 2021-07-31 | \$138.13 | \$4.69 | \$142.82 |
| 23 | 2021-08-31 | \$139.68 | \$3.14 | \$142.82 |
| 24 | 2021-09-30 | \$141.21 | \$1.53 | \$142.74 |

En la fecha de cada vencimiento de los antedichos valor(es), me(inos) obligar(amos) incondicional e irrevocablemente a pagar el(los) mismo(s) en dólares de los Estados Unidos de América, más la tasa de interés nominal del 13.00% anual, que corresponde a una tasa efectiva anual del 13.80%, calculada desde la fecha de suscripción de este pagaré hasta el(los) respectivo(s) vencimiento(s). En caso de mora, me(inos) obligar(amos) a pagar adicionalmente el máximo interés de mora desde el vencimiento hasta su total cancelación vigente a la fecha en que se produzca el vencimiento de la respectiva obligación, de acuerdo con lo que

establezcan las Resoluciones de la Junta Política de Regulación Monetaria y Financiera o del Organismo que para aquel momento se encuentre legalmente facultado para determinar las tasas de mora.

En caso de mora parcial o total en el pago de uno o más de los valores mencionados en este pagaré como capital, o de mora parcial o total en el pago de los intereses que deban satisfacerse, EL ACREEDOR podrá declarar de plazo vencido anticipado todas las obligaciones que estuviere vigentes, aun cuando no estuviere vencidas y proceder al recobro judicial de todo lo debido, bastando para ello la simple afirmación que EL ACREEDOR hiciera respecto de la mora en el escrito de demanda, y sin perjuicio de la obligación que como suscriptor tengo(amos) de pagar el máximo interés moratorio vigente a la fecha que se produzca el vencimiento de la respectiva obligación de acuerdo a lo convenido en este pagaré. Se deja expresamente aclarado que la presente obligación se paga en dólares de los Estados Unidos de América; en tal virtud, si por cualquier motivo, circunstancia, disposición gubernamental, legal, constitucional etc., se estableciera en el Ecuador una moneda de pago distinta a la actual, el presente pagaré se cancelará incondicional e irrevocablemente en dólares de los Estados Unidos de América.

Me(inos) obligar(amos) además a cubrir todos los impuestos, tasas, gastos judiciales, extrajudiciales, de mediación, etc., inclusive honorarios profesionales, que ocasionen la suscripción de este pagaré y su cobro, así como cualquier otro valor que determine EL ACREEDOR, siendo suficiente prueba para establecer tales valores la mera aseración de EL ACREEDOR.

En el cumplimiento de todo lo estipulado me (nos) obligar(amos) con todos mis(nuestros) bienes presentes y/o futuros, propios y gananciales, así como autoriz(amos) incondicional e irrevocablemente al ACREEDOR o a quien sea el legítimo endosatario de este pagaré para que si lo tiene a bien, al vencimiento de cada una o de todas las obligaciones, (incluido el caso de vencimiento anticipado), que se derivan del presente pagaré, acredite como pago parcial o total a las mismas, cualquier depósito y/o inversión en cuentas corrientes, ahorros, certificados de depósito, etc.; que por mi (nuestra) cuenta, exista ya sea de presente o de futuro en su poder, así como aquellos bienes, documentos, valores, etc., de mi (nuestra) propiedad actualmente o en el futuro, o que se extendieren a mi (nuestro) favor o a mi (nuestra) orden y/o que existieren en su poder por cualquier motivo o circunstancia, de cualquier naturaleza que fueren, facultándolo expresamente para que el valor correspondiente sea doblado del rol de pagos mensual, honorario, remuneración, pago de dividendo o salario que deba sufragar el acreedor a favor de la parte deudora en cualquier momento.

Siempre que los suscritores y garantes de este pagaré, sean más de uno, los términos del presente documento se entenderán en plural. Igualmente, si el suscriptor es una persona jurídica, las declaraciones se entienden hechas por su representante legal y a nombre de ella, obligándose dicho representante en forma personal y solidariamente con la compañía en representación de la cual suscribe este pagaré.

Para el caso de controversia o diferencia derivada de este pagaré, las partes renuncian domicilio y se someten incondicional e irrevocablemente a elección del actor, a la vía ejecutiva, y a los jueces competentes de la ciudad de Cuenca.

El pago no podrá hacerse por partes ni aún por mis (nuestros) herederos o sucesores.

Sin protesta, eximiendo AL ACREEDOR de presentación para el pago y de aviso por falta del mismo. Cuenca, 2 DE OCTUBRE DE 2019.

DEUDOR

DAYMY PEREZ ANGULO
CI: 1787129976
DIRECCION: GUAPONDELIG Y JUAN JOSE FLORES
CANTÓN CUENCA - AZUAY

VISTO BUENO
Cuenca, 2 DE OCTUBRE DE 2019.

DAYMY PEREZ ANGULO
CI: 1787129976
DIRECCION: GUAPONDELIG Y JUAN JOSE FLORES
CANTÓN CUENCA - AZUAY

ENDOSO

Págese a la orden de..... por valor recibido, sin mi(nuestra) responsabilidad.
Cuenca, de de

REEXIS CIA. LTDA.
RUC:0150421613001

Fuente: REEXIS Cía. Ltda., (2021).
Elaboración: REEXIS Cía. Ltda.

| REEXIS Cía. Ltda. | |
|--|-------|
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR – Prestamos a Empleados | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | |
| PRESTAMOS | MARCA |
| PEM000005 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | TT |
| PEM000006 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | TT |
| PEM000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | TT |
| PEM000009 - PEREZ ANGULO DAYMY | TT |

Marcas utilizadas:

TT Constatación física

Al consultar con el Asistente Legal, explicó que el control de las cuotas para los pagos de los préstamos en los roles de pago, de ser el caso, es llevado por el departamento de Talento



Humano. El día 13 de agosto a las 4:00 p.m. se solicitó los controles a HUMCORP (Departamento de Talento Humano):

Ilustración 27.- Control del préstamo PEM000009 DAYMY PEREZ

| CAPITAL | | 3000 | | |
|-----------------------|----------------------|------------|---------|-----------------|
| TASA NOMINAL | | 13 | 13,80 | |
| PLAZO | | 24 | | |
| FECHA DESEMBOLSO | | 2019-10-02 | | |
| FECHA INICIO DE PAGOS | | 2019-10-31 | | |
| DIVIDENDO (cap+int) | | 142,82 | | |
| | | | | |
| | | | | |
| NO. DE CUOTA | FECHA DE VENCIMIENTO | CAPITAL | INTERES | VALOR CUOTA USD |
| 1 | 2019-10-31 | \$111,40 | \$31,42 | \$142,82 |
| 2 | 2019-11-30 | \$111,53 | \$31,29 | \$142,82 |
| 3 | 2019-12-31 | \$111,73 | \$31,09 | \$142,82 |
| 4 | 2020-01-31 | \$112,98 | \$29,84 | \$142,82 |
| 5 | 2020-02-29 | \$116,09 | \$26,73 | \$142,82 |
| 6 | 2020-03-31 | \$115,55 | \$27,27 | \$142,82 |
| 7 | 2020-04-30 | \$117,68 | \$25,14 | \$142,82 |
| 8 | 2020-05-31 | \$118,16 | \$24,66 | \$142,82 |
| 9 | 2020-06-30 | \$120,23 | \$22,59 | \$142,82 |
| 10 | 2020-07-31 | \$120,83 | \$21,99 | \$142,82 |
| 11 | 2020-08-31 | \$122,18 | \$20,64 | \$142,82 |
| 12 | 2020-09-30 | \$124,17 | \$18,65 | \$142,82 |
| 13 | 2020-10-31 | \$124,94 | \$17,88 | \$142,82 |
| 14 | 2020-11-30 | \$126,87 | \$15,95 | \$142,82 |
| 15 | 2020-12-31 | \$127,76 | \$15,06 | \$142,82 |
| 16 | 2021-01-31 | \$129,19 | \$13,63 | \$142,82 |
| 17 | 2021-02-28 | \$131,81 | \$11,01 | \$142,82 |
| 18 | 2021-03-31 | \$132,11 | \$10,71 | \$142,82 |
| 19 | 2021-04-30 | \$133,88 | \$8,94 | \$142,82 |
| 20 | 2021-05-31 | \$135,09 | \$7,73 | \$142,82 |
| 21 | 2021-06-30 | \$136,80 | \$6,02 | \$142,82 |
| 22 | 2021-07-31 | \$138,13 | \$4,69 | \$142,82 |
| 23 | 2021-08-31 | \$139,68 | \$3,14 | \$142,82 |
| 24 | 2021-09-30 | \$141,21 | \$1,53 | \$142,74 |

Fuente: REEXIS Cía. Ltda., (2021).

Elaboración: REEXIS Cía. Ltda.

Se determinó que en Talento Humano se encuentran los controles de los préstamos a empleados para realizar los descuentos en los roles y que concuerdan con la información de respaldo.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 13/08/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 20/08/2021

Anexo 58: Verifique el descuento de los préstamos de los roles y si existen provisiones para la CxC - Empleados.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

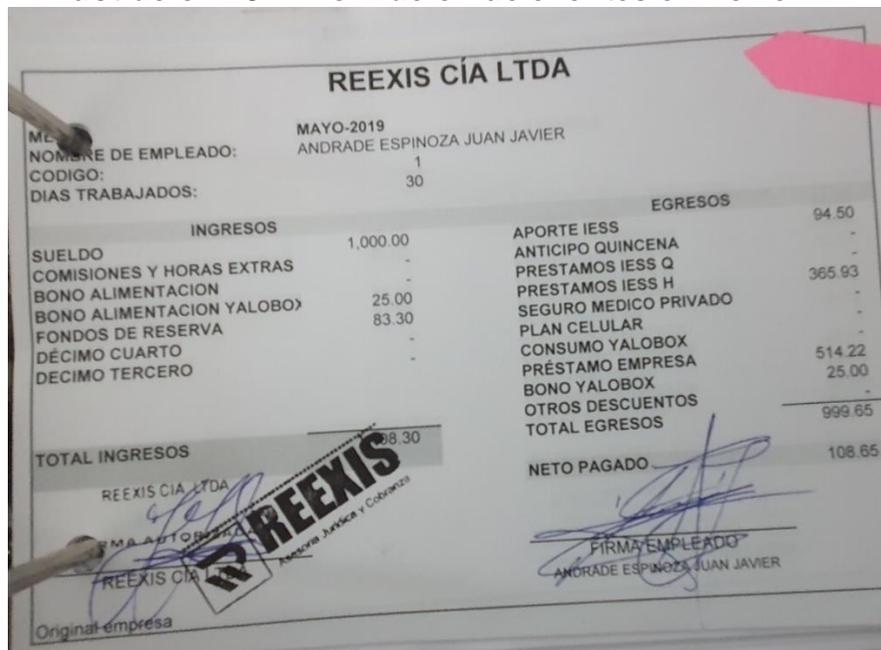
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: Otras Cuentas por Cobrar – Prestamos a Empleados

PAPEL DE TRABAJO: Empleando el método de observación, verifique que los préstamos a empleados estén descontados del rol de pagos de los empleados; y verifique si existen provisiones para la cuenta para el periodo 2019.

El día 13 de agosto del 2021 a las 5:00 p.m. se procedió a verificar la existencia de provisiones para la Otras Cuentas por Cobrar – Préstamos a Empleados, se revisó los registros contables y los estados financieros y se pudo constatar que no existe registro alguno provisiones. Al consultar al Auxiliar Contable delegado en el periodo 2019, explicó que no existe la necesidad de ello debido a que todos los valores a ser cancelados por los empleados son descontados a fines de mes según los reportes proporcionados por REEXIS (la parte legal del grupo Sarmiento Fernández). Es por ello que se determinó que el tratamiento contable es el adecuado.

Ilustración 28.- Información de clientes en PowerFIN



| INGRESOS | | EGRESOS | |
|---------------------------|----------|-----------------------|----------|
| SUELDO | 1,000.00 | APORTE IESS | 94.50 |
| COMISIONES Y HORAS EXTRAS | - | ANTICIPO QUINCENA | - |
| BONO ALIMENTACION | - | PRESTAMOS IESS Q | - |
| BONO ALIMENTACION YALOBX | 25.00 | PRESTAMOS IESS H | 365.93 |
| FONDOS DE RESERVA | 83.30 | SEGURO MEDICO PRIVADO | - |
| DECIMO CUARTO | - | PLAN CELULAR | - |
| DECIMO TERCERO | - | CONSUMO YALOBX | 514.22 |
| TOTAL INGRESOS | 1,083.30 | PRÉSTAMO EMPRESA | 25.00 |
| | | BONO YALOBX | - |
| | | OTROS DESCUENTOS | 999.65 |
| | | TOTAL EGRESOS | 1,519.77 |
| | | NETO PAGADO | 108.65 |

Fuente: REEXIS Cía. Ltda., (2021).

Elaboración: REEXIS Cía. Ltda.



Se procedió a verificar los roles físicos de los empleados y se constató que los roles presentan el descuento mensual de la cuota por los meses correspondientes para el conocimiento del empleado.

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 13/08/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 20/08/2021



Anexo 59: Recalcule y determine diferencias en los préstamos otorgados.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: Cuentas por Cobrar – Préstamos Empleados

PAPEL DE TRABAJO: Recalcule y determine diferencias en los préstamos otorgados en los plazos y términos establecidos.

Se procedió a recalcular las tablas de amortización para los préstamos otorgados en el año 2019 para corroborar su exactitud. Se determinó que el método de amortización empleado es el sistema francés:

- Tasa aplicada es del 13% nominal.

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | |
|--|----------------------|------------------|-------------|----------|----------|
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR – Prestamos a Empleados | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | | |
| PEM000005 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | | | | | |
| NO. DE CUOTA | FECHA DE VENCIMIENTO | CAPITAL REDUCIDO | VALOR CUOTA | CAPITAL | INTERES |
| 1 | 30/6/2019 | \$10.311,11 | \$273,38 | \$135,90 | \$137,48 |
| 2 | 30/7/2019 | \$10.175,21 | \$273,38 | \$168,24 | \$105,14 |
| 3 | 30/8/2019 | \$10.006,97 | \$273,38 | \$169,97 | \$103,41 |
| 4 | 30/9/2019 | \$9.837,00 | \$273,38 | \$175,01 | \$98,37 |
| 5 | 30/10/2019 | \$9.661,99 | \$273,38 | \$173,54 | \$99,84 |
| 6 | 30/11/2019 | \$9.488,45 | \$273,38 | \$178,50 | \$94,88 |
| 7 | 30/12/2019 | \$9.309,95 | \$273,38 | \$177,18 | \$96,20 |
| 8 | 30/1/2020 | \$9.132,77 | \$273,38 | \$179,01 | \$94,37 |
| 9 | 1/3/2020 | \$8.953,76 | \$273,38 | \$186,83 | \$86,55 |
| 10 | 30/3/2020 | \$8.766,93 | \$273,38 | \$182,79 | \$90,59 |
| 11 | 30/4/2020 | \$8.584,14 | \$273,38 | \$187,54 | \$85,84 |
| 12 | 30/5/2020 | \$8.396,60 | \$273,38 | \$186,62 | \$86,76 |
| 13 | 30/6/2020 | \$8.209,98 | \$273,38 | \$191,28 | \$82,10 |
| 14 | 30/7/2020 | \$8.018,70 | \$273,38 | \$190,52 | \$82,86 |
| 15 | 30/8/2020 | \$7.828,18 | \$273,38 | \$192,49 | \$80,89 |
| 16 | 30/9/2020 | \$7.635,69 | \$273,38 | \$197,02 | \$76,36 |
| 17 | 30/10/2020 | \$7.438,67 | \$273,38 | \$196,51 | \$76,87 |
| 18 | 30/11/2020 | \$7.242,16 | \$273,38 | \$200,96 | \$72,42 |
| 19 | 30/12/2020 | \$7.041,20 | \$273,38 | \$200,62 | \$72,76 |
| 20 | 30/1/2021 | \$6.840,58 | \$273,38 | \$202,69 | \$70,69 |
| 21 | 2/3/2021 | \$6.637,89 | \$273,38 | \$211,43 | \$61,95 |
| 22 | 30/3/2021 | \$6.426,46 | \$273,38 | \$206,97 | \$66,41 |
| 23 | 30/4/2021 | \$6.219,49 | \$273,38 | \$211,19 | \$62,19 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ – 30
2/6

| | | | | | |
|--------------|------------|------------|----------|--------------------|-------------------|
| 24 | 30/5/2021 | \$6.008,30 | \$273,38 | \$211,29 | \$62,09 |
| 25 | 30/6/2021 | \$5.797,01 | \$273,38 | \$215,41 | \$57,97 |
| 26 | 30/7/2021 | \$5.581,60 | \$273,38 | \$215,70 | \$57,68 |
| 27 | 30/8/2021 | \$5.365,90 | \$273,38 | \$217,93 | \$55,45 |
| 28 | 30/9/2021 | \$5.147,97 | \$273,38 | \$221,90 | \$51,48 |
| 29 | 30/10/2021 | \$4.926,07 | \$273,38 | \$222,48 | \$50,90 |
| 30 | 30/11/2021 | \$4.703,59 | \$273,38 | \$226,34 | \$47,04 |
| 31 | 30/12/2021 | \$4.477,25 | \$273,38 | \$227,12 | \$46,26 |
| 32 | 30/1/2022 | \$4.250,13 | \$273,38 | \$229,46 | \$43,92 |
| 33 | 2/3/2022 | \$4.020,67 | \$273,38 | \$235,85 | \$37,53 |
| 34 | 30/3/2022 | \$3.784,82 | \$273,38 | \$234,27 | \$39,11 |
| 35 | 30/4/2022 | \$3.550,55 | \$273,38 | \$237,87 | \$35,51 |
| 36 | 30/5/2022 | \$3.312,68 | \$273,38 | \$239,15 | \$34,23 |
| 37 | 30/6/2022 | \$3.073,53 | \$273,38 | \$242,64 | \$30,74 |
| 38 | 30/7/2022 | \$2.830,89 | \$273,38 | \$244,13 | \$29,25 |
| 39 | 30/8/2022 | \$2.586,76 | \$273,38 | \$246,65 | \$26,73 |
| 40 | 30/9/2022 | \$2.340,11 | \$273,38 | \$249,98 | \$23,40 |
| 41 | 30/10/2022 | \$2.090,13 | \$273,38 | \$251,78 | \$21,60 |
| 42 | 30/11/2022 | \$1.838,35 | \$273,38 | \$255,00 | \$18,38 |
| 43 | 30/12/2022 | \$1.583,35 | \$273,38 | \$257,02 | \$16,36 |
| 44 | 30/1/2023 | \$1.326,33 | \$273,38 | \$259,67 | \$13,71 |
| 45 | 2/3/2023 | \$1.066,66 | \$273,38 | \$263,42 | \$9,96 |
| 46 | 30/3/2023 | \$803,24 | \$273,38 | \$265,08 | \$8,30 |
| 47 | 30/4/2023 | \$538,16 | \$273,38 | \$268,00 | \$5,38 |
| 48 | 30/5/2023 | \$270,16 | \$273,38 | \$270,16 | \$3,22 |
| TOTAL | | | | \$10.311,11 | \$2.811,13 |

- Tasa aplicada es del 13% nominal.

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | |
|--|----------------------|------------------|-------------|----------|---------|
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR – Prestamos a Empleados | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | | |
| PEM00006 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | | | | | |
| NO. DE CUOTA | FECHA DE VENCIMIENTO | CAPITAL REDUCIDO | VALOR CUOTA | CAPITAL | INTERES |
| 1 | 30/7/2019 | \$2.000,00 | \$124,84 | \$106,51 | \$18,33 |
| 2 | 30/8/2019 | \$1.893,49 | \$124,84 | \$102,27 | \$22,57 |
| 3 | 30/9/2019 | \$1.791,22 | \$124,84 | \$103,93 | \$20,91 |
| 4 | 30/10/2019 | \$1.687,29 | \$124,84 | \$104,40 | \$20,44 |
| 5 | 30/11/2019 | \$1.582,89 | \$124,84 | \$106,01 | \$18,83 |
| 6 | 30/12/2019 | \$1.476,88 | \$124,84 | \$106,58 | \$18,26 |
| 7 | 30/1/2020 | \$1.370,30 | \$124,84 | \$107,68 | \$17,16 |
| 8 | 1/3/2020 | \$1.262,62 | \$124,84 | \$109,63 | \$15,21 |
| 9 | 30/3/2020 | \$1.152,99 | \$124,84 | \$109,93 | \$14,91 |
| 10 | 30/4/2020 | \$1.043,06 | \$124,84 | \$111,41 | \$13,43 |
| 11 | 30/5/2020 | \$931,65 | \$124,84 | \$112,21 | \$12,63 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 30
3/6

| | | | | | |
|--------------|------------|----------|----------|-------------------|-----------------|
| 12 | 30/6/2020 | \$819,44 | \$124,84 | \$113,65 | \$11,19 |
| 13 | 30/7/2020 | \$705,79 | \$124,84 | \$114,55 | \$10,29 |
| 14 | 30/8/2020 | \$591,24 | \$124,84 | \$115,73 | \$9,11 |
| 15 | 30/9/2020 | \$475,51 | \$124,84 | \$117,08 | \$7,76 |
| 16 | 30/10/2020 | \$358,43 | \$124,84 | \$118,14 | \$6,70 |
| 17 | 30/11/2020 | \$240,29 | \$124,84 | \$119,44 | \$5,40 |
| 18 | 30/12/2020 | \$120,85 | \$124,84 | \$120,85 | \$3,99 |
| TOTAL | | | | \$2.000,00 | \$247,12 |

- Tasa aplicada es del 12% nominal.

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | |
|--|----------------------|------------------|-------------|---------|---------|
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR - Prestamos a Empleados | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | | |
| PEM000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | | | | | |
| NO. DE CUOTA | FECHA DE VENCIMIENTO | CAPITAL REDUCIDO | VALOR CUOTA | CAPITAL | INTERES |
| 1 | 30/9/2019 | 18000 | 402,38 | 204,38 | 198 |
| 2 | 30/10/2019 | 17795,62 | 402,38 | 224,42 | 177,96 |
| 3 | 30/11/2019 | 17571,2 | 402,38 | 220,81 | 181,57 |
| 4 | 30/12/2019 | 17350,39 | 402,38 | 228,88 | 173,5 |
| 5 | 30/1/2020 | 17121,51 | 402,38 | 225,46 | 176,92 |
| 6 | 1/3/2020 | 16896,05 | 402,38 | 227,79 | 174,59 |
| 7 | 30/3/2020 | 16668,26 | 402,38 | 241,25 | 161,13 |
| 8 | 30/4/2020 | 16427,01 | 402,38 | 232,63 | 169,75 |
| 9 | 30/5/2020 | 16194,38 | 402,38 | 240,44 | 161,94 |
| 10 | 30/6/2020 | 15953,94 | 402,38 | 237,52 | 164,86 |
| 11 | 30/7/2020 | 15716,42 | 402,38 | 245,22 | 157,16 |
| 12 | 30/8/2020 | 15471,2 | 402,38 | 242,51 | 159,87 |
| 13 | 30/9/2020 | 15228,69 | 402,38 | 245,02 | 157,36 |
| 14 | 30/10/2020 | 14983,67 | 402,38 | 252,54 | 149,84 |
| 15 | 30/11/2020 | 14731,13 | 402,38 | 250,16 | 152,22 |
| 16 | 30/12/2020 | 14480,97 | 402,38 | 257,57 | 144,81 |
| 17 | 30/1/2021 | 14223,4 | 402,38 | 255,4 | 146,98 |
| 18 | 2/3/2021 | 13968 | 402,38 | 258,04 | 144,34 |
| 19 | 30/3/2021 | 13709,96 | 402,38 | 274,42 | 127,96 |
| 20 | 30/4/2021 | 13435,54 | 402,38 | 263,55 | 138,83 |
| 21 | 30/5/2021 | 13171,99 | 402,38 | 270,66 | 131,72 |
| 22 | 30/6/2021 | 12901,33 | 402,38 | 269,07 | 133,31 |
| 23 | 30/7/2021 | 12632,26 | 402,38 | 276,06 | 126,32 |
| 24 | 30/8/2021 | 12356,2 | 402,38 | 274,7 | 127,68 |
| 25 | 30/9/2021 | 12081,5 | 402,38 | 277,54 | 124,84 |
| 26 | 30/10/2021 | 11803,96 | 402,38 | 284,34 | 118,04 |
| 27 | 30/11/2021 | 11519,62 | 402,38 | 283,34 | 119,04 |
| 28 | 30/12/2021 | 11236,28 | 402,38 | 290,02 | 112,36 |
| 29 | 30/1/2022 | 10946,26 | 402,38 | 289,27 | 113,11 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 30
4/6

| | | | | | |
|--------------|------------|----------|--------|--------------------|-------------------|
| 30 | 2/3/2022 | 10656,99 | 402,38 | 292,26 | 110,12 |
| 31 | 30/3/2022 | 10364,73 | 402,38 | 305,64 | 96,74 |
| 32 | 30/4/2022 | 10059,09 | 402,38 | 298,44 | 103,94 |
| 33 | 30/5/2022 | 9760,65 | 402,38 | 304,77 | 97,61 |
| 34 | 30/6/2022 | 9455,88 | 402,38 | 304,67 | 97,71 |
| 35 | 30/7/2022 | 9151,21 | 402,38 | 310,87 | 91,51 |
| 36 | 30/8/2022 | 8840,34 | 402,38 | 311,03 | 91,35 |
| 37 | 30/9/2022 | 8529,31 | 402,38 | 314,24 | 88,14 |
| 38 | 30/10/2022 | 8215,07 | 402,38 | 320,23 | 82,15 |
| 39 | 30/11/2022 | 7894,84 | 402,38 | 320,8 | 81,58 |
| 40 | 30/12/2022 | 7574,04 | 402,38 | 326,64 | 75,74 |
| 41 | 30/1/2023 | 7247,4 | 402,38 | 327,49 | 74,89 |
| 42 | 2/3/2023 | 6919,91 | 402,38 | 330,87 | 71,51 |
| 43 | 30/3/2023 | 6589,04 | 402,38 | 340,88 | 61,5 |
| 44 | 30/4/2023 | 6248,16 | 402,38 | 337,82 | 64,56 |
| 45 | 30/5/2023 | 5910,34 | 402,38 | 343,28 | 59,1 |
| 46 | 30/6/2023 | 5567,06 | 402,38 | 344,85 | 57,53 |
| 47 | 30/7/2023 | 5222,21 | 402,38 | 350,16 | 52,22 |
| 48 | 30/8/2023 | 4872,05 | 402,38 | 352,04 | 50,34 |
| 49 | 30/9/2023 | 4520,01 | 402,38 | 355,67 | 46,71 |
| 50 | 30/10/2023 | 4164,34 | 402,38 | 360,74 | 41,64 |
| 51 | 30/11/2023 | 3803,6 | 402,38 | 363,08 | 39,3 |
| 52 | 30/12/2023 | 3440,52 | 402,38 | 367,97 | 34,41 |
| 53 | 30/1/2024 | 3072,55 | 402,38 | 370,63 | 31,75 |
| 54 | 1/3/2024 | 2701,92 | 402,38 | 374,46 | 27,92 |
| 55 | 30/3/2024 | 2327,46 | 402,38 | 379,88 | 22,5 |
| 56 | 30/4/2024 | 1947,58 | 402,38 | 382,26 | 20,12 |
| 57 | 30/5/2024 | 1565,32 | 402,38 | 386,73 | 15,65 |
| 58 | 30/6/2024 | 1178,59 | 402,38 | 390,2 | 12,18 |
| 59 | 30/7/2024 | 788,39 | 402,38 | 394,5 | 7,88 |
| 60 | 30/8/2024 | 393,89 | 397,96 | 393,89 | 4,07 |
| TOTAL | | | | \$18.000,00 | \$6.138,38 |

- Tasa aplicada es del 13% nominal.

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | |
|--|----------------------|------------------|-------------|----------|---------|
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR - Prestamos a Empleados | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | | |
| PEM000009 - PEREZ ANGULO DAYMY | | | | | |
| NO. DE CUOTA | FECHA DE VENCIMIENTO | CAPITAL REDUCIDO | VALOR CUOTA | CAPITAL | INTERES |
| 1 | 31/10/2019 | \$3.000,00 | \$142,82 | \$111,40 | \$31,42 |
| 2 | 30/11/2019 | \$2.888,60 | \$142,82 | \$111,53 | \$31,29 |
| 3 | 31/12/2019 | \$2.777,07 | \$142,82 | \$111,73 | \$31,09 |
| 4 | 31/1/2020 | \$2.665,34 | \$142,82 | \$112,98 | \$29,84 |
| 5 | 29/2/2020 | \$2.552,36 | \$142,82 | \$116,09 | \$26,73 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 30
5/6

| | | | | | |
|--------------|------------|------------|----------|-------------------|-----------------|
| 6 | 31/3/2020 | \$2.436,27 | \$142,82 | \$115,55 | \$27,27 |
| 7 | 30/4/2020 | \$2.320,72 | \$142,82 | \$117,68 | \$25,14 |
| 8 | 31/5/2020 | \$2.203,04 | \$142,82 | \$118,16 | \$24,66 |
| 9 | 30/6/2020 | \$2.084,88 | \$142,82 | \$120,23 | \$22,59 |
| 10 | 31/7/2020 | \$1.964,65 | \$142,82 | \$120,83 | \$21,99 |
| 11 | 31/8/2020 | \$1.843,82 | \$142,82 | \$122,18 | \$20,64 |
| 12 | 30/9/2020 | \$1.721,64 | \$142,82 | \$124,17 | \$18,65 |
| 13 | 31/10/2020 | \$1.597,47 | \$142,82 | \$124,94 | \$17,88 |
| 14 | 30/11/2020 | \$1.472,53 | \$142,82 | \$126,87 | \$15,95 |
| 15 | 31/12/2020 | \$1.345,66 | \$142,82 | \$127,76 | \$15,06 |
| 16 | 31/1/2021 | \$1.217,90 | \$142,82 | \$129,19 | \$13,63 |
| 17 | 28/2/2021 | \$1.088,71 | \$142,82 | \$131,81 | \$11,01 |
| 18 | 31/3/2021 | \$956,90 | \$142,82 | \$132,11 | \$10,71 |
| 19 | 30/4/2021 | \$824,79 | \$142,82 | \$133,88 | \$8,94 |
| 20 | 31/5/2021 | \$690,91 | \$142,82 | \$135,09 | \$7,73 |
| 21 | 30/6/2021 | \$555,82 | \$142,82 | \$136,80 | \$6,02 |
| 22 | 31/7/2021 | \$419,02 | \$142,82 | \$138,13 | \$4,69 |
| 23 | 31/8/2021 | \$280,89 | \$142,82 | \$139,68 | \$3,14 |
| 24 | 30/9/2021 | \$141,21 | \$142,74 | \$141,21 | \$1,53 |
| TOTAL | | | | \$3.000,00 | \$427,60 |

RESULTADO:

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|-------------|-----------|
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR - Prestamos a Empleados | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | |
| PRESTAMOS | Préstamo | Valor Auditado | Diferencia | MARCA |
| PEM000005 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$ 10.311,11 | \$ 10.311,11 | \$ - | √√ |
| PEM000006 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$ 2.000,00 | \$ 2.000,00 | \$ - | √√ |
| PEM000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$ 18.000,00 | \$ 18.000,00 | \$ - | √√ |
| PEM000009 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$ 3.000,00 | \$ 3.000,00 | \$ - | √√ |
| TOTAL | \$ 33.311,11 Σ | \$ 33.311,11 Σ | \$ - | √√ |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y comprobado

Σ Sumatoria



Conclusión:

Una vez analizada la información de los controles de los préstamos a empleados con el recálculo de las tablas de amortización, se determinó que la información calculada y registrada para préstamos a empleados para el año 2019 es correcta.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 14/08/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 20/08/2021



Anexo 60: Determine diferencias en las cuotas de los préstamos registrados.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: Otras Cuentas por Cobrar – Préstamos a Empleados
PAPEL DE TRABAJO: Solicite el registro de las otras cuentas por cobrar – préstamos a empleados del año 2019 y su respectivo control (Excel); y empleando una muestra, determine diferencias en las cuotas de los préstamos registrados.

Se procedió a revisar los controles de las cuotas determinadas con los registros contables:

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | |
|---|--|-------------------|----------------------|------------|-------|
| Débitos de Otras Cuentas por Cobrar – Préstamos a Empleados | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | | |
| Fecha | CUOTAS DE LOS PRESTAMOS | Registro Contable | Control de Prestamos | Diferencia | Marca |
| 21/5/2019 | PEM000005 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$135,90 | \$135,90 | \$ - | ✓✓ |
| 21/5/2019 | PEM000005 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$175,01 | \$175,01 | \$ - | ✓✓ |
| 21/5/2019 | PEM000005 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$168,24 | \$168,24 | \$ - | ✓✓ |
| 21/5/2019 | PEM000005 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$257,02 | \$257,02 | \$ - | ✓✓ |
| 21/5/2019 | PEM000005 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$251,78 | \$251,78 | \$ - | ✓✓ |
| 21/5/2019 | PEM000005 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$249,98 | \$249,98 | \$ - | ✓✓ |
| 21/5/2019 | PEM000005 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$246,65 | \$246,65 | \$ - | ✓✓ |
| 21/5/2019 | PEM000005 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$242,64 | \$242,64 | \$ - | ✓✓ |
| 21/5/2019 | PEM000005 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$237,87 | \$237,87 | \$ - | ✓✓ |
| 21/5/2019 | PEM000005 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$234,27 | \$234,27 | \$ - | ✓✓ |
| 21/5/2019 | PEM000005 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$235,85 | \$235,85 | \$ - | ✓✓ |
| 21/5/2019 | PEM000005 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$227,12 | \$227,12 | \$ - | ✓✓ |
| 21/5/2019 | PEM000005 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$222,48 | \$222,48 | \$ - | ✓✓ |
| 21/5/2019 | PEM000005 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$221,90 | \$221,90 | \$ - | ✓✓ |
| 21/5/2019 | PEM000005 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$217,93 | \$217,93 | \$ - | ✓✓ |
| 21/5/2019 | PEM000005 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$215,41 | \$215,41 | \$ - | ✓✓ |
| 21/5/2019 | PEM000005 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$211,19 | \$211,19 | \$ - | ✓✓ |
| 21/5/2019 | PEM000005 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$211,43 | \$211,43 | \$ - | ✓✓ |
| 21/5/2019 | PEM000005 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$202,69 | \$202,69 | \$ - | ✓✓ |
| 21/5/2019 | PEM000005 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$200,62 | \$200,62 | \$ - | ✓✓ |
| 21/5/2019 | PEM000005 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$196,51 | \$196,51 | \$ - | ✓✓ |
| 21/5/2019 | PEM000005 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$192,49 | \$192,49 | \$ - | ✓✓ |
| 21/5/2019 | PEM000005 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$191,28 | \$191,28 | \$ - | ✓✓ |
| 21/5/2019 | PEM000005 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$186,62 | \$186,62 | \$ - | ✓✓ |
| 21/5/2019 | PEM000005 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$187,54 | \$187,54 | \$ - | ✓✓ |
| 21/5/2019 | PEM000005 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$186,83 | \$186,83 | \$ - | ✓✓ |
| 21/5/2019 | PEM000005 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$178,50 | \$178,50 | \$ - | ✓✓ |
| 21/5/2019 | PEM000005 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$177,18 | \$177,18 | \$ - | ✓✓ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 31
2/3

| | | | | | |
|-----------|--|----------|----------|------|----|
| 21/5/2019 | PEM000005 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$265,08 | \$265,08 | \$ - | √√ |
| 21/5/2019 | PEM000005 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$263,42 | \$263,42 | \$ - | √√ |
| 21/5/2019 | PEM000005 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$270,16 | \$270,16 | \$ - | √√ |
| 8/7/2019 | PEM000006 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$119,44 | \$119,44 | \$ - | √√ |
| 8/7/2019 | PEM000006 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$118,14 | \$118,14 | \$ - | √√ |
| 8/7/2019 | PEM000006 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$117,08 | \$117,08 | \$ - | √√ |
| 8/7/2019 | PEM000006 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$114,55 | \$114,55 | \$ - | √√ |
| 8/7/2019 | PEM000006 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$112,21 | \$112,21 | \$ - | √√ |
| 8/7/2019 | PEM000006 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$109,93 | \$109,93 | \$ - | √√ |
| 8/7/2019 | PEM000006 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$109,63 | \$109,63 | \$ - | √√ |
| 8/7/2019 | PEM000006 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$107,68 | \$107,68 | \$ - | √√ |
| 8/7/2019 | PEM000006 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$106,01 | \$106,01 | \$ - | √√ |
| 8/7/2019 | PEM000006 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$103,93 | \$103,93 | \$ - | √√ |
| 8/7/2019 | PEM000006 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$106,51 | \$106,51 | \$ - | √√ |
| 28/8/2019 | PEM000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$339,85 | \$339,85 | \$ - | √√ |
| 28/8/2019 | PEM000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$382,86 | \$382,86 | \$ - | √√ |
| 28/8/2019 | PEM000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$386,16 | \$386,16 | \$ - | √√ |
| 28/8/2019 | PEM000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$394,19 | \$394,19 | \$ - | √√ |
| 28/8/2019 | PEM000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$370,58 | \$370,58 | \$ - | √√ |
| 28/8/2019 | PEM000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$376,21 | \$376,21 | \$ - | √√ |
| 28/8/2019 | PEM000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$364,29 | \$364,29 | \$ - | √√ |
| 28/8/2019 | PEM000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$351,98 | \$351,98 | \$ - | √√ |
| 28/8/2019 | PEM000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$359,31 | \$359,31 | \$ - | √√ |
| 28/8/2019 | PEM000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$357,13 | \$357,13 | \$ - | √√ |
| 28/8/2019 | PEM000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$307,79 | \$307,79 | \$ - | √√ |
| 28/8/2019 | PEM000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$307,77 | \$307,77 | \$ - | √√ |
| 28/8/2019 | PEM000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$337,74 | \$337,74 | \$ - | √√ |
| 28/8/2019 | PEM000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$317,46 | \$317,46 | \$ - | √√ |
| 28/8/2019 | PEM000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$274,64 | \$274,64 | \$ - | √√ |
| 28/8/2019 | PEM000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$346,66 | \$346,66 | \$ - | √√ |
| 28/8/2019 | PEM000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$341,27 | \$341,27 | \$ - | √√ |
| 28/8/2019 | PEM000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$281,51 | \$281,51 | \$ - | √√ |
| 28/8/2019 | PEM000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$302,86 | \$302,86 | \$ - | √√ |
| 28/8/2019 | PEM000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$286,25 | \$286,25 | \$ - | √√ |
| 28/8/2019 | PEM000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$289,21 | \$289,21 | \$ - | √√ |
| 28/8/2019 | PEM000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$252,73 | \$252,73 | \$ - | √√ |
| 28/8/2019 | PEM000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$295,33 | \$295,33 | \$ - | √√ |
| 28/8/2019 | PEM000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$301,74 | \$301,74 | \$ - | √√ |
| 28/8/2019 | PEM000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$255,01 | \$255,01 | \$ - | √√ |
| 28/8/2019 | PEM000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$301,50 | \$301,50 | \$ - | √√ |
| 28/8/2019 | PEM000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$255,34 | \$255,34 | \$ - | √√ |
| 28/8/2019 | PEM000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$239,97 | \$239,97 | \$ - | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 31
3/3

| | | | | | |
|--------------|--|----------------------|----------------------|-------------|-----------|
| 28/8/2019 | PEM000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$260,79 | \$260,79 | \$ - | √√ |
| 28/8/2019 | PEM000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$273,31 | \$273,31 | \$ - | √√ |
| 28/8/2019 | PEM000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$271,83 | \$271,83 | \$ - | √√ |
| 28/8/2019 | PEM000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$204,38 | \$204,38 | \$ - | √√ |
| 28/8/2019 | PEM000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$250,03 | \$250,03 | \$ - | √√ |
| 28/8/2019 | PEM000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$225,40 | \$225,40 | \$ - | √√ |
| 28/8/2019 | PEM000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$218,49 | \$218,49 | \$ - | √√ |
| 28/8/2019 | PEM000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$226,61 | \$226,61 | \$ - | √√ |
| 28/8/2019 | PEM000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$238,05 | \$238,05 | \$ - | √√ |
| 28/8/2019 | PEM000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$242,78 | \$242,78 | \$ - | √√ |
| 2/10/2019 | PEM000009 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$120,83 | \$120,83 | \$ - | √√ |
| 2/10/2019 | PEM000009 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$120,23 | \$120,23 | \$ - | √√ |
| 2/10/2019 | PEM000009 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$138,13 | \$138,13 | \$ - | √√ |
| 2/10/2019 | PEM000009 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$136,80 | \$136,80 | \$ - | √√ |
| 2/10/2019 | PEM000009 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$139,68 | \$139,68 | \$ - | √√ |
| 2/10/2019 | PEM000009 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$122,18 | \$122,18 | \$ - | √√ |
| 2/10/2019 | PEM000009 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$124,94 | \$124,94 | \$ - | √√ |
| 2/10/2019 | PEM000009 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$129,19 | \$129,19 | \$ - | √√ |
| 2/10/2019 | PEM000009 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$111,40 | \$111,40 | \$ - | √√ |
| 2/10/2019 | PEM000009 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$126,87 | \$126,87 | \$ - | √√ |
| 2/10/2019 | PEM000009 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$112,98 | \$112,98 | \$ - | √√ |
| 2/10/2019 | PEM000009 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$116,09 | \$116,09 | \$ - | √√ |
| 2/10/2019 | PEM000009 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$118,16 | \$118,16 | \$ - | √√ |
| 2/10/2019 | PEM000009 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$115,55 | \$115,55 | \$ - | √√ |
| TOTAL | | \$21.008,74 Σ | \$21.008,74 Σ | \$ - | √√ |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y comprobado

Σ Sumatoria

Conclusión:

El análisis ayudó a determinar que la información de las cuotas determinadas por el Departamento de Talento Humano fue registrada correctamente por el departamento Contable.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 14/08/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 20/08/2021



Anexo 61: Analice si los descuentos de los prestamos se efectuaron en los roles y en los periodos establecidos.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: Otras Cuentas por Cobrar – Préstamos a Empleados
PAPEL DE TRABAJO: Analice si los descuentos de los prestamos se efectuaron en los roles y en los periodos establecidos.

Se procedió a revisar los controles de las cuotas determinadas con los registros contables:

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | |
|--|--|-------------------|---------------|------------|-------|
| Acreditaciones de Otras Cuentas por Cobrar – Préstamos a Empleados | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | | |
| Fecha | Cuotas Pagadas | Registro Contable | Roles de Pago | Diferencia | Marca |
| 31/1/2019 | PEM000002 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$154,10 | \$154,10 | \$- | ✓✓ |
| 28/2/2019 | PEM000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$412,99 | \$412,99 | \$- | ✓✓ |
| 28/2/2019 | PEM000004 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$55,56 | \$55,56 | \$- | ✓✓ |
| 31/3/2019 | PEM000002 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$157,11 | \$157,11 | \$- | ✓✓ |
| 30/4/2019 | PEM000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$413,27 | \$413,27 | \$- | ✓✓ |
| 30/4/2019 | PEM000004 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$55,56 | \$55,56 | \$- | ✓✓ |
| 21/5/2019 | PEM000002 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$168,33 | \$168,33 | \$- | ✓✓ |
| 21/5/2019 | PEM000002 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$163,82 | \$163,82 | \$- | ✓✓ |
| 21/5/2019 | PEM000002 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$219,82 | \$219,82 | \$- | ✓✓ |
| 21/5/2019 | PEM000002 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$216,75 | \$216,75 | \$- | ✓✓ |
| 21/5/2019 | PEM000002 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$214,71 | \$214,71 | \$- | ✓✓ |
| 21/5/2019 | PEM000002 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$210,70 | \$210,70 | \$- | ✓✓ |
| 21/5/2019 | PEM000002 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$206,76 | \$206,76 | \$- | ✓✓ |
| 21/5/2019 | PEM000002 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$203,74 | \$203,74 | \$- | ✓✓ |
| 21/5/2019 | PEM000002 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$191,69 | \$191,69 | \$- | ✓✓ |
| 21/5/2019 | PEM000002 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$191,15 | \$191,15 | \$- | ✓✓ |
| 21/5/2019 | PEM000002 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$187,71 | \$187,71 | \$- | ✓✓ |
| 21/5/2019 | PEM000002 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$184,57 | \$184,57 | \$- | ✓✓ |
| 21/5/2019 | PEM000002 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$182,84 | \$182,84 | \$- | ✓✓ |
| 21/5/2019 | PEM000002 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$179,41 | \$179,41 | \$- | ✓✓ |
| 21/5/2019 | PEM000002 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$176,04 | \$176,04 | \$- | ✓✓ |
| 21/5/2019 | PEM000002 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$172,72 | \$172,72 | \$- | ✓✓ |
| 21/5/2019 | PEM000002 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$200,98 | \$200,98 | \$- | ✓✓ |
| 21/5/2019 | PEM000002 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$197,22 | \$197,22 | \$- | ✓✓ |
| 21/5/2019 | PEM000002 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$193,51 | \$193,51 | \$- | ✓✓ |
| 21/5/2019 | PEM000002 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$167,89 | \$167,89 | \$- | ✓✓ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 32
2/3

| | | | | | |
|--------------|--|----------------------|-----------------------|-------------|-----------|
| 21/5/2019 | PEM000002 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$220,88 | \$220,88 | \$- | √√ |
| 21/5/2019 | PEM000002 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$226,87 | \$226,87 | \$- | √√ |
| 31/5/2019 | PEM000004 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$55,56 | \$55,56 | \$- | √√ |
| 30/6/2019 | PEM000005 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$135,90 | \$135,90 | \$- | √√ |
| 31/7/2019 | PEM000004 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$55,56 | \$55,56 | \$- | √√ |
| 28/8/2019 | PEM000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$433,85 | \$433,85 | \$- | √√ |
| 28/8/2019 | PEM000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$463,53 | \$463,53 | \$- | √√ |
| 28/8/2019 | PEM000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$460,94 | \$460,94 | \$- | √√ |
| 28/8/2019 | PEM000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$495,18 | \$495,18 | \$- | √√ |
| 28/8/2019 | PEM000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$491,29 | \$491,29 | \$- | √√ |
| 28/8/2019 | PEM000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$454,85 | \$454,85 | \$- | √√ |
| 28/8/2019 | PEM000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$469,41 | \$469,41 | \$- | √√ |
| 28/8/2019 | PEM000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$425,72 | \$425,72 | \$- | √√ |
| 28/8/2019 | PEM000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$472,36 | \$472,36 | \$- | √√ |
| 28/8/2019 | PEM000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$482,41 | \$482,41 | \$- | √√ |
| 28/8/2019 | PEM000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$421,72 | \$421,72 | \$- | √√ |
| 28/8/2019 | PEM000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$454,65 | \$454,65 | \$- | √√ |
| 28/8/2019 | PEM000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$440,42 | \$440,42 | \$- | √√ |
| 31/8/2019 | PEM000004 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$55,56 | \$55,56 | \$- | √√ |
| 31/8/2019 | PEM000005 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$169,97 | \$169,97 | \$- | √√ |
| 30/9/2019 | PEM000004 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$55,56 | \$55,56 | \$- | √√ |
| 30/9/2019 | PEM000005 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$175,01 | \$175,01 | \$- | √√ |
| 31/10/2019 | PEM000005 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$173,54 | \$173,54 | \$- | √√ |
| 31/10/2019 | PEM000004 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$55,56 | \$55,56 | \$- | √√ |
| 31/10/2019 | PEM000006 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$104,40 | \$104,40 | \$- | √√ |
| 31/10/2019 | PEM000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$204,38 | \$204,38 | \$- | √√ |
| 30/11/2019 | PEM000006 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$106,01 | \$106,01 | \$- | √√ |
| 30/11/2019 | PEM000009 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$111,53 | \$111,53 | \$- | √√ |
| 31/12/2019 | PEM000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$226,61 | \$226,61 | \$- | √√ |
| 31/12/2019 | PEM000009 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$111,73 | \$111,73 | \$- | √√ |
| 31/12/2019 | PEM000005 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$177,18 | \$177,18 | \$- | √√ |
| 31/12/2019 | PEM000006 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$106,58 | \$106,58 | \$- | √√ |
| TOTAL | | \$13.573,67 Σ | \$ 13.573,67 Σ | \$ - | √√ |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y comprobado

Σ Sumatoria



Conclusión:

Al análisis ayudó a determinar que las cuotas correspondientes a Otras Cuentas por Cobrar – Prestamos a Empleados se descontaron de manera adecuada en el periodo 2019.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 14/08/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: /08/2021



Anexo 62: Analice si los descuentos de los prestamos se efectuaron en los roles y en los periodos establecidos.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: Otras Cuentas por Cobrar – Préstamos a Empleados
PAPEL DE TRABAJO: Analice los registros contables con los documentos de soporte y determine diferencias en los desembolsos de los préstamos otorgados a los empleados.

Se procedió a revisar los registros contables y el estado de cuenta para encontrar diferencias en los valores otorgados para préstamos a empleados:

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | | |
|--|--------------|-------------------|--------------------------|--------------------------------|------------|-------|
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR – Prestamos a Empleados | | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | | | |
| PRESTAMOS | Préstamo | Estado de Cuentas | Código Préstamo Anterior | Compensación Préstamo Anterior | Diferencia | MARCA |
| PEM000005 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$ 10.311,11 | \$ 3.000,00 | PEM000001 | \$ 7.311,11 | \$ - | √√ |
| PEM000006 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$ 2.000,00 | \$ 2.000,00 | - | \$ - | \$ - | √√ |
| PEM000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$ 18.000,00 | \$ 8.000,00 | PEM000002 | \$ 10.000,00 | \$ - | √√ |
| PEM000009 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$ 3.000,00 | \$ 3.000,00 | - | \$ - | \$ - | √√ |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y comprobado



Conclusión:

Al análisis ayudó a determinar que la apertura del préstamo PEM000005 y PEM000008 se realizó en base a un recalcu de los valores pagados y se pagó el ajuste a través de un cheque. Se pudo determinar que los valores correspondientes a préstamos a empleados fueron cancelados adecuadamente.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 14/08/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 20/08/2021



Anexo 63: Compare si el saldo al 31 de diciembre de Otras Cuentas por Cobrar – Empleados.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: Otras Cuentas por Cobrar – Prestamos a Empleados.
PAPEL DE TRABAJO: Compare si el saldo al 31 de diciembre de la cuenta en el estado de situación financiera es correcto.

A continuación, se presenta un resumen de las cuentas pendientes de cobro, las cuales fueron revisadas con sus documentos de sustento para corroborar el saldo auditado:

| REEXIS | | | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------|
| Otras Cuentas por Cobrar – Prestamos a Empleados | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | | |
| PRESTAMOS | DEBE | HABER | DIFERENCIA | SALDO AUDITADO | MARCA |
| SALDO PENDIENTE PRESTAMOS AÑOS ANTERIORES | \$ 20.898,41 | \$ - | \$ 20.898,41 | \$ 20.898,41 | √√ |
| PEM000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$ - | \$ 12.230,30 | \$ -12.230,30 | \$ 8.668,11 | √√ |
| PEM000002 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$ - | \$ 7.945,91 | \$ -7.945,91 | \$ 722,20 | √√ |
| PEM000004 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$ - | \$ 666,72 | \$ -666,72 | \$ 55,48 | √√ |
| PEM000005 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$ 10.311,11 | \$ 1.178,34 | \$ 9.132,77 | \$ 9.188,25 | √√ |
| PEM000006 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$ 2.000,00 | \$ 629,70 | \$ 1.370,30 | \$ 10.558,55 | √√ |
| PEM000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$ 18.000,00 | \$ 649,48 | \$ 17.350,52 | \$ 27.909,07 | √√ |
| PEM000009 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$ 3.000,00 | \$ 334,66 | \$ 2.665,34 | \$ 30.574,41 | √√ |
| TOTAL | \$ 54.209,52 Σ | \$ 23.635,11 Σ | \$ 30.574,41 Σ | \$ 30.574,41 Σ | √√ |

| REEXIS | | | | |
|--|----------------------------------|-------------------|-------------|-------|
| Otras Cuentas por Cobrar – Prestamos a Empleados | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | |
| CODIGO | NOMBRE CUENTA OPERATIVA | Cuotas Pendientes | SALDO | MARCA |
| PEM000004 | ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | 1 | \$ 55,48 | √√ |
| PEM000005 | CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | 41 | \$ 9.132,77 | √√ |
| PEM000006 | ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | 11 | \$ 1.370,30 | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 34
2/2

| | | | | |
|--------------|------------------------------|----|-----------------------|----|
| PEM000008 | ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | 57 | \$ 17.350,52 | √√ |
| PEM000009 | PEREZ ANGULO DAYMY | 21 | \$ 2.665,34 | √√ |
| TOTAL | | | \$ 30.574,41 Σ | √√ |

| REEXIS | | | | |
|--|-------------------------------|----------------|------------|-------|
| Otras Cuentas por Cobrar – Prestamos a Empleados | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | |
| Mes | Saldo según Registro Contable | Saldo Auditado | Diferencia | Marca |
| Diciembre | \$ 30.574,41 | \$ 30.574,41 | \$ 0,00 | √√ |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y Comprobado

Σ Sumatoria

Conclusión:

Una vez revisados los documentos de sustento de Otras Cuentas por Cobrar - Préstamos a empleados del periodo auditado, se determinó que el saldo al final del año 2019 es correcto.

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 14/08/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 20/08/2021



Anexo 64: Verifique la información que respalda los anticipos.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: Anticipos a Proveedores.

PAPEL DE TRABAJO: Empleando el método de observación, verifique que exista información que respalde los anticipos y que está debidamente custodiada y resguardados.

El 16 de agosto a las p.m. se constató que la información que respalda los Anticipos a Proveedores corresponde a las facturas, egresos de caja, las transferencias efectuadas y los cheques emitidos. Todos estos se encuentran en resguardo del Auxiliar Contable en el departamento contable y están archivadas por fecha en 3 carpetas, pero estas se encuentran mezcladas con los demás documentos de sustento de REEXIS tales como facturas de ventas, cuadros de caja, liquidaciones de viáticos, etc., Esto no ayuda a que la revisión de la información sea más rápida.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 16/08/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 20/08/2021



Anexo 65: Revise si están segregadas las funciones de autorización, entrega y registro de anticipos a proveedores.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: Anticipos a Proveedores.
PAPEL DE TRABAJO: Revise si están segregadas las funciones de autorización, entrega y registro de anticipos a proveedores.

El día 16 de agosto a las 3:40 p.m. se procedió a revisar que las funciones de autorización, entrega y registro de anticipos a proveedores sea segregada. Primero, se constató que la autorización de los anticipos se realiza por el Gerente según las disposiciones y negociación con los proveedores. Posteriormente, se procede a informar al Auxiliar Contable a través de correo electrónico sobre la acreditación al proveedor con apoyo del departamento de Tesorería por medio de trasferencias bancarias según el acuerdo o porcentaje pactado por el Gerente de REEXIS. El encargado de registrar todos los movimientos es el Auxiliar Contable. Es por ello, que se determinó que la segregadas las funciones de autorización, entrega y registro de anticipos a proveedores es adecuada.

Al revisar la información de los registros contables se constató que el tratamiento contable que se le da a la cuenta se realiza de la siguiente manera:

| Fecha | Codificación | Descripción | Debe | Haber |
|-------|--------------|-------------------------------|------|-------|
| XXXX | | -1- | | |
| | 1104030102 | Anticipos a Varios Acreedores | \$ x | |
| | 2103010202 | Varios Acreedores | | \$ x |
| | | P/r | | |
| XXXX | | -2- | | |
| | 2103010202 | Varios Acreedores | \$ x | |
| | 1101020101 | Banco Pichincha Cta Cte | | \$ x |
| | | P/r | | |
| XXXX | | -3- | | |
| | 2103010202 | Varios Acreedores | \$ x | |
| | 1104030102 | Anticipos a Varios Acreedores | | \$ x |
| | | P/r | | |



Al consultar con el Auxiliar Contable explicó que esto es debido al control que se lleva para la efectivización o entrega de los fondos; por lo que primero se registra el anticipo en una cuenta del pasivo "Varios Acreedores", para luego acreditar en la cuenta bancos una vez se efectiviza el cobro por parte de los proveedores. Después, una vez culminado el servicio o bien proporcionado por el proveedor, la cuenta de anticipos se acredita a la cuenta por pagar respectiva.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 16/08/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 20/08/2021



Anexo 66: Analice el otorgamiento de anticipos a acreedores.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: Anticipos a Acreedores
PAPEL DE TRABAJO: Solicite el registro de todos los anticipos a acreedores del año 2019, y analice su otorgamiento.

Se procedió a revisar los registros contables con los documentos que sustentan las transacciones:

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | |
|---|---|-------------------|-----------------------|------------|-------|
| ANTICIPO A ACREEDORES | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | | |
| Anticipo Otorgado | | | | | |
| Fecha | ACREEDOR | REGISTRO CONTABLE | DOCUMENTOS DE SOPORTE | Diferencia | MARCA |
| 28/1/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$25,00 | \$25,00 | \$- | √√ |
| 30/1/2019 | ACR000003 - CRESAFE CIA. LTDA. | \$10.000,00 | \$10.000,00 | \$- | √√ |
| 30/1/2019 | ACR000013 - BANCO PICHINCHA C.A. | \$1.050,33 | \$1.050,33 | \$- | √√ |
| 30/1/2019 | ACR000013 - BANCO PICHINCHA C.A. | \$128,00 | \$128,00 | \$- | √√ |
| 31/1/2019 | ACR000013 - BANCO PICHINCHA C.A. | \$2.821,67 | \$2.821,67 | \$- | √√ |
| 31/1/2019 | ACR000013 - BANCO PICHINCHA C.A. | \$3,00 | \$3,00 | \$- | √√ |
| 28/3/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$1.000,00 | \$1.000,00 | \$- | √√ |
| 2/4/2019 | ACR000008 - INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS | \$70,00 | \$70,00 | \$- | √√ |
| 2/4/2019 | ACR000008 - INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS | \$24,00 | \$24,00 | \$- | √√ |
| 22/4/2019 | ACR000121 - FERNANDEZ FLORES CRISTHIAN FABIAN | \$415,83 | \$415,83 | \$- | √√ |
| 6/5/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$60,00 | \$60,00 | \$- | √√ |
| 6/5/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$4,00 | \$4,00 | \$- | √√ |
| 13/5/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$1.813,52 | \$1.813,52 | \$- | √√ |
| 5/7/2019 | ACR000012 - COELLAR AREVALO JENNY MARITZA | \$254,50 | \$254,50 | \$- | √√ |
| 5/8/2019 | ACR000008 - INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS | \$50,00 | \$50,00 | \$- | √√ |
| 8/10/2019 | ACR000033 - EFC CONSULTORES ASOCIADOS CIA LTDA | \$25,00 | \$25,00 | \$- | √√ |
| 8/10/2019 | ACR000033 - EFC CONSULTORES ASOCIADOS CIA LTDA | \$25,00 | \$25,00 | \$- | √√ |
| 18/10/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$20,00 | \$20,00 | \$- | √√ |
| 25/10/2019 | ACR000413 - AGUDO NIOLA WILSON ALFREDO | \$350,00 | \$350,00 | \$- | √√ |



| | | | | | |
|--------------|--|----------------------|-----------------------|---------------|-----------|
| 15/11/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$110,00 | \$110,00 | \$- | √√ |
| 9/12/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$20,00 | \$20,00 | \$- | √√ |
| 20/12/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$24,16 | \$24,16 | \$- | √√ |
| 20/12/2019 | ACR000455 - ALBARRACIN AVENDAÑO PABLO OSWALDO | \$100,00 | \$100,00 | \$- | √√ |
| TOTAL | | \$18.394,01 Σ | \$ 18.394,01 Σ | \$ - Σ | √√ |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y comprobado

Σ Sumatoria

Conclusión:

El análisis ayudó a determinar que los anticipos efectuados se realizaron a la persona o empresa correspondiente y concuerdan con los cheques, transferencias y desembolsos de caja. Además, se determinó que se realizan anticipos al Gerente, esto debido a que él presta servicios de gestión de cartera fuera de su horario de nómina, pero esta actividad no consta en las políticas del corporativo ni de REEXIS. Al consultar con el Auxiliar Contable encargado en el 2019, su explicó que de ello tiene conocimiento la presidencia y se cuenta con los documentos de respaldo de la gestión realizada, misma que fue verificada.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 17/08/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 20/08/2021



Anexo 67: Analice que los valores están debidamente contabilizados y cancelados.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: Anticipos a Acreedores
PAPEL DE TRABAJO: Analice que los valores están debidamente contabilizados y cancelados.

Se procedió a revisar los registros contables con los documentos que sustentan las transacciones:

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | |
|---|--|----------------------|-----------------------|---------------|-----------|
| ANTICIPO A ACREEDORES | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | | |
| Cancelación y compensación de los anticipos | | | | | |
| Fecha | ACREEDOR | REGISTRO CONTABLE | DOCUMENTOS DE SOPORTE | Diferencia | MARCA |
| 31/1/2019 | ACR000003 - CRESAFE CIA. LTDA. | \$10.000,00 | \$10.000,00 | \$- | √√ |
| 6/2/2019 | ACR000013 - BANCO PICHINCHA C.A. | \$4.003,00 | \$4.003,00 | \$- | √√ |
| 8/2/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$990,00 | \$990,00 | \$- | √√ |
| 25/2/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$25,00 | \$25,00 | \$- | √√ |
| 28/3/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$1.000,00 | \$1.000,00 | \$- | √√ |
| 16/5/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$1.813,52 | \$1.813,52 | \$- | √√ |
| 17/5/2019 | ACR000121 - FERNANDEZ FLORES CRISTHIAN FABIAN | \$415,83 | \$415,83 | \$- | √√ |
| 31/5/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$4,00 | \$4,00 | \$- | √√ |
| 4/6/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$60,00 | \$60,00 | \$- | √√ |
| 6/8/2019 | ACR000008 - INGLOSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS | \$50,00 | \$50,00 | \$- | √√ |
| 6/9/2019 | ACR000012 - COELLAR AREVALO JENNY MARITZA | \$254,50 | \$254,50 | \$- | √√ |
| 25/10/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$20,00 | \$20,00 | \$- | √√ |
| 28/11/2019 | ACR000033 - EFC CONSULTORES ASOCIADOS CIA LTDA | \$50,00 | \$50,00 | \$- | √√ |
| 20/12/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$110,00 | \$110,00 | \$- | √√ |
| 31/12/2019 | ACR000002 - FERNADEZ SOLANO LUIS MARCELO | \$8.000,00 | \$8.000,00 | \$- | √√ |
| TOTAL | | \$26.795,85 Σ | \$ 26.795,85 Σ | \$ - Σ | √√ |



Marcas utilizadas:

✓✓ Verificado y comprobado

Σ Sumatoria

Conclusión:

El análisis ayudó a determinar que los anticipos efectuados fueron contabilizados y cancelados de conformidad a las facturas y liquidaciones de viaje presentados por REEXIS.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 17/08/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 20/08/2021



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 39
1/2

Anexo 68: Compare si el saldo al 31 de diciembre de Anticipos a Acreedores.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: Anticipos a Acreedores

PAPEL DE TRABAJO: Compare si el saldo al 31 de diciembre de la cuenta en el estado de situación financiera es correcto.

A continuación, se presenta un resumen de los anticipos otorgados y pendientes, los cuales fueron revisadas con sus documentos de sustento para corroborar el saldo auditado:

| REEXIS | | | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------|
| Anticipos a Acreedores | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | | |
| Proveedor | Debe | Haber | Diferencia | Saldo Auditado | Marca |
| Saldo años anteriores | \$ 27.329,95 | \$ - | \$ 27.329,95 | \$ 27.329,95 | √√ |
| ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$ 3.047,68 | \$ 3.993,52 | \$ -945,84 | \$ 26.384,11 | √√ |
| ACR000002 - FERNADEZ SOLANO LUIS MARCELO | \$ - | \$ 8.000,00 | \$ -8.000,00 | \$ 18.384,11 | √√ |
| ACR000003 - CRESAFE CIA. LTDA. | \$ 10.000,00 | \$ 10.000,00 | \$ - | \$ 18.384,11 | √√ |
| ACR000008 - INGLOBSEV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS | \$ 144,00 | \$ 50,00 | \$ 94,00 | \$ 18.478,11 | √√ |
| ACR000012 - COELLAR AREVALO JENNY MARITZA | \$ 254,50 | \$ 254,50 | \$ - | \$ 18.478,11 | √√ |
| ACR000013 - BANCO PICHINCHA C.A. | \$ 4.003,00 | \$ 4.003,00 | \$ - | \$ 18.478,11 | √√ |
| ACR000016 - YALOBX SA | \$ 29,00 | \$ 29,00 | \$ - | \$ 18.478,11 | √√ |
| ACR000033 - EFC CONSULTORES ASOCIADOS CIA LTDA | \$ 50,00 | \$ 50,00 | \$ - | \$ 18.478,11 | √√ |
| ACR000121 - FERNANDEZ FLORES CRISTHIAN FABIAN | \$ 415,83 | \$ 415,83 | \$ - | \$ 18.478,11 | √√ |
| ACR000413 - AGUDO NIOLA WILSON ALFREDO | \$ 350,00 | \$ - | \$ 350,00 | \$ 18.828,11 | √√ |
| ACR000455 - ALBARRACIN AVENDAÑO PABLO OSWALDO | \$ 100,00 | \$ - | \$ 100,00 | \$ 18.928,11 | √√ |
| TOTAL | \$ 45.723,96 Σ | \$ 26.795,85 Σ | \$ 18.928,11 Σ | \$ 18.928,11 Σ | √√ |

| REEXIS | | | |
|---|---|--------------|-------|
| Anticipos a Acreedores | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | |
| CÓDIGO | NOMBRE CUENTA OPERATIVA | SALDO | MARCA |
| ACR000001 | ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$ 18.184,11 | √√ |
| ACR000002 | FERNADEZ SOLANO LUIS MARCELO | \$ 200,00 | √√ |
| ACR000008 | INGLOBSEV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS IGS CIA LTDA | \$ 94,00 | √√ |
| ACR000413 | AGUDO NIOLA WILSON ALFREDO | \$ 350,00 | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ – 39
2/2

| | | | |
|--------------|-----------------------------------|-----------------------|----|
| ACR000455 | ALBARRACIN AVENDAÑO PABLO OSWALDO | \$ 100,00 | √√ |
| TOTAL | | \$ 18.928,11 Σ | √√ |

| REEXIS | | | | |
|---|-------------------------------|----------------|------------|-------|
| Anticipos a Acreedores | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | |
| Mes | Saldo según Registro Contable | Saldo Auditado | Diferencia | Marca |
| Diciembre | \$ 18.928,11 | \$ 18.928,11 | \$ 0,00 | √√ |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y Comprobado

Σ Sumatoria

Conclusión:

Una vez revisados los documentos de sustento de Anticipos a Acreedores y se determinó que el saldo presentado al 31 de diciembre del 2019 es razonable.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 18/08/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 20/08/2021



Anexo 69: Establezca una muestra para Propiedades, Planta y Equipo.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: Propiedades, Planta y Equipo.

PAPEL DE TRABAJO: Establezca una muestra para la cuenta.

Se determinó que para la evaluación de los componentes de Propiedades, Planta y Equipo (Muebles y Enseres; y Equipos de computación) está conformada por 28 activos, pero solo 5 corresponden a adquisiciones del 2019 y uno fue dado de baja. Por lo que se evaluarán estos 28 activos con el fin de corroborar la exactitud de los saldos para el 2019.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 19/08/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 20/08/2021



Anexo 70: Verifique la información del control para Muebles y Enseres.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: Muebles y Enseres

PAPEL DE TRABAJO: Empleando el método de observación, verifique que el control que lleva REEXIS cuenta con la información necesaria y que se encuentra debidamente detallada por periodos.

El día 19 de agosto del 2019 a las 3:30 p.m. se procedió a solicitar al Asistente Administrativo los controles de los Activos correspondientes a Muebles y Enseres.

Tabla 17. Control de Muebles y Enseres 2019

| CODIGO | CANT | NOMBRE | FECHA DE ADQ | VALOR ADQ | VALOR RESIDUAL |
|--------|------|--|--------------|-----------|----------------|
| MO001 | 1 | ESCRITORIO COLOR CEDRO NEGRO (1,50mx60cm) 2gavetas y archivo con seguridad | 16/11/2016 | 215,00 | 21,50 |
| MO002 | 1 | SILLA SECRETARIA PILOT NEUMATICA GIRATORIA | 11/1/2017 | 85,00 | 8,50 |
| MO003 | 1 | ESTACION EN L DE 1.50 X 1.50M CON CAJONERA METALICA DE 2 GAVETAS Y 1 ARCHIVO | 21/8/2018 | 319,00 | 31,90 |
| MO004 | 1 | ESTACION EN L DE 1.50 X 1.50M CON CAJONERA METALICA DE 2 GAVETAS Y 1 ARCHIVO | 21/8/2018 | 319,00 | 31,90 |
| MO005 | 1 | SILLA DE ESPERA CONFIDENTE 2 BRAZOS Y BASE TUBULAR CROMADA | 21/8/2018 | 115,00 | 11,50 |
| MO006 | 1 | SILLA DE ESPERA CONFIDENTE 2 BRAZOS Y BASE TUBULAR CROMADA | 21/8/2018 | 115,00 | 11,50 |
| MO007 | 1 | SILLA DE ESPERA CONFIDENTE 2 BRAZOS Y BASE TUBULAR CROMADA | 21/8/2018 | 115,00 | 11,50 |
| MO008 | 1 | SILLA DE ESPERA CONFIDENTE 2 BRAZOS Y BASE TUBULAR CROMADA | 21/8/2018 | 115,00 | 11,50 |
| MO009 | 1 | SILLA DE ESPERA CONFIDENTE 2 BRAZOS Y BASE TUBULAR CROMADA | 21/8/2018 | 115,00 | 11,50 |
| MO010 | 1 | SILLA DE ESPERA CONFIDENTE 2 BRAZOS Y BASE TUBULAR CROMADA | 21/8/2018 | 115,00 | 11,50 |
| MO011 | 1 | CALL CENTER PARA CUATRO PERSONAS DE 1.60 X 1.20M | 21/8/2018 | 480,00 | 48,00 |
| MO012 | 1 | ESTACION DE TRABAJO DE 1.20M X 60CM DE 2 GAVETAS CON SEGURIDAD Y 1 ARCHIVO | 21/8/2018 | 248,00 | 24,80 |
| MO013 | 1 | ESTACION DE TRABAJO DE 1.20M X 60CM DE 2 GAVETAS CON SEGURIDAD Y 1 ARCHIVO | 21/8/2018 | 248,00 | 24,80 |
| MO014 | 1 | TABLERO DE 1M X 60 CM CON FALDON METALICO | 21/8/2018 | 95,00 | 9,50 |
| MO015 | 1 | ESTACION EN L (D) DE 1.40M X 1.30M CON CAJONERA METALICA DE 2 GAVETAS Y 1 ARCHIVO | 6/9/2018 | 319,00 | 31,90 |
| MO016 | 1 | MUEBLE PARA IMPRESORA DE 50CM X 50CM X 1 M DE ALTO CON ESPACIO LIBRE Y PUERTA | 6/9/2018 | 174,00 | 17,40 |
| MO017 | 1 | MUEBLE PARA 2 CASILLEROS DE 50CM X 50CM X 1M DE ALTO CON 2 PUERTAS Y 2 SEGURIDADES | 6/9/2018 | 195,00 | 19,50 |
| MO018 | 1 | SILLA SECRETARIA PILOT CON BRAZOS TAPIZADA EN COLOR NEGRO | 19/10/2018 | 84,00 | 8,40 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 41
2/2

| | | | | | |
|----------|---|--|------------|----------|--------|
| MO019 | 1 | ESTANTE ESPECIAL DE 1,30M DE LONG X 37CM PROF X 2,30 DE ALTO CON 3 PUERTAS Y 12 ESPACIOS | 27/11/2018 | 445,00 | 44,50 |
| MO020 | 1 | ARCHIVADOR MELAMINICO DE 3 GAVETAS CON SEGURIDAD ROBLE VENECIA | 20/8/2019 | 195,00 | 19,50 |
| MO021 | 1 | CASILLERO DE 2 PUERTAS CON SEGURIDAD DE 50CM X 50CM X 1M DE ALTO | 5/12/2019 | 195,00 | 19,50 |
| MO022 | 1 | CAJONERA METALICA GRIS | 5/12/2019 | 110,00 | 11,00 |
| SUBTOTAL | | | | 4.416,00 | 441,60 |

Fuente: REEXIS Cía. Ltda., 2021.

Elaborado por: REEXIS Cía. Ltda.

Una vez revisada la información se constató que se encuentra separada de manera mensual, y que esta mantiene una codificación para los bienes, detalle de la cantidad, tipo de bien, fecha de adquisición, valor residual y valor de adquisición. Por lo que se concluyó que la información que consta en los controles de la cuenta es lo suficientemente detallada.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 19/08/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 20/08/2021



Anexo 71: Realice una constatación física de los equipos de computación registrados en REEXIS.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: Muebles y Enseres
PAPEL DE TRABAJO: Realice una constatación física de los equipos de computación registrados en REEXIS.

Se procedió a analizar los activos correspondientes a Muebles y Enseres con el control y los documentos de soporte:

| REEXIS Cía. Ltda. | | | |
|--|------|---|-------|
| MUEBLES Y ENSERES | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | |
| CODIGO | CANT | NOMBRE | MARCA |
| MO001 | 1 | ESCRITORIO COLOR CEDRO NEGRO | √√ |
| MO002 | 1 | SILLA SECRETARIA PILOT NEUMATICA GIRATORIA | √√ |
| MO003 MO004 | 2 | ESTACION EN L DE 1.50 X 1.50M CON CAJONERA METALICA DE 2 GAVETAS Y 1 ARCHIVO | √√ |
| MO005 MO006 MO007 MO008 MO009 MO010 | 6 | SILLA DE ESPERA CONFIDENTE 2 BRAZOS Y BASE TUBULAR CROMADA | √√ |
| MO011 | 1 | ESTACION DE TRABAJO DE 1.20M X 60CM DE 2 GAVETAS CON SEGURIDAD Y 1 ARCHIVO | √√ |
| MO012 MO013 | 2 | ESTACION DE TRABAJO DE 1.20M X 60CM DE 2 GAVETAS CON SEGURIDAD Y 1 ARCHIVO | π √√ |
| MO014 | 1 | TABLERO DE 1M X 60 CM CON FALDON METALICO | √√ |
| MO015 | 1 | ESTACION EN L (D) DE 1.40M X 1.30M CON CAJONERA METALICA DE 2 GAVETAS Y 1 ARCHIVO 1 | √√ |
| MO016 | 1 | MUEBLE PARA IMPRESORA DE 50CM X 50CM X 1 M DE ALTO CON ESPACIO LIBRE Y PUERTA | √√ |
| MO017 | 1 | MUEBLE PARA 2 CASILLEROS DE 50CM X 50CM X 1M DE ALTO CON 2 PUERTAS Y 2 SEGURIDADES | √√ |
| MO018 | 1 | SILLA SECRETARIA PILOT CON BRAZOS TAPIZADA EN COLOR NEGRO | √√ |
| MO019 | 1 | ESTANTE ESPECIAL DE 1,30MDE LONG X 37CM PROF X 2,30 DE ALTO CON 3 PUERTAS Y 12 ESPACIOS | √√ |
| MO020 | 1 | ARCHIVADOR MELAMINICO DE 3 GAVETAS CON SEGURIDAD ROBLE VENECIA | √√ |
| MO021 | 1 | CASILLERO DE 2 PUERTAS CON SEGURIDAD DE 50CM X 50CM X 1M DE ALTO | √√ |
| MO022 | 1 | CAJONERA METALICA GRIS | √√ |

Marcas utilizadas:

π Constatación física.

√√ Verificado y comprobado



Conclusión:

Una vez realizada la constatación física a los muebles y enseres de REEXIS, se determinó que cuenta con todos.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 19/08/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 20/08/2021



Anexo 72: Analice la similitud de la información del sistema con la física y el control del asistente contable.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: Muebles y Enseres
PAPEL DE TRABAJO: Analice la similitud de la información del sistema con la física y el control del asistente contable.

Se procedió a analizar los activos correspondientes a Muebles y Enseres con el control y los documentos de soporte:

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | | |
|---|------|--|--------------|-----------|-----------------------|-------|
| MUEBLES Y ENSERES | | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | | | |
| CODIGO | CANT | NOMBRE | FECHA DE ADQ | VALOR ADQ | DOCUMENTOS DE SOPORTE | MARCA |
| MO001 | 1 | ESCRITORIO COLOR CEDRO NEGRO | 16/11/2016 | \$ 215,00 | \$ 215,00 | √√ |
| MO002 | 1 | SILLA SECRETARIA PILOT NEUMATICA GIRATORIA | 11/1/2017 | \$ 85,00 | \$ 85,00 | √√ |
| MO003 | 1 | ESTACION EN L DE 1.50 X 1.50M CON CAJONERA METALICA DE 2 GAVETAS Y 1 ARCHIVO | 21/8/2018 | \$ 319,00 | \$ 319,00 | √√ |
| MO004 | 1 | ESTACION EN L DE 1.50 X 1.50M CON CAJONERA METALICA DE 2 GAVETAS Y 1 ARCHIVO | 21/8/2018 | \$ 319,00 | \$ 319,00 | √√ |
| MO005 | 1 | SILLA DE ESPERA CONFIDENTE 2 BRAZOS Y BASE TUBULAR CROMADA | 21/8/2018 | \$ 115,00 | \$ 115,00 | √√ |
| MO006 | 1 | SILLA DE ESPERA CONFIDENTE 2 BRAZOS Y BASE TUBULAR CROMADA | 21/8/2018 | \$ 115,00 | \$ 115,00 | √√ |
| MO007 | 1 | SILLA DE ESPERA CONFIDENTE 2 BRAZOS Y BASE TUBULAR CROMADA | 21/8/2018 | \$ 115,00 | \$ 115,00 | √√ |
| MO008 | 1 | SILLA DE ESPERA CONFIDENTE 2 BRAZOS Y BASE TUBULAR CROMADA | 21/8/2018 | \$ 115,00 | \$ 115,00 | √√ |
| MO009 | 1 | SILLA DE ESPERA CONFIDENTE 2 BRAZOS Y BASE TUBULAR CROMADA | 21/8/2018 | \$ 115,00 | \$ 115,00 | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 43
2/3

| | | | | | | |
|--------------|---|--|------------|----------------------|----------------------|-----------|
| MO010 | 1 | SILLA DE ESPERA CONFIDENTE 2 BRAZOS Y BASE TUBULAR CROMADA | 21/8/2018 | \$ 115,00 | \$ 115,00 | √√ |
| MO011 | 1 | CALL CENTER PARA CUATRO PERSONAS DE 1.60 X 1.20M | 21/8/2018 | \$ 480,00 | \$ 480,00 | √√ |
| MO012 | 1 | ESTACION DE TRABAJO DE 1.20M X 60CM DE 2 GAVETAS CON SEGURIDAD Y 1 ARCHIVO | 21/8/2018 | \$ 248,00 | \$ 248,00 | √√ |
| MO013 | 1 | ESTACION DE TRABAJO DE 1.20M X 60CM DE 2 GAVETAS CON SEGURIDAD Y 1 ARCHIVO | 21/8/2018 | \$ 248,00 | \$ 248,00 | √√ |
| MO014 | 1 | TABLERO DE 1M X 60 CM CON FALDON METALICO | 21/8/2018 | \$ 95,00 | \$ 95,00 | √√ |
| MO015 | 1 | ESTACION EN L (D) DE 1.40M X 1.30M CON CAJONERA METALICA DE 2 GAVETAS Y 1 ARCHIVO | 6/9/2018 | \$ 319,00 | \$ 319,00 | √√ |
| MO016 | 1 | MUEBLE PARA IMPRESORA DE 50CM X 50CM X 1 M DE ALTO CON ESPACIO LIBRE Y PUERTA | 6/9/2018 | \$ 174,00 | \$ 174,00 | √√ |
| MO017 | 1 | MUEBLE PARA 2 CASILLEROS DE 50CM X 50CM X 1M DE ALTO CON 2 PUERTAS Y 2 SEGURIDADES | 6/9/2018 | \$ 195,00 | \$ 195,00 | √√ |
| MO018 | 1 | SILLA SECRETARIA PILOT CON BRAZOS TAPIZADA EN COLOR NEGRO | 19/10/2018 | \$ 84,00 | \$ 84,00 | √√ |
| MO019 | 1 | ESTANTE ESPECIAL DE 1,30M DE LONG X 37CM PROF X 2,30 DE ALTO CON 3 PUERTAS Y 12 ESPACIOS | 27/11/2018 | \$ 445,00 | \$ 445,00 | √√ |
| MO020 | 1 | ARCHIVADOR MELAMINICO DE 3 GAVETAS CON SEGURIDAD ROBLE VENECIA | 20/8/2019 | \$ 195,00 | \$ 195,00 | √√ |
| MO021 | 1 | CASILLERO DE 2 PUERTAS CON SEGURIDAD DE 50CM X 50CM X 1M DE ALTO | 5/12/2019 | \$ 195,00 | \$ 195,00 | √√ |
| MO022 | 1 | CAJONERA METALICA GRIS | 5/12/2019 | \$ 110,00 | \$ 110,00 | √√ |
| TOTAL | | | | \$ 4.416,00 Σ | \$ 4.416,00 Σ | √√ |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y comprobado

Σ Sumatoria



Conclusión:

Una vez revisada la información se concluye que los Muebles y Enseres fueron registrados correctamente y de conformidad con las facturas pertinentes.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 19/08/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 20/08/2021



Anexo 73: Verifique que se encuentren identificados los activos fijos comprados en el 2019.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: Muebles y Enseres
PAPEL DE TRABAJO: Solicite el reporte de compras y verifique que se encuentren identificados los activos fijos comprados en el 2019.

El día 19 de agosto del 2021 a las 4:00 p.m. se solicitó el reporte de compras efectuadas en el año 2019; y, al realizar una revisión para constatar el registro de los Activos Fijos se pudo encontrar lo siguiente:

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | |
|--|--------------|----------------------|--------|-------|---|
| MUEBLES Y ENSERES | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | | |
| Activos Fijos | Factura | Fecha de Adquisición | Valor | Marca | |
| ARCHIVADOR MELAMINICO DE TRES GAVETAS CON SEGURIDAD | 001-500-1908 | 2019-08-20 | 195,00 | Φ | |
| 2 REPISA DE 90CM DE LONG X 23 CM DE PROF, 2 REPISAS DE 60CM DE LONG X 23 CM DE PROF, 1 CASILLERO DEDOS PUERTAS CON SEGURIDAD, 1 CORTE DE FALDON METALICO Y 1 CAJONERA METALICA | 001-501-262 | 2019-12-05 | 305,00 | Φ | π |
| SILLA SECRETARIA | 001-501-278 | 2019-12-06 | 84,00 | ? | |
| MAQUINA PARA HOT DOG | 001-001-2949 | 2019-10-17 | 500,00 | ? | |

Marcas utilizadas:

- π Constatación física.
- Φ Registro Correcto
- ? Registro Incorrecto

Conclusión:

Al revisar las compras, se encontró 2 activos fijos que fueron cargados a la cuenta del gasto Suministros de Oficina. Al consultar con el Auxiliar Contable, explicó que esto se debe a que él considero a la Silla como no representativo; pero al revisar los activos fijos registrados previamente, se observó que existe una silla registrada en el 19/10/2018 con características similares.



En cuanto al otro activo, se trata de una máquina para Hot Dogs que fue cargada al gasto en suministros de oficina; pero este activo no es un gasto deducible porque no ayuda a mantener ni mejor el ingreso, por lo que no se considera imputable al gasto. Es así que, se considera este valor como un Gasto no Deducible.

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 19/08/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 20/08/2021



Anexo 74: Realice un análisis de los activos fijos reportados en compras del periodo 2019.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: Muebles y Enseres
PAPEL DE TRABAJO: Realice un análisis de los activos fijos reportados en compras del periodo 2019.

Se procedió a calcular los efectos generados por el registro de los activos fijos en Suministros de Oficina:

| REEXIS Cía. Ltda. | | |
|---|----------------------|-------|
| MUEBLES Y ENSERES | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | |
| RECÁLCULO DE MUEBLES Y ENSERES. | | |
| Activos Fijos | Valor | Marca |
| MUEBLES Y ENSERES | \$ 4.416,00 | √√ |
| SILLA SECRETARIA | \$ 84,00 | √√ |
| VALOR RECÁLCULADO MUEBLES Y ENSERES | \$ 4.500,00 Σ | √√ |

| REEXIS Cía. Ltda. | | |
|---|----------------------|-------|
| MUEBLES Y ENSERES | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | |
| RECÁLCULO 1 DE SUMINISTROS DE OFICINA | | |
| Activos Fijos | Valor | Marca |
| Suministros de oficina | \$2.675,25 | √√ |
| SILLA SECRETARIA | - \$ 84,00 | √√ |
| Recálculo de Suministros de Oficina | \$ 2.591,25 Σ | √√ |

| REEXIS Cía. Ltda. | | | |
|---|----------------------|--------------------|-------|
| MUEBLES Y ENSERES | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | |
| RECÁLCULO 2 DE SUMINISTROS DE OFICINA | | | |
| Activos Fijos | Valor Declarado | Gasto no Deducible | Marca |
| SUMINISTROS DE OFICINA | \$ 2.591,25 | \$ 0,00 | √√ |
| MAQUINA DE HOT DOGS | \$ 0,00 | \$ 500,00 | √√ |
| VALOR RECÁLCULADO MUEBLES Y ENSERES | \$ 2.591,25 Σ | \$ 500,00 Σ | √√ |

Marcas utilizadas:

- √√ Verificado y comprobado
- Σ Sumatoria



Conclusión:

Se determinó que esto se presentó debido a que no existen políticas contables que ayuden a definir los activos fijos que se consideraran como Propiedad, Planta y Equipo; y porque no se consideró las características que debe cumplir un Mueble y Enser para ser propiedad, planta y equipo.

Esto permitió que se dé una mala clasificación del Muebles y Enseres, mismo que corresponde a \$4.500,00. También, generó una subvaluación de la cuenta por \$84,00; y se provocó que se infle la cuenta de Suministros de Oficina por \$84,00; el recálculo arrojó que el valor para suministros de oficina es de \$2.591,25, pero con un Gasto no Deducible de \$500,00.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 19/08/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 20/08/2021



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 46
1/2

Anexo 75: Recalcule los valores de la cuenta muebles y enseres.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: Muebles y Enseres

PAPEL DE TRABAJO: Recalcule los valores de la cuenta muebles y enseres para corroborar su saldo en el estado de situación financiera y lo declarado.

Se recalcularon los muebles y enseres presentados:

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | |
|--|------|--|----------------------|-----------|
| MUEBLES Y ENSERES | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | |
| CODIGO | CANT | NOMBRE | Valor Total | MARCA |
| MO001 | 1 | ESCRITORIO COLOR CEDRO NEGRO | \$ 215,00 | √√ |
| MO002 | 1 | SILLA SECRETARIA PILOT NEUMATICA GIRATORIA | \$ 85,00 | √√ |
| MO003 MO004 | 2 | ESTACION EN L DE 1.50 X 1.50M CON CAJONERA METALICA DE 2 GAVETAS Y 1 ARCHIVO | \$ 638,00 | √√ |
| MO005 MO006 MO007 MO008 MO009 MO010 | 6 | SILLA DE ESPERA CONFIDENTE 2 BRAZOS Y BASE TUBULAR CROMADA | \$ 690,00 | √√ |
| MO011 | 1 | CALL CENTER PARA CUATRO PERSONAS DE 1.60 X 1.20M | \$ 480,00 | √√ |
| MO012 MO013 | 2 | ESTACION DE TRABAJO DE 1.20M X 60CM DE 2 GAVETAS CON SEGURIDAD Y 1 ARCHIVO | \$ 496,00 | √√ |
| MO014 | 1 | TABLERO DE 1M X 60 CM CON FALDON METALICO | \$ 95,00 | √√ |
| MO015 | 1 | ESTACION EN L (D) DE 1.40M X 1.30M CON CAJONERA METALICA DE 2 GAVETAS Y 1 ARCHIVO | \$ 319,00 | √√ |
| MO016 | 1 | MUEBLE PARA IMPRESORA DE 50CM X 50CM X 1 M DE ALTO CON ESPACIO LIBRE Y PUERTA | \$ 174,00 | √√ |
| MO017 | 1 | MUEBLE PARA 2 CASILLEROS DE 50CM X 50CM X 1M DE ALTO CON 2 PUERTAS Y 2 SEGURIDADES | \$ 195,00 | √√ |
| MO018 | 1 | SILLA SECRETARIA PILOT CON BRAZOS TAPIZADA EN COLOR NEGRO | \$ 84,00 | √√ |
| MO019 | 1 | ESTANTE ESPECIAL DE 1,30M DE LONG X 37CM PROF X 2,30 DE ALTO CON 3 PUERTAS Y 12 ESPACIOS | \$ 445,00 | √√ |
| MO020 | 1 | ARCHIVADOR MELAMINICO DE 3 GAVETAS CON SEGURIDAD ROBLE VENECIA | \$ 195,00 | √√ |
| MO021 | 1 | CASILLERO DE 2 PUERTAS CON SEGURIDAD DE 50CM X 50CM X 1M DE ALTO | \$ 195,00 | √√ |
| MO022 | 1 | CAJONERA METALICA GRIS | \$ 110,00 | √√ |
| X | 1 | SILLA SECRETARIA | \$ 84,00 | X |
| VALOR RECALCULADO | | | \$ 4.500,00 Σ | √√ |
| VALOR DECLARADO | | | \$ 4.416,00 | X |
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | \$ 4.416,00 | X |

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | |
|---|-------------------------------|-----------------|----------------|------------|-------|
| MUEBLES Y ENSERES | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | | |
| Mes | Saldo según Registro Contable | Valor Declarado | Saldo Auditado | Diferencia | Marca |
| Diciembre | \$ 4.416,00 | \$ 4.416,00 | \$ 4.500,00 | \$ 84,00 | X |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y comprobado

Σ Sumatoria

X Incorrecto



Conclusión:

Una vez revisada la información de los Mueble y Enseres se concluye que la información declarada corresponde con lo presentado en el Estado de Situación Financieros, pero no se consideró un Mueble y Enser correspondiente a una silla secretaria con un valor de \$84,00; es por ello que el saldo al 31 de diciembre 2019 no es correcto. Al ser una cuenta de gastos, se procedió a aplicar una prueba en el programa de auditoría de este componente que permita determinar los efectos del hallazgo.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 19/08/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 20/08/2021



Anexo 76: Calcule los efectos de los activos fijos mal clasificados.

| |
|---|
| REEXIS Cía. Ltda. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 COMPONENTE: MUEBLES Y ENSERES PAPEL DE TRABAJO: Calcule los efectos de los activos fijos mal clasificados. |
|---|

Se procedió a calcular los efectos del mal registro de los activos fijos, exceptuando el gasto deducible por ser calculado su efecto en otro papel de trabajo:

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | |
|---|-------------------|------------------------|------------|-------|
| MUEBLES Y ENSERES | | | | |
| Al 31 de diciembre del 2019 | | | | |
| Utilidad Tributaria | V. Recalculado | Registros Contables | Diferencia | Marca |
| Ingresos Totales | \$ 212.618,35 | \$212.618,35 | \$ - | √√ |
| Costos y Gastos | \$ 204.061,10 | \$204.144,57 | \$ -83,50 | X |
| Utilidad del Ejercicio | \$ 8.557,28 | \$ 8.473,78 | \$ 83,50 | X |
| (-) 15% trabajadores | \$ 1.283,59 | \$ 1.271,07 | \$ 12,52 | X |
| (-) Renta Exenta | \$ - | \$ - | \$ - | √√ |
| (+) Costos y Gastos No Deducibles | \$ - | \$ - | \$ - | √√ |
| (+) Gastos Inc. Generan Rentas Exentas | \$ - | \$ - | \$ - | √√ |
| (+) 15% Participación Trabajadores Rentas Exentas | \$ - | \$ - | \$ - | √√ |
| (-) Deducciones Adicionales | \$ 3.036,27 | \$ 3.036,27 | \$ - | √√ |
| Utilidad Grabada | \$ 4.237,42 | \$ 4.166,44 | \$ 70,97 | X |
| 22% IR | \$ 932,23 | \$ 916,62 | \$ 15,61 | X |
| (-) Retenciones en la Fuente | \$ 2.035,05 | \$ 2.035,05 | \$ - | √√ |
| Saldo a Favor | \$ -1,102,82 | \$ -1.118,43 | \$ 15,61 | X |
| Reserva Legal 5% | \$ 317,07 | \$ 314,30 | \$ 2,77 | X |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y Comprobado

X Incorrecto

Conclusión:

Se determinó que los el activo mal clasificado provocó que el Impuesto a la Renta sea de \$932,23 y que el saldo a favor para el próximo año sea de \$1,102.82; generando una diferencia de \$15,61 con lo declarado. Además, provocó que el valor de la Reserva Legal sea superior por \$2,77; siendo el valor de la Reserva de \$317,07.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 19/08/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 20/08/2021



Anexo 77: Verifique que el control para Equipos de Computación cuenta con la información necesaria y detallada por periodos.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: Equipos de Computación

PAPEL DE TRABAJO: Empleando el método de observación, verifique que el control cuenta con la información necesaria y que se encuentra debidamente detallada por periodos.

El día 19 de agosto del 2019 a las 3:30 p.m. se procedió a solicitar al Asistente Administrativo los controles de los Activos correspondientes a Equipos de Computación.

Tabla 18. Control de Equipos de Computación

| CODIGO | CANT | NOMBRE | FECHA DE ADQ | VALOR ADQ | VALOR RESIDUAL |
|----------|------|--|--------------|-----------|----------------|
| EQ001 | 1 | ASUS X555, 15.6" INTEL CORE I5-6200U 8GB 1 TB DVD TV 2GB + MOCHILA Y MOUSE | 16/11/2016 | 799,00 | 79,90 |
| EQ002 | 1 | DELL- LAPTOP CONVERTIBLE INSPIRON 11-3158 DE 11.6" 8GB EN RAM + MOUSE+ESTUCHE SINTETICO | 2/12/2016 | 781,96 | 78,20 |
| EQ003 | 1 | DELL INSPIRON 15-5559 4682SL V I56200U TOUCH M8GB 1TB W BLFXPC2 + QUASAD MOCHILA+GENIUS MICRO TRAVELER | 9/1/2017 | 750,00 | 75,00 |
| EQ004 | 1 | DELL NOT INSPIRON 5567 I7-7500U 8GB 1TB 15,6INC + MOCHILA Y MOUSE | 20/6/2017 | 742,11 | 74,21 |
| EQ005 | 1 | PORTATIL LENOVO 330S-15IKB I5 | 11/2/2019 | 759,00 | 75,90 |
| EQ006 | 1 | IMPRESORA EPSON L3110 | 3/12/2019 | 110,00 | 11,00 |
| SUBTOTAL | | | | 3.942,07 | 394,21 |

Fuente: REEXIS Cía. Ltda.,2021.

Elaborado por: REEXIS Cía. Ltda.

Una vez revisada la información se pudo constatar que se encuentra separada de manera mensual y que esta cuenta con una codificación para los bienes, detalle de la cantidad, tipo de bien, valor residual, fecha y valor de adquisición. Por lo que se pudo concluir que la información que consta en los controles de la cuenta es lo suficientemente detallada.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 19/08/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 20/08/2021



Anexo 78: Realice una constatación física de los Equipos de Computación registrados en REEXIS.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: Equipos de Computación
PAPEL DE TRABAJO: Realice una constatación física de los Equipos de Computación registrados en REEXIS.

Se procedió a analizar los activos correspondientes a Equipos de Computación:

| REEXIS Cía. Ltda. | | | |
|---|------|--|-------|
| EQUIPOS DE COMPUTACIÓN | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | |
| CODIGO | CANT | NOMBRE | MARCA |
| EQ001 | 1 | ASUS X555, 15.6" INTEL CORE I5-6200U 8GB 1 TB DVD TV 2GB + MOCHILA Y MOUSE | √√ |
| EQ002 | 1 | DELL- LAPTOP CONVERTIBLE INSPIRON 11-3158 DE 11.6" 8GB EN RAM + MOUSE+ESTUCHE SINTETICO | √√ |
| EQ003 | 1 | DELL INSPIRON 15-5559 4682SL V I56200U TOUCH M8GB 1TB W BLFXPC2 + QUASAD MOCHILA+GENIUS MICRO TRAVELER | π √√ |
| EQ004 | 1 | DELL NOT INSPIRON 5567 I7-7500U 8GB 1TB 15,6INC + MOCHILA Y MOUSE | √√ |
| EQ005 | 1 | PORTATIL LENOVO 330S-15IKB I5 | √√ |
| EQ006 | 1 | IMPRESORA EPSON L3110 | √√ |

Marcas utilizadas:

π Constatación física.

√√ Verificado y comprobado

Conclusión:

Una vez revisada la información se concluye que los muebles y enseres constan físicamente en REEXIS.

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 19/08/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 20/08/2021



Anexo 79: Verifique que el control para Equipos de Computación cuenta con la información necesaria y detallada por periodos.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: Equipos de Computación
PAPEL DE TRABAJO: Empleando el método de observación, verifique que el control que lleva REEXIS cuenta con la información necesaria y que se encuentra debidamente detallada por periodos.

Se procedió a analizar los activos correspondientes a Equipos de Computación con el control y los documentos de soporte:

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | | |
|---|------|--|--------------|---------------|-----------------------|-------|
| EQUIPOS DE COMPUTACIÓN | | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | | | |
| CODIGO | CANT | NOMBRE | FECHA DE ADQ | VALOR ADQ | DOCUMENTOS DE SOPORTE | MARCA |
| EQ001 | 1 | ASUS X555, 15.6" INTEL CORE I5-6200U 8GB 1 TB DVD TV 2GB + MOCHILA Y MOUSE | 16/11/2016 | \$ 799,00 | \$ 799,00 | √√ |
| EQ002 | 1 | DELL- LAPTOP CONVERTIBLE INSPIRON 11-3158 DE 11.6" 8GB EN RAM + MOUSE+ESTUCHE SINTETICO | 2/12/2016 | \$ 781,96 | \$ 781,96 | √√ |
| EQ003 | 1 | DELL INSPIRON 15-5559 4682SL V I56200U TOUCH M8GB 1TB W BLFXPC2 + QUASAD MOCHILA+GENIUS MICRO TRAVELER | 9/1/2017 | \$ 750,00 | \$ 750,00 | √√ |
| EQ004 | 1 | DELL NOT INSPIRON 5567 I7-7500U 8GB 1TB 15,6INC + MOCHILA Y MOUSE | 20/6/2017 | \$ 742,11 | \$ 742,11 | √√ |
| EQ005 | 1 | PORTATIL LENOVO 330S-15IKB I5 | 11/2/2019 | \$ 759,00 | \$ 759,00 | √√ |
| EQ006 | 1 | IMPRESORA EPSON L3110 | 3/12/2019 | \$ 110,00 | \$ 110,00 | √√ |
| TOTAL | | | | \$ 3.942,07 Σ | \$ 3.942,07 Σ | √√ |

Marcas utilizadas:

- √√ Verificado y comprobado
- Σ Sumatoria



Conclusión:

Una vez revisada la información se concluye que los registros contables concuerdan con los documentos de sustento.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 19/08/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 20/08/2021



Anexo 80: Recalcule los equipos dados de baja para identificar variaciones de los valores presentados.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: Equipos de Computación
PAPEL DE TRABAJO: Solicite el registro de equipos de computación dados de baja y recalcule para identificar variaciones de los valores presentados.

El día 19 de agosto del 2021 a las 5:00 p.m. se visitó las instalaciones del departamento contable y el Auxiliar Contable explicó que para el año 2019 no se registraron Equipos de Computación dados de baja. Se revisó el control mantenido por el Auxiliar Contable y se encontró que el equipo EQ001 se encuentra totalmente depreciado, pero el Auxiliar Contable indicó que para la fecha aún no se tomaba una decisión del tratamiento para el equipo.

Se procedió a recalcular el valor depreciado, y se encontró que el equipo tuvo el siguiente tratamiento en el año 2019:

| REEXIS Cía. Ltda. | | | |
|---|------------|-----------|-------|
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | |
| ACTIVO | EQ001 | | |
| | Fecha | Valor | Marca |
| Valor de Adquisición | 16/11/2016 | \$ 799,00 | √√ |
| Valor Residual | 16/11/2016 | \$ 79,90 | √√ |
| Valor Depreciable | 16/11/2016 | \$ 719,10 | √√ |
| Depre. Acumulada | 16/11/2019 | \$ 719,10 | √√ |
| Depreciación | 31/12/2019 | \$ 79,90 | √√ |
| Depre. Acumulada | 31/12/2019 | \$ 799,00 | √√ |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y comprobado



Conclusión:

Se determinó que el valor residual calculado fue enviado al Gasto por Depreciación de Equipos de Computación contra la depreciación Acumulada. Esto indica que la decisión tomada para el Equipo de Computación fue darlo de baja, pero no existe el asiento correspondiente para ello.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 19/08/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 20/08/2021



Anexo 81: Recalcule los valores de la cuenta Equipos de Computación.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: Muebles y Enseres
PAPEL DE TRABAJO: Realice un recalcule de los Equipos de Computación para corroborar su saldo en el estado de situación financiera y lo declarado.

Se recalcularon los muebles y enseres presentados:

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | |
|---|------|--|----------------------|-------|
| EQUIPOS DE COMPUTACIÓN | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | |
| CODIGO | CANT | NOMBRE | VALOR ADQ | MARCA |
| EQ001 | 1 | ASUS X555, 15.6" INTEL CORE I5-6200U 8GB 1 TB DVD TV 2GB + MOCHILA Y MOUSE | \$ 799,00 | √√ |
| EQ002 | 1 | DELL- LAPTOP CONVERTIBLE INSPIRON 11-3158 DE 11.6" 8GB EN RAM + MOUSE+ESTUCHE SINTETICO | \$ 781,96 | √√ |
| EQ003 | 1 | DELL INSPIRON 15-5559 4682SL V I56200U TOUCH M8GB 1TB W BLFXPC2 + QUASAD MOCHILA+GENIUS MICRO TRAVELER | \$ 750,00 | √√ |
| EQ004 | 1 | DELL NOT INSPIRON 5567 I7-7500U 8GB 1TB 15,6INC + MOCHILA Y MOUSE | \$ 742,11 | √√ |
| EQ005 | 1 | PORTATIL LENOVO 330S-15IKB I5 | \$ 759,00 | √√ |
| EQ006 | 1 | IMPRESORA EPSON L3110 | \$ 110,00 | √√ |
| VALOR RECALCULADO | | | \$ 3.942,07 Σ | √√ |
| VALOR DECLARADO | | | \$ 3.942,07 | √√ |
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | \$ 3.942,07 | √√ |

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | |
|---|-------------------------------|-----------------|----------------|------------|-------|
| EQUIPOS DE COMPUTACIÓN | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | | |
| Mes | Saldo según Registro Contable | Valor Declarado | Saldo Auditado | Diferencia | Marca |
| Diciembre | \$ 3.942,07 | \$ 3.942,07 | \$ 3.143,07 | \$ 799,00 | X |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y comprobado

X Incorrecto

Σ Sumatoria



Conclusión:

Una vez revisada la información de los Mueble y Enseres se concluye que la información declarada y del Estado de Situación Financieros no es correcta. Esto porque no se dio de baja al Equipo de Computación (EQ001) por un valor de \$799,00. El valor a presentar en los estados financieros y declarado es de \$3.143,07.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 19/08/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 20/08/2021



Anexo 82: Establezca una muestra para la cuenta de depreciación.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo.

PAPEL DE TRABAJO: Establezca una muestra para la cuenta.

Se pudo determinar que para la evaluación de las depreciaciones de Propiedades, Planta y Equipo (Muebles y Enseres; y Equipos de computación) se realizaron 26 asientos, esto debido a un reajusto de las depreciaciones para las cuentas. Además, REEXIS tiene registrado 28 activos. Por lo que se evaluarán estos 28 activos calculando sus depreciaciones correspondientes con el fin de corroborar la exactitud de los saldos para el 2019.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 20/08/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 20/08/2021



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 83: Verifique que el control cuenta con la información necesaria y detallada por periodos para la PP. y E.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
PAPEL DE TRABAJO: Empleando el método de observación, verifique que el control que lleva REEXIS cuenta con la información necesaria y que se encuentra debidamente detallada por periodos para la cuenta.

El día 20 de agosto del 2019 a las 3:30 p.m. se procedió a revisar el control de depreciaciones manejado por el Auxiliar Contable:

Tabla 19. Control de Depreciaciones mes de diciembre.

| CODIGO | TIPO | FECHA DE ADQ | VALOR ADQ | VALOR RESIDUAL | VALOR A DEP | MESES A DEP | FECHA DEPREC. | DEP ACUMULADA | DEPRECIACION | DEP ACUMU NUEVA | SALDO EN LIBROS |
|--------|-------------------|--------------|-----------|----------------|-------------|-------------|---------------|---------------|--------------|-----------------|-----------------|
| MO001 | MUEBLE DE OFICINA | 16/11/2016 | 215,00 | 21,50 | 193,50 | 120 | dic-19 | 58,86 | 1,61 | 60,47 | 154,53 |
| MO002 | MUEBLE DE OFICINA | 11/1/2017 | 85,00 | 8,50 | 76,50 | 120 | dic-19 | 22,11 | 0,64 | 22,74 | 62,26 |
| MO003 | MUEBLE DE OFICINA | 21/8/2018 | 319,00 | 31,90 | 287,10 | 120 | dic-19 | 36,69 | 2,39 | 39,08 | 279,92 |
| MO004 | MUEBLE DE OFICINA | 21/8/2018 | 319,00 | 31,90 | 287,10 | 120 | dic-19 | 36,69 | 2,39 | 39,08 | 279,92 |
| MO005 | MUEBLE DE OFICINA | 21/8/2018 | 115,00 | 11,50 | 103,50 | 120 | dic-19 | 13,23 | 0,86 | 14,09 | 100,91 |
| MO006 | MUEBLE DE OFICINA | 21/8/2018 | 115,00 | 11,50 | 103,50 | 120 | dic-19 | 13,23 | 0,86 | 14,09 | 100,91 |
| MO007 | MUEBLE DE OFICINA | 21/8/2018 | 115,00 | 11,50 | 103,50 | 120 | dic-19 | 13,23 | 0,86 | 14,09 | 100,91 |
| MO008 | MUEBLE DE OFICINA | 21/8/2018 | 115,00 | 11,50 | 103,50 | 120 | dic-19 | 13,23 | 0,86 | 14,09 | 100,91 |
| MO009 | MUEBLE DE OFICINA | 21/8/2018 | 115,00 | 11,50 | 103,50 | 120 | dic-19 | 13,23 | 0,86 | 14,09 | 100,91 |
| MO010 | MUEBLE DE OFICINA | 21/8/2018 | 115,00 | 11,50 | 103,50 | 120 | dic-19 | 13,23 | 0,86 | 14,09 | 100,91 |
| MO011 | MUEBLE DE OFICINA | 21/8/2018 | 480,00 | 48,00 | 432,00 | 120 | dic-19 | 55,20 | 3,60 | 58,80 | 421,20 |
| MO012 | MUEBLE DE OFICINA | 21/8/2018 | 248,00 | 24,80 | 223,20 | 120 | dic-19 | 28,52 | 1,86 | 30,38 | 217,62 |
| MO013 | MUEBLE DE OFICINA | 21/8/2018 | 248,00 | 24,80 | 223,20 | 120 | dic-19 | 28,52 | 1,86 | 30,38 | 217,62 |
| MO014 | MUEBLE DE OFICINA | 21/8/2018 | 95,00 | 9,50 | 85,50 | 120 | dic-19 | 10,93 | 0,71 | 11,64 | 83,36 |
| MO015 | MUEBLE DE OFICINA | 6/9/2018 | 319,00 | 31,90 | 287,10 | 120 | dic-19 | 35,49 | 2,39 | 37,88 | 281,12 |
| MO016 | MUEBLE DE OFICINA | 6/9/2018 | 174,00 | 17,40 | 156,60 | 120 | dic-19 | 19,36 | 1,31 | 20,66 | 153,34 |
| MO017 | MUEBLE DE OFICINA | 6/9/2018 | 195,00 | 19,50 | 175,50 | 120 | dic-19 | 21,69 | 1,46 | 23,16 | 171,84 |
| MO018 | MUEBLE DE OFICINA | 19/10/2018 | 84,00 | 8,40 | 75,60 | 120 | dic-19 | 8,44 | 0,63 | 9,07 | 74,93 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | | | | | | |
|--------------|---------------------------|------------|-----------------|---------------|-----------------|-----|--------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|
| MO019 | MUEBLE DE OFICINA | 27/11/2018 | 445,00 | 44,50 | 400,50 | 120 | dic-19 | 40,50 | 3,34 | 43,83 | 401,17 |
| MO020 | MUEBLE DE OFICINA | 20/8/2019 | 195,00 | 19,50 | 175,50 | 120 | dic-19 | 4,97 | 1,46 | 6,44 | 188,57 |
| MO021 | MUEBLE DE OFICINA | 5/12/2019 | 195,00 | 19,50 | 175,50 | 120 | dic-19 | - | 1,27 | 1,27 | 193,73 |
| MO022 | MUEBLE DE OFICINA | 5/12/2019 | 110,00 | 11,00 | 99,00 | 120 | dic-19 | - | 0,72 | 0,72 | 109,29 |
| | MUEBLES DE OFICINA | | 4.416,00 | 441,60 | 3.974,40 | | | 487,29 | 32,82 | 520,11 | 3.895,89 |
| EQ001 | EQUIPO DE COMPUTO | 16/11/2016 | 799,00 | 79,90 | 719,10 | 36 | dic-19 | 719,10 | 79,90 | 799,00 | (0,00) |
| EQ002 | EQUIPO DE COMPUTO | 2/12/2016 | 781,96 | 78,20 | 703,76 | 36 | dic-19 | 703,12 | 19,55 | 722,66 | 59,30 |
| EQ003 | EQUIPO DE COMPUTO | 9/1/2017 | 750,00 | 75,00 | 675,00 | 36 | dic-19 | 651,25 | 18,75 | 670,00 | 80,00 |
| EQ004 | EQUIPO DE COMPUTO | 20/6/2017 | 742,11 | 74,21 | 667,90 | 36 | dic-19 | 544,21 | 18,55 | 562,76 | 179,35 |
| EQ005 | EQUIPO DE COMPUTO | 11/2/2019 | 759,00 | 75,90 | 683,10 | 36 | dic-19 | 183,43 | 18,98 | 202,40 | 556,60 |
| EQ006 | EQUIPO DE COMPUTO | 3/12/2019 | 110,00 | 11,00 | 99,00 | 36 | dic-19 | - | 2,57 | 2,57 | 107,43 |
| | EQUIPO DE COMPUTO | | 3.942,07 | 394,21 | 3.547,86 | | | 2.801,10 | 158,29 | 2.959,39 | 982,68 |
| | VEHICULO | | - | - | - | | | - | - | - | - |
| TOTAL | | | 8.358,07 | 835,81 | 7.522,26 | | | 3.288,39 | 191,11 | 3.479,50 | 4.878,57 |

Fuente: REEXIS Cía. Ltda.,2021.

Elaborado por: REEXIS Cía. Ltda.

Una vez revisada la información se constató que se encuentra separada de manera mensual y que esta cuenta con una descripción y cálculos detallados para la cuenta.

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 20/08/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 20/08/2021



Anexo 84: Revisar el método de depreciación y verificar los porcentajes aplicados.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: Depreciaciones Acumuladas de la Propiedad, Planta y Equipo

PAPEL DE TRABAJO: Revisar si se aplica uno de los métodos de depreciación establecidos por el ente de control (SRI) y verificar los porcentajes de depreciación aplicados en el 2019.

El día 20 de agosto del 2019 a las 5:00 p.m. se procedió a revisar el control de depreciaciones manejado por el Auxiliar Contable y se pudo revisar que REEXIS aplica el método de Línea Recta, mismo que permite el organismo de control. El Auxiliar Contable explicó que este método fue elegido por su facilidad de cálculo y por considerarlo propicio para los activos de Propiedad, Planta y Equipo, pero no se encontraron políticas que definan esto.

Además, se revisó cual era el porcentaje de depreciación aplicados para los activos obteniendo los siguientes resultados:

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | |
|---|-------------------|---------|--------|-------|
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | |
| CODIGO | TIPO | CONTROL | SRI | MARCA |
| MO001 | MUEBLE DE OFICINA | 10% | 10% | √√ |
| MO002 | MUEBLE DE OFICINA | 10% | 10% | √√ |
| MO003 | MUEBLE DE OFICINA | 10% | 10% | √√ |
| MO004 | MUEBLE DE OFICINA | 10% | 10% | √√ |
| MO005 | MUEBLE DE OFICINA | 10% | 10% | √√ |
| MO006 | MUEBLE DE OFICINA | 10% | 10% | √√ |
| MO007 | MUEBLE DE OFICINA | 10% | 10% | √√ |
| MO008 | MUEBLE DE OFICINA | 10% | 10% | √√ |
| MO009 | MUEBLE DE OFICINA | 10% | 10% | √√ |
| MO010 | MUEBLE DE OFICINA | 10% | 10% | √√ |
| MO011 | MUEBLE DE OFICINA | 10% | 10% | √√ |
| MO012 | MUEBLE DE OFICINA | 10% | 10% | √√ |
| MO013 | MUEBLE DE OFICINA | 10% | 10% | √√ |
| MO014 | MUEBLE DE OFICINA | 10% | 10% | √√ |
| MO015 | MUEBLE DE OFICINA | 10% | 10% | √√ |
| MO016 | MUEBLE DE OFICINA | 10% | 10% | √√ |
| MO017 | MUEBLE DE OFICINA | 10% | 10% | √√ |
| MO018 | MUEBLE DE OFICINA | 10% | 10% | √√ |
| MO019 | MUEBLE DE OFICINA | 10% | 10% | √√ |
| MO020 | MUEBLE DE OFICINA | 10% | 10% | √√ |
| MO021 | MUEBLE DE OFICINA | 10% | 10% | √√ |
| MO022 | MUEBLE DE OFICINA | 10% | 10% | √√ |
| EQ001 | EQUIPO DE COMPUTO | 33,33% | 33,33% | √√ |
| EQ002 | EQUIPO DE COMPUTO | 33,33% | 33,33% | √√ |
| EQ003 | EQUIPO DE COMPUTO | 33,33% | 33,33% | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | |
|-------|-------------------|--------|--------|----|
| EQ004 | EQUIPO DE COMPUTO | 33,33% | 33,33% | √√ |
| EQ005 | EQUIPO DE COMPUTO | 33,33% | 33,33% | √√ |
| EQ006 | EQUIPO DE COMPUTO | 33,33% | 33,33% | √√ |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y comprobado

Σ Sumatoria

Conclusión:

Una vez revisada la información de control de REEXIS se concluye que tanto los porcentajes aplicados y métodos de depreciación empleados por la empresa son los adecuados, pero estos no cuentan en políticas contables.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 20/08/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 20/08/2021

EJ - 56
1/2

Anexo 85: Analice los valores depreciados y residuales; y su aplicación contable.

REEXIS Cía. Ltda.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: Depreciaciones Acumuladas de la Propiedad, Planta y Equipo

PAPEL DE TRABAJO: Analice los valores depreciados y residuales; y su aplicación contable.

Al revisar el control de las Depreciaciones Acumuladas de la Propiedad, Planta y Equipo se encontró que se aplica un porcentaje del (10,00%) sobre el valor de adquisición correspondiente al valor residual, pero la misma no se encuentra definida en las notas explicativas. Además, se evidenció que una vez un activo es depreciado en su totalidad, el valor residual es cargado al gasto como depreciaciones de la Propiedad, Planta y Equipo contra la depreciación acumulada en el mes posterior; pero no se encontró definido este tratamiento en las Notas Explicativas. En el año 2019 se encontró que una computadora tuvo el siguiente tratamiento:

| REEXIS Cía. Ltda. | | | |
|---|------------|-----------|-------|
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | |
| ACTIVO | EQ001 | | |
| | Fecha | Valor | Marca |
| Valor de Adquisición | 16/11/2016 | \$ 799,00 | √√ |
| Valor Residual | 16/11/2016 | \$ 79,90 | √√ |
| Valor Depreciable | 16/11/2016 | \$ 719,10 | √√ |
| Depre. Acumulada | 16/11/2019 | \$ 719,10 | √√ |
| Depreciación | 31/12/2019 | \$ 79,90 | √√ |
| Depre. Acumulada | 31/12/2019 | \$ 799,00 | √√ |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y comprobado

Al consultar con el Auxiliar Contable explicó que este tratamiento se aplica a todos los activos de Propiedad, Planta y Equipo como parte de una política general para la cuenta, pero la misma no cuenta como tal por escrito ni las notas explicativas; por lo cual se dedujo que el valor residual comprometidos al año 2019 ascienden a \$844,21.

Conclusión:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Una vez revisado el tratamiento contable efectuado con el valor residual, se determinó que no existe políticas contables que definan la aplicación del valor residual; y no se reconoce el tratamiento contable del valor residual en las Notas Explicativas, comprometiendo un valor de \$844,21 en el 2019. Pero el valor registrado en el año 2019 corresponde a \$79,90.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 23/08/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 86: Realice un recálculo de las depreciaciones de propiedad, planta y equipo del 2019.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: Depreciaciones Acumuladas de la Propiedad, Planta y Equipo

PAPEL DE TRABAJO: Realice un recálculo de las depreciaciones de propiedad, planta y equipo del año 2019 para corroborar que está acorde a lo expuesto en el estado de situación financiera, lo declarado y el control llevado por el auxiliar contable.

Se realizó una comparación de los valores registrados contablemente con el control llevado por Auxiliar Contable, obteniendo los siguientes resultados:

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|----------|--|
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | | |
| MES | REGISTRO CONTABLE | CONTROL AUXILIAR | DIFERENCIA | MARCA | |
| Enero | \$ 13,24 | \$ 29,37 | \$ -16,13 | X | |
| Febrero | \$ 13,24 | \$ 29,37 | \$ -16,13 | X | |
| Marzo | \$ 13,24 | \$ 29,37 | \$ -16,13 | X | |
| Abril | \$ 13,24 | \$ 29,37 | \$ -16,13 | X | |
| Mayo | \$ 13,24 | \$ 29,37 | \$ -16,13 | X | |
| Junio | \$ 13,24 | \$ 29,37 | \$ -16,13 | X | |
| Julio | \$ 13,24 | \$ 29,37 | \$ -16,13 | X | |
| Agosto | \$ 13,83 | \$ 29,96 | \$ -16,13 | X | |
| Septiembre | \$ 13,83 | \$ 30,83 | \$ -17,00 | X | |
| Octubre | \$ 13,83 | \$ 30,83 | \$ -17,00 | X | |
| Noviembre | \$ 248,08 | \$ 30,83 | \$ 217,25 | X | |
| Diciembre | \$ 32,82 | \$ 32,82 | \$ 0,00 | √√ | |
| TOTAL | \$ 415,07 Σ | \$ 360,86 Σ | \$ 54,21 Σ | X | |

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | |
|---|-------------------|------------------|------------|-------|--|
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA E. DE COMPUTACIÓN | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | | |
| MES | REGISTRO CONTABLE | CONTROL AUXILIAR | DIFERENCIA | MARCA | |
| Enero | \$ 76,83 | \$ 76,83 | \$ 0,00 | √√ | |
| Febrero | \$ 89,48 | \$ 89,48 | \$ 0,00 | √√ | |
| Marzo | \$ 89,48 | \$ 95,80 | \$ -6,32 | X | |
| Abril | \$ 89,48 | \$ 95,80 | \$ -6,32 | X | |
| Mayo | \$ 89,48 | \$ 95,80 | \$ -6,32 | X | |
| Junio | \$ 89,48 | \$ 95,80 | \$ -6,32 | X | |
| Julio | \$ 89,48 | \$ 95,80 | \$ -6,32 | X | |
| Agosto | \$ 89,48 | \$ 95,80 | \$ -6,32 | X | |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 57
2/3

| | | | | |
|--------------|----------------------|----------------------|--------------------|----------|
| Septiembre | \$ 89,48 | \$ 95,80 | \$ -6,32 | X |
| Octubre | \$ 89,48 | \$ 95,80 | \$ -6,32 | X |
| Noviembre | \$ 146,32 | \$ 85,81 | \$ 60,51 | X |
| Diciembre | \$ 98,37 | \$ 139,40 | \$ -41,03 | X |
| TOTAL | \$ 1.126,84 Σ | \$ 1.157,93 Σ | \$ -31,09 Σ | X |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y comprobado

Σ Sumatoria

X Incorrecto

Se determinó que se llevó un mal registro de las depreciaciones, y para el mes de noviembre se realizó un ajuste de \$217,25 y \$50,52 para Equipos de Computación, y para Muebles y Enseres respectivamente, pero el mismo no consta en las Notas Explicativas. Además, existe una silla que fue mal clasificada en suministros de oficina, la misma que no fue depreciada.

Por lo que se recalculó hasta el 31 de diciembre del 2019 para corroborar los saldos registrados a la fecha, obteniendo los siguientes resultados:

| REEXIS Cía. Ltda. | | |
|---|--------------------|------------------------|
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | |
| AÑO | MUEBLES Y ENSERES | EQUIPOS DE COMPUTACIÓN |
| 2016 | \$ 2,47 | \$ 47,54 |
| 2017 | \$ 27,47 | \$ 796,16 |
| 2018 | \$ 129,50 | \$ 907,83 |
| 2019 | \$ 360,68 | \$ 358,93 |
| SALDO 31/12/2019 | \$ 520,11 Σ | \$ 2.110,46 Σ |

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | |
|---|-----------------|----------------|-------------------|--------------|-------|
| MUEBLES Y ENSERES | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | | |
| CÁLCULO DEPRECIACIÓN SILLA SECRETARIA | | | | | |
| Activos Fijos | Valor de compra | Valor Residual | Valor Depreciable | Depreciación | Marca |
| SILLA SECRETARIA | \$ 84,00 | \$ 8,40 | \$ 84,00 | \$ 0,504 | √√ |

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | | |



| MES | CUENTA | Saldo según Registro Contable | Valor Declarado | Saldo Auditado | Diferencia | Marca |
|-----------------------------------|------------------------|-------------------------------|---------------------|-------------------|-----------------|----------|
| Diciembre | Equipos de Computación | \$2.909,46 © | \$2.909,46 © | \$2.110,46 | \$799,00 | X |
| Diciembre | Muebles y Enseres | \$520,11 © | \$520,11 © | \$520,61 | -\$0,50 | X |
| Propiedad, Planta y Equipo | | \$3.429,57 © | \$3.429,57 © | \$2.631,07 | \$798,50 | X |

Marcas utilizadas:

- ✓✓ Verificado y comprobado
- X Incorrecto
- Σ Sumatoria
- © Valor confirmado

Conclusión:

Una vez recalculado las Depreciaciones Acumuladas de Equipos de computación y Mueble y Enseres, se determinó que los ajustes efectuados en noviembre del 2019 se deben al mal cálculo de las depreciaciones en los meses anteriores; y para muebles y enseres incluye un ajuste de años anteriores. Pero el ajuste permitió que el saldo sea correcto y que el saldo de la cuenta al 31 de diciembre sea razonable. Además, se determinó que no se dio de baja un Equipo de Computación por un valor de \$799,00 y que no se registró la depreciación de una silla por su mala clasificación por un valor de \$ 0,50 correspondiente al año 2019; por lo cual el valor presentado en los estados financieros es incorrecto.

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 23/08/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 87: Muestra para Otras Cuentas y Documentos por Pagar

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

PAPEL DE TRABAJO: Establezca una muestra para la cuenta.

A continuación, se presentará el cálculo de la muestra para el componente Otras Cuentas y Documentos por Pagar para Proveedores y Varios Acreedores:

$$n(2019) = \frac{Z^2 * p(1 - p) * N}{Z^2 * p * (1 - p) + e^2 * (N - 1)}$$

Donde:

N= Total de la población.

Z= Constante para el 95% de confiabilidad.

p= La probabilidad que se dé el evento esperado.

e= La probabilidad esperada si el error es 5%

- **Proveedores**

$$n(2019) = \frac{1,96^2 * 0,50(1 - 0,50) * 1086}{1,96^2 * 0,50 * (1 - 0,50,) + 0,05^2 * (1086 - 1)}$$

$$n(2019) = \frac{1042,9944}{3,6729}$$

$$n(2019) = 283,9703$$

$$n(2019) = 284$$

Las Otras Cuentas y Documentos – Proveedores está conformada por 528 débitos correspondientes a las cancelaciones de la cuenta y por 558 correspondientes a los registros de



las obligaciones, dando un total general de 1086; por lo cual se evaluarán 284 de ellos, seleccionados de manera aleatoria en un intervalo de 3 y después saltando 2 respectivamente. Es por ello que se seleccionó 155 acreditaciones y 129 débitos.

- **Proveedores**

$$n(2019) = \frac{1,96^2 * 0,50(1 - 0,50) * 1851}{1,96^2 * 0,50 * (1 - 0,50,) + 0,05^2 * (1851 - 1)}$$

$$n(2019) = \frac{1777,7004}{5,5854} \qquad n(2019) = 318,2763$$

$$n(2019) = 319$$

Las Otras Cuentas y Documentos – Proveedores está conformada por 1086 débitos correspondientes a las cancelaciones de la cuenta y por 765 correspondientes a los registros de las obligaciones, dando un total general de 1851; por lo cual se evaluarán 319 de ellos, seleccionados de manera aleatoria en un intervalo de 5. Es por ello que se seleccionó 134 acreditaciones y 185 débitos.

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 29/08/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 88: Verifique que no correspondan al giro normal del negocio.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

PAPEL DE TRABAJO: Solicite el reporte de personas o empresas a las que REEXIS está adeudando valores y verifique que no correspondan al giro normal del negocio.

Se solicito el reporte de personas o empresas a las que REEXIS está adeudando valores, obteniendo la siguiente información:

| REEXIS Cía. Ltda. | |
|---|-------|
| Otras Cuentas y Documentos por Pagar | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | |
| ACREEDORES | MARCA |
| ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | β |
| CRESAFE CIA. LTDA. | β |
| SERVICIOS VADOMP S.A. | β |
| LEVANTAMIENTOS CRESAFE | β |
| ROBALINO ROMERO ILIANA ABIGAIL | β |
| PALACIOS CEDEÑO SILVIA | β |
| LEVANTAMIENTOS MOVIEC | β |
| LIRA USECHE CARLOS MIGUEL | β |
| MOVILIZAECUADOR SA | β |
| LEVANTAMIENTOS IGS | β |

| REEXIS Cía. Ltda. | |
|---|-------|
| Otras Cuentas y Documentos por Pagar | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | |
| PROVEEDORES | MARCA |
| YALOBX SA | β |
| INMOBILIARIA NEWPROJET SA | β |
| MOVILIZA ECUADOR SA | β |
| GERARDO ORTIZ CIA LTDA | β |
| FERNANDEZ FLORES CHRSTIAN FABIAN | β |
| SERVICIOS FINANCIEROS LEGALES FINANCIAL LEGAL SERVICE SERFINLEG CIA LTDA | β |
| SOLUGRAF | β |
| WILSON GONZALEZ FLORES Y OTROS SOCIEDAD DE HECHO | β |
| FIGUEROA GALAN ANA MARIA | β |
| LIBERTY SEGUROS SA | β |
| CULCAY CANTOS KAREN PAOLA | β |

Marcas utilizadas:

β Revisado



Conclusión:

Revisada la información entregada por la empresa, se verificó que los valores registrados para Acreedores fueron registrados incorrectamente en Otras Cuentas y Documentos por Pagar – Varios Acreedores. Los valores de la cuenta corresponden a los anticipos recibidos de los clientes, por lo cual los valores se debieron registrar en la cuenta 20110 que corresponde a Anticipos de Clientes según el plan de cuentas presentado por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SUPERCIAS).

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 29/08/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 89: Analice la similitud de los registros de OCxP con los documentos de soporte.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

PAPEL DE TRABAJO: Solicite los registros de los pagos realizados por la empresa del año 2019, y analice su similitud con los documentos de soporte.

Se realizó una comparación de los valores registrados contablemente con los documentos de respaldo, tales como transferencias, cheque y valores pendientes de cobro:

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | |
|--|---|-------------------|------------------------|------------|-------|
| Otras Cuentas y Documentos por Pagar - PROVEEDORES | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | | |
| Fecha | PROVEEDOR | Registro Contable | Documentos de sustento | Diferencia | Marca |
| 7/1/2019 | FCO000307 - ARMIJOS BAREN CARLOS ALBERTO | \$109,40 | \$109,40 | \$ - | ✓✓ |
| 10/1/2019 | FCO000308 - MOVILIZA ECUADOR SA | \$504,06 | \$504,06 | \$ - | ✓✓ |
| 14/1/2019 | FCO000310 - MEDICINA DEL FUTURO ECUADOR MEDICALFE SA | \$0,92 | \$0,92 | \$ - | ✓✓ |
| 22/1/2019 | FCO000340 - LANCHEROS GIRALDO JOHN FREDY | \$30,00 | \$30,00 | \$ - | ✓✓ |
| 28/1/2019 | FCO000315 - YALOBX SA | \$3,61 | \$3,61 | \$ - | ✓✓ |
| 28/1/2019 | FCO000316 - INGENIERIA DE SISTEMAS GRISBI CIA LTDA (null) | \$100,00 | \$100,00 | \$ - | ✓✓ |
| 30/1/2019 | FCO000319 - LERMA PINARGOTE EDINSON | \$120,00 | \$120,00 | \$ - | ✓✓ |
| 31/1/2019 | FCO000321 - RAPID SERVICE DE GONZALO APOLO CIA LTDA | \$69,00 | \$69,00 | \$ - | ✓✓ |
| 6/2/2019 | FCO000322 - INGLOBSEV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS | \$48,21 | \$48,21 | \$ - | ✓✓ |
| 6/2/2019 | FCO000323 - CRESAFE CIA LTDA | \$17,36 | \$17,36 | \$ - | ✓✓ |
| 6/2/2019 | FCO000324 - CRESAFE CIA LTDA | \$7,71 | \$7,71 | \$ - | ✓✓ |
| 8/2/2019 | FCO000330 - ARMIJOS BAREN CARLOS ALBERTO | \$56,40 | \$56,40 | \$ - | ✓✓ |
| 12/2/2019 | FCO000333 - MEDICINA DEL FUTURO ECUADOR MEDICALFE SA | \$0,69 | \$0,69 | \$ - | ✓✓ |
| 12/2/2019 | FCO000334 - MEDICINA DEL FUTURO ECUADOR MEDICALFE SA | \$0,12 | \$0,12 | \$ - | ✓✓ |
| 15/2/2019 | FCO000337 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$300,00 | \$300,00 | \$ - | ✓✓ |
| 18/2/2019 | FCO000338 - MOVILIZA ECUADOR SA | \$422,40 | \$422,40 | \$ - | ✓✓ |
| 26/2/2019 | FCO000341 - INMOBILIARIA NEWPROJET SA | \$84,00 | \$84,00 | \$ - | ✓✓ |
| 28/2/2019 | FCO000344 - INGENIERIA DE SISTEMAS GRISBI CIA LTDA (null) | \$350,00 | \$350,00 | \$ - | ✓✓ |
| 28/2/2019 | FCO000344 - INGENIERIA DE SISTEMAS GRISBI CIA LTDA (null) | \$57,00 | \$57,00 | \$ - | ✓✓ |
| 8/3/2019 | FCO000346 - ARMIJOS BAREN CARLOS ALBERTO | \$28,20 | \$28,20 | \$ - | ✓✓ |
| 12/3/2019 | FCO000347 - EFC CONSULTORES ASOCIADOS CIA LTDA | \$54,00 | \$54,00 | \$ - | ✓✓ |
| 13/3/2019 | FCO000349 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$271,20 | \$271,20 | \$ - | ✓✓ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ – 60
2/9

| | | | | | |
|-----------|---|------------|------------|------|----|
| 13/3/2019 | FCO000352 - ANDRADE ANDRADE CARMEN DEL ROCIO | \$178,57 | \$178,57 | \$ - | √√ |
| 14/3/2019 | FCO000353 - OTECEL SA | \$24,15 | \$24,15 | \$ - | √√ |
| 15/3/2019 | FCO000356 - CONFIAMED SA | \$138,72 | \$138,72 | \$ - | √√ |
| 15/3/2019 | FCO000357 - MOVILIZA ECUADOR SA | \$192,84 | \$192,84 | \$ - | √√ |
| 18/3/2019 | FCO000358 - MOVILIZA ECUADOR SA | \$2.970,00 | \$2.970,00 | \$ - | √√ |
| 19/3/2019 | FCO000359 - CRESAFE CIA LTDA | \$9,64 | \$9,64 | \$ - | √√ |
| 21/3/2019 | FCO000360 - INMOBILIARIA NEWPROJET SA | \$84,00 | \$84,00 | \$ - | √√ |
| 21/3/2019 | FCO000361 - YALOBX SA | \$0,21 | \$0,21 | \$ - | √√ |
| 22/3/2019 | FCO000362 - INGENIERIA DE SISTEMAS GRISBI CIA LTDA (null) | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 25/3/2019 | FCO000363 - DISGAS CIA LTDA (null) (null) (null) | \$1,07 | \$1,07 | \$ - | √√ |
| 26/3/2019 | FCO000365 - SOLUGRAF | \$12,00 | \$12,00 | \$ - | √√ |
| 1/4/2019 | FCO000366 - YALOBX SA | \$17,18 | \$17,18 | \$ - | √√ |
| 4/4/2019 | FCO000369 - DESPEGARECUADOR SA | \$99,06 | \$99,06 | \$ - | √√ |
| 9/4/2019 | FCO000372 - INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS | \$16,07 | \$16,07 | \$ - | √√ |
| 9/4/2019 | FCO000373 - CRESAFE CIA LTDA | \$1,93 | \$1,93 | \$ - | √√ |
| 9/4/2019 | FCO000374 - YALOBX SA | \$0,13 | \$0,13 | \$ - | √√ |
| 11/4/2019 | FCO000377 - WILSON GONZALEZ FLORES Y OTROS SOCIEDAD | \$4,46 | \$4,46 | \$ - | √√ |
| 11/4/2019 | FCO000378 - YALOBX SA | \$0,21 | \$0,21 | \$ - | √√ |
| 15/4/2019 | FCO000380 - ALVAREZ MORALES JULIO CESAR | \$7,33 | \$7,33 | \$ - | √√ |
| 17/4/2019 | FCO000381 - YALOBX SA | \$0,48 | \$0,48 | \$ - | √√ |
| 17/4/2019 | FCO000382 - YALOBX SA | \$0,06 | \$0,06 | \$ - | √√ |
| 22/4/2019 | FCO000385 - CONFIAMED SA | \$0,12 | \$0,12 | \$ - | √√ |
| 22/4/2019 | FCO000386 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$26,40 | \$26,40 | \$ - | √√ |
| 30/4/2019 | FCO000391 - YALOBX SA | \$2,00 | \$2,00 | \$ - | √√ |
| 6/5/2019 | FCO000392 - INMOBILIARIA NEWPROJET SA | \$700,00 | \$700,00 | \$ - | √√ |
| 6/5/2019 | FCO000393 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$16,04 | \$16,04 | \$ - | √√ |
| 7/5/2019 | FCO000394 - RAPID SERVICE DE GONZALO APOLO CIA LTDA | \$8,28 | \$8,28 | \$ - | √√ |
| 7/5/2019 | FCO000395 - ARMIJOS BAREN CARLOS ALBERTO | \$136,45 | \$136,45 | \$ - | √√ |
| 8/5/2019 | FCO000396 - YALOBX SA | \$1,79 | \$1,79 | \$ - | √√ |
| 10/5/2019 | FCO000398 - CRESAFE CIA LTDA | \$11,57 | \$11,57 | \$ - | √√ |
| 10/5/2019 | FCO000399 - MOVILIZA ECUADOR SA | \$64,28 | \$64,28 | \$ - | √√ |
| 10/5/2019 | FCO000400 - PULIDO CORDERO PAMELA EULALIA | \$5,00 | \$5,00 | \$ - | √√ |
| 13/5/2019 | FCO000402 - EFC CONSULTORES ASOCIADOS CIA LTDA | \$48,00 | \$48,00 | \$ - | √√ |
| 15/5/2019 | FCO000403 - CONFIAMED SA | \$161,84 | \$161,84 | \$ - | √√ |
| 15/5/2019 | FCO000404 - CONFIAMED SA | \$0,12 | \$0,12 | \$ - | √√ |
| 15/5/2019 | FCO000405 - YALOBX SA | \$14,09 | \$14,09 | \$ - | √√ |
| 16/5/2019 | FCO000406 - INGENIERIA DE SISTEMAS GRISBI CIA LTDA | \$350,00 | \$350,00 | \$ - | √√ |
| 17/5/2019 | FCO000408 - FERNANDEZ FLORES CHRSTIAN FABIAN | \$55,44 | \$55,44 | \$ - | √√ |
| 20/5/2019 | FCO000410 - MOVILIZA ECUADOR SA | \$501,60 | \$501,60 | \$ - | √√ |
| 22/5/2019 | FCO000412 - INMOBILIARIA NEWPROJET SA | \$60,00 | \$60,00 | \$ - | √√ |
| 22/5/2019 | FCO000413 - INGENIERIA DE SISTEMAS GRISBI CIA LTDA | \$57,00 | \$57,00 | \$ - | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 60
3/9

| | | | | | |
|-----------|---|------------|------------|------|----|
| 28/5/2019 | FCO000415 - WILSON GONZALEZ FLORES Y OTROS SOCIEDAD | \$0,37 | \$0,37 | \$ - | ✓✓ |
| 3/6/2019 | FCO000418 - ARMIJOS BAREN CARLOS ALBERTO | \$9,61 | \$9,61 | \$ - | ✓✓ |
| 7/6/2019 | FCO000419 - INMOBILIARIA NEWPROJET SA | \$1.200,00 | \$1.200,00 | \$ - | ✓✓ |
| 7/6/2019 | FCO000420 - GIGACOMPUTERS CIA LTDA | \$51,79 | \$51,79 | \$ - | ✓✓ |
| 11/6/2019 | FCO000422 - EFC CONSULTORES ASOCIADOS CIA LTDA | \$48,00 | \$48,00 | \$ - | ✓✓ |
| 11/6/2019 | FCO000423 - INGENIERIA DE SISTEMAS GRISBI CIA LTDA | \$350,00 | \$350,00 | \$ - | ✓✓ |
| 12/6/2019 | FCO000424 - OTECEL SA | \$24,15 | \$24,15 | \$ - | ✓✓ |
| 14/6/2019 | FCO000425 - MOVILIZA ECUADOR SA | \$514,80 | \$514,80 | \$ - | ✓✓ |
| 20/6/2019 | FCO000427 - NOTARIA PRIMERA DEL CANTON CUENCA | \$0,96 | \$0,96 | \$ - | ✓✓ |
| 20/6/2019 | FCO000428 - NOTARIA PRIMERA DEL CANTON CUENCA | \$14,00 | \$14,00 | \$ - | ✓✓ |
| 20/6/2019 | FCO000429 - NOTARIA PRIMERA DEL CANTON CUENCA | \$6,00 | \$6,00 | \$ - | ✓✓ |
| 20/6/2019 | FCO000432 - NOTARIA PRIMERA DEL CANTON CUENCA | \$0,72 | \$0,72 | \$ - | ✓✓ |
| 20/6/2019 | FCO000433 - NOTARIA PRIMERA DEL CANTON CUENCA | \$1,20 | \$1,20 | \$ - | ✓✓ |
| 20/6/2019 | FCO000434 - NOTARIA PRIMERA DEL CANTON CUENCA | \$1,79 | \$1,79 | \$ - | ✓✓ |
| 20/6/2019 | FCO000437 - MOVILIZA ECUADOR SA | \$25,07 | \$25,07 | \$ - | ✓✓ |
| 21/6/2019 | FCO000435 - CONFIAMED SA | \$1,16 | \$1,16 | \$ - | ✓✓ |
| 24/6/2019 | FCO000440 - EDICIONES LEGALES EDLE SA | \$215,00 | \$215,00 | \$ - | ✓✓ |
| 26/6/2019 | FCO000441 - YALOBX SA | \$8,55 | \$8,55 | \$ - | ✓✓ |
| 5/7/2019 | FCO000443 - INMOBILIARIA NEWPROJET SA | \$1.200,00 | \$1.200,00 | \$ - | ✓✓ |
| 5/7/2019 | FCO000444 - INGENIERIA DE SISTEMAS GRISBI CIA LTDA | \$350,00 | \$350,00 | \$ - | ✓✓ |
| 10/7/2019 | FCO000445 - RAPID SERVICE DE GONZALO APOLO CIA LTDA | \$8,28 | \$8,28 | \$ - | ✓✓ |
| 11/7/2019 | FCO000446 - EFC CONSULTORES ASOCIADOS CIA LTDA | \$400,00 | \$400,00 | \$ - | ✓✓ |
| 12/7/2019 | FCO000447 - YALOBX SA | \$6,88 | \$6,88 | \$ - | ✓✓ |
| 12/7/2019 | FCO000448 - OTECEL SA | \$201,25 | \$201,25 | \$ - | ✓✓ |
| 17/7/2019 | FCO000449 - CRESAFE CIA LTDA | \$64,29 | \$64,29 | \$ - | ✓✓ |
| 18/7/2019 | FCO000452 - DONUT HOUSE SA | \$1,82 | \$1,82 | \$ - | ✓✓ |
| 19/7/2019 | FCO000453 - MOVILIZA ECUADOR SA | \$5,79 | \$5,79 | \$ - | ✓✓ |
| 26/7/2019 | FCO000456 - CONFIAMED SA | \$0,14 | \$0,14 | \$ - | ✓✓ |
| 31/7/2019 | FCO000460 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$1.000,00 | \$1.000,00 | \$ - | ✓✓ |
| 31/7/2019 | FCO000461 - ANDRADE ANDRADE CARMEN DEL ROCIO | \$800,00 | \$800,00 | \$ - | ✓✓ |
| 31/7/2019 | FCO000462 - ALBORNOZ MUÑOZ DAVID ESTEBAN | \$300,00 | \$300,00 | \$ - | ✓✓ |
| 5/8/2019 | FCO000464 - INGENIERIA DE SISTEMAS GRISBI CIA LTDA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | ✓✓ |
| 5/8/2019 | FCO000465 - VITERI QUINTERO MARIA PAZ | \$2,14 | \$2,14 | \$ - | ✓✓ |
| 12/8/2019 | FCO000468 - OTECEL SA | \$24,15 | \$24,15 | \$ - | ✓✓ |
| 12/8/2019 | FCO000469 - CONFIAMED SA | \$0,14 | \$0,14 | \$ - | ✓✓ |
| 15/8/2019 | FCO000471 - YALOBX SA | \$0,37 | \$0,37 | \$ - | ✓✓ |
| 16/8/2019 | FCO000472 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$19,20 | \$19,20 | \$ - | ✓✓ |
| 21/8/2019 | FCO000476 - CARDENAS HERRERA JORGE WILFRIDO | \$23,40 | \$23,40 | \$ - | ✓✓ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ – 60
4/9

| | | | | | |
|------------|---|------------|------------|------|----|
| 26/8/2019 | FCO000478 - ARIAS BARRIGA JEANNETH WILMA | \$299,99 | \$299,99 | \$ - | ✓✓ |
| 31/8/2019 | FCO000480 - YALOBX SA | \$1,03 | \$1,03 | \$ - | ✓✓ |
| 2/9/2019 | FCO000481 - MOVILIZA ECUADOR SA | \$435,60 | \$435,60 | \$ - | ✓✓ |
| 3/9/2019 | FCO000483 - YALOBX SA | \$0,86 | \$0,86 | \$ - | ✓✓ |
| 5/9/2019 | FCO000486 - ANDRADA SALDIVIA MIGUEL ANGEL | \$36,54 | \$36,54 | \$ - | ✓✓ |
| 5/9/2019 | FCO000487 - INGENIERIA DE SISTEMAS GRISBI CIA LTDA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | ✓✓ |
| 6/9/2019 | FCO000488 - INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS | \$7,71 | \$7,71 | \$ - | ✓✓ |
| 6/9/2019 | FCO000489 - INMOBILIARIA NEWPROJET SA | \$144,00 | \$144,00 | \$ - | ✓✓ |
| 6/9/2019 | FCO000490 - CRESAFE CIA LTDA | \$13,50 | \$13,50 | \$ - | ✓✓ |
| 9/9/2019 | FCO000492 - YALOBX SA | \$19,89 | \$19,89 | \$ - | ✓✓ |
| 10/9/2019 | FCO000493 - EFC CONSULTORES ASOCIADOS CIA LTDA | \$48,00 | \$48,00 | \$ - | ✓✓ |
| 13/9/2019 | FCO000495 - MOVILIZA ECUADOR SA | \$3.400,00 | \$3.400,00 | \$ - | ✓✓ |
| 13/9/2019 | FCO000496 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$160,00 | \$160,00 | \$ - | ✓✓ |
| 16/9/2019 | FCO000497 - MOVILIZA ECUADOR SA | \$353,57 | \$353,57 | \$ - | ✓✓ |
| 26/9/2019 | FCO000502 - NOTARIA PRIMERA DEL CANTON CUENCA | \$10,74 | \$10,74 | \$ - | ✓✓ |
| 30/9/2019 | FCO000503 - MOYA MORAN MELANIE MICHELLE | \$70,00 | \$70,00 | \$ - | ✓✓ |
| 7/10/2019 | FCO000505 - ARMIJOS BAREN CARLOS ALBERTO | \$6,16 | \$6,16 | \$ - | ✓✓ |
| 7/10/2019 | FCO000506 - EFC CONSULTORES ASOCIADOS CIA LTDA | \$48,00 | \$48,00 | \$ - | ✓✓ |
| 8/10/2019 | FCO000507 - CRESAFE CIA LTDA | \$48,21 | \$48,21 | \$ - | ✓✓ |
| 12/10/2019 | FCO000510 - OTECEL SA | \$201,25 | \$201,25 | \$ - | ✓✓ |
| 14/10/2019 | FCO000511 - INGENIERIA DE SISTEMAS GRISBI CIA LTDA | \$350,00 | \$350,00 | \$ - | ✓✓ |
| 14/10/2019 | FCO000512 - INMOBILIARIA NEWPROJET SA | \$1.200,00 | \$1.200,00 | \$ - | ✓✓ |
| 17/10/2019 | FCO000513 - RAPID SERVICE DE GONZALO APOLO CIA LTDA | \$69,00 | \$69,00 | \$ - | ✓✓ |
| 17/10/2019 | FCO000514 - MANRIQUE ORDOÑEZ CECILIANA PATRICIA | \$500,00 | \$500,00 | \$ - | ✓✓ |
| 17/10/2019 | FCO000515 - YALOBX SA | \$1,76 | \$1,76 | \$ - | ✓✓ |
| 22/10/2019 | FCO000516 - NOTARIA PRIMERA DEL CANTON CUENCA | \$0,43 | \$0,43 | \$ - | ✓✓ |
| 23/10/2019 | FCO000518 - INNOVA MARKET SFG CIA LTDA | \$3,21 | \$3,21 | \$ - | ✓✓ |
| 23/10/2019 | FCO000519 - CONFIAMED SA | \$231,20 | \$231,20 | \$ - | ✓✓ |
| 23/10/2019 | FCO000520 - CONFIAMED SA | \$0,14 | \$0,14 | \$ - | ✓✓ |
| 25/10/2019 | FCO000522 - SERVICIOS FINANCIEROS LEGALES FINANCIAL | \$21,43 | \$21,43 | \$ - | ✓✓ |
| 30/10/2019 | FCO000529 - INMOBILIARIA NEWPROJET SA | \$3.500,00 | \$3.500,00 | \$ - | ✓✓ |
| 7/11/2019 | FCO000534 - YALOBX SA | \$1,04 | \$1,04 | \$ - | ✓✓ |
| 7/11/2019 | FCO000535 - INGENIERIA DE SISTEMAS GRISBI CIA LTDA | \$57,00 | \$57,00 | \$ - | ✓✓ |
| 11/11/2019 | FCO000537 - YALOBX SA | \$250,73 | \$250,73 | \$ - | ✓✓ |
| 12/11/2019 | FCO000539 - ARMIJOS BAREN CARLOS ALBERTO | \$8,07 | \$8,07 | \$ - | ✓✓ |
| 18/11/2019 | FCO000541 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$46,20 | \$46,20 | \$ - | ✓✓ |
| 20/11/2019 | FCO000542 - MOVILIZA ECUADOR SA | \$176,79 | \$176,79 | \$ - | ✓✓ |
| 20/11/2019 | FCO000543 - CRESAFE CIA LTDA | \$1,93 | \$1,93 | \$ - | ✓✓ |
| 25/11/2019 | FCO000547 - CONFIAMED SA | \$1,30 | \$1,30 | \$ - | ✓✓ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ – 60
5/9

| | | | | | |
|--------------|---|-----------------------|-----------------------|---------------|-----------|
| 2/12/2019 | FCO000550 - INGENIERIA DE SISTEMAS GRISBI CIA LTDA | \$57,00 | \$57,00 | \$ - | ✓✓ |
| 3/12/2019 | FCO000551 - INGENIERIA DE SISTEMAS GRISBI CIA LTDA | \$13,20 | \$13,20 | \$ - | ✓✓ |
| 3/12/2019 | FCO000552 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$69,00 | \$69,00 | \$ - | ✓✓ |
| 5/12/2019 | FCO000554 - VIMOS LEON TERESA DEL ROSARIO | \$200,00 | \$200,00 | \$ - | ✓✓ |
| 6/12/2019 | FCO000557 - CARDENAS HERRERA JORGE WILFRIDO | \$84,00 | \$84,00 | \$ - | ✓✓ |
| 11/12/2019 | FCO000560 - INMOBILIARIA NEWPROJET SA | \$1.200,00 | \$1.200,00 | \$ - | ✓✓ |
| 12/12/2019 | FCO000561 - OTECEL SA | \$239,03 | \$239,03 | \$ - | ✓✓ |
| 20/12/2019 | FCO000565 - FIGUEROA GALAN ANA MARIA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | ✓✓ |
| 20/12/2019 | FCO000566 - SOLUGRAF | \$25,20 | \$25,20 | \$ - | ✓✓ |
| 23/12/2019 | FCO000568 - WILSON GONZALEZ FLORES Y OTROS SOCIEDAD | \$1,78 | \$1,78 | \$ - | ✓✓ |
| 26/12/2019 | FCO000570 - FERNANDEZ FLORES CHRSTIAN FABIAN | \$42,91 | \$42,91 | \$ - | ✓✓ |
| 27/12/2019 | FCO000574 - YALOBX SA | \$25,20 | \$25,20 | \$ - | ✓✓ |
| 28/12/2019 | FCO000575 - YALOBX SA | \$32,04 | \$32,04 | \$ - | ✓✓ |
| 28/12/2019 | FCO000577 - YALOBX SA | \$27,54 | \$27,54 | \$ - | ✓✓ |
| 28/12/2019 | FCO000578 - YALOBX SA | \$116,16 | \$116,16 | \$ - | ✓✓ |
| TOTAL | | \$ 29.451,77 Σ | \$ 29.451,77 Σ | \$ - Σ | ✓✓ |

REEXIS Cía. Ltda.

Otras Cuentas y Documentos por Pagar – VARIOS ACREEDORES

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019

| Fecha | ACREEDOR | Registro Contable | | Diferencia | Marca |
|-----------|--|-------------------|-------------|------------|-------|
| 7/1/2019 | ACR000119 - LEVANTAMIENTOS IGS | \$128,00 | \$128,00 | \$ - | ✓✓ |
| 7/1/2019 | ACR000119 - LEVANTAMIENTOS IGS | \$128,00 | \$128,00 | \$ - | ✓✓ |
| 7/1/2019 | ACR000116 - LEVANTAMIENTOS MOVIEC | \$128,00 | \$128,00 | \$ - | ✓✓ |
| 10/1/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$10.264,40 | \$10.264,40 | \$ - | ✓✓ |
| 21/1/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$550,00 | \$550,00 | \$ - | ✓✓ |
| 24/1/2019 | ACR000008 - INGLOBSEV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS | \$80,61 | \$80,61 | \$ - | ✓✓ |
| 25/1/2019 | ACR000115 - LEVANTAMIENTOS CRESAFE | \$128,00 | \$128,00 | \$ - | ✓✓ |
| 28/1/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | ✓✓ |
| 29/1/2019 | ACR000116 - LEVANTAMIENTOS MOVIEC | \$128,00 | \$128,00 | \$ - | ✓✓ |
| 30/1/2019 | ACR000013 - BANCO PICHINCHA C.A. | \$1.050,33 | \$1.050,33 | \$ - | ✓✓ |
| 31/1/2019 | ACR000003 - CRESAFE CIA. LTDA. | \$55,00 | \$55,00 | \$ - | ✓✓ |
| 31/1/2019 | ACR000013 - BANCO PICHINCHA C.A. | \$2.821,67 | \$2.821,67 | \$ - | ✓✓ |
| 6/2/2019 | ACR000013 - BANCO PICHINCHA C.A. | \$4.003,00 | \$4.003,00 | \$ - | ✓✓ |
| 7/2/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$170,99 | \$170,99 | \$ - | ✓✓ |
| 8/2/2019 | ACR000008 - INGLOBSEV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS | \$338,84 | \$338,84 | \$ - | ✓✓ |
| 11/2/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$40,55 | \$40,55 | \$ - | ✓✓ |
| 18/2/2019 | ACR000114 - CONFIAEMED S.A. | \$22,78 | \$22,78 | \$ - | ✓✓ |
| 26/2/2019 | ACR000115 - LEVANTAMIENTOS CRESAFE | \$128,00 | \$128,00 | \$ - | ✓✓ |
| 28/2/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | ✓✓ |
| 7/3/2019 | ACR000003 - CRESAFE CIA. LTDA. | \$660,00 | \$660,00 | \$ - | ✓✓ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ – 60
6/9

| | | | | | |
|-----------|---|------------|------------|------|----|
| 8/3/2019 | ACR000008 - INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS | \$272,07 | \$272,07 | \$ - | √√ |
| 13/3/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 13/3/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$17,55 | \$17,55 | \$ - | √√ |
| 13/3/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$17,55 | \$17,55 | \$ - | √√ |
| 13/3/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$17,55 | \$17,55 | \$ - | √√ |
| 14/3/2019 | ACR000116 - LEVANTAMIENTOS MOVIEC | \$128,00 | \$128,00 | \$ - | √√ |
| 25/3/2019 | ACR000115 - LEVANTAMIENTOS CRESAFE | \$128,00 | \$128,00 | \$ - | √√ |
| 28/3/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 29/3/2019 | ACR000003 - CRESAFE CIA. LTDA. | \$19,32 | \$19,32 | \$ - | √√ |
| 3/4/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$10,01 | \$10,01 | \$ - | √√ |
| 8/4/2019 | ACR000115 - LEVANTAMIENTOS CRESAFE | \$128,00 | \$128,00 | \$ - | √√ |
| 9/4/2019 | ACR000115 - LEVANTAMIENTOS CRESAFE | \$128,00 | \$128,00 | \$ - | √√ |
| 17/4/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$29,46 | \$29,46 | \$ - | √√ |
| 17/4/2019 | ACR000116 - LEVANTAMIENTOS MOVIEC | \$128,00 | \$128,00 | \$ - | √√ |
| 22/4/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$4,46 | \$4,46 | \$ - | √√ |
| 30/4/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 30/4/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$40,00 | \$40,00 | \$ - | √√ |
| 6/5/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$60,00 | \$60,00 | \$ - | √√ |
| 9/5/2019 | ACR000116 - LEVANTAMIENTOS MOVIEC | \$128,00 | \$128,00 | \$ - | √√ |
| 10/5/2019 | ACR000008 - INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS | \$195,45 | \$195,45 | \$ - | √√ |
| 13/5/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$1.813,52 | \$1.813,52 | \$ - | √√ |
| 14/5/2019 | ACR000116 - LEVANTAMIENTOS MOVIEC | \$128,00 | \$128,00 | \$ - | √√ |
| 20/5/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$100,00 | \$100,00 | \$ - | √√ |
| 27/5/2019 | ACR000021 - ILUSTRE MUNICIPALIDAD DEL CANTON CUENCA | \$97,84 | \$97,84 | \$ - | √√ |
| 29/5/2019 | ACR000115 - LEVANTAMIENTOS CRESAFE | \$128,00 | \$128,00 | \$ - | √√ |
| 31/5/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$1,40 | \$1,40 | \$ - | √√ |
| 31/5/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$30,00 | \$30,00 | \$ - | √√ |
| 3/6/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 4/6/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$30,00 | \$30,00 | \$ - | √√ |
| 10/6/2019 | ACR000003 - CRESAFE CIA. LTDA. | \$1.567,20 | \$1.567,20 | \$ - | √√ |
| 14/6/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$123,69 | \$123,69 | \$ - | √√ |
| 18/6/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 18/6/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 18/6/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 18/6/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 60
7/9

| | | | | | |
|-----------|---|------------|------------|------|----|
| 18/6/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$44,62 | \$44,62 | \$ - | √√ |
| 21/6/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$10,51 | \$10,51 | \$ - | √√ |
| 21/6/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$6,24 | \$6,24 | \$ - | √√ |
| 24/6/2019 | ACR000115 - LEVANTAMIENTOS CRESAFE | \$128,00 | \$128,00 | \$ - | √√ |
| 28/6/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$34,62 | \$34,62 | \$ - | √√ |
| 1/7/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 2/7/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$1.000,00 | \$1.000,00 | \$ - | √√ |
| 2/7/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$20,00 | \$20,00 | \$ - | √√ |
| 3/7/2019 | ACR000003 - CRESAFE CIA. LTDA. | \$33,60 | \$33,60 | \$ - | √√ |
| 10/7/2019 | ACR000008 - INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS | \$87,44 | \$87,44 | \$ - | √√ |
| 17/7/2019 | ACR000116 - LEVANTAMIENTOS MOVIEC | \$128,00 | \$128,00 | \$ - | √√ |
| 23/7/2019 | ACR000116 - LEVANTAMIENTOS MOVIEC | \$128,00 | \$128,00 | \$ - | √√ |
| 25/7/2019 | ACR000115 - LEVANTAMIENTOS CRESAFE | \$128,00 | \$128,00 | \$ - | √√ |
| 25/7/2019 | ACR000115 - LEVANTAMIENTOS CRESAFE | \$50,00 | \$50,00 | \$ - | √√ |
| 26/7/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$1.500,00 | \$1.500,00 | \$ - | √√ |
| 29/7/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$93,00 | \$93,00 | \$ - | √√ |
| 30/7/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 30/7/2019 | ACR000017 - PAZ BARROSO SILVIA KARINA | \$134,40 | \$134,40 | \$ - | √√ |
| 31/7/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$3,20 | \$3,20 | \$ - | √√ |
| 1/8/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$4,40 | \$4,40 | \$ - | √√ |
| 5/8/2019 | ACR000008 - INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS | \$50,00 | \$50,00 | \$ - | √√ |
| 6/8/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$30,00 | \$30,00 | \$ - | √√ |
| 7/8/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$270,20 | \$270,20 | \$ - | √√ |
| 8/8/2019 | ACR000008 - INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS | \$167,29 | \$167,29 | \$ - | √√ |
| 13/8/2019 | ACR000008 - INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS | \$275,00 | \$275,00 | \$ - | √√ |
| 13/8/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$330,00 | \$330,00 | \$ - | √√ |
| 16/8/2019 | ACR000114 - CONFIAMED S.A. | \$28,46 | \$28,46 | \$ - | √√ |
| 23/8/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$88,00 | \$88,00 | \$ - | √√ |
| 28/8/2019 | ACR000116 - LEVANTAMIENTOS MOVIEC | \$128,00 | \$128,00 | \$ - | √√ |
| 29/8/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 30/8/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$35,43 | \$35,43 | \$ - | √√ |
| 30/8/2019 | ACR000359 - AUSTROPRONTO S.A. | \$3,00 | \$3,00 | \$ - | √√ |
| 30/8/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$14,13 | \$14,13 | \$ - | √√ |
| 6/9/2019 | ACR000008 - INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS | \$660,00 | \$660,00 | \$ - | √√ |
| 11/9/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$7,33 | \$7,33 | \$ - | √√ |
| 18/9/2019 | ACR000116 - LEVANTAMIENTOS MOVIEC | \$128,00 | \$128,00 | \$ - | √√ |
| 19/9/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$388,93 | \$388,93 | \$ - | √√ |
| 23/9/2019 | ACR000115 - LEVANTAMIENTOS CRESAFE | \$128,00 | \$128,00 | \$ - | √√ |
| 23/9/2019 | ACR000115 - LEVANTAMIENTOS CRESAFE | \$128,00 | \$128,00 | \$ - | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 60
8/9

| | | | | | |
|------------|---|------------|------------|------|----|
| 26/9/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$1.524,98 | \$1.524,98 | \$ - | √√ |
| 27/9/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 27/9/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 27/9/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$4,80 | \$4,80 | \$ - | √√ |
| 1/10/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$25,88 | \$25,88 | \$ - | √√ |
| 2/10/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$990,00 | \$990,00 | \$ - | √√ |
| 3/10/2019 | ACR000110 - LIQUIDPORT BUSINESS CIA LTDA | \$220,00 | \$220,00 | \$ - | √√ |
| 8/10/2019 | ACR000033 - EFC CONSULTORES ASOCIADOS CIA LTDA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 10/10/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$5.640,44 | \$5.640,44 | \$ - | √√ |
| 15/10/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$7,49 | \$7,49 | \$ - | √√ |
| 15/10/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$247,50 | \$247,50 | \$ - | √√ |
| 22/10/2019 | ACR000116 - LEVANTAMIENTOS MOVIEC | \$128,00 | \$128,00 | \$ - | √√ |
| 23/10/2019 | ACR000114 - CONFIAMED S.A. | \$227,74 | \$227,74 | \$ - | √√ |
| 25/10/2019 | ACR000413 - AGUDO NIOLA WILSON ALFREDO | \$350,00 | \$350,00 | \$ - | √√ |
| 25/10/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$82,80 | \$82,80 | \$ - | √√ |
| 25/10/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$136,52 | \$136,52 | \$ - | √√ |
| 31/10/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$4,53 | \$4,53 | \$ - | √√ |
| 31/10/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 31/10/2019 | ACR000003 - CRESAFE CIA. LTDA. | \$880,00 | \$880,00 | \$ - | √√ |
| 7/11/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$150,00 | \$150,00 | \$ - | √√ |
| 12/11/2019 | ACR000110 - LIQUIDPORT BUSINESS CIA LTDA | \$220,00 | \$220,00 | \$ - | √√ |
| 20/11/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$7.667,20 | \$7.667,20 | \$ - | √√ |
| 22/11/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$346,50 | \$346,50 | \$ - | √√ |
| 26/11/2019 | ACR000114 - CONFIAMED S.A. | \$28,46 | \$28,46 | \$ - | √√ |
| 27/11/2019 | ACR000116 - LEVANTAMIENTOS MOVIEC | \$128,00 | \$128,00 | \$ - | √√ |
| 28/11/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$26,57 | \$26,57 | \$ - | √√ |
| 29/11/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 30/11/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 3/12/2019 | ACR000008 - INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS | \$660,00 | \$660,00 | \$ - | √√ |
| 9/12/2019 | ACR000110 - LIQUIDPORT BUSINESS CIA LTDA | \$220,00 | \$220,00 | \$ - | √√ |
| 12/12/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$244,42 | \$244,42 | \$ - | √√ |
| 19/12/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$2.288,00 | \$2.288,00 | \$ - | √√ |
| 19/12/2019 | ACR000010 - CARDENAS HERRERA JORGE WILFRIDO | \$93,24 | \$93,24 | \$ - | √√ |
| 19/12/2019 | ACR000008 - INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS | \$110,00 | \$110,00 | \$ - | √√ |
| 20/12/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$15,00 | \$15,00 | \$ - | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 60
9/9

| | | | | | |
|--------------|--|-----------------------|-----------------------|---------------|-----------|
| 20/12/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$24,16 | \$24,16 | \$ - | √√ |
| 20/12/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$69,00 | \$69,00 | \$ - | √√ |
| 27/12/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$0,76 | \$0,76 | \$ - | √√ |
| 27/12/2019 | ACR000003 - CRESAFE CIA. LTDA. | \$2.515,20 | \$2.515,20 | \$ - | √√ |
| 31/12/2019 | ACR000002 - FERNADEZ SOLANO LUIS MARCELO | \$1.157,02 | \$1.157,02 | \$ - | √√ |
| TOTAL | | \$ 59.600,25 Σ | \$ 59.600,25 Σ | \$ - Σ | √√ |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y comprobado
Σ Sumatoria

Conclusión:

Una vez revisada toda la información con los documentos de soporte, se concluye que los valores ingresados son correctos y acordes a la información presentada.

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 29/08/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 90: Rastree los movimientos de la OCxP y determine diferencias.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
PAPEL DE TRABAJO: Rastree los movimientos de la cuenta y determine diferencias en los valores registrados y los documentos que sustentan su cancelación.

Se realizó una revisión de los documentos que sustentan la cancelación de la cuenta:

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | |
|--|---|-------------------|------------------------|------------|-------|
| Otras Cuentas y Documentos por Pagar - PROVEEDORES | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | | |
| Fecha de Cancelación | Proveedor | Registro Contable | Documentos de sustento | Diferencia | Marca |
| 1/1/2019 | FCO000302 - ANDRADA SALDIVIA MIGUEL ANGEL | \$165,93 | \$165,93 | \$ - | ✓✓ |
| 2/1/2019 | FCO000306 - HERNANDEZ HOYOS AMANDA | \$6,24 | \$6,24 | \$ - | ✓✓ |
| 14/1/2019 | FCO000309 - OTECEL SA | \$161,00 | \$161,00 | \$ - | ✓✓ |
| 14/1/2019 | FCO000311 - MEDICINA DEL FUTURO ECUADOR MEDICALFE SA | \$0,92 | \$0,92 | \$ - | ✓✓ |
| 16/1/2019 | FCO000294 - MOVILIZA ECUADOR SA | \$1.000,00 | \$1.000,00 | \$ - | ✓✓ |
| 17/1/2019 | FCO000312 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$629,20 | \$629,20 | \$ - | ✓✓ |
| 23/1/2019 | FCO000314 - LERMA PINARGOTE EDINSON | \$5,91 | \$5,91 | \$ - | ✓✓ |
| 28/1/2019 | FCO000316 - INGENIERIA DE SISTEMAS GRISBI CIA LTDA (null) | \$9,50 | \$9,50 | \$ - | ✓✓ |
| 30/1/2019 | FCO000319 - LERMA PINARGOTE EDINSON | \$121,92 | \$121,92 | \$ - | ✓✓ |
| 1/2/2019 | FCO000315 - YALOBX SA | \$13,21 | \$13,21 | \$ - | ✓✓ |
| 6/2/2019 | FCO000325 - MANZANO AVILES ERIKA MARIAN | \$20,77 | \$20,77 | \$ - | ✓✓ |
| 7/2/2019 | FCO000317 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$15,00 | \$15,00 | \$ - | ✓✓ |
| 8/2/2019 | FCO000327 - EFC CONSULTORES ASOCIADOS CIA LTDA | \$10,00 | \$10,00 | \$ - | ✓✓ |
| 8/2/2019 | FCO000328 - IÑIGUEZ ARTEAGA FABIAN | \$990,00 | \$990,00 | \$ - | ✓✓ |
| 11/2/2019 | FCO000312 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$1.574,00 | \$1.574,00 | \$ - | ✓✓ |
| 11/2/2019 | FCO000331 - YALOBX SA | \$7,59 | \$7,59 | \$ - | ✓✓ |
| 14/2/2019 | FCO000335 - OTECEL SA | \$163,08 | \$163,08 | \$ - | ✓✓ |
| 18/2/2019 | FCO000331 - YALOBX SA | \$842,49 | \$842,49 | \$ - | ✓✓ |
| 18/2/2019 | FCO000322 - INGLOBSEV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS | \$53,04 | \$53,04 | \$ - | ✓✓ |
| 18/2/2019 | FCO000334 - MEDICINA DEL FUTURO ECUADOR MEDICALFE SA | \$22,78 | \$22,78 | \$ - | ✓✓ |
| 20/2/2019 | FCO000339 - ESPEJO GIRON FERNANDO NICOLAY | \$8,80 | \$8,80 | \$ - | ✓✓ |
| 26/2/2019 | FCO000336 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$64,75 | \$64,75 | \$ - | ✓✓ |
| 27/2/2019 | FCO000342 - YALOBX SA | \$0,12 | \$0,12 | \$ - | ✓✓ |
| 28/2/2019 | FCO000340 - LANCHEROS GIRALDO JOHN FREDY | \$29,70 | \$29,70 | \$ - | ✓✓ |
| 1/3/2019 | FCO000345 - FIGUEROA GALAN ANA MARIA | \$1,15 | \$1,15 | \$ - | ✓✓ |
| 12/3/2019 | FCO000348 - LERMA PINARGOTE EDINSON | \$10,40 | \$10,40 | \$ - | ✓✓ |
| 13/3/2019 | FCO000350 - ANDRADE ANDRADE CARMEN DEL ROCIO | \$39,29 | \$39,29 | \$ - | ✓✓ |
| 14/3/2019 | FCO000350 - ANDRADE ANDRADE CARMEN DEL ROCIO | \$160,71 | \$160,71 | \$ - | ✓✓ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 61
2/12

| | | | | | |
|-----------|---|------------|------------|------|----|
| 14/3/2019 | FCO000347 - EFC CONSULTORES ASOCIADOS CIA LTDA | \$495,00 | \$495,00 | \$ - | ✓✓ |
| 14/3/2019 | FCO000345 - FIGUEROA GALAN ANA MARIA | \$26,85 | \$26,85 | \$ - | ✓✓ |
| 15/3/2019 | FCO000354 - YALOBX SA | \$0,02 | \$0,02 | \$ - | ✓✓ |
| 20/3/2019 | FCO000357 - MOVILIZA ECUADOR SA | \$212,12 | \$212,12 | \$ - | ✓✓ |
| 20/3/2019 | FCO000349 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$1.034,00 | \$1.034,00 | \$ - | ✓✓ |
| 28/3/2019 | FCO000349 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$1.000,00 | \$1.000,00 | \$ - | ✓✓ |
| 1/4/2019 | FCO000366 - YALOBX SA | \$0,28 | \$0,28 | \$ - | ✓✓ |
| 3/4/2019 | FCO000363 - DISGAS CIA LTDA (null) (null) (null) | \$10,01 | \$10,01 | \$ - | ✓✓ |
| 4/4/2019 | FCO000329 - IÑIGUEZ ARTEAGA FABIAN | \$90,00 | \$90,00 | \$ - | ✓✓ |
| 9/4/2019 | FCO000375 - YALOBX SA | \$0,01 | \$0,01 | \$ - | ✓✓ |
| 17/4/2019 | FCO000383 - YALOBX SA | \$0,03 | \$0,03 | \$ - | ✓✓ |
| 17/4/2019 | FCO000371 - INMOBILIARIA NEWPROJET SA | \$728,00 | \$728,00 | \$ - | ✓✓ |
| 17/4/2019 | FCO000366 - YALOBX SA | \$29,46 | \$29,46 | \$ - | ✓✓ |
| 17/4/2019 | FCO000378 - YALOBX SA | \$1,98 | \$1,98 | \$ - | ✓✓ |
| 22/4/2019 | FCO000370 - DESPEGARECUADOR SA | \$6,94 | \$6,94 | \$ - | ✓✓ |
| 22/4/2019 | FCO000384 - CONFIAMED SA | \$159,41 | \$159,41 | \$ - | ✓✓ |
| 22/4/2019 | FCO000364 - DEL RIO HOSPITAL UNIVERSITARIO | \$515,83 | \$515,83 | \$ - | ✓✓ |
| 22/4/2019 | FCO000387 - YALOBX SA | \$0,02 | \$0,02 | \$ - | ✓✓ |
| 25/4/2019 | FCO000388 - EDICIONES LEGALES EDLE SA | \$660,00 | \$660,00 | \$ - | ✓✓ |
| 29/4/2019 | FCO000389 - EFC CONSULTORES ASOCIADOS CIA LTDA | \$11,00 | \$11,00 | \$ - | ✓✓ |
| 14/5/2019 | FCO000395 - ARMIJOS BAREN CARLOS ALBERTO | \$138,63 | \$138,63 | \$ - | ✓✓ |
| 14/5/2019 | FCO000389 - EFC CONSULTORES ASOCIADOS CIA LTDA | \$605,00 | \$605,00 | \$ - | ✓✓ |
| 17/5/2019 | FCO000408 - FERNANDEZ FLORES CHRSTIAN FABIAN | \$415,83 | \$415,83 | \$ - | ✓✓ |
| 20/5/2019 | FCO000338 - MOVILIZA ECUADOR SA | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$ - | ✓✓ |
| 20/5/2019 | FCO000403 - CONFIAMED SA | \$159,41 | \$159,41 | \$ - | ✓✓ |
| 20/5/2019 | FCO000396 - YALOBX SA | \$1,98 | \$1,98 | \$ - | ✓✓ |
| 22/5/2019 | FCO000413 - INGENIERIA DE SISTEMAS GRISBI CIA LTDA | \$9,50 | \$9,50 | \$ - | ✓✓ |
| 3/6/2019 | FCO000416 - LANCHEROS GIRALDO JOHN FREDY | \$0,84 | \$0,84 | \$ - | ✓✓ |
| 3/6/2019 | FCO000409 - YALOBX SA | \$7,51 | \$7,51 | \$ - | ✓✓ |
| 7/6/2019 | FCO000416 - LANCHEROS GIRALDO JOHN FREDY | \$83,16 | \$83,16 | \$ - | ✓✓ |
| 14/6/2019 | FCO000415 - WILSON GONZALEZ FLORES Y OTROS SOCIEDAD | \$3,49 | \$3,49 | \$ - | ✓✓ |
| 18/6/2019 | FCO000422 - EFC CONSULTORES ASOCIADOS CIA LTDA | \$440,00 | \$440,00 | \$ - | ✓✓ |
| 20/6/2019 | FCO000407 - REGISTRO DE LA PROPIEDAD CUENCA (null) (null) | \$12,00 | \$12,00 | \$ - | ✓✓ |
| 20/6/2019 | FCO000430 - NOTARIA PRIMERA DEL CANTON CUENCA | \$0,48 | \$0,48 | \$ - | ✓✓ |
| 20/6/2019 | FCO000435 - CONFIAMED SA | \$1,16 | \$1,16 | \$ - | ✓✓ |
| 21/6/2019 | FCO000426 - NOTARIA PRIMERA DEL CANTON CUENCA | \$6,24 | \$6,24 | \$ - | ✓✓ |
| 21/6/2019 | FCO000436 - CONFIAMED SA | \$4,05 | \$4,05 | \$ - | ✓✓ |
| 21/6/2019 | FCO000438 - CRESAFE CIA LTDA | \$0,96 | \$0,96 | \$ - | ✓✓ |
| 21/6/2019 | FCO000433 - NOTARIA PRIMERA DEL CANTON CUENCA | \$10,40 | \$10,40 | \$ - | ✓✓ |
| 21/6/2019 | FCO000427 - NOTARIA PRIMERA DEL CANTON CUENCA | \$8,32 | \$8,32 | \$ - | ✓✓ |
| 2/7/2019 | FCO000411 - MOVILIZA ECUADOR SA | \$1.000,00 | \$1.000,00 | \$ - | ✓✓ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 61
3/12

| | | | | | |
|------------|--|------------|------------|------|----|
| 2/7/2019 | FCO000436 - CONFIAMED SA | \$199,26 | \$199,26 | \$ - | ✓✓ |
| 11/7/2019 | FCO000410 - MOVILIZA ECUADOR SA | \$1.500,00 | \$1.500,00 | \$ - | ✓✓ |
| 18/7/2019 | FCO000450 - INGLOBSEV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS | \$0,96 | \$0,96 | \$ - | ✓✓ |
| 24/7/2019 | FCO000454 - MOVILIZA ECUADOR SA | \$103,40 | \$103,40 | \$ - | ✓✓ |
| 26/7/2019 | FCO000453 - MOVILIZA ECUADOR SA | \$53,04 | \$53,04 | \$ - | ✓✓ |
| 26/7/2019 | FCO000447 - YALOBX SA | \$7,64 | \$7,64 | \$ - | ✓✓ |
| 29/7/2019 | FCO000442 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$264,57 | \$264,57 | \$ - | ✓✓ |
| 29/7/2019 | FCO000458 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$140,00 | \$140,00 | \$ - | ✓✓ |
| 2/8/2019 | FCO000463 - ARMIJOS BAREN CARLOS ALBERTO | \$12,70 | \$12,70 | \$ - | ✓✓ |
| 12/8/2019 | FCO000466 - EFC CONSULTORES ASOCIADOS CIA LTDA | \$8,00 | \$8,00 | \$ - | ✓✓ |
| 12/8/2019 | FCO000470 - CONFIAMED SA | \$4,05 | \$4,05 | \$ - | ✓✓ |
| 12/8/2019 | FCO000467 - INMOBILIARIA NEWPROJET SA | \$1.248,00 | \$1.248,00 | \$ - | ✓✓ |
| 16/8/2019 | FCO000469 - CONFIAMED SA | \$28,46 | \$28,46 | \$ - | ✓✓ |
| 19/8/2019 | FCO000473 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$66,00 | \$66,00 | \$ - | ✓✓ |
| 20/8/2019 | FCO000474 - NOTARIA PRIMERA DEL CANTON CUENCA | \$3,72 | \$3,72 | \$ - | ✓✓ |
| 22/8/2019 | FCO000472 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$144,00 | \$144,00 | \$ - | ✓✓ |
| 22/8/2019 | FCO000471 - YALOBX SA | \$3,46 | \$3,46 | \$ - | ✓✓ |
| 26/8/2019 | FCO000478 - ARIAS BARRIGA JEANNETH WILMA | \$34,79 | \$34,79 | \$ - | ✓✓ |
| 30/8/2019 | FCO000475 - NOTARIA PRIMERA DEL CANTON CUENCA | \$20,48 | \$20,48 | \$ - | ✓✓ |
| 4/9/2019 | FCO000484 - ARMIJOS BAREN CARLOS ALBERTO | \$3,22 | \$3,22 | \$ - | ✓✓ |
| 6/9/2019 | FCO000491 - YALOBX SA | \$0,07 | \$0,07 | \$ - | ✓✓ |
| 6/9/2019 | FCO000480 - YALOBX SA | \$9,51 | \$9,51 | \$ - | ✓✓ |
| 6/9/2019 | FCO000482 - COELLAR AREVALO JENNY MARITZA | \$254,50 | \$254,50 | \$ - | ✓✓ |
| 11/9/2019 | FCO000492 - YALOBX SA | \$22,08 | \$22,08 | \$ - | ✓✓ |
| 11/9/2019 | FCO000488 - INGLOBSEV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS | \$70,70 | \$70,70 | \$ - | ✓✓ |
| 16/9/2019 | FCO000496 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$144,00 | \$144,00 | \$ - | ✓✓ |
| 19/9/2019 | FCO000497 - MOVILIZA ECUADOR SA | \$388,93 | \$388,93 | \$ - | ✓✓ |
| 23/9/2019 | FCO000499 - CONFIAMED SA | \$4,05 | \$4,05 | \$ - | ✓✓ |
| 23/9/2019 | FCO000500 - CONFIAMED SA | \$0,58 | \$0,58 | \$ - | ✓✓ |
| 24/9/2019 | FCO000500 - CONFIAMED SA | \$28,46 | \$28,46 | \$ - | ✓✓ |
| 26/9/2019 | FCO000501 - FIGUEROA GALAN ANA MARIA | \$26,85 | \$26,85 | \$ - | ✓✓ |
| 8/10/2019 | FCO000506 - EFC CONSULTORES ASOCIADOS CIA LTDA | \$440,00 | \$440,00 | \$ - | ✓✓ |
| 9/10/2019 | FCO000508 - YALOBX SA | \$0,07 | \$0,07 | \$ - | ✓✓ |
| 15/10/2019 | FCO000454 - MOVILIZA ECUADOR SA | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$ - | ✓✓ |
| 15/10/2019 | FCO000509 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$58,50 | \$58,50 | \$ - | ✓✓ |
| 17/10/2019 | FCO000513 - RAPID SERVICE DE GONZALO APOLO CIA LTDA | \$75,90 | \$75,90 | \$ - | ✓✓ |
| 25/10/2019 | FCO000523 - SERVICIOS FINANCIEROS LEGALES FINANCIAL | \$3,57 | \$3,57 | \$ - | ✓✓ |
| 25/10/2019 | FCO000524 - SERVICIOS FINANCIEROS LEGALES FINANCIAL | \$25,60 | \$25,60 | \$ - | ✓✓ |
| 29/10/2019 | FCO000526 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$35,86 | \$35,86 | \$ - | ✓✓ |
| 29/10/2019 | FCO000527 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$39,60 | \$39,60 | \$ - | ✓✓ |
| 5/11/2019 | FCO000530 - VIMOS LEON TERESA DEL ROSARIO | \$200,00 | \$200,00 | \$ - | ✓✓ |
| 5/11/2019 | FCO000531 - SERVIENTREGA ECUADOR | \$0,04 | \$0,04 | \$ - | ✓✓ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 61
4/12

| | | | | | |
|--------------|---|---------------------|---------------------|-------------|-----------|
| 5/11/2019 | FCO000532 - YALOBX SA | \$0,03 | \$0,03 | \$ - | ✓✓ |
| 7/11/2019 | FCO000534 - YALOBX SA | \$0,19 | \$0,19 | \$ - | ✓✓ |
| 11/11/2019 | FCO000536 - EFC CONSULTORES ASOCIADOS CIA LTDA | \$8,00 | \$8,00 | \$ - | ✓✓ |
| 13/11/2019 | FCO000535 - INGENIERIA DE SISTEMAS GRISBI CIA LTDA | \$522,50 | \$522,50 | \$ - | ✓✓ |
| 13/11/2019 | FCO000536 - EFC CONSULTORES ASOCIADOS CIA LTDA | \$440,00 | \$440,00 | \$ - | ✓✓ |
| 20/11/2019 | FCO000544 - RAPID SERVICE DE GONZALO APOLO CIA LTDA | \$1,38 | \$1,38 | \$ - | ✓✓ |
| 22/11/2019 | FCO000545 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$294,64 | \$294,64 | \$ - | ✓✓ |
| 22/11/2019 | FCO000534 - YALOBX SA | \$19,99 | \$19,99 | \$ - | ✓✓ |
| 22/11/2019 | FCO000524 - SERVICIOS FINANCIEROS LEGALES FINANCIAL | \$1.408,00 | \$1.408,00 | \$ - | ✓✓ |
| 22/11/2019 | FCO000544 - RAPID SERVICE DE GONZALO APOLO CIA LTDA | \$75,90 | \$75,90 | \$ - | ✓✓ |
| 26/11/2019 | FCO000546 - CONFIAMED SA | \$28,46 | \$28,46 | \$ - | ✓✓ |
| 5/12/2019 | FCO000555 - CARDENAS HERRERA JORGE WILFRIDO | \$4,20 | \$4,20 | \$ - | ✓✓ |
| 9/12/2019 | FCO000558 - EFC CONSULTORES ASOCIADOS CIA LTDA | \$8,00 | \$8,00 | \$ - | ✓✓ |
| 16/12/2019 | FCO000562 - NOTARIA PRIMERA DEL CANTON CUENCA | \$3,81 | \$3,81 | \$ - | ✓✓ |
| 19/12/2019 | FCO000540 - MOVILIZA ECUADOR SA | \$2.288,00 | \$2.288,00 | \$ - | ✓✓ |
| 20/12/2019 | FCO000548 - SERVICIOS FINANCIEROS LEGALES FINANCIAL | \$892,86 | \$892,86 | \$ - | ✓✓ |
| 26/12/2019 | FCO000573 - LIBERTY SEGUROS SA | \$0,02 | \$0,02 | \$ - | ✓✓ |
| 31/12/2019 | FCO000574 - YALOBX SA | \$24,95 | \$24,95 | \$ - | ✓✓ |
| TOTAL | | \$ 29.712,97 | \$ 29.712,97 | \$ - | ✓✓ |

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | |
|---|---|-------------------|-------------|-------|----|
| Otras Cuentas y Documentos por Pagar - ACREEDORES | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | | |
| Fecha | PROVEEDOR | Registro Contable | Diferencia | Marca | |
| 7/1/2019 | ACR000119 - LEVANTAMIENTOS IGS | \$128,00 | \$128,00 | \$ - | ✓✓ |
| 7/1/2019 | ACR000119 - LEVANTAMIENTOS IGS | \$128,00 | \$128,00 | \$ - | ✓✓ |
| 7/1/2019 | ACR000116 - LEVANTAMIENTOS MOVIEC | \$128,00 | \$128,00 | \$ - | ✓✓ |
| 10/1/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$10.264,40 | \$10.264,40 | \$ - | ✓✓ |
| 21/1/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$550,00 | \$550,00 | \$ - | ✓✓ |
| 24/1/2019 | ACR000008 - INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS | \$80,61 | \$80,61 | \$ - | ✓✓ |
| 25/1/2019 | ACR000115 - LEVANTAMIENTOS CRESAFE | \$128,00 | \$128,00 | \$ - | ✓✓ |
| 28/1/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | ✓✓ |
| 29/1/2019 | ACR000116 - LEVANTAMIENTOS MOVIEC | \$128,00 | \$128,00 | \$ - | ✓✓ |
| 30/1/2019 | ACR000013 - BANCO PICHINCHA C.A. | \$1.050,33 | \$1.050,33 | \$ - | ✓✓ |
| 31/1/2019 | ACR000003 - CRESAFE CIA. LTDA. | \$55,00 | \$55,00 | \$ - | ✓✓ |
| 31/1/2019 | ACR000013 - BANCO PICHINCHA C.A. | \$2.821,67 | \$2.821,67 | \$ - | ✓✓ |
| 6/2/2019 | ACR000013 - BANCO PICHINCHA C.A. | \$4.003,00 | \$4.003,00 | \$ - | ✓✓ |
| 7/2/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$170,99 | \$170,99 | \$ - | ✓✓ |
| 8/2/2019 | ACR000008 - INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS | \$338,84 | \$338,84 | \$ - | ✓✓ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 61
5/12

| | | | | | |
|-----------|--|------------|------------|------|----|
| 11/2/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$40,55 | \$40,55 | \$ - | √√ |
| 18/2/2019 | ACR000114 - CONFIAMED S.A. | \$22,78 | \$22,78 | \$ - | √√ |
| 26/2/2019 | ACR000115 - LEVANTAMIENTOS CRESAFE | \$128,00 | \$128,00 | \$ - | √√ |
| 28/2/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 7/3/2019 | ACR000003 - CRESAFE CIA. LTDA. | \$660,00 | \$660,00 | \$ - | √√ |
| 8/3/2019 | ACR000008 - INGLOSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS | \$272,07 | \$272,07 | \$ - | √√ |
| 13/3/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 13/3/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$17,55 | \$17,55 | \$ - | √√ |
| 13/3/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$17,55 | \$17,55 | \$ - | √√ |
| 13/3/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$17,55 | \$17,55 | \$ - | √√ |
| 14/3/2019 | ACR000116 - LEVANTAMIENTOS MOVIEC | \$128,00 | \$128,00 | \$ - | √√ |
| 25/3/2019 | ACR000115 - LEVANTAMIENTOS CRESAFE | \$128,00 | \$128,00 | \$ - | √√ |
| 28/3/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 29/3/2019 | ACR000003 - CRESAFE CIA. LTDA. | \$19,32 | \$19,32 | \$ - | √√ |
| 3/4/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$10,01 | \$10,01 | \$ - | √√ |
| 8/4/2019 | ACR000115 - LEVANTAMIENTOS CRESAFE | \$128,00 | \$128,00 | \$ - | √√ |
| 9/4/2019 | ACR000115 - LEVANTAMIENTOS CRESAFE | \$128,00 | \$128,00 | \$ - | √√ |
| 17/4/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$29,46 | \$29,46 | \$ - | √√ |
| 17/4/2019 | ACR000116 - LEVANTAMIENTOS MOVIEC | \$128,00 | \$128,00 | \$ - | √√ |
| 22/4/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$4,46 | \$4,46 | \$ - | √√ |
| 30/4/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 30/4/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$40,00 | \$40,00 | \$ - | √√ |
| 6/5/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$60,00 | \$60,00 | \$ - | √√ |
| 9/5/2019 | ACR000116 - LEVANTAMIENTOS MOVIEC | \$128,00 | \$128,00 | \$ - | √√ |
| 10/5/2019 | ACR000008 - INGLOSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS | \$195,45 | \$195,45 | \$ - | √√ |
| 13/5/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$1.813,52 | \$1.813,52 | \$ - | √√ |
| 14/5/2019 | ACR000116 - LEVANTAMIENTOS MOVIEC | \$128,00 | \$128,00 | \$ - | √√ |
| 20/5/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$100,00 | \$100,00 | \$ - | √√ |
| 27/5/2019 | ACR000021 - ILUSTRE MUNICIPALIDAD DEL CANTON CUENCA | \$97,84 | \$97,84 | \$ - | √√ |
| 29/5/2019 | ACR000115 - LEVANTAMIENTOS CRESAFE | \$128,00 | \$128,00 | \$ - | √√ |
| 31/5/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$1,40 | \$1,40 | \$ - | √√ |
| 31/5/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$30,00 | \$30,00 | \$ - | √√ |
| 3/6/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 4/6/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$30,00 | \$30,00 | \$ - | √√ |
| 10/6/2019 | ACR000003 - CRESAFE CIA. LTDA. | \$1.567,20 | \$1.567,20 | \$ - | √√ |
| 14/6/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$123,69 | \$123,69 | \$ - | √√ |
| 18/6/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 18/6/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 61
6/12

| | | | | | |
|-----------|---|------------|------------|------|----|
| 18/6/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 18/6/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 18/6/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$44,62 | \$44,62 | \$ - | √√ |
| 21/6/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$10,51 | \$10,51 | \$ - | √√ |
| 21/6/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$6,24 | \$6,24 | \$ - | √√ |
| 24/6/2019 | ACR000115 - LEVANTAMIENTOS CRESAFE | \$128,00 | \$128,00 | \$ - | √√ |
| 28/6/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$34,62 | \$34,62 | \$ - | √√ |
| 1/7/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 2/7/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$1.000,00 | \$1.000,00 | \$ - | √√ |
| 2/7/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$20,00 | \$20,00 | \$ - | √√ |
| 3/7/2019 | ACR000003 - CRESAFE CIA. LTDA. | \$33,60 | \$33,60 | \$ - | √√ |
| 10/7/2019 | ACR000008 - INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS | \$87,44 | \$87,44 | \$ - | √√ |
| 17/7/2019 | ACR000116 - LEVANTAMIENTOS MOVIEC | \$128,00 | \$128,00 | \$ - | √√ |
| 23/7/2019 | ACR000116 - LEVANTAMIENTOS MOVIEC | \$128,00 | \$128,00 | \$ - | √√ |
| 25/7/2019 | ACR000115 - LEVANTAMIENTOS CRESAFE | \$128,00 | \$128,00 | \$ - | √√ |
| 25/7/2019 | ACR000115 - LEVANTAMIENTOS CRESAFE | \$50,00 | \$50,00 | \$ - | √√ |
| 26/7/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$1.500,00 | \$1.500,00 | \$ - | √√ |
| 29/7/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$93,00 | \$93,00 | \$ - | √√ |
| 30/7/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 30/7/2019 | ACR000017 - PAZ BARROSO SILVIA KARINA | \$134,40 | \$134,40 | \$ - | √√ |
| 31/7/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$3,20 | \$3,20 | \$ - | √√ |
| 1/8/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$4,40 | \$4,40 | \$ - | √√ |
| 5/8/2019 | ACR000008 - INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS | \$50,00 | \$50,00 | \$ - | √√ |
| 6/8/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$30,00 | \$30,00 | \$ - | √√ |
| 7/8/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$270,20 | \$270,20 | \$ - | √√ |
| 8/8/2019 | ACR000008 - INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS | \$167,29 | \$167,29 | \$ - | √√ |
| 13/8/2019 | ACR000008 - INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS | \$275,00 | \$275,00 | \$ - | √√ |
| 13/8/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$330,00 | \$330,00 | \$ - | √√ |
| 16/8/2019 | ACR000114 - CONFIAMED S.A. | \$28,46 | \$28,46 | \$ - | √√ |
| 23/8/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$88,00 | \$88,00 | \$ - | √√ |
| 28/8/2019 | ACR000116 - LEVANTAMIENTOS MOVIEC | \$128,00 | \$128,00 | \$ - | √√ |
| 29/8/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 30/8/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$35,43 | \$35,43 | \$ - | √√ |
| 30/8/2019 | ACR000359 - AUSTROPRONTO S.A. | \$3,00 | \$3,00 | \$ - | √√ |
| 30/8/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$14,13 | \$14,13 | \$ - | √√ |
| 6/9/2019 | ACR000008 - INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS | \$660,00 | \$660,00 | \$ - | √√ |
| 11/9/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$7,33 | \$7,33 | \$ - | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 61
7/12

| | | | | | |
|------------|--|------------|------------|------|---|
| 18/9/2019 | ACR000116 - LEVANTAMIENTOS MOVIEC | \$128,00 | \$128,00 | \$ - | √ |
| 19/9/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$388,93 | \$388,93 | \$ - | √ |
| 23/9/2019 | ACR000115 - LEVANTAMIENTOS CRESAFE | \$128,00 | \$128,00 | \$ - | √ |
| 23/9/2019 | ACR000115 - LEVANTAMIENTOS CRESAFE | \$128,00 | \$128,00 | \$ - | √ |
| 26/9/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$1.524,98 | \$1.524,98 | \$ - | √ |
| 27/9/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √ |
| 27/9/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √ |
| 27/9/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$4,80 | \$4,80 | \$ - | √ |
| 1/10/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$25,88 | \$25,88 | \$ - | √ |
| 2/10/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$990,00 | \$990,00 | \$ - | √ |
| 3/10/2019 | ACR000110 - LIQUIDPORT BUSINESS CIA LTDA | \$220,00 | \$220,00 | \$ - | √ |
| 8/10/2019 | ACR000033 - EFC CONSULTORES ASOCIADOS CIA LTDA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √ |
| 10/10/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$5.640,44 | \$5.640,44 | \$ - | √ |
| 15/10/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$7,49 | \$7,49 | \$ - | √ |
| 15/10/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$247,50 | \$247,50 | \$ - | √ |
| 22/10/2019 | ACR000116 - LEVANTAMIENTOS MOVIEC | \$128,00 | \$128,00 | \$ - | √ |
| 23/10/2019 | ACR000114 - CONFIAMED S.A. | \$227,74 | \$227,74 | \$ - | √ |
| 25/10/2019 | ACR000413 - AGUDO NIOLA WILSON ALFREDO | \$350,00 | \$350,00 | \$ - | √ |
| 25/10/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$82,80 | \$82,80 | \$ - | √ |
| 25/10/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$136,52 | \$136,52 | \$ - | √ |
| 31/10/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$4,53 | \$4,53 | \$ - | √ |
| 31/10/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √ |
| 31/10/2019 | ACR000003 - CRESAFE CIA. LTDA. | \$880,00 | \$880,00 | \$ - | √ |
| 7/11/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$150,00 | \$150,00 | \$ - | √ |
| 12/11/2019 | ACR000110 - LIQUIDPORT BUSINESS CIA LTDA | \$220,00 | \$220,00 | \$ - | √ |
| 20/11/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$7.667,20 | \$7.667,20 | \$ - | √ |
| 22/11/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$346,50 | \$346,50 | \$ - | √ |
| 26/11/2019 | ACR000114 - CONFIAMED S.A. | \$28,46 | \$28,46 | \$ - | √ |
| 27/11/2019 | ACR000116 - LEVANTAMIENTOS MOVIEC | \$128,00 | \$128,00 | \$ - | √ |
| 28/11/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$26,57 | \$26,57 | \$ - | √ |
| 29/11/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √ |
| 30/11/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √ |
| 3/12/2019 | ACR000008 - INGLOBERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS | \$660,00 | \$660,00 | \$ - | √ |
| 9/12/2019 | ACR000110 - LIQUIDPORT BUSINESS CIA LTDA | \$220,00 | \$220,00 | \$ - | √ |
| 12/12/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$244,42 | \$244,42 | \$ - | √ |
| 19/12/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$2.288,00 | \$2.288,00 | \$ - | √ |
| 19/12/2019 | ACR000010 - CARDENAS HERRERA JORGE WILFRIDO | \$93,24 | \$93,24 | \$ - | √ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 61
8/12

| | | | | | |
|--------------|---|-----------------------|-----------------------|---------------|-----------|
| 19/12/2019 | ACR000008 - INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS | \$110,00 | \$110,00 | \$ - | ✓✓ |
| 20/12/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$15,00 | \$15,00 | \$ - | ✓✓ |
| 20/12/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$24,16 | \$24,16 | \$ - | ✓✓ |
| 20/12/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$69,00 | \$69,00 | \$ - | ✓✓ |
| 27/12/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$0,76 | \$0,76 | \$ - | ✓✓ |
| 27/12/2019 | ACR000003 - CRESAFE CIA. LTDA. | \$2.515,20 | \$2.515,20 | \$ - | ✓✓ |
| 31/12/2019 | ACR000002 - FERNADEZ SOLANO LUIS MARCELO | \$1.157,02 | \$1.157,02 | \$ - | ✓✓ |
| TOTAL | | \$ 59.600,25 Σ | \$ 59.600,25 Σ | \$ - Σ | ✓✓ |

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | |
|--|---|-------------------|-----------------------|------------|-------|
| Otras Cuentas y Documentos por Pagar - VARIOS ACREEDORES | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | | |
| Fecha de cancelación | ACREEDOR | Registro Contable | Documento de Sustento | Diferencia | Marca |
| 7/1/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$1.291,00 | \$1.291,00 | \$- | ✓✓ |
| 10/1/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$268,80 | \$268,80 | \$- | ✓✓ |
| 10/1/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$268,80 | \$268,80 | \$- | ✓✓ |
| 10/1/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$268,80 | \$268,80 | \$- | ✓✓ |
| 10/1/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$268,80 | \$268,80 | \$- | ✓✓ |
| 10/1/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$268,80 | \$268,80 | \$- | ✓✓ |
| 10/1/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$293,80 | \$293,80 | \$- | ✓✓ |
| 15/1/2019 | ACR000116 - LEVANTAMIENTOS MOVIEC | \$25,00 | \$25,00 | \$- | ✓✓ |
| 15/1/2019 | ACR000115 - LEVANTAMIENTOS CRESAFE | \$25,00 | \$25,00 | \$- | ✓✓ |
| 15/1/2019 | ACR000119 - LEVANTAMIENTOS IGS | \$25,00 | \$25,00 | \$- | ✓✓ |
| 16/1/2019 | ACR000114 - CONFIAMED S.A. | \$227,73 | \$227,73 | \$- | ✓✓ |
| 18/1/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$100,00 | \$100,00 | \$- | ✓✓ |
| 21/1/2019 | ACR000008 - INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS | \$268,80 | \$268,80 | \$- | ✓✓ |
| 21/1/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$403,02 | \$403,02 | \$- | ✓✓ |
| 21/1/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$403,02 | \$403,02 | \$- | ✓✓ |
| 21/1/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$268,80 | \$268,80 | \$- | ✓✓ |
| 21/1/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$403,02 | \$403,02 | \$- | ✓✓ |
| 23/1/2019 | ACR000027 - SERVICIOS FINANCIEROS LEGALES | \$200,00 | \$200,00 | \$- | ✓✓ |
| 24/1/2019 | ACR000003 - CRESAFE CIA. LTDA. | \$134,40 | \$134,40 | \$- | ✓✓ |
| 24/1/2019 | ACR000003 - CRESAFE CIA. LTDA. | \$510,60 | \$510,60 | \$- | ✓✓ |
| 24/1/2019 | ACR000003 - CRESAFE CIA. LTDA. | \$201,60 | \$201,60 | \$- | ✓✓ |
| 24/1/2019 | ACR000003 - CRESAFE CIA. LTDA. | \$134,40 | \$134,40 | \$- | ✓✓ |
| 25/1/2019 | ACR000003 - CRESAFE CIA. LTDA. | \$185,31 | \$185,31 | \$- | ✓✓ |
| 1/2/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$88,00 | \$88,00 | \$- | ✓✓ |
| 7/2/2019 | ACR000116 - LEVANTAMIENTOS MOVIEC | \$25,00 | \$25,00 | \$- | ✓✓ |
| 7/2/2019 | ACR000115 - LEVANTAMIENTOS CRESAFE | \$23,29 | \$23,29 | \$- | ✓✓ |
| 7/2/2019 | ACR000116 - LEVANTAMIENTOS MOVIEC | \$25,00 | \$25,00 | \$- | ✓✓ |
| 15/2/2019 | ACR000003 - CRESAFE CIA. LTDA. | \$153,49 | \$153,49 | \$- | ✓✓ |
| 18/2/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$268,80 | \$268,80 | \$- | ✓✓ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 61
9/12

| | | | | | |
|-----------|---|------------|------------|-----|----|
| 18/2/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$268,80 | \$268,80 | \$- | ✓✓ |
| 18/2/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$268,80 | \$268,80 | \$- | ✓✓ |
| 18/2/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$268,80 | \$268,80 | \$- | ✓✓ |
| 18/2/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$268,80 | \$268,80 | \$- | ✓✓ |
| 18/2/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$268,80 | \$268,80 | \$- | ✓✓ |
| 25/2/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$25,00 | \$25,00 | \$- | ✓✓ |
| 27/2/2019 | ACR000116 - LEVANTAMIENTOS MOVIEC | \$103,00 | \$103,00 | \$- | ✓✓ |
| 27/2/2019 | ACR000119 - LEVANTAMIENTOS IGS | \$40,82 | \$40,82 | \$- | ✓✓ |
| 27/2/2019 | ACR000115 - LEVANTAMIENTOS CRESAFE | \$85,45 | \$85,45 | \$- | ✓✓ |
| 27/2/2019 | ACR000116 - LEVANTAMIENTOS MOVIEC | \$103,00 | \$103,00 | \$- | ✓✓ |
| 28/2/2019 | ACR000169 - LERMA PINARGOTE EDINSON | \$0,01 | \$0,01 | \$- | ✓✓ |
| 28/2/2019 | ACR000169 - LERMA PINARGOTE EDINSON | \$0,04 | \$0,04 | \$- | ✓✓ |
| 7/3/2019 | ACR000115 - LEVANTAMIENTOS CRESAFE | \$25,00 | \$25,00 | \$- | ✓✓ |
| 7/3/2019 | ACR000115 - LEVANTAMIENTOS CRESAFE | \$25,00 | \$25,00 | \$- | ✓✓ |
| 7/3/2019 | ACR000119 - LEVANTAMIENTOS IGS | \$25,00 | \$25,00 | \$- | ✓✓ |
| 12/3/2019 | ACR000008 - INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS | \$538,02 | \$538,02 | \$- | ✓✓ |
| 13/3/2019 | ACR000111 - SERVICIOS VADOMP S.A. | \$55,00 | \$55,00 | \$- | ✓✓ |
| 19/3/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$268,80 | \$268,80 | \$- | ✓✓ |
| 19/3/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$268,80 | \$268,80 | \$- | ✓✓ |
| 19/3/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$268,80 | \$268,80 | \$- | ✓✓ |
| 19/3/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$268,80 | \$268,80 | \$- | ✓✓ |
| 19/3/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$268,80 | \$268,80 | \$- | ✓✓ |
| 20/3/2019 | ACR000003 - CRESAFE CIA. LTDA. | \$300,30 | \$300,30 | \$- | ✓✓ |
| 20/3/2019 | ACR000114 - CONFIAMED S.A. | \$159,42 | \$159,42 | \$- | ✓✓ |
| 28/3/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$1.000,00 | \$1.000,00 | \$- | ✓✓ |
| 2/4/2019 | ACR000115 - LEVANTAMIENTOS CRESAFE | \$33,60 | \$33,60 | \$- | ✓✓ |
| 2/4/2019 | ACR000116 - LEVANTAMIENTOS MOVIEC | \$25,00 | \$25,00 | \$- | ✓✓ |
| 2/4/2019 | ACR000008 - INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS | \$70,00 | \$70,00 | \$- | ✓✓ |
| 4/4/2019 | ACR000115 - LEVANTAMIENTOS CRESAFE | \$25,00 | \$25,00 | \$- | ✓✓ |
| 5/4/2019 | ACR000008 - INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS | \$259,61 | \$259,61 | \$- | ✓✓ |
| 5/4/2019 | ACR000003 - CRESAFE CIA. LTDA. | \$316,73 | \$316,73 | \$- | ✓✓ |
| 22/4/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$268,80 | \$268,80 | \$- | ✓✓ |
| 22/4/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$268,80 | \$268,80 | \$- | ✓✓ |
| 22/4/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$268,80 | \$268,80 | \$- | ✓✓ |
| 22/4/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$268,80 | \$268,80 | \$- | ✓✓ |
| 22/4/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$268,80 | \$268,80 | \$- | ✓✓ |
| 22/4/2019 | ACR000115 - LEVANTAMIENTOS CRESAFE | \$83,45 | \$83,45 | \$- | ✓✓ |
| 22/4/2019 | ACR000115 - LEVANTAMIENTOS CRESAFE | \$40,25 | \$40,25 | \$- | ✓✓ |
| 22/4/2019 | ACR000114 - CONFIAMED S.A. | \$182,19 | \$182,19 | \$- | ✓✓ |
| 6/5/2019 | ACR000116 - LEVANTAMIENTOS MOVIEC | \$25,00 | \$25,00 | \$- | ✓✓ |
| 6/5/2019 | ACR000115 - LEVANTAMIENTOS CRESAFE | \$19,55 | \$19,55 | \$- | ✓✓ |
| 6/5/2019 | ACR000115 - LEVANTAMIENTOS CRESAFE | \$50,00 | \$50,00 | \$- | ✓✓ |
| 6/5/2019 | ACR000115 - LEVANTAMIENTOS CRESAFE | \$44,62 | \$44,62 | \$- | ✓✓ |
| 6/5/2019 | ACR000115 - LEVANTAMIENTOS CRESAFE | \$33,60 | \$33,60 | \$- | ✓✓ |
| 6/5/2019 | ACR000115 - LEVANTAMIENTOS CRESAFE | \$33,60 | \$33,60 | \$- | ✓✓ |
| 6/5/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$4,00 | \$4,00 | \$- | ✓✓ |
| 6/5/2019 | ACR000116 - LEVANTAMIENTOS MOVIEC | \$25,00 | \$25,00 | \$- | ✓✓ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 61
10/12

| | | | | | |
|-----------|---|------------|------------|-----|----|
| 6/5/2019 | ACR000116 - LEVANTAMIENTOS MOVIEC | \$25,00 | \$25,00 | \$- | ✓✓ |
| 7/5/2019 | ACR000008 - INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS | \$385,00 | \$385,00 | \$- | ✓✓ |
| 13/5/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$268,80 | \$268,80 | \$- | ✓✓ |
| 13/5/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$268,80 | \$268,80 | \$- | ✓✓ |
| 14/5/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$660,00 | \$660,00 | \$- | ✓✓ |
| 16/5/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$1.813,52 | \$1.813,52 | \$- | ✓✓ |
| 17/5/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$268,80 | \$268,80 | \$- | ✓✓ |
| 17/5/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$268,80 | \$268,80 | \$- | ✓✓ |
| 3/6/2019 | ACR000261 - TOLEDO SISALIMA SANTIAGO ROLANDO | \$35,00 | \$35,00 | \$- | ✓✓ |
| 10/6/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$660,00 | \$660,00 | \$- | ✓✓ |
| 18/6/2019 | ACR000116 - LEVANTAMIENTOS MOVIEC | \$25,00 | \$25,00 | \$- | ✓✓ |
| 18/6/2019 | ACR000291 - AYO MORALES JOSE LUIS ERNESTO | \$100,00 | \$100,00 | \$- | ✓✓ |
| 20/6/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$474,94 | \$474,94 | \$- | ✓✓ |
| 25/6/2019 | ACR000003 - CRESAFE CIA. LTDA. | \$272,07 | \$272,07 | \$- | ✓✓ |
| 26/6/2019 | ACR000008 - INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS | \$495,00 | \$495,00 | \$- | ✓✓ |
| 28/6/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$268,80 | \$268,80 | \$- | ✓✓ |
| 28/6/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$268,80 | \$268,80 | \$- | ✓✓ |
| 28/6/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$268,80 | \$268,80 | \$- | ✓✓ |
| 28/6/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$268,80 | \$268,80 | \$- | ✓✓ |
| 28/6/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$268,80 | \$268,80 | \$- | ✓✓ |
| 30/6/2019 | ACR000116 - LEVANTAMIENTOS MOVIEC | \$103,00 | \$103,00 | \$- | ✓✓ |
| 30/6/2019 | ACR000115 - LEVANTAMIENTOS CRESAFE | \$53,00 | \$53,00 | \$- | ✓✓ |
| 2/7/2019 | ACR000114 - CONFIAMED S.A. | \$227,15 | \$227,15 | \$- | ✓✓ |
| 3/7/2019 | ACR000008 - INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS | \$330,00 | \$330,00 | \$- | ✓✓ |
| 5/7/2019 | ACR000012 - COELLAR AREVALO JENNY MARITZA | \$254,50 | \$254,50 | \$- | ✓✓ |
| 9/7/2019 | ACR000115 - LEVANTAMIENTOS CRESAFE | \$25,00 | \$25,00 | \$- | ✓✓ |
| 10/7/2019 | ACR000115 - LEVANTAMIENTOS CRESAFE | \$25,00 | \$25,00 | \$- | ✓✓ |
| 10/7/2019 | ACR000026 - INMOBILIARIA NEWPROJET SA | \$88,00 | \$88,00 | \$- | ✓✓ |
| 19/7/2019 | ACR000115 - LEVANTAMIENTOS CRESAFE | \$26,88 | \$26,88 | \$- | ✓✓ |
| 19/7/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$63,63 | \$63,63 | \$- | ✓✓ |
| 25/7/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$268,80 | \$268,80 | \$- | ✓✓ |
| 25/7/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$268,80 | \$268,80 | \$- | ✓✓ |
| 25/7/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$268,80 | \$268,80 | \$- | ✓✓ |
| 25/7/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$268,80 | \$268,80 | \$- | ✓✓ |
| 25/7/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$268,80 | \$268,80 | \$- | ✓✓ |
| 5/8/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$237,47 | \$237,47 | \$- | ✓✓ |
| 5/8/2019 | ACR000116 - LEVANTAMIENTOS MOVIEC | \$25,00 | \$25,00 | \$- | ✓✓ |
| 6/8/2019 | ACR000003 - CRESAFE CIA. LTDA. | \$173,89 | \$173,89 | \$- | ✓✓ |
| 7/8/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$5.109,94 | \$5.109,94 | \$- | ✓✓ |
| 20/8/2019 | ACR000115 - LEVANTAMIENTOS CRESAFE | \$25,00 | \$25,00 | \$- | ✓✓ |
| 20/8/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$59,03 | \$59,03 | \$- | ✓✓ |
| 22/8/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$268,80 | \$268,80 | \$- | ✓✓ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 61
11/12

| | | | | | |
|------------|---|----------|----------|-----|----|
| 22/8/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$268,80 | \$268,80 | \$- | ✓✓ |
| 22/8/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$268,80 | \$268,80 | \$- | ✓✓ |
| 22/8/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$268,80 | \$268,80 | \$- | ✓✓ |
| 22/8/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$268,80 | \$268,80 | \$- | ✓✓ |
| 22/8/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$268,80 | \$268,80 | \$- | ✓✓ |
| 30/8/2019 | ACR000003 - CRESAFE CIA. LTDA. | \$481,60 | \$481,60 | \$- | ✓✓ |
| 30/8/2019 | ACR000321 - DONUT HOUSE SA | \$16,99 | \$16,99 | \$- | ✓✓ |
| 6/9/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$990,00 | \$990,00 | \$- | ✓✓ |
| 6/9/2019 | ACR000116 - LEVANTAMIENTOS MOVIEC | \$103,00 | \$103,00 | \$- | ✓✓ |
| 6/9/2019 | ACR000116 - LEVANTAMIENTOS MOVIEC | \$78,00 | \$78,00 | \$- | ✓✓ |
| 6/9/2019 | ACR000116 - LEVANTAMIENTOS MOVIEC | \$103,00 | \$103,00 | \$- | ✓✓ |
| 6/9/2019 | ACR000116 - LEVANTAMIENTOS MOVIEC | \$103,00 | \$103,00 | \$- | ✓✓ |
| 6/9/2019 | ACR000012 - COELLAR AREVALO JENNY MARITZA | \$254,50 | \$254,50 | \$- | ✓✓ |
| 11/9/2019 | ACR000115 - LEVANTAMIENTOS CRESAFE | \$17,55 | \$17,55 | \$- | ✓✓ |
| 11/9/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$76,11 | \$76,11 | \$- | ✓✓ |
| 12/9/2019 | ACR000003 - CRESAFE CIA. LTDA. | \$51,58 | \$51,58 | \$- | ✓✓ |
| 16/9/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$268,80 | \$268,80 | \$- | ✓✓ |
| 16/9/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$282,80 | \$282,80 | \$- | ✓✓ |
| 16/9/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$408,80 | \$408,80 | \$- | ✓✓ |
| 16/9/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$408,80 | \$408,80 | \$- | ✓✓ |
| 17/9/2019 | ACR000003 - CRESAFE CIA. LTDA. | \$643,74 | \$643,74 | \$- | ✓✓ |
| 17/9/2019 | ACR000003 - CRESAFE CIA. LTDA. | \$268,80 | \$268,80 | \$- | ✓✓ |
| 17/9/2019 | ACR000003 - CRESAFE CIA. LTDA. | \$134,40 | \$134,40 | \$- | ✓✓ |
| 17/9/2019 | ACR000003 - CRESAFE CIA. LTDA. | \$268,80 | \$268,80 | \$- | ✓✓ |
| 17/9/2019 | ACR000115 - LEVANTAMIENTOS CRESAFE | \$58,17 | \$58,17 | \$- | ✓✓ |
| 25/9/2019 | ACR000116 - LEVANTAMIENTOS MOVIEC | \$25,00 | \$25,00 | \$- | ✓✓ |
| 25/9/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$187,55 | \$187,55 | \$- | ✓✓ |
| 26/9/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$403,20 | \$403,20 | \$- | ✓✓ |
| 2/10/2019 | ACR000008 - INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS | \$268,80 | \$268,80 | \$- | ✓✓ |
| 8/10/2019 | ACR000115 - LEVANTAMIENTOS CRESAFE | \$22,76 | \$22,76 | \$- | ✓✓ |
| 8/10/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$267,46 | \$267,46 | \$- | ✓✓ |
| 8/10/2019 | ACR000008 - INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS | \$294,27 | \$294,27 | \$- | ✓✓ |
| 14/10/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$408,80 | \$408,80 | \$- | ✓✓ |
| 14/10/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$408,80 | \$408,80 | \$- | ✓✓ |
| 14/10/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$408,80 | \$408,80 | \$- | ✓✓ |
| 14/10/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$408,80 | \$408,80 | \$- | ✓✓ |
| 16/10/2019 | ACR000003 - CRESAFE CIA. LTDA. | \$54,41 | \$54,41 | \$- | ✓✓ |
| 17/10/2019 | ACR000116 - LEVANTAMIENTOS MOVIEC | \$25,00 | \$25,00 | \$- | ✓✓ |
| 17/10/2019 | ACR000116 - LEVANTAMIENTOS MOVIEC | \$103,00 | \$103,00 | \$- | ✓✓ |
| 17/10/2019 | ACR000116 - LEVANTAMIENTOS MOVIEC | \$103,00 | \$103,00 | \$- | ✓✓ |
| 17/10/2019 | ACR000115 - LEVANTAMIENTOS CRESAFE | \$77,24 | \$77,24 | \$- | ✓✓ |
| 17/10/2019 | ACR000116 - LEVANTAMIENTOS MOVIEC | \$71,92 | \$71,92 | \$- | ✓✓ |
| 18/10/2019 | ACR000115 - LEVANTAMIENTOS CRESAFE | \$33,60 | \$33,60 | \$- | ✓✓ |
| 18/10/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$21,54 | \$21,54 | \$- | ✓✓ |
| 25/10/2019 | ACR000116 - LEVANTAMIENTOS MOVIEC | \$25,00 | \$25,00 | \$- | ✓✓ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 61
12/12

| | | | | | |
|--------------|---|-----------------------|-----------------------|--------------|-----------|
| 25/10/2019 | ACR000026 - INMOBILIARIA NEWPROJET SA | \$176,00 | \$176,00 | \$- | ✓✓ |
| 11/11/2019 | ACR000003 - CRESAFE CIA. LTDA. | \$990,00 | \$990,00 | \$- | ✓✓ |
| 15/11/2019 | ACR000119 - LEVANTAMIENTOS IGS | \$17,55 | \$17,55 | \$- | ✓✓ |
| 15/11/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$69,80 | \$69,80 | \$- | ✓✓ |
| 22/11/2019 | ACR000016 - YALOBX SA | \$326,15 | \$326,15 | \$- | ✓✓ |
| 22/11/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$403,80 | \$403,80 | \$- | ✓✓ |
| 22/11/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$403,80 | \$403,80 | \$- | ✓✓ |
| 22/11/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$403,80 | \$403,80 | \$- | ✓✓ |
| 25/11/2019 | ACR000008 - INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS | \$349,40 | \$349,40 | \$- | ✓✓ |
| 9/12/2019 | ACR000119 - LEVANTAMIENTOS IGS | \$25,00 | \$25,00 | \$- | ✓✓ |
| 12/12/2019 | ACR000008 - INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS | \$97,93 | \$97,93 | \$- | ✓✓ |
| 17/12/2019 | ACR000021 - ILUSTRE MUNICIPALIDAD DEL CANTON CUENCA | \$158,43 | \$158,43 | \$- | ✓✓ |
| 19/12/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$403,80 | \$403,80 | \$- | ✓✓ |
| 19/12/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$398,80 | \$398,80 | \$- | ✓✓ |
| 19/12/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$409,40 | \$409,40 | \$- | ✓✓ |
| 20/12/2019 | ACR000115 - LEVANTAMIENTOS CRESAFE | \$33,60 | \$33,60 | \$- | ✓✓ |
| 20/12/2019 | ACR000119 - LEVANTAMIENTOS IGS | \$44,62 | \$44,62 | \$- | ✓✓ |
| 20/12/2019 | ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$1,63 | \$1,63 | \$- | ✓✓ |
| 24/12/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$448,00 | \$448,00 | \$- | ✓✓ |
| 26/12/2019 | ACR000116 - LEVANTAMIENTOS MOVIEC | \$103,00 | \$103,00 | \$- | ✓✓ |
| 27/12/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$194,52 | \$194,52 | \$- | ✓✓ |
| 27/12/2019 | ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$403,20 | \$403,20 | \$- | ✓✓ |
| TOTAL | | \$ 46.463,98 Σ | \$ 46.463,98 Σ | \$- Σ | ✓✓ |

Marcas utilizadas:

✓✓ Verificado y comprobado

Σ Sumatoria

Conclusión:

Una vez revisada toda la información con los documentos de soporte, se concluye que los valores fueron cancelados correctamente.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 29/08/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 27/09/2021

**Anexo 91: Compare si el saldo al 31 de diciembre de Otras Cuentas por Pagar.****REEXIS Cía. Ltda.****TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA**
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: Otras Cuentas por Pagar**PAPEL DE TRABAJO:** Compare si el saldo al 31 de diciembre de la cuenta en el estado de situación financiera es correcto.

A continuación, se presenta un resumen de las cuentas pendientes de pago, las cuales fueron revisadas con sus documentos de sustento para corroborar el saldo auditado:

| REEXIS | | | | | |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|-------|
| Otras Cuentas por Pagar - Proveedores | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | | |
| PROVEEDOR | DEBE | HABER | DIFERENCIA | SALDO | MARCA |
| SALDO INICIAL | \$ - | \$ 8.549,71 | \$ -8.549,71 | \$ -8.549,71 | √√ |
| ALBORNOZ MUÑOZ DAVID ESTEBAN | \$ 336,00 | \$ 336,00 | \$ - | \$ -8.549,71 | √√ |
| ALVAREZ MORALES JULIO CESAR | \$ 8,21 | \$ 8,21 | \$ - | \$ -8.549,71 | √√ |
| AMBROSI ESPINOZA SAMANTHA DE LOURDES | \$ 260,00 | \$ 200,00 | \$ 60,00 | \$ -8.489,71 | √√ |
| ANDRADA SALDIVIA MIGUEL ANGEL | \$ 206,85 | \$ 40,92 | \$ 165,93 | \$ -8.323,78 | √√ |
| ANDRADE ANDRADE CARMEN DEL ROCIO | \$ 3.400,49 | \$ 1.810,49 | \$ 1.590,00 | \$ -6.733,78 | √√ |
| ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$ 16.428,32 | \$ 13.942,04 | \$ 2.486,28 | \$ -4.247,50 | √√ |
| ARIAS BARRIGA JEANNETH WILMA | \$ 335,99 | \$ 335,99 | \$ - | \$ -4.247,50 | √√ |
| ARMIJOS BAREN CARLOS ALBERTO | \$ 906,19 | \$ 906,19 | \$ - | \$ -4.247,50 | √√ |
| AUCANCELA MORENO JENNY SUSANA | \$ 275,00 | \$ 275,00 | \$ - | \$ -4.247,50 | √√ |
| AUSTROPRONTO S.A. | \$ 3,00 | \$ 3,00 | \$ - | \$ -4.247,50 | √√ |
| CARDENAS HERRERA JORGE WILFRIDO | \$ 782,88 | \$ 782,88 | \$ - | \$ -4.247,50 | √√ |
| CEVALLOS GUALPA EDGAR FRANCISCO | \$ 2,00 | \$ 2,00 | \$ - | \$ -4.247,50 | √√ |
| COELLAR AREVALO JENNY MARITZA | \$ 1.536,75 | \$ 1.536,75 | \$ - | \$ -4.247,50 | √√ |
| COMERCIAL PALACIOS REYES CIA LTDA | \$ 10,51 | \$ 10,51 | \$ - | \$ -4.247,50 | √√ |
| CONFIAMED SA | \$ 2.026,69 | \$ 2.026,69 | \$ - | \$ -4.247,50 | √√ |
| COOPERATIVA DE TRANSPORTE FLOTA IMBABURA | \$ 13,00 | \$ 13,00 | \$ - | \$ -4.247,50 | √√ |
| CRESAFE CIA LTDA | \$ 774,00 | \$ 774,00 | \$ - | \$ -4.247,50 | √√ |
| CULCAY CANTOS KAREN PAOLA | \$ - | \$ 65,00 | \$ -65,00 | \$ -4.312,50 | √√ |
| DEL RIO HOSPITAL UNIVERSITARIO | \$ 526,36 | \$ 526,36 | \$ - | \$ -4.312,50 | √√ |
| DESPEGARECUADOR SA | \$ 106,00 | \$ 106,00 | \$ - | \$ -4.312,50 | √√ |
| DISGAS CIA LTDA (null) (null) (null) | \$ 10,01 | \$ 10,01 | \$ - | \$ -4.312,50 | √√ |
| DONUT HOUSE SA | \$ 16,99 | \$ 16,99 | \$ - | \$ -4.312,50 | √√ |
| EDICIONES LEGALES EDLE SA | \$ 912,80 | \$ 912,80 | \$ - | \$ -4.312,50 | √√ |
| EFC CONSULTORES ASOCIADOS CIA LTDA | \$ 6.216,00 | \$ 6.216,00 | \$ - | \$ -4.312,50 | √√ |
| ESPEJO GIRON FERNANDO NICOLAY | \$ 44,80 | \$ 44,80 | \$ - | \$ -4.312,50 | √√ |
| ESPINOZA AGUIRRE LORENA DEL ROCIO | \$ 247,50 | \$ - | \$ 247,50 | \$ -4.065,00 | √√ |
| FERNANDEZ FLORES CHRSTIAN FABIAN | \$ 596,14 | \$ 917,98 | \$ -321,84 | \$ -4.386,84 | √√ |
| FIGUEROA GALAN ANA MARIA | \$ 113,15 | \$ 140,00 | \$ -26,85 | \$ -4.413,69 | √√ |
| GERARDO ORTIZ CIA LTDA | \$ - | \$ 1.104,08 | \$ -1.104,08 | \$ -5.517,77 | √√ |
| GIGACOMPUTERS CIA LTDA | \$ 58,00 | \$ 58,00 | \$ - | \$ -5.517,77 | √√ |
| HERNANDEZ HOYOS AMANDA | \$ 6,24 | \$ 6,24 | \$ - | \$ -5.517,77 | √√ |
| HOSPITAL DEL RIO HOSPIRIO SA | \$ 81,06 | \$ 81,06 | \$ - | \$ -5.517,77 | √√ |
| INGENIERIA DE SISTEMAS GRISBI CIA LTDA | \$ 6.507,20 | \$ 6.507,20 | \$ - | \$ -5.517,77 | √√ |
| INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS | \$ 197,99 | \$ 197,99 | \$ - | \$ -5.517,77 | √√ |
| INMOBILIARIA NEWPROJET SA | \$ 13.958,00 | \$ 17.808,00 | \$ -3.850,00 | \$ -9.367,77 | √√ |
| INNOVA MARKET SFG CIA LTDA | \$ 30,00 | \$ 30,00 | \$ - | \$ -9.367,77 | √√ |
| IÑIGUEZ ARTEAGA FABIAN | \$ 1.344,00 | \$ 1.344,00 | \$ - | \$ -9.367,77 | √√ |
| LANCHEROS GIRALDO JOHN FREDY | \$ 200,00 | \$ 200,00 | \$ - | \$ -9.367,77 | √√ |
| LERMA PINARGOTE EDINSON | \$ 856,64 | \$ 856,64 | \$ - | \$ -9.367,77 | √√ |
| LIBERTY SEGUROS SA | \$ 0,37 | \$ 395,72 | \$ -395,35 | \$ -9.763,12 | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 62
2/4

| | | | | | |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|----|
| MANRIQUE ORDÓÑEZ CECILIANA PATRICIA | \$ 560,00 | \$ 560,00 | \$ - | \$ -9.763,12 | ✓✓ |
| MANZANO AVILES ERIKA MARIAN | \$ 232,58 | \$ 232,58 | \$ - | \$ -9.763,12 | ✓✓ |
| MEDICINA DEL FUTURO ECUADOR MEDICALFE SA | \$ 418,24 | \$ 418,24 | \$ - | \$ -9.763,12 | ✓✓ |
| MOVILIZA ECUADOR SA | \$ 47.601,97 | \$ 50.895,60 | \$ -3.293,63 | \$ -13.056,75 | ✓✓ |
| MOYA MORAN MELANIE MICHELLE | \$ 78,40 | \$ 78,40 | \$ - | \$ -13.056,75 | ✓✓ |
| NOTARIA PRIMERA DEL CANTON CUENCA | \$ 166,80 | \$ 166,80 | \$ - | \$ -13.056,75 | ✓✓ |
| OTECEL SA | \$ 2.624,86 | \$ 2.624,86 | \$ - | \$ -13.056,75 | ✓✓ |
| PULIDO CORDERO PAMELA EULALIA | \$ 5,60 | \$ 5,60 | \$ - | \$ -13.056,75 | ✓✓ |
| RAPID SERVICE DE GONZALO APOLO CIA LTDA | \$ 386,40 | \$ 386,40 | \$ - | \$ -13.056,75 | ✓✓ |
| REGISTRO DE LA PROPIEDAD CUENCA | \$ 12,00 | \$ 12,00 | \$ - | \$ -13.056,75 | ✓✓ |
| SERVICIOS FINANCIEROS LEGALES FINANCIAL | \$ 3.541,65 | \$ 7.833,60 | \$ -4.291,95 | \$ -17.348,70 | ✓✓ |
| SERVIENTREGA ECUADOR | \$ 4,14 | \$ 4,14 | \$ - | \$ -17.348,70 | ✓✓ |
| SOLUGRAF | \$ 23,10 | \$ 248,64 | \$ -225,54 | \$ -17.574,24 | ✓✓ |
| VIMOS LEON TERESA DEL ROSARIO | \$ 600,00 | \$ 600,00 | \$ - | \$ -17.574,24 | ✓✓ |
| VITERI QUINTERO MARIA PAZ | \$ 20,00 | \$ 20,00 | \$ - | \$ -17.574,24 | ✓✓ |
| WILSON GONZALEZ FLORES Y OTROS SOCIEDAD | \$ 8,49 | \$ 10,48 | \$ -1,99 | \$ -17.576,23 | ✓✓ |
| YALOBX SA | \$ 1.470,69 | \$ 4.129,38 | \$ -2.658,69 | \$ -20.234,92 | ✓✓ |
| TOTAL | \$ 117.090,05 Σ | \$ 137.324,97 Σ | \$ -20.234,92 Σ | \$ -20.234,92 Σ | ✓✓ |

| REEXIS | | | | | |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|-------|
| Otras Cuentas por Pagar - VARIOS ACREEDORES | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | | |
| ACREEDORES | DEBE | HABER | DIFERENCIA | SALDO | MARCA |
| SALDO INICIAL | \$ - | \$ 34.115,59 | \$ -34.115,59 | \$ -34.115,59 | ✓✓ |
| ACR000001 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$ 28.814,87 | \$ 26.392,09 | \$ 2.422,78 | \$ -31.692,81 | ✓✓ |
| ACR000002 - FERNADEZ SOLANO LUIS MARCELO | \$ 8.000,00 | \$ 8.000,00 | \$ - | \$ -31.692,81 | ✓✓ |
| ACR000003 - CRESAFE CIA. LTDA. | \$ 61.803,61 | \$ 43.469,30 | \$ 18.334,31 | \$ -13.358,50 | ✓✓ |
| ACR000007 - MOVILIZAECUADOR SA | \$ 204.501,76 | \$ 201.023,26 | \$ 3.478,50 | \$ -9.880,00 | ✓✓ |
| ACR000008 - INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS | \$ 23.839,78 | \$ 23.639,77 | \$ 200,01 | \$ -9.679,99 | ✓✓ |
| ACR000010 - CARDENAS HERRERA JORGE WILFRIDO | \$ 559,44 | \$ 559,44 | \$ - | \$ -9.679,99 | ✓✓ |
| ACR000012 - COELLAR AREVALO JENNY MARITZA | \$ 509,00 | \$ 509,00 | \$ - | \$ -9.679,99 | ✓✓ |
| ACR000013 - BANCO PICHINCHA C.A. | \$ 8.006,00 | \$ 8.006,00 | \$ - | \$ -9.679,99 | ✓✓ |
| ACR000016 - YALOBX SA | \$ 5.362,13 | \$ 3.927,22 | \$ 1.434,91 | \$ -8.245,08 | ✓✓ |
| ACR000017 - PAZ BARROSO SILVIA KARINA | \$ 134,40 | \$ 134,40 | \$ - | \$ -8.245,08 | ✓✓ |
| ACR000021 - ILUSTRE MUNICIPALIDAD DEL CANTON CUENCA | \$ 306,36 | \$ 306,36 | \$ - | \$ -8.245,08 | ✓✓ |
| ACR000026 - INMOBILIARIA NEWPROJET SA | \$ 330,00 | \$ 330,00 | \$ - | \$ -8.245,08 | ✓✓ |
| ACR000027 - SERVICIOS FINANCIEROS LEGALES | \$ 5.418,58 | \$ 392,86 | \$ 5.025,72 | \$ -3.219,36 | ✓✓ |
| ACR000032 - INGENIERIA DE SISTEMAS GRISBI CIA LTDA | \$ 225,50 | \$ 225,50 | \$ - | \$ -3.219,36 | ✓✓ |
| ACR000033 - EFC CONSULTORES ASOCIADOS CIA LTDA | \$ 452,00 | \$ 452,00 | \$ - | \$ -3.219,36 | ✓✓ |
| ACR000037 - OTECEL SA | \$ 167,54 | \$ 167,54 | \$ - | \$ -3.219,36 | ✓✓ |
| ACR000083 - ROBALINO ROMERO ILIANA ABIGAIL | \$ - | \$ 112,00 | \$ -112,00 | \$ -3.331,36 | ✓✓ |
| ACR000085 - ROSERO CEVILLANO ANGEL DOMINGO | \$ 5,00 | \$ 5,00 | \$ - | \$ -3.331,36 | ✓✓ |
| ACR000110 - LIQUIDPORT BUSINESS CIA LTDA | \$ 1.100,00 | \$ 1.100,00 | \$ - | \$ -3.331,36 | ✓✓ |
| ACR000111 - SERVICIOS VADOMP S.A. | \$ 1.034,00 | \$ 1.851,60 | \$ -817,60 | \$ -4.148,96 | ✓✓ |
| ACR000113 - INNOVA MARKET SFG CIA LTDA | \$ 363,00 | \$ 363,00 | \$ - | \$ -4.148,96 | ✓✓ |
| ACR000114 - CONFIAMED S.A. | \$ 2.362,12 | \$ 2.362,12 | \$ - | \$ -4.148,96 | ✓✓ |
| ACR000115 - LEVANTAMIENTOS CRESAFE | \$ 5.519,40 | \$ 5.408,00 | \$ 111,40 | \$ -4.037,56 | ✓✓ |
| ACR000116 - LEVANTAMIENTOS MOVIEC | \$ 8.922,14 | \$ 10.981,49 | \$ -2.059,35 | \$ -6.096,91 | ✓✓ |
| ACR000119 - LEVANTAMIENTOS IGS | \$ 934,89 | \$ 1.109,72 | \$ -174,83 | \$ -6.271,74 | ✓✓ |
| ACR000121 - FERNANDEZ FLORES CRISTHIAN FABIAN | \$ 831,66 | \$ 831,66 | \$ - | \$ -6.271,74 | ✓✓ |
| ACR000136 - SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS | \$ 61,61 | \$ 61,61 | \$ - | \$ -6.271,74 | ✓✓ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 62
3/4

| | | | | | |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|-----------|
| ACR000169 - LERMA PINARGOTE EDINSON | \$ 179,69 | \$ 179,69 | \$ - | \$ -6.271,74 | √√ |
| ACR000170 - MANZANO AVILES ERIKA MARIAN | \$ 191,04 | \$ 191,04 | \$ - | \$ -6.271,74 | √√ |
| ACR000190 - IMMARVIC CIA LTDA | \$ 275,00 | \$ 275,00 | \$ - | \$ -6.271,74 | √√ |
| ACR000260 - ESTACION DE SERVICIOS Y COMBUSTIBLES | \$ 264,00 | \$ 264,00 | \$ - | \$ -6.271,74 | √√ |
| ACR000261 - TOLEDO SISALIMA SANTIAGO ROLANDO | \$ 35,00 | \$ 35,00 | \$ - | \$ -6.271,74 | √√ |
| ACR000263 - LIRA USECHE CARLOS MIGUEL | \$ - | \$ 150,00 | \$ -150,00 | \$ -6.421,74 | √√ |
| ACR000291 - AYO MORALES JOSE LUIS ERNESTO | \$ 100,00 | \$ 100,00 | \$ - | \$ -6.421,74 | √√ |
| ACR000292 - GUZMAN SARMIENTO JESSICA PAOLA | \$ 30,00 | \$ 30,00 | \$ - | \$ -6.421,74 | √√ |
| ACR000321 - DONUT HOUSE SA | \$ 16,99 | \$ 16,99 | \$ - | \$ -6.421,74 | √√ |
| ACR000359 - AUSTROPRONTO S.A. | \$ 3,00 | \$ 3,00 | \$ - | \$ -6.421,74 | √√ |
| ACR000375 - PALACIOS CEDEÑO SILVIA | \$ - | \$ 10,00 | \$ -10,00 | \$ -6.431,74 | √√ |
| ACR000413 - AGUDO NIOLA WILSON ALFREDO | \$ 350,00 | \$ 350,00 | \$ - | \$ -6.431,74 | √√ |
| ACR000455 - ALBARRACIN AVENDAÑO PABLO OSWALDO | \$ 100,00 | \$ 100,00 | \$ - | \$ -6.431,74 | √√ |
| TOTAL | \$ 371.109,51 | \$ 377.541,25 | \$ -6.431,74 | \$ -6.431,74 | √√ |

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | |
|---|--|-----------------|---------------------|-----------|
| Otras Cuentas por Pagar - PROVEEDOR | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | |
| CODIGO | PROVEEDOR | FACTURA | SALDO | MARCA |
| FCO000569 | YALOBX SA | 001-021-791 | \$ 1.894,24 | √√ |
| FCO000529 | INMOBILIARIA NEWPROJET SA | 001-001-338 | \$ 3.850,00 | √√ |
| FCO000572 | MOVILIZA ECUADOR SA | 001-001-289 | \$ 176,79 | √√ |
| FCO000577 | YALOBX SA | 001-021-820 | \$ 263,41 | √√ |
| FCO000549 | GERARDO ORTIZ CIA LTDA | 007-949-46600 | \$ 1.104,08 | √√ |
| FCO000570 | FERNANDEZ FLORES CHRSTIAN FABIAN | 001-001-156 | \$ 321,84 | √√ |
| FCO000564 | MOVILIZA ECUADOR SA | 001-001-288 | \$ 7.116,84 | √√ |
| FCO000548 | SERVICIOS FINANCIEROS LEGALES FINANCIAL LEGAL SERVICE SERFINLEG CIA LTDA | 001-001-144 | \$ 4.291,95 | √√ |
| FCO000575 | YALOBX SA | 001-021-818 | \$ 135,10 | √√ |
| FCO000566 | SOLUGRAF | 001-001-11046 | \$ 225,54 | √√ |
| FCO000568 | WILSON GONZALEZ FLORES Y OTROS SOCIEDAD DE HECHO | 001-500-2042817 | \$ 1,99 | √√ |
| FCO000565 | FIGUEROA GALAN ANA MARIA | 001-001-260 | \$ 26,85 | √√ |
| FCO000573 | LIBERTY SEGUROS SA | 001-020-2917764 | \$ 33,78 | √√ |
| FCO000576 | YALOBX SA | 001-021-819 | \$ 237,00 | √√ |
| FCO000571 | LIBERTY SEGUROS SA | 001-020-2917763 | \$ 361,57 | √√ |
| FCO000567 | CULCAY CANTOS KAREN PAOLA | 001-001-261 | \$ 65,00 | √√ |
| FCO000578 | YALOBX SA | 001-021-825 | \$ 128,94 | √√ |
| TOTAL | | | \$ 20.234,92 | √√ |

| REEXIS Cía. Ltda. | | | |
|---|--------------------------------|--------------------|-----------|
| Otras Cuentas por Pagar - VARIOS ACREEDORES | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | |
| CODIGO | NOMBRE CUENTA OPERATIVA | SALDO | MARCA |
| ACR000001 | ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | 268,22 | √√ |
| ACR000003 | CRESAFE CIA. LTDA. | 1.375,96 | √√ |
| ACR000111 | SERVICIOS VADOMP S.A. | 817,60 | √√ |
| ACR000115 | LEVANTAMIENTOS CRESAFE | 1.178,15 | √√ |
| ACR000083 | ROBALINO ROMERO ILIANA ABIGAIL | 112,00 | √√ |
| ACR000375 | PALACIOS CEDEÑO SILVIA | 10,00 | √√ |
| ACR000116 | LEVANTAMIENTOS MOVIEC | 2.159,37 | √√ |
| ACR000263 | LIRA USECHE CARLOS MIGUEL | 150,00 | √√ |
| ACR000007 | MOVILIZAECUADOR SA | 58,77 | √√ |
| ACR000119 | LEVANTAMIENTOS IGS | 301,67 | √√ |
| TOTAL | | \$ 6.431,74 | √√ |



| REEXIS Cía. Ltda. | | | | |
|---|-------------------------------|----------------|------------|-------|
| Otras Cuentas por Pagar - Proveedores | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | |
| Mes | Saldo según Registro Contable | Saldo Auditado | Diferencia | Marca |
| Diciembre | \$ 20.234,92 | \$ 20.234,92 | \$ 0,00 | √√ |

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | |
|---|-------------------------------|----------------|------------|-------|
| Otras Cuentas por Pagar – Varios Acreedores | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | |
| Mes | Saldo según Registro Contable | Saldo Auditado | Diferencia | Marca |
| Diciembre | \$ 6.431,74 | \$ 6.431,74 | \$ 0,00 | X |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y Comprobado

X Incorrecto

Σ Sumatoria

Conclusión:

Una vez revisados los documentos de sustento de Otras Cuentas por Pagar, se determinó que los valores registrados para Acreedores fueron registrados incorrectamente. Los valores de la cuenta corresponden a los anticipos recibidos de los clientes, por lo cual los valores se debieron registrar en la cuenta 20110 que corresponde a Anticipos de Clientes según el plan de cuentas presentado por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SUPERCIAS).

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 30/08/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 92: Muestra para Beneficios de Ley a Empleados

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

PAPEL DE TRABAJO: Establezca una muestra para la cuenta.

La muestra seleccionada para la cuenta corresponde a la revisión mensual de los valores registrados en para Sueldos y Salarios, Decimos, Fondo de Reserva, Vacaciones, Préstamos Hipotecarios y descuentos al personal. Para ello se seleccionó de manera aleatoria los meses de enero, marzo, julio y diciembre. Se revisará que los registros estén de acuerdo con los roles y con las planillas; y que los débitos estén respaldados en el estado de cuenta, caja y demás formas de pago registradas.

De encontrarse inconsistencias con los roles de pago y las planillas del IESS, se procederá a revisar los demás meses.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 01/09/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 93: Verifique que se efectuaron los pagos en los plazos que señala la normativa.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

PAPEL DE TRABAJO: Verifique que se efectuaron los pagos en los plazos que señala la normativa.

Se procedió a revisar las fechas en las que fue cancelado los sueldo el pago se sueldos que se realizaron quincenalmente a través de un anticipo a los 15 días, décimo tercera y cuarta remuneración y el fondo de reserva según lo establece el Código de Trabajo. También, se verificó que exista el convenio de acumulación de los beneficios de ley a empleados:

En el Código de trabajo, en el capítulo VI, en el a Art. 83 indica el plazo de los pagos: ***“El plazo para el pago de salarios no podrá ser mayor de una semana, y el pago de sueldos, no mayor de un mes.”***

Además, Art. 111 del mismo capítulo indica que el décimo tercero se pagará: ***“A pedido escrito de la trabajadora o el trabajador, este valor podrá recibirse de forma acumulada, hasta el veinte y cuatro de diciembre de cada año.”***

También, Art. 113 del mismo capítulo indica que el pago de la décima cuarta remuneración se realizará: ***“...hasta el 15 de agosto en las regiones de la Sierra y Amazónica.”***

Y, en el capítulo XI, el Art. 196 indica el Derecho al fondo de reserva: ***“Todo trabajador que preste servicios por más de un año tiene derecho a que el empleador le abone una suma equivalente a un mes de sueldo o salario por cada año completo posterior al primero de sus servicios.”***



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ – 64
2/3

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | | | |
|---|--------|-----------------|--------------|---|--------------------|--------------|-------|
| POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS | | | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | | | | |
| Fechas máximas de pago | | | | | Pago 1era Quincena | Pago a Final | Marca |
| Mes | Sueldo | XIII | XIV | Fondo de Reserva | | | |
| Enero | 1 mes | 24 de diciembre | 15 de agosto | Mensualmente después del año de servicios | SI | SI | √√ |
| Febrero | 1 mes | 24 de diciembre | 15 de agosto | Mensualmente después del año de servicios | SI | SI | √√ |
| Marzo | 1 mes | 24 de diciembre | 15 de agosto | Mensualmente después del año de servicios | SI | SI | √√ |
| Abril | 1 mes | 24 de diciembre | 15 de agosto | Mensualmente después del año de servicios | SI | SI | √√ |
| Mayo | 1 mes | 24 de diciembre | 15 de agosto | Mensualmente después del año de servicios | SI | SI | √√ |
| Junio | 1 mes | 24 de diciembre | 15 de agosto | Mensualmente después del año de servicios | SI | SI | √√ |
| Julio | 1 mes | 24 de diciembre | 15 de agosto | Mensualmente después del año de servicios | SI | SI | √√ |
| Agosto | 1 mes | 24 de diciembre | 15 de agosto | Mensualmente después del año de servicios | SI | SI | √√ |
| Septiembre | 1 mes | 24 de diciembre | 15 de agosto | Mensualmente después del año de servicios | SI | SI | √√ |
| Octubre | 1 mes | 24 de diciembre | 15 de agosto | Mensualmente después del año de servicios | SI | SI | √√ |
| Noviembre | 1 mes | 24 de diciembre | 15 de agosto | Mensualmente después del año de servicios | SI | SI | √√ |
| Diciembre | 1 mes | 24 de diciembre | 15 de agosto | Mensualmente después del año de servicios | SI | SI | √√ |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y Comprobado

Conclusión:

Se determinó que las personas que reciben fondo de reserva son 5, mismos que fueron cancelados correctamente en los roles de los empleados y constan en las planillas del IESS.

También, se verificó que se acumulación y pago de vacaciones y décimos se realizara correctamente. Además, se verificó que se pagó a las personas que dejaron de brindar sus servicios a REEXIS con el acta de finiquito, los mismos que son correctos.



Por último, se determinó el primer pago quincenal se hace siempre antes del 15 de cada mes, y el segundo pago quincenal se hace siempre el último día del mes correspondiente, por lo que se concluye que REEXIS cumple con lo establecido en la normativa con respecto a los pagos de Beneficios de Ley a Empleados.

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 1/09/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 27/09/2021



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 94: Analice la similitud de los registros con los documentos de soporte de Beneficios.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

PAPEL DE TRABAJO: Solicite los registros de la cuenta realizados por la empresa del año 2019, y según la muestra, analice su similitud con los documentos físicos (Rol de pagos y provisiones) y los de las planillas del IESS.

Se realizó una comparación de los valores registrados contablemente con los documentos de respaldo, tales como roles de pago, planillas del IESS, planillas de préstamos hipotecarios del IESS, tablas de amortización de préstamos a empleados y liquidaciones con las actas de finiquito:

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | | | |
|-----------------------------------|------------|----------------------|--|----------|--------------|------------|-------|
| POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS | | | | | | | |
| ENERO | | | | | | | |
| Fecha | CODIGO | CUENTA | Observación | Registro | Acreditación | Diferencia | Marca |
| 10/1/2019 | 2107040102 | DECIMO TERCER SUELDO | A2107040102 - DECIMO TERCER SUELDO | \$15,84 | \$15,84 | \$ - | √√ |
| 10/1/2019 | 2107040104 | VACACIONES | A2107040104 - VACACIONES | \$7,92 | \$7,92 | \$ - | √√ |
| 15/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$255,00 | \$255,00 | \$ - | √√ |
| 15/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000003 - SALAMEA QUINTEROS JESSICA ELIZABETH | \$195,00 | \$195,00 | \$ - | √√ |
| 15/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$172,50 | \$172,50 | \$ - | |
| 15/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$180,00 | \$180,00 | \$ - | |
| 15/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000012 - CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | \$127,50 | \$127,50 | \$ - | |
| 15/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000009 - MENESES OJEDA MAYRA ALEJANDRA | \$135,00 | \$135,00 | \$ - | √√ |
| 25/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000011 - BRAVO GUEVARA HENRY ROLANDO | \$99,17 | \$99,17 | \$ - | √√ |
| 25/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000011 - BRAVO GUEVARA HENRY ROLANDO | \$43,68 | \$43,68 | \$ - | √√ |
| 25/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000011 - BRAVO GUEVARA HENRY ROLANDO | \$88,65 | \$88,65 | \$ - | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | | |
|-----------|------------|--------------------|--|------------|------------|------|-----------------|
| 25/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000011 - BRAVO GUEVARA HENRY ROLANDO | \$21,84 | \$21,84 | \$ - | √√ |
| 28/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$21,48 | \$21,48 | \$ - | √√ |
| 28/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 28/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 28/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 28/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000012 - CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 28/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 28/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000011 - BRAVO GUEVARA HENRY ROLANDO | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000011 - BRAVO GUEVARA HENRY ROLANDO | \$18,97 | \$18,97 | \$ - | √√ |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000003 - SALAMEA QUINTEROS JESSICA ELIZABETH | \$346,67 | \$346,67 | \$ - | √√ |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$600,00 | \$600,00 | \$ - | √√ |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$850,00 | \$850,00 | \$ - | √√ |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$575,00 | \$575,00 | \$ - | √√ |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$1.000,00 | \$1.000,00 | \$ - | √√ |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000009 - MENESES OJEDA MAYRA ALEJANDRA | \$450,00 | \$450,00 | \$ - | √√ |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000012 - CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | \$425,00 | \$425,00 | \$ - | √√ |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$226,67 | \$226,67 | \$ - | √√ |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$50,00 | \$50,00 | \$ - | EJ – 65 3/11 |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$47,91 | \$47,91 | \$ - | |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000003 - SALAMEA QUINTEROS JESSICA ELIZABETH | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | | |
|--------------|------------|------------------------|--|----------------------|----------------------|---------------|-----------|
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000012 - CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | ✓✓ |
| 31/1/2019 | 2107040106 | PRESTAMOS HIPOTECARIOS | A2107040106 - PRESTAMOS AL IESS | \$365,93 | \$365,93 | \$ - | ✓✓ |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$0,01 | \$0,01 | \$ - | ✓✓ |
| 31/1/2019 | 2107040102 | DECIMO TERCER SUELDO | A2107040102 - DECIMO TERCER SUELDO | \$381,04 | \$381,04 | \$ - | ✓✓ |
| 31/1/2019 | 2107040103 | DECIMO CUARTO SUELDO | A2107040103 - DECIMO CUARTO SUELDO | \$239,68 | \$239,68 | \$ - | ✓✓ |
| 31/1/2019 | 2107040104 | VACACIONES | A2107040104 - VACACIONES | \$190,52 | \$190,52 | \$ - | ✓✓ |
| 31/1/2019 | 2107040105 | FONDOS DE RESERVA | A2107040105 - FONDOS DE RESERVA | \$99,69 | \$99,69 | \$ - | ✓✓ |
| TOTAL | | | | \$ 7.555,67 Σ | \$ 7.555,67 Σ | \$ - Σ | ✓✓ |

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | | | |
|-----------------------------------|------------|--------------------|--|----------|--------------|------------|-------|
| POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS | | | | | | | |
| MARZO | | | | | | | |
| Fecha | CODIGO | CUENTA | Observación | Registro | Acreditación | Diferencia | Marca |
| 15/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$255,00 | \$255,00 | \$ - | ✓✓ |
| 15/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$172,50 | \$172,50 | \$ - | ✓✓ |
| 15/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$180,00 | \$180,00 | \$ - | ✓✓ |
| 15/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$127,50 | \$127,50 | \$ - | ✓✓ |
| 15/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000012 - CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | \$127,50 | \$127,50 | \$ - | ✓✓ |
| 15/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000009 - MENESES OJEDA MAYRA ALEJANDRA | \$135,00 | \$135,00 | \$ - | ✓✓ |
| 25/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000011 - BRAVO GUEVARA HENRY ROLANDO | \$45,00 | \$45,00 | \$ - | ✓✓ |
| 28/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | ✓✓ |
| 28/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | ✓✓ |
| 28/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | ✓✓ |
| 28/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | ✓✓ |
| 28/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | ✓✓ |

EJ - 65
4/11



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | | |
|-----------|------------|---------------------------|--|------------|------------|------|-----------------|
| 28/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000012 - CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$80,00 | \$80,00 | \$ - | √√ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$1.000,00 | \$1.000,00 | \$ - | √√ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$575,00 | \$575,00 | \$ - | √√ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000012 - CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | \$425,00 | \$425,00 | \$ - | √√ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$600,00 | \$600,00 | \$ - | √√ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000009 - MENESES OJEDA MAYRA ALEJANDRA | \$450,00 | \$450,00 | \$ - | √√ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$425,00 | \$425,00 | \$ - | √√ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$850,00 | \$850,00 | \$ - | √√ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$120,00 | \$120,00 | \$ - | √√ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000009 - MENESES OJEDA MAYRA ALEJANDRA | \$125,00 | \$125,00 | \$ - | √√ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$83,30 | \$83,30 | \$ - | √√ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$57,89 | \$57,89 | \$ - | √√ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$49,98 | \$49,98 | \$ - | √√ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$72,89 | \$72,89 | \$ - | √√ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$105,00 | \$105,00 | \$ - | √√ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000012 - CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$25,00 | \$25,00 | \$ | EJ – 65 5/11 |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$25,00 | \$25,00 | \$ | |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$50,00 | \$50,00 | \$ | |
| 29/3/2019 | 2107040106 | PRESTAMOS HIPOTECARIOS | A2107040106 - PRESTAMOS AL IESS | \$365,93 | \$365,93 | \$ - | √√ |
| 29/3/2019 | 2107040102 | DECIMO TERCER SUELDO | A2107040102 - DECIMO TERCER SUELDO | \$382,92 | \$382,92 | \$ - | √√ |
| 29/3/2019 | 2107040103 | DECIMO CUARTO SUELDO | A2107040103 - DECIMO CUARTO SUELDO | \$229,83 | \$229,83 | \$ - | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | | |
|--------------|------------|--------------------|--|----------------------|----------------------|---------------|-----------|
| 29/3/2019 | 2107040104 | VACACIONES | A2107040104 - VACACIONES | \$191,46 | \$191,46 | \$ - | ✓✓ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$105,00 | \$105,00 | \$ - | ✓✓ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$50,00 | \$50,00 | \$ - | ✓✓ |
| TOTAL | | | | \$ 7.711,70 Σ | \$ 7.711,70 Σ | \$ - Σ | ✓✓ |

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | | | |
|-----------------------------------|------------|--------------------|--|----------|--------------|------------|-------|
| POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS | | | | | | | |
| JULIO | | | | | | | |
| Fecha | CODIGO | CUENTA | Observación | Registro | Acreditación | Diferencia | Marca |
| 1/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | ✓✓ |
| 1/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | ✓✓ |
| 1/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | ✓✓ |
| 1/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | ✓✓ |
| 1/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000012 - CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | ✓✓ |
| 1/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | ✓✓ |
| 2/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | ✓✓ |
| 2/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$20,00 | \$20,00 | \$ - | ✓✓ |
| 2/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$20,00 | \$20,00 | \$ - | ✓✓ |
| 2/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$40,00 | \$40,00 | \$ - | ✓✓ |
| 2/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000012 - CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | \$20,00 | \$20,00 | \$ - | ✓✓ |
| 8/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$120,85 | \$120,85 | \$ - | ✓✓ |
| 8/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$119,44 | \$119,44 | \$ - | ✓✓ |
| 8/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$118,14 | \$118,14 | \$ - | ✓✓ |
| 8/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$117,08 | \$117,08 | \$ - | ✓✓ |
| 8/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$115,73 | \$115,73 | \$ - | ✓✓ |
| 8/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$114,55 | \$114,55 | \$ - | ✓✓ |
| 8/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$113,65 | \$113,65 | \$ - | ✓✓ |

EJ - 65
6/11



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | | |
|-----------|------------|--------------------|--|----------|----------|------|----|
| 8/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$112,21 | \$112,21 | \$ - | ✓✓ |
| 8/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$111,41 | \$111,41 | \$ - | ✓✓ |
| 8/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$109,93 | \$109,93 | \$ - | ✓✓ |
| 8/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$109,63 | \$109,63 | \$ - | ✓✓ |
| 8/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$107,68 | \$107,68 | \$ - | ✓✓ |
| 8/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$106,58 | \$106,58 | \$ - | ✓✓ |
| 8/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$106,01 | \$106,01 | \$ - | ✓✓ |
| 8/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$104,40 | \$104,40 | \$ - | ✓✓ |
| 8/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$103,93 | \$103,93 | \$ - | ✓✓ |
| 8/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$102,27 | \$102,27 | \$ - | ✓✓ |
| 8/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$106,51 | \$106,51 | \$ - | ✓✓ |
| 9/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000009 - MENESES OJEDA MAYRA ALEJANDRA | \$66,34 | \$66,34 | \$ - | ✓✓ |
| 10/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000009 - MENESES OJEDA MAYRA ALEJANDRA | \$190,32 | \$190,32 | \$ - | ✓✓ |
| 15/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$172,50 | \$172,50 | \$ - | ✓✓ |
| 15/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000009 - MENESES OJEDA MAYRA ALEJANDRA | \$135,00 | \$135,00 | \$ - | ✓✓ |
| 15/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$270,00 | \$270,00 | \$ - | ✓✓ |
| 15/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000012 - CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | \$127,50 | \$127,50 | \$ - | ✓✓ |
| 15/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$127,50 | \$127,50 | \$ - | ✓✓ |
| 15/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$195,00 | \$195,00 | \$ - | ✓✓ |
| 16/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$40,00 | \$40,00 | \$ - | ✓✓ |
| 19/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$91,10 | \$91,10 | \$ - | |
| 30/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | |
| 30/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | |
| 30/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | ✓✓ |
| 30/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000012 - CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | ✓✓ |
| 30/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | ✓✓ |
| 30/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | ✓✓ |

EJ – 65
7/11



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | | |
|-----------|------------|------------------------|--|------------|------------|------|-----------------|
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$1.000,00 | \$1.000,00 | \$ - | ✓✓ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$575,00 | \$575,00 | \$ - | ✓✓ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000012 - CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | \$425,00 | \$425,00 | \$ - | ✓✓ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$700,00 | \$700,00 | \$ - | ✓✓ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000009 - MENESES OJEDA MAYRA ALEJANDRA | \$450,00 | \$450,00 | \$ - | ✓✓ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$425,00 | \$425,00 | \$ - | ✓✓ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$900,00 | \$900,00 | \$ - | ✓✓ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$70,00 | \$70,00 | \$ - | ✓✓ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$70,00 | \$70,00 | \$ - | ✓✓ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$83,30 | \$83,30 | \$ - | ✓✓ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$47,90 | \$47,90 | \$ - | ✓✓ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$64,14 | \$64,14 | \$ - | ✓✓ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000009 - MENESES OJEDA MAYRA ALEJANDRA | \$37,49 | \$37,49 | \$ - | ✓✓ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$80,80 | \$80,80 | \$ - | ✓✓ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | ✓✓ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | ✓✓ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000012 - CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | ✓✓ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | ✓✓ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | ✓✓ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | ✓✓ |
| 31/7/2019 | 2107040106 | PRESTAMOS HIPOTECARIOS | A2107040106 - PRESTAMOS AL IESS | \$12,10 | \$12,10 | \$ - | EJ – 65 8/11 |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$0,01 | \$0,01 | \$ - | |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000009 - MENESES OJEDA MAYRA ALEJANDRA | \$0,01 | \$0,01 | \$ - | ✓✓ |
| 31/7/2019 | 2107040102 | DECIMO TERCER SUELDO | A2107040102 - DECIMO TERCER SUELDO | \$384,58 | \$384,58 | \$ - | ✓✓ |
| 31/7/2019 | 2107040103 | DECIMO CUARTO SUELDO | A2107040103 - DECIMO CUARTO SUELDO | \$229,83 | \$229,83 | \$ - | ✓✓ |
| 31/7/2019 | 2107040104 | VACACIONES | A2107040104 - VACACIONES | \$192,29 | \$192,29 | \$ - | ✓✓ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| TOTAL | | | | \$ 9.737,71 Σ | \$ 9.737,71 Σ | \$ - | √√ |
|-----------------------------------|------------|--------------------|--|---------------|---------------|------------|-----------------|
| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | | | |
| POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS | | | | | | | |
| DICIEMBRE | | | | | | | |
| Fecha | CODIGO | CUENTA | Observación | Registro | Acreditación | Diferencia | Marca |
| 2/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000009 - MENESES OJEDA MAYRA ALEJANDRA | \$88,57 | \$88,57 | \$ - | √√ |
| 2/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000009 - MENESES OJEDA MAYRA ALEJANDRA | \$13,70 | \$13,70 | \$ - | √√ |
| 5/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$264,21 | \$264,21 | \$ - | √√ |
| 11/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$55,80 | \$55,80 | \$ - | √√ |
| 11/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000009 - MENESES OJEDA MAYRA ALEJANDRA | \$470,00 | \$470,00 | \$ - | √√ |
| 16/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000012 - CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | \$127,50 | \$127,50 | \$ - | √√ |
| 16/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$210,00 | \$210,00 | \$ - | √√ |
| 16/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000014 - MOGROVEJO PEÑALOZA EDWIN ISMAEL | \$210,00 | \$210,00 | \$ - | √√ |
| 16/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$127,50 | \$127,50 | \$ - | √√ |
| 16/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000015 - PACHECO JIMENEZ BRUNO SANTIAGO | \$150,00 | \$150,00 | \$ | EJ – 65 9/11 |
| 16/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$270,00 | \$270,00 | \$ | |
| 16/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000009 - MENESES OJEDA MAYRA ALEJANDRA | \$135,00 | \$135,00 | \$ | |
| 17/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000009 - MENESES OJEDA MAYRA ALEJANDRA | \$37,87 | \$37,87 | \$ - | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | | |
|------------|------------|--------------------|--|------------|------------|------|------------------|
| 20/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$80,00 | \$80,00 | \$ - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$1.000,00 | \$1.000,00 | \$ - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$575,00 | \$575,00 | \$ - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$575,00 | \$575,00 | \$ - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000012 - CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | \$425,00 | \$425,00 | \$ - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$700,00 | \$700,00 | \$ - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000016 - JIMENEZ VILLACIS NATALY JAZMIN | \$113,33 | \$113,33 | \$ - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000009 - MENESES OJEDA MAYRA ALEJANDRA | \$450,00 | \$450,00 | \$ - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000014 - MOGROVEJO PEÑALOZA EDWIN ISMAEL | \$450,00 | \$450,00 | \$ - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | A2107040101 - SUELDOS Y SALARIOS | \$113,33 | \$113,33 | \$ - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | A2107040101 - SUELDOS Y SALARIOS | \$450,00 | \$450,00 | \$ - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000016 - JIMENEZ VILLACIS NATALY JAZMIN | \$113,33 | \$113,33 | \$ - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000009 - MENESES OJEDA MAYRA ALEJANDRA | \$450,00 | \$450,00 | \$ - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$425,00 | \$425,00 | \$ | EJ – 65 10/11 |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000015 - PACHECO JIMENEZ BRUNO SANTIAGO | \$500,00 | \$500,00 | \$ | |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$900,00 | \$900,00 | \$ - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000014 - MOGROVEJO PEÑALOZA EDWIN ISMAEL | \$700,00 | \$700,00 | \$ - | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | | |
|------------|------------|----------------------|--|----------|----------|------|----|
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$83,30 | \$83,30 | \$ - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$47,90 | \$47,90 | \$ - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000012 - CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | \$35,40 | \$35,40 | \$ - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$58,31 | \$58,31 | \$ - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000009 - MENESES OJEDA MAYRA ALEJANDRA | \$37,49 | \$37,49 | \$ - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$74,97 | \$74,97 | \$ - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000012 - CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000014 - MOGROVEJO PEÑALOZA EDWIN ISMAEL | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000015 - PACHECO JIMENEZ BRUNO SANTIAGO | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000014 - MOGROVEJO PEÑALOZA EDWIN ISMAEL | \$174,93 | \$174,93 | \$ - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040102 | DECIMO TERCER SUELDO | A2107040102 - DECIMO TERCER SUELDO | \$482,36 | \$482,36 | \$ - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040103 | DECIMO CUARTO SUELDO | A2107040103 - DECIMO CUARTO SUELDO | \$304,26 | \$304,26 | \$ - | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | | |
|--------------|------------|--------------------|--|-----------------------|-----------------------|---------------|-----------|
| 27/12/2019 | 2107040104 | VACACIONES | A2107040104 - VACACIONES | \$241,18 | \$241,18 | \$ - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000009 - MENESES OJEDA MAYRA ALEJANDRA | \$309,96 | \$309,96 | \$ - | √√ |
| 28/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$46,85 | \$46,85 | \$ - | √√ |
| TOTAL | | | | \$ 12.277,05 Σ | \$ 12.277,05 Σ | \$ - Σ | √√ |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y comprobado

Σ Sumatoria

Conclusión:

Una vez revisada toda la información con los documentos de soporte, se concluye que la información que se registró contablemente corresponde a los roles de pago, provisiones, planillas del IESS, controles de préstamos a empleados y liquidaciones.

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 2/09/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 27/09/2021



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 66
1/12

Anexo 95: Determine diferencias en los valores registrados y los documentos que sustentan su cancelación de los beneficios.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

PAPEL DE TRABAJO: Rastree los movimientos de la cuenta y determine diferencias en los valores registrados y los documentos que sustentan su cancelación de los beneficios.

Se realizó una revisión de los documentos que sustentan la cancelación de la cuenta:

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | | | |
|-----------------------------------|------------|------------------------|--|----------|----------|-------|-------|
| POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS | | | | | | | |
| ENERO | | | | | | | |
| Fecha | CODIGO | Cuenta | Observación | Registro | Debito | Saldo | Marca |
| 1/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000009 - MENESES OJEDA MAYRA ALEJANDRA | \$267,75 | \$267,75 | \$ - | √√ |
| 7/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$86,49 | \$86,49 | \$ - | √√ |
| 10/1/2019 | 2107040106 | PRESTAMOS HIPOTECARIOS | A2107040106 - PRESTAMOS AL IEISS | \$365,93 | \$365,93 | \$ - | √√ |
| 10/1/2019 | 2107040105 | FONDOS DE RESERVA | A2107040105 - FONDOS DE RESERVA | \$54,15 | \$54,15 | \$ - | √√ |
| 15/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$255,00 | \$255,00 | \$ - | √√ |
| 15/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000003 - SALAMEA QUINTEROS JESSICA ELIZABETH | \$195,00 | \$195,00 | \$ - | √√ |
| 15/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$172,50 | \$172,50 | \$ - | √√ |
| 15/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$180,00 | \$180,00 | \$ - | √√ |
| 15/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000012 - CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | \$127,50 | \$127,50 | \$ - | √√ |
| 15/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000009 - MENESES OJEDA MAYRA ALEJANDRA | \$135,00 | \$135,00 | \$ - | √√ |
| 25/1/2019 | 2107040102 | DECIMO TERCER SUELDO | A2107040102 - DECIMO TERCER SUELDO | \$43,68 | \$43,68 | \$ - | √√ |
| 25/1/2019 | 2107040103 | DECIMO CUARTO SUELDO | A2107040103 - DECIMO CUARTO SUELDO | \$88,65 | \$88,65 | \$ - | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 66
2/12

| | | | | | | | |
|-----------|------------|--------------------|--|----------|----------|------|----|
| 25/1/2019 | 2107040104 | VACACIONES | A2107040104 - VACACIONES | \$21,84 | \$21,84 | \$ - | ✓✓ |
| 25/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000011 - BRAVO GUEVARA HENRY ROLANDO | \$9,37 | \$9,37 | \$ - | ✓✓ |
| 25/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000011 - BRAVO GUEVARA HENRY ROLANDO | \$150,00 | \$150,00 | \$ - | ✓✓ |
| 25/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000011 - BRAVO GUEVARA HENRY ROLANDO | \$50,00 | \$50,00 | \$ - | ✓✓ |
| 25/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000011 - BRAVO GUEVARA HENRY ROLANDO | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | ✓✓ |
| 25/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000011 - BRAVO GUEVARA HENRY ROLANDO | \$18,97 | \$18,97 | \$ - | ✓✓ |
| 28/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | ✓✓ |
| 28/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | ✓✓ |
| 28/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | ✓✓ |
| 28/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | ✓✓ |
| 28/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000012 - CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | ✓✓ |
| 28/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | ✓✓ |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000003 - SALAMEA QUINTEROS JESSICA ELIZABETH | \$32,76 | \$32,76 | \$ - | ✓✓ |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$56,70 | \$56,70 | \$ - | ✓✓ |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$80,33 | \$80,33 | \$ - | ✓✓ |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$54,34 | \$54,34 | \$ - | ✓✓ |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$94,50 | \$94,50 | \$ - | ✓✓ |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000009 - MENESES OJEDA MAYRA ALEJANDRA | \$42,53 | \$42,53 | \$ - | ✓✓ |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000012 - CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | \$40,16 | \$40,16 | \$ - | ✓✓ |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$21,42 | \$21,42 | \$ - | ✓✓ |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$12,77 | \$12,77 | \$ - | ✓✓ |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$365,93 | \$365,93 | \$ - | ✓✓ |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$23,12 | \$23,12 | \$ - | ✓✓ |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$19,32 | \$19,32 | \$ - | ✓✓ |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$9,71 | \$9,71 | \$ - | ✓✓ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ – 66
3/12

| | | | | | | | |
|-----------|------------|--------------------|--|----------|----------|------|----|
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000012 - CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | \$39,92 | \$39,92 | \$ - | √√ |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$55,56 | \$55,56 | \$ - | √√ |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$75,27 | \$75,27 | \$ - | √√ |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$154,10 | \$154,10 | \$ - | √√ |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$115,85 | \$115,85 | \$ - | √√ |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$398,37 | \$398,37 | \$ - | √√ |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000003 - SALAMEA QUINTEROS JESSICA ELIZABETH | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000012 - CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000003 - SALAMEA QUINTEROS JESSICA ELIZABETH | \$195,00 | \$195,00 | \$ - | √√ |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$180,00 | \$180,00 | \$ - | √√ |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$255,00 | \$255,00 | \$ - | √√ |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$172,50 | \$172,50 | \$ - | √√ |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000009 - MENESES OJEDA MAYRA ALEJANDRA | \$135,00 | \$135,00 | \$ - | √√ |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000012 - CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | \$127,50 | \$127,50 | \$ - | √√ |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$348,03 | \$348,03 | \$ - | √√ |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$484,06 | \$484,06 | \$ - | √√ |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$134,62 | \$134,62 | \$ - | √√ |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$25,35 | \$25,35 | \$ - | √√ |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000012 - CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | \$217,42 | \$217,42 | \$ - | √√ |
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$205,25 | \$205,25 | \$ - | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 66
4/12

| | | | | | | | |
|--------------|------------|--------------------|---|----------------------|----------------------|---------------|-----------|
| 31/1/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000011 - BRAVO GUEVARA HENRY ROLANDO | \$43,97 | \$43,97 | \$ - | ✓✓ |
| TOTAL | | | | \$ 6.763,19 Σ | \$ 6.763,19 Σ | \$ - Σ | ✓✓ |

REEXIS Cía. Ltda.

POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

MARZO

| Fecha | CODIGO | CUENTA | Observación | Registro | Debito | Diferencia | Marca |
|-----------|------------|------------------------|--|----------|----------|------------|-------|
| 11/3/2019 | 2107040106 | PRESTAMOS HIPOTECARIOS | A2107040106 - PRESTAMOS AL IESS | \$365,94 | \$365,94 | \$ - | ✓✓ |
| 15/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$255,00 | \$255,00 | \$ - | ✓✓ |
| 15/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$172,50 | \$172,50 | \$ - | ✓✓ |
| 15/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$180,00 | \$180,00 | \$ - | ✓✓ |
| 15/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$127,50 | \$127,50 | \$ - | ✓✓ |
| 15/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000012 - CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | \$127,50 | \$127,50 | \$ - | ✓✓ |
| 15/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000009 - MENESES OJEDA MAYRA ALEJANDRA | \$135,00 | \$135,00 | \$ - | ✓✓ |
| 25/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000011 - BRAVO GUEVARA HENRY ROLANDO | \$45,00 | \$45,00 | \$ - | ✓✓ |
| 28/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | ✓✓ |
| 28/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | ✓✓ |
| 28/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000012 - CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | ✓✓ |
| 28/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | ✓✓ |
| 28/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | ✓✓ |
| 28/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | ✓✓ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$80,00 | \$80,00 | \$ - | ✓✓ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$94,50 | \$94,50 | \$ - | ✓✓ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$65,68 | \$65,68 | \$ - | ✓✓ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000012 - CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | \$40,16 | \$40,16 | \$ - | ✓✓ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ – 66
5/12

| | | | | | | | |
|-----------|------------|--------------------|--|----------|----------|------|----|
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$56,70 | \$56,70 | \$ - | ✓✓ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000009 - MENESES OJEDA MAYRA ALEJANDRA | \$54,34 | \$54,34 | \$ - | ✓✓ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$40,16 | \$40,16 | \$ - | ✓✓ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$82,69 | \$82,69 | \$ - | ✓✓ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$12,54 | \$12,54 | \$ - | ✓✓ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$365,93 | \$365,93 | \$ - | ✓✓ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$23,12 | \$23,12 | \$ - | ✓✓ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$19,32 | \$19,32 | \$ - | ✓✓ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$43,78 | \$43,78 | \$ - | ✓✓ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000012 - CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | \$30,80 | \$30,80 | \$ - | ✓✓ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | ✓✓ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$105,00 | \$105,00 | \$ - | ✓✓ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000012 - CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | ✓✓ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | ✓✓ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | ✓✓ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$50,00 | \$50,00 | \$ - | ✓✓ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$172,50 | \$172,50 | \$ - | ✓✓ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000012 - CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | \$127,50 | \$127,50 | \$ - | ✓✓ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$180,00 | \$180,00 | \$ - | ✓✓ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000009 - MENESES OJEDA MAYRA ALEJANDRA | \$135,00 | \$135,00 | \$ - | ✓✓ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$127,50 | \$127,50 | \$ - | ✓✓ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$255,00 | \$255,00 | \$ - | ✓✓ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000012 - CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | \$10,00 | \$10,00 | \$ - | ✓✓ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$40,00 | \$40,00 | \$ - | ✓✓ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$40,00 | \$40,00 | \$ - | ✓✓ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$50,00 | \$50,00 | \$ - | ✓✓ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | ✓✓ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$80,00 | \$80,00 | \$ - | ✓✓ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 66
6/12

| | | | | | | | |
|--------------|------------|--------------------|--|----------------------|----------------------|---------------|-----------|
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$108,65 | \$108,65 | \$ - | √√ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$159,70 | \$159,70 | \$ - | √√ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000012 - CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | \$216,54 | \$216,54 | \$ - | √√ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$317,72 | \$317,72 | \$ - | √√ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$257,34 | \$257,34 | \$ - | √√ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$547,08 | \$547,08 | \$ - | √√ |
| 29/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000009 - MENESES OJEDA MAYRA ALEJANDRA | \$385,66 | \$385,66 | \$ - | √√ |
| 31/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$108,16 | \$108,16 | \$ - | √√ |
| 31/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$406,06 | \$406,06 | \$ - | √√ |
| 31/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$72,26 | \$72,26 | \$ - | √√ |
| 31/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$157,11 | \$157,11 | \$ - | √√ |
| 31/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$55,56 | \$55,56 | \$ - | √√ |
| 31/3/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | A2107040101 - SUELDOS Y SALARIOS | \$0,10 | \$0,10 | \$ - | √√ |
| TOTAL | | | | \$ 6.907,60 Σ | \$ 6.907,60 Σ | \$ - Σ | √√ |

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | | | |
|-----------------------------------|------------|--------------------|--|----------|---------|------------|-------|
| POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS | | | | | | | |
| JULIO | | | | | | | |
| Fecha | CODIGO | CUENTA | Observación | Registro | Debito | Diferencia | Marca |
| 1/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 1/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 1/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000012 - CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 1/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ – 66
7/12

| | | | | | | | |
|-----------|------------|------------------------|--|------------|------------|------|----|
| 1/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 1/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 2/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$40,00 | \$40,00 | \$ - | √√ |
| 2/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000012 - CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | \$20,00 | \$20,00 | \$ - | √√ |
| 2/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 2/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$20,00 | \$20,00 | \$ - | √√ |
| 2/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$20,00 | \$20,00 | \$ - | √√ |
| 8/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$2.000,00 | \$2.000,00 | \$ - | √√ |
| 9/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000009 - MENESES OJEDA MAYRA ALEJANDRA | \$66,34 | \$66,34 | \$ - | √√ |
| 10/7/2019 | 2107040106 | PRESTAMOS HIPOTECARIOS | A2107040106 - PRESTAMOS AL IESS | \$700,00 | \$700,00 | \$ - | √√ |
| 10/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000009 - MENESES OJEDA MAYRA ALEJANDRA | \$190,32 | \$190,32 | \$ - | √√ |
| 15/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$172,50 | \$172,50 | \$ - | √√ |
| 15/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$270,00 | \$270,00 | \$ - | √√ |
| 15/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000012 - CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | \$127,50 | \$127,50 | \$ - | √√ |
| 15/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$127,50 | \$127,50 | \$ - | √√ |
| 15/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$195,00 | \$195,00 | \$ - | √√ |
| 15/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000009 - MENESES OJEDA MAYRA ALEJANDRA | \$135,00 | \$135,00 | \$ - | √√ |
| 16/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$40,00 | \$40,00 | \$ - | √√ |
| 19/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$40,00 | \$40,00 | \$ - | √√ |
| 26/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$51,10 | \$51,10 | \$ - | √√ |
| 30/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 30/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 30/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 30/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000012 - CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 30/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 30/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$94,50 | \$94,50 | \$ - | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ – 66
8/12

| | | | | | | | | |
|-----------|------------|--------------------|--|----------|----------|----|---|----|
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$54,34 | \$54,34 | \$ | - | √√ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000012 - CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | \$40,16 | \$40,16 | \$ | - | √√ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$72,77 | \$72,77 | \$ | - | √√ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000009 - MENESES OJEDA MAYRA ALEJANDRA | \$42,53 | \$42,53 | \$ | - | √√ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$40,16 | \$40,16 | \$ | - | √√ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$91,67 | \$91,67 | \$ | - | √√ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$12,10 | \$12,10 | \$ | - | √√ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$700,00 | \$700,00 | \$ | - | √√ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$28,90 | \$28,90 | \$ | - | √√ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$19,32 | \$19,32 | \$ | - | √√ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$22,07 | \$22,07 | \$ | - | √√ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000012 - CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | \$9,40 | \$9,40 | \$ | - | √√ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$3,20 | \$3,20 | \$ | - | √√ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$15,00 | \$15,00 | \$ | - | √√ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$168,24 | \$168,24 | \$ | - | √√ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$105,14 | \$105,14 | \$ | - | √√ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$55,56 | \$55,56 | \$ | - | √√ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$15,33 | \$15,33 | \$ | - | √√ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$106,51 | \$106,51 | \$ | - | √√ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$25,00 | \$25,00 | \$ | - | √√ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$25,00 | \$25,00 | \$ | - | √√ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000012 - CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | \$25,00 | \$25,00 | \$ | - | √√ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$25,00 | \$25,00 | \$ | - | √√ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$25,00 | \$25,00 | \$ | - | √√ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$25,00 | \$25,00 | \$ | - | √√ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$172,50 | \$172,50 | \$ | - | √√ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000012 - CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | \$127,50 | \$127,50 | \$ | - | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ – 66
9/12

| | | | | | | | |
|--------------|------------|--------------------|--|----------------------|----------------------|---------------|-----------|
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$195,00 | \$195,00 | \$ - | √√ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000009 - MENESES OJEDA MAYRA ALEJANDRA | \$135,00 | \$135,00 | \$ - | √√ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$127,50 | \$127,50 | \$ - | √√ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$270,00 | \$270,00 | \$ - | √√ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$69,19 | \$69,19 | \$ - | √√ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$288,80 | \$288,80 | \$ - | √√ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$645,24 | \$645,24 | \$ - | √√ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000012 - CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | \$247,94 | \$247,94 | \$ - | √√ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$135,50 | \$135,50 | \$ - | √√ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$507,61 | \$507,61 | \$ - | √√ |
| 31/7/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000009 - MENESES OJEDA MAYRA ALEJANDRA | \$309,97 | \$309,97 | \$ - | √√ |
| TOTAL | | | | \$ 9.618,91 Σ | \$ 9.618,91 Σ | \$ - Σ | √√ |

REEXIS Cía. Ltda.

POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

DICIEMBRE

| Fecha | CODIGO | CUENTA | Observación | Registro | Debito | Diferencia | Marca |
|------------|------------|------------------------|--|------------|------------|------------|-------|
| 2/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000009 - MENESES OJEDA MAYRA ALEJANDRA | \$13,70 | \$13,70 | \$ - | √√ |
| 5/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$264,21 | \$264,21 | \$ - | √√ |
| 6/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000009 - MENESES OJEDA MAYRA ALEJANDRA | \$88,57 | \$88,57 | \$ - | √√ |
| 10/12/2019 | 2107040106 | PRESTAMOS HIPOTECARIOS | A2107040106 - PRESTAMOS AL IESS | \$365,93 | \$365,93 | \$ - | √√ |
| 10/12/2019 | 2107040106 | PRESTAMOS HIPOTECARIOS | A2107040106 - PRESTAMOS AL IESS | \$48,04 | \$48,04 | \$ - | √√ |
| 11/12/2019 | 2107040102 | DECIMO TERCER SUELDO | A2107040102 - DECIMO TERCER SUELDO | \$4.299,49 | \$4.299,49 | \$ - | √√ |
| 11/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000009 - MENESES OJEDA MAYRA ALEJANDRA | \$470,00 | \$470,00 | \$ - | √√ |
| 11/12/2019 | 2107040102 | DECIMO TERCER SUELDO | A2107040102 - DECIMO TERCER SUELDO | \$470,00 | \$470,00 | \$ - | √√ |
| 11/12/2019 | 2107040102 | DECIMO TERCER SUELDO | A2107040102 - DECIMO TERCER SUELDO | \$0,02 | \$0,02 | \$ - | √√ |
| 16/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000012 - CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | \$127,50 | \$127,50 | \$ - | √√ |
| 16/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$210,00 | \$210,00 | \$ - | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ – 66
10/12

| | | | | | | | |
|------------|------------|--------------------|--|----------|----------|------|----|
| 16/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000014 - MOGROVEJO PEÑALOZA EDWIN ISMAEL | \$210,00 | \$210,00 | \$ - | ✓✓ |
| 16/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$127,50 | \$127,50 | \$ - | ✓✓ |
| 16/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000015 - PACHECO JIMENEZ BRUNO SANTIAGO | \$150,00 | \$150,00 | \$ - | ✓✓ |
| 16/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$270,00 | \$270,00 | \$ - | ✓✓ |
| 17/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000009 - MENESES OJEDA MAYRA ALEJANDRA | \$135,00 | \$135,00 | \$ - | ✓✓ |
| 17/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000009 - MENESES OJEDA MAYRA ALEJANDRA | \$37,87 | \$37,87 | \$ - | ✓✓ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | A2107040101 - SUELDOS Y SALARIOS | \$113,33 | \$113,33 | \$ - | ✓✓ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | A2107040101 - SUELDOS Y SALARIOS | \$450,00 | \$450,00 | \$ - | ✓✓ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000016 - JIMENEZ VILLACIS NATALY JAZMIN | \$113,33 | \$113,33 | \$ - | ✓✓ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000009 - MENESES OJEDA MAYRA ALEJANDRA | \$450,00 | \$450,00 | \$ - | ✓✓ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$575,00 | \$575,00 | \$ - | ✓✓ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000014 - MOGROVEJO PEÑALOZA EDWIN ISMAEL | \$450,00 | \$450,00 | \$ - | ✓✓ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$94,50 | \$94,50 | \$ - | ✓✓ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$54,34 | \$54,34 | \$ - | ✓✓ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000012 - CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | \$40,16 | \$40,16 | \$ - | ✓✓ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$66,15 | \$66,15 | \$ - | ✓✓ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000016 - JIMENEZ VILLACIS NATALY JAZMIN | \$10,71 | \$10,71 | \$ - | ✓✓ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000009 - MENESES OJEDA MAYRA ALEJANDRA | \$42,53 | \$42,53 | \$ - | ✓✓ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000014 - MOGROVEJO PEÑALOZA EDWIN ISMAEL | \$66,15 | \$66,15 | \$ - | ✓✓ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$40,16 | \$40,16 | \$ - | ✓✓ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000015 - PACHECO JIMENEZ BRUNO SANTIAGO | \$47,25 | \$47,25 | \$ - | ✓✓ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$85,05 | \$85,05 | \$ - | ✓✓ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$11,54 | \$11,54 | \$ - | ✓✓ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$48,04 | \$48,04 | \$ - | ✓✓ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$365,93 | \$365,93 | \$ - | ✓✓ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$220,49 | \$220,49 | \$ - | ✓✓ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | ✓✓ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000012 - CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | \$127,50 | \$127,50 | \$ - | ✓✓ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$210,00 | \$210,00 | \$ - | ✓✓ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000009 - MENESES OJEDA MAYRA ALEJANDRA | \$135,00 | \$135,00 | \$ - | ✓✓ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ – 66
11/12

| | | | | | | | | |
|------------|------------|--------------------|--|----------|----------|----|---|----|
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000014 - MOGROVEJO PEÑALOZA EDWIN ISMAEL | \$210,00 | \$210,00 | \$ | - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$127,50 | \$127,50 | \$ | - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000015 - PACHECO JIMENEZ BRUNO SANTIAGO | \$150,00 | \$150,00 | \$ | - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$270,00 | \$270,00 | \$ | - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$25,43 | \$25,43 | \$ | - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$19,32 | \$19,32 | \$ | - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$0,76 | \$0,76 | \$ | - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000012 - CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | \$17,39 | \$17,39 | \$ | - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$8,07 | \$8,07 | \$ | - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000014 - MOGROVEJO PEÑALOZA EDWIN ISMAEL | \$5,09 | \$5,09 | \$ | - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$21,75 | \$21,75 | \$ | - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$263,56 | \$263,56 | \$ | - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000012 - CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | \$275,35 | \$275,35 | \$ | - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$418,53 | \$418,53 | \$ | - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000016 - JIMENEZ VILLACIS NATALY JAZMIN | \$102,62 | \$102,62 | \$ | - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000009 - MENESES OJEDA MAYRA ALEJANDRA | \$309,96 | \$309,96 | \$ | - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000014 - MOGROVEJO PEÑALOZA EDWIN ISMAEL | \$593,69 | \$593,69 | \$ | - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$87,46 | \$87,46 | \$ | - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000015 - PACHECO JIMENEZ BRUNO SANTIAGO | \$302,75 | \$302,75 | \$ | - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$429,92 | \$429,92 | \$ | - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000012 - CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | \$25,00 | \$25,00 | \$ | - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$25,00 | \$25,00 | \$ | - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$25,00 | \$25,00 | \$ | - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000014 - MOGROVEJO PEÑALOZA EDWIN ISMAEL | \$25,00 | \$25,00 | \$ | - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$25,00 | \$25,00 | \$ | - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000015 - PACHECO JIMENEZ BRUNO SANTIAGO | \$25,00 | \$25,00 | \$ | - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$25,00 | \$25,00 | \$ | - | √√ |
| 27/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000009 - MENESES OJEDA MAYRA ALEJANDRA | \$309,96 | \$309,96 | \$ | - | √√ |
| 31/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$175,77 | \$175,77 | \$ | - | √√ |
| 31/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000008 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$226,61 | \$226,61 | \$ | - | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ – 66
12/12

| | | | | | | | | |
|--------------|------------|--------------------|--|-----------------------|-----------------------|-----------|------------|-----------|
| 31/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000005 - ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | \$55,56 | \$55,56 | \$ | - | √√ |
| 31/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$111,73 | \$111,73 | \$ | - | √√ |
| 31/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000007 - PEREZ ANGULO DAYMY | \$31,09 | \$31,09 | \$ | - | √√ |
| 31/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$96,20 | \$96,20 | \$ | - | √√ |
| 31/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000006 - CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | \$177,18 | \$177,18 | \$ | - | √√ |
| 31/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$15,26 | \$15,26 | \$ | - | √√ |
| 31/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$106,58 | \$106,58 | \$ | - | √√ |
| 31/12/2019 | 2107040101 | SUELDOS Y SALARIOS | EMP000013 - ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | \$80,00 | \$80,00 | \$ | - | √√ |
| TOTAL | | | | \$ 16.330,08 Σ | \$ 16.330,08 Σ | \$ | - Σ | √√ |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y comprobado

Σ Sumatoria

Conclusión:

Una vez revisada toda la información con los documentos de soporte, se concluye que los valores fueron cancelados correctamente.

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 2/09/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 27/09/2021



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 67
1/1

Anexo 96: Compare si el saldo al 31 de diciembre de Beneficios de Ley a Empleados.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: Beneficios de Ley a Empleados

PAPEL DE TRABAJO: Compare si el saldo al 31 de diciembre de la cuenta en el estado de situación financiera es correcto.

| REEXIS | | | | |
|---|-------------------------------|----------------|------------|-------|
| Beneficios de Ley a Empleados. | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | |
| Mes | Saldo según Registro Contable | Saldo Auditado | Diferencia | Marca |
| Diciembre | \$ 5.248,26 | \$ 5.248,26 | \$ 0,00 | √√ |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y Comprobado

Σ Sumatoria

Conclusión:

Una vez revisados los documentos de sustento de Beneficios de Ley a Empleados, se determinó que el saldo presentado al 31 de diciembre del 2019 es razonable.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 3/09/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 97: Muestra para Ganancia Neta del Periodo.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: Ganancia Neta del Periodo.

PAPEL DE TRABAJO: Establezca una muestra para la cuenta.

Al revisar la cuenta se pudo constatar que existen 4 movimientos, los cuales corresponden al registro de la utilidad del ejercicio y a el pago de los accionistas por las utilidades del periodo y las acumuladas; por lo cual se evaluarán estos y se constatará que los movimientos constan en los estados financieros y cuentan con documentos de sustento.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 3/09/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 98: Verifique el valor declarado de Ganancias Netas del Periodo.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: Ganancia Neta del Periodo.
PAPEL DE TRABAJO: Verifique que el valor declarado de Ganancias Netas del Periodo es igual al de los registrado contablemente.

| REEXIS | | | |
|-----------------------------|-------------|------------|-------|
| GANANCIA NETA DEL PERIODO | | | |
| Al 31 de diciembre del 2019 | | | |
| REGISTROS CONTABLES | DECLARACIÓN | Diferencia | MARCA |
| \$ 8.473,78 | \$ 8.473,78 | \$ - | √√ |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y Comprobado

Conclusión:

Se revisó las declaraciones presentadas al SRI y la SUPERCIAS, lográndose determinar que la información es similar a la que se encuentra en los estados financieros.

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 3/09/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 27/09/2021



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | | |
|---|------|------|------|-------------|-------------|-------------|----|
| Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | √√ |
| Otros cambios (detallar) | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | √√ |
| Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio) | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 5.971,79 | \$ 5.971,79 | \$ 5.971,79 | √√ |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y Comprobado

Conclusión:

Se revisó los registros contables con las declaraciones presentadas a los organismos de control y los estados financieros del 2018 y 2019; lográndose determinar que la información presentada es razonable y correcta. Se verificó que se pagaron las utilidades acumuladas del año 2016 y 2017 para uno de los socios. Tal como se explicó anteriormente, REEXIS tiene 2 socios y se procedió a verificar las formas en las que se pagaron estos dividendos; se constató que fueron cargados correctamente a la cuenta por pagar específica del Socio por \$8.000,00 para su posterior acreditación, tal como indican en los documentos y estados financieros presentados.

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 6/09/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 100: Realice un recálculo de las utilidades.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: Ganancia Neta del Periodo.

PAPEL DE TRABAJO: Realice un recálculo de las utilidades y de la repartición o reinversión de las mismas para verificar su veracidad.

Se procedió a recalcular las Ganancia Neta del Periodo:

| REEXIS Cía. Ltda. | | | |
|--|-------------------|--------------------------|-------|
| GANANCIA NETA DEL PERIODO | | | |
| Al 31 de diciembre del 2019 | | | |
| Utilidad Tributaria | V. Recalculado | Registros y Declarado | Marca |
| Ingresos Totales | \$212.618,35 | \$212.618,35 | ✓✓ |
| Costos y Gastos | \$204.144,57 | \$204.144,57 | ✓✓ |
| Utilidad del Ejercicio | \$ 8.473,78 | \$ 8.473,78 | ✓✓ |
| (-) 15% trabajadores | \$ 1.271,07 | \$ 1.271,07 | ✓✓ |
| (-) Renta Exenta | \$ - | \$ - | ✓✓ |
| (+) Costos y Gastos No Deducibles | \$ - | \$ - | ✓✓ |
| (+) Gastos Inc. Generan Rentas Exentas | \$ - | \$ - | ✓✓ |
| (+) 15% Participación Trabajadores Rentas Exentas | \$ - | \$ - | ✓✓ |
| (-) Deducciones Adicionales | \$ 3.036,27 | \$ 3.036,27 | ✓✓ |
| Utilidad Grabada | \$ 4.166,44 | \$ 4.166,44 | ✓✓ |
| 22% IR | \$ 916,62 | \$ 916,62 | ✓✓ |
| (-) Retenciones en la Fuente | \$ 2.035,05 | \$ 2.035,05 | ✓✓ |
| Saldo a Favor | \$ -1.118,43 | \$ -1.118,43 | ✓✓ |
| Utilidad Contable | V. Recalculado | V. Recalculado | Marca |
| Ingresos Operacionales | \$209.828,23 | \$209.828,23 | ✓✓ |
| (-) Costos Operacionales | \$ - | \$ - | ✓✓ |
| = Utilidad Bruta | \$209.828,23 | \$209.828,23 | ✓✓ |
| (-) Gastos Operacionales | \$203.925,04 | \$203.925,04 | ✓✓ |
| = Utilidad Operacional | \$ 5.903,19 | \$ 5.903,19 | ✓✓ |
| (+) Ingresos No Operacionales | \$ 2.790,12 | \$ 2.790,12 | ✓✓ |
| (-) Gastos Financieros y Otros Gastos no Operacionales | \$ 219,53 | \$ 219,53 | ✓✓ |
| = Utilidad antes de Participación Trabajadores | \$ 8.473,78 | \$ 8.473,78 | ✓✓ |
| (-) 15% trabajadores | \$ 1.271,07 | \$ 1.271,07 | ✓✓ |
| = Utilidad antes de Impuesto a la Renta | \$ 7.202,71 | \$ 7.202,71 | ✓✓ |
| (-) Impuesto a la Renta | \$ 916,62 | \$ 916,62 | ✓✓ |
| = Utilidad después de Impuesto a la Renta | \$ 6.286,10 | \$ 6.286,10 | ✓✓ |

Marcas utilizadas:

✓✓ Verificado y Comprobado



Se verificó que REEXIS hizo uso de una deducción adicional correspondiente a medicina prepagada por el 100% extra de gastos de salud, misma que fue contratada para todos sus trabajadores; tal como indica el Art. 10 sobre Deducciones, numeral 12 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Conclusión:

Una vez recalculadas las Ganancias Netas del Periodo, se determinó que los valores presentados a los organismos de control corresponden a los registros.

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 6/09/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 27/09/2021



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 72
1/1

Anexo 101: Compare el saldo al 31 de diciembre Ganancia Neta del Periodo.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: Ganancia Neta del Periodo.
PAPEL DE TRABAJO: Compare si el saldo al 31 de diciembre de la cuenta en el estado de situación financiera es correcto.

Se procedió a verificar el saldo al 31 de diciembre del 2019:

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | |
|-----------------------------|---------------------|--------------|--------------|------------|-------|
| GANANCIA NETA DEL PERIODO | | | | | |
| Al 31 de diciembre del 2019 | | | | | |
| MES | REGISTROS CONTABLES | DECLARADO | V. AUDITADO | Diferencia | MARCA |
| DICIEMBRE | \$ 28.649,23 | \$ 28.649,23 | \$ 28.649,23 | \$ - | √√ |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y Comprobado

Conclusión:

Una vez revisados los documentos de sustento de la cuenta Ganancia Neta del Periodo del periodo auditado, se determinó que el saldo al final del año 2019 es correcto.

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 06/09/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 102: Muestra para Prestación De Servicios.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: PRESTACIÓN DE SERVICIOS
PAPEL DE TRABAJO: Establezca una muestra para la cuenta.

A continuación, se presentará el cálculo de la muestra para el componente Prestación De Servicios:

$$n(2019) = \frac{Z^2 * p(1 - p) * N}{Z^2 * p * (1 - p) + e^2 * (N - 1)}$$

Donde:

N= Total de la población.

Z= Constante para el 95% de confiabilidad.

p= La probabilidad que se dé el evento esperado.

e= La probabilidad esperada si el error es 5%

$$n(2019) = \frac{1,96^2 * 0,50(1 - 0,50) * 635}{1,96^2 * 0,50 * (1 - 0,50,) + 0,05^2 * (635 - 1)}$$

$$n(2019) = 239,5906$$

$$n(2019) = 240$$

La cuenta está compuesta por 678 facturas correspondientes al año 2019, De las cuales 43 corresponden a facturas anuladas dejando 635 facturas correspondientes a la cuenta. Por ello, se procederá a evaluar las 240 facturas seleccionadas de manera aleatoria en un intervalo de 3 facturas, de encontrarse una anulada se selecciona la siguiente.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 10/09/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 103: Revise que la prestación de servicios se registra con sus servicios correctamente diferenciados y de conformidad a la NIC 18.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: PRESTACIÓN DE SERVICIOS
PAPEL DE TRABAJO: Revise que la prestación de servicios se registra con sus servicios correctamente diferenciados y de conformidad a la NIC 18.

El 10 de septiembre a las 3:30 se corroboró que el sistema “PowerFin” cuenta con el registro de todas las ventas y número de facturas efectuadas; además, se constató que no se emitieron notas de crédito ni de débito. Se procedió a solicitar un reporte de ventas a REEXIS para verificar la correcta segregación de servicios que brinda a sus clientes. Además, se procedió a revisar las facturas físicas para constatar la descripción de los servicios.

A través del método de observación se determinó que el reporte presentado indica de manera detallada los servicios prestados, a la persona a la que se le brindo el servicio, el monto y el Impuesto al Valor Agregado (IVA) correspondiente, que para el año 2019 es del 12%.

Ilustración 29.- Reporte de ventas

| FECHA | | | | | | | | | | |
|--------------|-----------------------------------|---------------|-------------|------------------|------------------|--------|--|--|--|--|
| Fecha Desde: | 2019-01-01 | | | Fecha Impresión: | 14-06-2021 04:04 | | | | | |
| Fecha Hasta: | 2019-12-31 | | | Usuario: | tchablay | | | | | |
| CUENTA | PROVEEDOR | IDENTIFIC. | FACTURA NO. | F. EMISION | BASE IMPT | IVA | DETALLE | | | |
| FVE000727 | MOVILIZA ECUADOR SA | 0190410579001 | 001-001-901 | 2019-01-03 | 2.794,46 | 335,34 | GESTION DE COBRANZA EXTRAJUDICIAL DEL MES DE | | | |
| FVE000728 | DIAZ MENDOZA FRANCIS GEOVANNA | 1720022357 | 001-001-873 | 2019-01-02 | 240,00 | 28,80 | HONORARIOS PROFESIONALES POR CONCESIONARIOS OP | | | |
| FVE000729 | TAMAYO CEVALLOS WILLIAM MANUEL | 1713574000 | 001-001-872 | 2019-01-02 | 240,00 | 28,80 | HONORARIOS PROFESIONALES POR CONCESIONARIOS OP | | | |
| FVE000730 | CEVALLOS MEJIA JUAN ESTUARDO | 1708360480 | 001-001-871 | 2019-01-02 | 240,00 | 28,80 | HONORARIOS PROFESIONALES POR CONCESIONARIOS OP | | | |
| FVE000731 | ANGAMARCA JUAN NARCISO | 1707139075 | 001-001-870 | 2019-01-02 | 240,00 | 28,80 | HONORARIOS PROFESIONALES POR CONCESIONARIOS OP | | | |
| FVE000732 | ALEJANDRO ROMERO PATRICIO HERNAN | 1712251584 | 001-001-869 | 2019-01-02 | 240,00 | 28,80 | HONORARIOS PROFESIONALES POR CONCESIONARIOS OP | | | |
| FVE000733 | HERRERA LOZADA MYRIAM JANETH | 1712873064 | 001-001-868 | 2019-01-02 | 240,00 | 28,80 | HONORARIOS PROFESIONALES POR CONCESIONARIOS OP | | | |
| FVE000734 | GAVILANEZ MARTINEZ JOSE GUALBERTO | 0602603680 | 001-001-874 | 2019-01-02 | 240,00 | 28,80 | HONORARIOS PROFESIONALES POR CONCESIONARIOS OP | | | |
| FVE000735 | SERRANO PRATO GABRIELA PETRUSKA | 1758831687 | 001-001-875 | 2019-01-02 | 240,00 | 28,80 | HONORARIOS PROFESIONALES POR CONCESIONARIOS OP | | | |
| FVE000736 | VILLACIS BAYAS EDUARDO WILLIAM | 1709886285 | 001-001-876 | 2019-01-02 | 240,00 | 28,80 | HONORARIOS PROFESIONALES POR CONCESIONARIOS OP | | | |
| FVE000737 | ROGEL CEDILLO HENRY WASHINGTON | 0704663772 | 001-001-877 | 2019-01-02 | 240,00 | 28,80 | HONORARIOS PROFESIONALES POR CONCESIONARIOS OP | | | |
| FVE000738 | TAGUA LATA LUIS ALBERTO | 0928425008001 | 001-001-878 | 2019-01-02 | 240,00 | 28,80 | HONORARIOS PROFESIONALES POR CONCESIONARIOS OP | | | |
| FVE000739 | RAMIREZ ANDRADE DAVID DANIEL | 0920912078 | 001-001-879 | 2019-01-02 | 240,00 | 28,80 | HONORARIOS PROFESIONALES POR CONCESIONARIOS OP | | | |
| FVE000740 | GANCHOSO BERMELLO SANDRA FABIOLA | 0924292618 | 001-001-885 | 2019-01-03 | 240,00 | 28,80 | HONORARIOS PROFESIONALES POR CONCESIONARIOS OP | | | |
| FVE000741 | MINAYA BRAVO GISELA FERNANDA | 1313135848 | 001-001-886 | 2019-01-03 | 240,00 | 28,80 | HONORARIOS PROFESIONALES POR CONCESIONARIOS OP | | | |
| FVE000742 | NOBOA LOPEZ CINTHYA ELIZABETH | 0927262568 | 001-001-887 | 2019-01-03 | 240,00 | 28,80 | HONORARIOS PROFESIONALES POR CONCESIONARIOS OP | | | |
| FVE000743 | NARANJO RODRIGUEZ ANIBAL CAMILO | 0907436836 | 001-001-888 | 2019-01-03 | 240,00 | 28,80 | HONORARIOS PROFESIONALES POR CONCESIONARIOS OP | | | |

Fuente: REEXIS Cía. Ltda., (2021).
Elaboración: REEXIS Cía. Ltda.



También, se confirmó que todas las facturas están debidamente detalladas y cuentan con el respaldo del cálculo establecido, tal como lo indica la NIC 18 sobre la medición fiable de los ingresos de actividad ordinaria.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 10/09/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 104: Verifique la codificación secuencial, las anuladas y firmas de responsabilidad y su resguardo.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: PRESTACIÓN DE SERVICIOS
PAPEL DE TRABAJO: Verifique que los documentos físicos cuentan con la codificación secuencial, con las anuladas, con firmas de responsabilidad y están correctamente resguardados.

El 10 de septiembre a las 4:30 en base al reporte de ventas, se procedió a verificar las facturas de venta físicas y se determinó que se encuentran ordenadas de manera secuencial y cronológica en carpetas que se encuentran bajo el custodio del departamento contable. También, se determinó que las facturas anuladas se encuentran archivadas con su copia y con la denominación "ANULADA":

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | |
|---|----------|---------------------|-------|-------|-------|
| PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | | |
| # facturas | Estado | Copia de la Factura | Marca | Firma | Marca |
| 635 π | Emitidas | No | √√ | No | X |
| 43 π | Anulado | Si | √√ | No | √√ |

Marcas utilizadas:

- √√ Verificado y Comprobado
- X Incorrecto
- π Constatación física.

También, como se revisó previamente en el **Anexo 51**, al revisar los documentos se determinó que se encuentran sin firma un total de 465 que representan el 73,23% de las facturas emitidas.

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 10/09/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 27/09/2021



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 76
1/12

Anexo 105: Determine diferencias en la información del sistema con la información física - Prestación de Servicios.

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | | |
|---|--------------|-----------------------------------|-----------|------------------------|----------------|-------|
| TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA | | | | | | |
| PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 | | | | | | |
| COMPONENTE: PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | | | |
| PAPEL DE TRABAJO: En base a una muestra, analice y determine diferencias en la información del sistema con la información física. | | | | | | |
| A continuación, se procedió a analizar si existían diferencias en los valores facturados con los cargados al sistema: | | | | | | |
| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | | |
| PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | | | |
| Fecha de Emisión | # de Factura | CLIENTE | Total | Documentos de respaldo | VALOR AUDITADO | Marca |
| 2/1/2019 | 868 | HERRERA LOZADA MYRIAM JANETH | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 2/1/2019 | 871 | CEVALLOS MEJIA JUAN ESTUARDO | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 2/1/2019 | 874 | GAVILANEZ MARTINEZ JOSE GUALBERTO | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 2/1/2019 | 876 | VILLACIS BAYAS EDUARDO WILIAM | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 2/1/2019 | 879 | RAMIREZ ANDRADE DAVID DANIEL | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 3/1/2019 | 882 | VERA CEVALLOS REBECA PAULINA | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √ |
| 3/1/2019 | 884 | GARCIA CELI JOHN MARCELO | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √ |
| 3/1/2019 | 887 | NOBOA LOPEZ CINTHYA ELIZABETH | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √ |
| 3/1/2019 | 890 | ALVAREZ MORA EDUARDO FRANCISCO | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 3/1/2019 | 892 | GUERRERO ASPIAZU RUBEN MANUEL | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 3/1/2019 | 895 | REINOSO SANTOS JOHNNY ROGGER | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 3/1/2019 | 898 | CRESPO ZAMBRANO DANNY GEOVANNY | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |

EJ - 76
2/12



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | |
|-----------|-----|--|-----------|-----------|-----------|----|
| 3/1/2019 | 900 | ALVARADO PIN EMILIO PABLO | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 7/1/2019 | 903 | MOVILIZA ECUADOR SA | \$ 560,00 | \$ 560,00 | \$ 560,00 | √√ |
| 9/1/2019 | 906 | GALEAS NU??EZ FOHODIL | \$ 293,80 | \$ 293,80 | \$ 293,80 | √√ |
| 9/1/2019 | 908 | YANEZ BUSTAMANTE ANDREA VICTORIA | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 15/1/2019 | 911 | MERCHAN PARRALES MICHAEL JOEL | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 15/1/2019 | 914 | CRESAFE CIA LTDA | \$ 280,00 | \$ 280,00 | \$ 280,00 | √√ |
| 17/1/2019 | 916 | CRESAFE CIA LTDA | \$ 188,68 | \$ 188,68 | \$ 188,68 | √√ |
| 21/1/2019 | 920 | INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS IGS CIA. LTDA. | \$ 82,08 | \$ 82,08 | \$ 82,08 | √√ |
| 23/1/2019 | 923 | REYES LIMA ADRIANO PATRICIO | \$ 362,85 | \$ 362,85 | \$ 362,85 | √√ |
| 29/1/2019 | 925 | SILVA SANTACRUZ MARTHA CELIA | \$ 350,00 | \$ 350,00 | \$ 350,00 | √√ |
| 1/2/2019 | 928 | CARCIENTE CASTELLANOS ELIAS PAULINO | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 1/2/2019 | 931 | JIMENEZ CHAUX GIOVANNI | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 1/2/2019 | 933 | JAIME ASECIO ALEXANDRA ELIZABETH | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 1/2/2019 | 936 | ESPINOZA GARCIA MANUEL GREGORIO | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 1/2/2019 | 939 | BRAVO ZAMBRANO MAYRA ROXANA | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 1/2/2019 | 941 | CASTRO CHANCAY JIMMY ALEXANDER | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 1/2/2019 | 944 | SANCHEZ ??ACATO LILIANA ELIZABETH | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √ |
| 4/2/2019 | 947 | AURIA PINOS GUIDO GASTON | \$ 250,00 | \$ 250,00 | \$ 250,00 | √ |
| 4/2/2019 | 949 | MOVILIZA ECUADOR SA | \$ 672,00 | \$ 672,00 | \$ 672,00 | √ |
| 5/2/2019 | 952 | AROCA LIMONES EDICSON ALFONSO | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 6/2/2019 | 955 | CRESAFE CIA LTDA | \$ 156,28 | \$ 156,28 | \$ 156,28 | √√ |
| 7/2/2019 | 957 | INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS IGS CIA. LTDA. | \$ 332,17 | \$ 332,17 | \$ 332,17 | √√ |

EJ - 76
3/12



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | |
|-----------|------|--|-------------|-------------|-------------|----|
| 7/2/2019 | 960 | NIEVES PINCAY LOURDES MARIELA | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 8/2/2019 | 964 | CHANCHAY ANAGUANO ALEXIS DARIO | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 12/2/2019 | 966 | MATUTE SAQUICELA RUBEN EUGENIO | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 27/2/2019 | 969 | BARBERAN CASTILLO DIANA KAROLINA | \$ 85,46 | \$ 85,46 | \$ 85,46 | √√ |
| 27/2/2019 | 974 | CERON GARZON MARCO VINICIO | \$ 85,46 | \$ 85,46 | \$ 85,46 | √√ |
| 27/2/2019 | 976 | CRIOLLO JADAN PATRICIA ELIZABETH | \$ 103,00 | \$ 103,00 | \$ 103,00 | √√ |
| 27/2/2019 | 979 | PALCIOS PALACIOS JOSE LUIS | \$ 85,46 | \$ 85,46 | \$ 85,46 | √√ |
| 27/2/2019 | 982 | RANGEL ROSALES CARLOS ELIGIO | \$ 103,00 | \$ 103,00 | \$ 103,00 | √√ |
| 27/2/2019 | 985 | TINGO LLANGA ANIBAL | \$ 85,46 | \$ 85,46 | \$ 85,46 | √√ |
| 27/2/2019 | 988 | TORRES BARRERA LUIS ALFREDO | \$ 103,00 | \$ 103,00 | \$ 103,00 | √√ |
| 27/2/2019 | 991 | CEDE??O TORRES ANDERSON ROBERTO | \$ 103,00 | \$ 103,00 | \$ 103,00 | √√ |
| 6/3/2019 | 993 | MOVILIZA ECUADOR SA | \$ 4.420,61 | \$ 4.420,61 | \$ 4.420,61 | √√ |
| 6/3/2019 | 996 | INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS IGS CIA. LTDA. | \$ 392,00 | \$ 392,00 | \$ 392,00 | √√ |
| 7/3/2019 | 1000 | AREVALO MARQUEZ FELIX ENRIQUE | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 8/3/2019 | 1002 | LEAL VARGAS MARIA GISELA | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 8/3/2019 | 1005 | ESCALA MORA MARILYN ELIZABETH | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 8/3/2019 | 1008 | KAM MENDOZA SHAMOY ELENA | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √ |
| 8/3/2019 | 1010 | ECHEVERRIA VASCONEZ ALEXANDRA | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √ |
| 8/3/2019 | 1014 | GARCIA SALDARRIAGA JOHN FREDDY | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √ |
| 8/3/2019 | 1017 | DUQUE DE MOLINA SANDRA CAROLINA | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 8/3/2019 | 1019 | FLORES MOYA FELIX ANGEL | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 8/3/2019 | 1022 | CABEZAS ZAMORA VICENTE JAVIER | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 8/3/2019 | 1025 | INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL | \$ 547,80 | \$ 547,80 | \$ 547,80 | √√ |

EJ - 76
4/12



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | | |
|-----------|------|--|-----------|-----------|-----------|----|-----------------|
| | | DE SERVICIOS IGS CIA. LTDA. | | | | | |
| 11/3/2019 | 1027 | BERMEO GABINO ROSA CRISTINA | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ | |
| 12/3/2019 | 1030 | CRESAFE CIA LTDA | \$ 221,61 | \$ 221,61 | \$ 221,61 | √√ | |
| 14/3/2019 | 1033 | MORENO GALLARDO DAVID FRANCISCO | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ | |
| 31/3/2019 | 1039 | ALCIVAR POZO SARA ISABEL | \$ 103,00 | \$ 103,00 | \$ 103,00 | √√ | |
| 31/3/2019 | 1042 | COLLANTES CUALCHI DIANA PATRICIA | \$ 83,45 | \$ 83,45 | \$ 83,45 | √√ | |
| 31/3/2019 | 1044 | RENDON SOLANO ADRIANA MARIA | \$ 78,00 | \$ 78,00 | \$ 78,00 | √√ | |
| 31/3/2019 | 1047 | MENDOZA HERNANDEZ DIEGO TOMAS | \$ 103,00 | \$ 103,00 | \$ 103,00 | √√ | |
| 31/3/2019 | 1050 | PARRAGA VELEZ SANDRA JACQUELINE | \$ 103,00 | \$ 103,00 | \$ 103,00 | √√ | |
| 1/4/2019 | 1052 | INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS IGS CIA. LTDA. | \$ 277,02 | \$ 277,02 | \$ 277,02 | √√ | |
| 1/4/2019 | 1055 | CRESAFE CIA LTDA | \$ 367,46 | \$ 367,46 | \$ 367,46 | √√ | |
| 1/4/2019 | 1058 | INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS IGS CIA. LTDA. | \$ 392,00 | \$ 392,00 | \$ 392,00 | √√ | |
| 8/4/2019 | 1060 | RODRIGUEZ BERMUDEZ LUIS MIGUEL | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ | |
| 8/4/2019 | 1063 | MURILLO ABAD EUALIA BEATRIZ | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ | |
| 8/4/2019 | 1068 | PAUCAR ESCOBAR MARLON GONZALO | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ | |
| 8/4/2019 | 1070 | ASINC BENITES ERICK RICARDO | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ | |
| 8/4/2019 | 1073 | RODRIGUEZ GARCIA FERNANDO IVAN | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √ | EJ – 76 5/12 |
| 8/4/2019 | 1077 | SERVICIOS VADOMP SA | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √ | |
| 8/4/2019 | 1079 | SERVICIOS VADOMP SA | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √ | |
| 8/4/2019 | 1082 | SERVICIOS VADOMP SA | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ | |
| 11/4/2019 | 1085 | GARCIA TORRES DIANEYIS | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ | |
| 11/4/2019 | 1087 | RAMIREZ MARIA GRACIELA | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ | |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | |
|-----------|------|--|-----------|-----------|-----------|----|
| 7/5/2019 | 1090 | CRESAFE CIA LTDA | \$ 672,00 | \$ 672,00 | \$ 672,00 | √√ |
| 7/5/2019 | 1093 | CRESAFE CIA LTDA | \$ 184,68 | \$ 184,68 | \$ 184,68 | √√ |
| 7/5/2019 | 1095 | INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS IGS CIA. LTDA. | \$ 199,00 | \$ 199,00 | \$ 199,00 | √√ |
| 9/5/2019 | 1099 | TOMALA ESCALANTE WILLIAM | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 9/5/2019 | 1102 | GUZMAN CASTILLO YADIRA LISSETTE | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 9/5/2019 | 1104 | ANDRADE ARBOLEDA GREGORIO OCTAVIO | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 9/5/2019 | 1107 | BRAVO VELASQUEZ LIS MIRIAN | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 9/5/2019 | 1110 | BONNET MATEO DIANA MARIUXI | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 9/5/2019 | 1112 | ZAMBRANO FARIAS JESSICA FERNANDA | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 15/5/2019 | 1115 | QUILUMBAQUIN TUGULINAGO JORGE EDUARDO | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 15/5/2019 | 1118 | ORTI PLA JENIFER | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 15/5/2019 | 1120 | CALDERAS DA SILVA NEUMARU YASIBIT | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 15/5/2019 | 1123 | LEDEZMA MORALES ANGELY DIANASKY | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 21/5/2019 | 1126 | LEON DE LA CRUZ LORENA RAQUEL | \$ 256,08 | \$ 256,08 | \$ 256,08 | √√ |
| 27/5/2019 | 1129 | INGENIERIA DE SISTEMAS GRISBI CIA LTDA | \$ 201,60 | \$ 201,60 | \$ 201,60 | √√ |
| 27/5/2019 | 1132 | INNOVA MARKET SFG CIA LTDA | \$ 302,40 | \$ 302,40 | \$ 302,40 | √√ |
| 27/5/2019 | 1135 | TALAVERA MASABANDA JONNY ALEXANDER | \$ 100,80 | \$ 100,80 | \$ 100,80 | √√ |
| 31/5/2019 | 1139 | CRESAFE CIA LTDA | \$ 336,00 | \$ 336,00 | \$ 336,00 | √ |
| 31/5/2019 | 1142 | EFC CONSULTORES ASOCIADOS CIA LTDA | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √ |
| 31/5/2019 | 1151 | TOLEDO SISALIMA SANTIAGO ROLANDO | \$ 35,00 | \$ 35,00 | \$ 35,00 | √ |
| 6/6/2019 | 1154 | INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS IGS CIA. LTDA. | \$ 392,00 | \$ 392,00 | \$ 392,00 | √√ |
| 11/6/2019 | 1156 | CRESAFE CIA LTDA | \$ 277,02 | \$ 277,02 | \$ 277,02 | √√ |

EJ - 76
6/12



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | |
|-----------|------|--|-------------|-------------|-------------|----|
| 12/6/2019 | 1159 | MOVILIZA ECUADOR SA | \$ 4.631,91 | \$ 4.631,91 | \$ 4.631,91 | √√ |
| 18/6/2019 | 1162 | BOLAÑOS NAVARRETE JACKELINE ROCIO | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 18/6/2019 | 1164 | CHECHULIN OLEKSII | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 18/6/2019 | 1167 | VERGARA DIAZ ZULLAY | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 18/6/2019 | 1170 | PARRAGA LOOR QUINCHE YONNY | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 18/6/2019 | 1172 | PINTO VELASTEGUI GERALDINNE MARIANA | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 18/6/2019 | 1175 | NOBLECILLA CALDERON MARIUXI GEOMAR | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 18/6/2019 | 1178 | CALDERAS DA SILVA MONICA ALEJANDRA | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 18/6/2019 | 1180 | RODRIGUEZ CARRANCO GLADYS EUGENIA | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 18/6/2019 | 1183 | HERNANDEZ CARVAJAL ROXIBERT CAROLINA DEL CARMEN | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 18/6/2019 | 1186 | CARRIEL PARRALES LUISA LILIANA | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 21/6/2019 | 1188 | GUZMAN SARMIENTO JESSICA PAOLA | \$ 30,00 | \$ 30,00 | \$ 30,00 | √√ |
| 30/6/2019 | 1191 | INGLOSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS IGS CIA. LTDA. | \$ 280,00 | \$ 280,00 | \$ 280,00 | √√ |
| 30/6/2019 | 1194 | REYES LIMA ADRIANO PATRICIO | \$ 53,00 | \$ 53,00 | \$ 53,00 | √√ |
| 30/6/2019 | 1196 | VILLEGAS CAVIEDES WILSON FABIAN | \$ 26,71 | \$ 26,71 | \$ 26,71 | √√ |
| 30/6/2019 | 1199 | CARRION GORDON XAVIER MATIAS | \$ 103,00 | \$ 103,00 | \$ 103,00 | √√ |
| 30/6/2019 | 1202 | MATUTE SAQUICELA RUBEN EUGENIO | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 9/7/2019 | 1204 | CRESAFE CIA LTDA | \$ 672,00 | \$ 672,00 | \$ 672,00 | √ |
| 9/7/2019 | 1207 | INGLOSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS IGS CIA. LTDA. | \$ 89,03 | \$ 89,03 | \$ 89,03 | √ |
| 9/7/2019 | 1210 | CRESAFE CIA LTDA | \$ 443,23 | \$ 443,23 | \$ 443,23 | √√ |
| 12/7/2019 | 1212 | CRESAFE CIA LTDA | \$ 11,20 | \$ 11,20 | \$ 11,20 | √√ |
| 15/7/2019 | 1215 | PILOZO CORREA HARRY LEOPOLDO | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |

EJ - 76
7/12



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | |
|-----------|------|--|-------------|-------------|-------------|----|
| 15/7/2019 | 1218 | MOREIRA HOLGUIN YENIS DEL CARMEN | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 15/7/2019 | 1220 | MACIAS AGUILAR JENIFFER | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 15/7/2019 | 1223 | GUILLEN CRUZ EDWAR WLADIMIR | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 15/7/2019 | 1226 | ROJAS MUÑOZ LUIS | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 15/7/2019 | 1228 | ORDOÑEZ FERNANDEZ LUIS ALFREDO | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 15/7/2019 | 1231 | DUCHE JIMENEZ ANNABEL BEATRIZ | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 18/7/2019 | 1234 | ABARCA SAMANIEGO DAVID ANDRES | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 18/7/2019 | 1236 | ANCHUNDIA CASTRO KAREN SHYRLEY | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 18/7/2019 | 1240 | JIMENEZ ANDRADE CARLOS ALBERTO | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 19/7/2019 | 1243 | BRICEÑO CAMACHO LAURA | \$ 403,20 | \$ 403,20 | \$ 403,20 | √√ |
| 19/7/2019 | 1245 | RONQUILLO CEPEDA JAVIER MANUEL | \$ 403,20 | \$ 403,20 | \$ 403,20 | √√ |
| 19/7/2019 | 1248 | WILA CANGA POLO RAUL | \$ 403,20 | \$ 403,20 | \$ 403,20 | √√ |
| 22/7/2019 | 1251 | POSLIGUA COX ANDRES FERNANDO | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 22/7/2019 | 1253 | VERDESOTO RODRIGUEZ LUIS ALBERTO | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 5/8/2019 | 1256 | CRESAFE CIA LTDA | \$ 672,00 | \$ 672,00 | \$ 672,00 | √√ |
| 6/8/2019 | 1260 | INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS IGS CIA. LTDA. | \$ 179,20 | \$ 179,20 | \$ 179,20 | √√ |
| 6/8/2019 | 1262 | INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS IGS CIA. LTDA. | \$ 170,33 | \$ 170,33 | \$ 170,33 | √√ |
| 6/8/2019 | 1265 | MOVILIZA ECUADOR SA | \$ 5.202,85 | \$ 5.202,85 | \$ 5.202,85 | √ |
| 8/8/2019 | 1268 | INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS IGS CIA. LTDA. | \$ 280,00 | \$ 280,00 | \$ 280,00 | √ |
| 8/8/2019 | 1270 | SERVICIOS VADOMP SA | \$ 224,00 | \$ 224,00 | \$ 224,00 | √√ |
| 12/8/2019 | 1273 | SALAZAR MONTIEL JONATHAN ALEJANDRO | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 12/8/2019 | 1276 | MUÑOZ ORTEGA JENNIFER RAISA | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |

EJ - 76
8/12



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | |
|-----------|------|--|-------------|-------------|-------------|----|
| 12/8/2019 | 1278 | LEON PIEDRA EDUARDO ALEXIS | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 12/8/2019 | 1281 | ARIAS SALAZAR ALEX RICARDO | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 12/8/2019 | 1284 | SANCHEZ ARIAS MARIA LOURDES | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 12/8/2019 | 1286 | REYES VERA MONICA ELIZABETH | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 12/8/2019 | 1289 | MORALES RODRIGUEZ GIBRAN MOISES | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 14/8/2019 | 1292 | ZAMBRANO PATIÑO ANGEL DIOCLES | \$ 134,40 | \$ 134,40 | \$ 134,40 | √√ |
| 15/8/2019 | 1294 | ZAPATA CHANG JOHANNA GRACIELA | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 15/8/2019 | 1297 | MARTINEZ VILLACRESES MARCELO JOSE | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 15/8/2019 | 1300 | GUERRA MORALES SANTIAGO JAVIER | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 15/8/2019 | 1302 | CHANGUAN VICTORES KARINA | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 19/8/2019 | 1306 | FIGUEROA QUEZADA MARIA DEL CARMEN | \$ 481,60 | \$ 481,60 | \$ 481,60 | √√ |
| 4/9/2019 | 1309 | INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS IGS CIA. LTDA. | \$ 672,00 | \$ 672,00 | \$ 672,00 | √√ |
| 4/9/2019 | 1311 | SERVICIOS VADOMP SA | \$ 224,00 | \$ 224,00 | \$ 224,00 | √√ |
| 5/9/2019 | 1314 | EUROMAK SOCIEDAD ANONIMA | \$ 103,00 | \$ 103,00 | \$ 103,00 | √√ |
| 5/9/2019 | 1317 | SIGCHA NU??EZ WILFRIDO VINICIO | \$ 103,00 | \$ 103,00 | \$ 103,00 | √√ |
| 5/9/2019 | 1319 | PALACIOS MANJARRES ANDREI JAVIER | \$ 103,00 | \$ 103,00 | \$ 103,00 | √√ |
| 5/9/2019 | 1322 | GOMEZ AGUIRRE MEURE VIRGINIA | \$ 41,76 | \$ 41,76 | \$ 41,76 | √√ |
| 5/9/2019 | 1326 | PAZ BARROSO SILVIA KARINA | \$ 60,45 | \$ 60,45 | \$ 60,45 | √ |
| 5/9/2019 | 1328 | ARELLANO LOPEZ OMAR ALAIN | \$ 112,46 | \$ 112,46 | \$ 112,46 | √ |
| 5/9/2019 | 1332 | LOPEZ SIGUENZA MARCO ANTONIO | \$ 67,91 | \$ 67,91 | \$ 67,91 | √ |
| 5/9/2019 | 1335 | SANCHEZ ROSERO ISABEL LILIANA | \$ 85,46 | \$ 85,46 | \$ 85,46 | √√ |
| 9/9/2019 | 1337 | CRESAFE CIA LTDA | \$ 18,47 | \$ 18,47 | \$ 18,47 | √√ |
| 9/9/2019 | 1340 | MOVILIZA ECUADOR SA | \$ 4.865,09 | \$ 4.865,09 | \$ 4.865,09 | √√ |

EJ - 76
9/12



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | |
|------------|------|--|-------------|-------------|-------------|----|
| 11/9/2019 | 1343 | APOLO ROBLES LORENA MARIA | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 11/9/2019 | 1345 | REDROBAN BURGOS ANIBAL ROBERTO | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 11/9/2019 | 1348 | MAZON VALDEON ISABEL DEL CARMEN | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 12/9/2019 | 1351 | ORTEGA SALAVARRIA CESAR GASTON | \$ 408,80 | \$ 408,80 | \$ 408,80 | √√ |
| 12/9/2019 | 1353 | SUAREZ ARTEAGA GAUDELINA | \$ 408,80 | \$ 408,80 | \$ 408,80 | √√ |
| 12/9/2019 | 1356 | MOREIRA LINO JOSE ALEJANDRO | \$ 408,80 | \$ 408,80 | \$ 408,80 | √√ |
| 12/9/2019 | 1359 | MORAN SUAREZ DANIELA KIMBERLY | \$ 408,80 | \$ 408,80 | \$ 408,80 | √√ |
| 12/9/2019 | 1361 | SORIA DURAN ERLINDA JUDITH | \$ 408,80 | \$ 408,80 | \$ 408,80 | √√ |
| 12/9/2019 | 1365 | SARES ORELLANA LISSETTE ESTEFANIA | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 13/9/2019 | 1368 | TACO FLORES PABLO CESAR | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 13/9/2019 | 1370 | PEÑA VILLARRUEL ELVIA ADRIANA | \$ 268,80 | \$ 268,80 | \$ 268,80 | √√ |
| 13/9/2019 | 1373 | YAMBAY PEREA CHRISTIAN JONATHAN | \$ 132,60 | \$ 132,60 | \$ 132,60 | √√ |
| 20/9/2019 | 1376 | INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS IGS CIA. LTDA. | \$ 56,00 | \$ 56,00 | \$ 56,00 | √√ |
| 26/9/2019 | 1379 | MINDA ORDOÑEZ MARIA BEATRIZ | \$ 600,00 | \$ 600,00 | \$ 600,00 | √√ |
| 1/10/2019 | 1382 | INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS IGS CIA. LTDA. | \$ 672,00 | \$ 672,00 | \$ 672,00 | √√ |
| 7/10/2019 | 1385 | INGLOBSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS IGS CIA. LTDA. | \$ 203,15 | \$ 203,15 | \$ 203,15 | √√ |
| 7/10/2019 | 1387 | MOVILIZA ECUADOR SA | \$ 5.742,99 | \$ 5.742,99 | \$ 5.742,99 | √ |
| 10/10/2019 | 1390 | WILA CANGA POLO RAUL | \$ 256,36 | \$ 256,36 | \$ 256,36 | √ |
| 10/10/2019 | 1393 | LUNA MUÑOZ PABLO ARTURO | \$ 408,80 | \$ 408,80 | \$ 408,80 | √ |
| 10/10/2019 | 1395 | DIAZ CASTILLO CAROLINA ELIZABETH | \$ 408,80 | \$ 408,80 | \$ 408,80 | √√ |
| 10/10/2019 | 1398 | CASTILLO TORRES ANA CRISTINA | \$ 408,80 | \$ 408,80 | \$ 408,80 | √√ |

EJ - 76
10/12



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | |
|------------|------|--|-------------|-------------|-------------|----|
| 10/10/2019 | 1401 | AGUILAR PINEDA ZOILA ESPERANZA | \$ 408,80 | \$ 408,80 | \$ 408,80 | √√ |
| 10/10/2019 | 1403 | CHAGUAY COX JULIA JOSEFINA | \$ 408,80 | \$ 408,80 | \$ 408,80 | √√ |
| 10/10/2019 | 1406 | SALAS CIFUENTES EDUARDO | \$ 408,80 | \$ 408,80 | \$ 408,80 | √√ |
| 10/10/2019 | 1409 | MORAN SOLEDISPA PABLO NICOLAS | \$ 408,80 | \$ 408,80 | \$ 408,80 | √√ |
| 10/10/2019 | 1411 | LEON TORRES INOCENTA LUCIA | \$ 408,80 | \$ 408,80 | \$ 408,80 | √√ |
| 10/10/2019 | 1414 | DUQUE VACA ESPAÑA YOLANDA | \$ 408,80 | \$ 408,80 | \$ 408,80 | √√ |
| 15/10/2019 | 1417 | BANANO Y FRUTAS TROPICALES DE CALIDAD PARA EL MUNDO FRUCTICAL S.A. | \$ 103,00 | \$ 103,00 | \$ 103,00 | √√ |
| 15/10/2019 | 1419 | CHALA CHALA GEORDI JOSUE | \$ 103,00 | \$ 103,00 | \$ 103,00 | √√ |
| 15/10/2019 | 1425 | ESPINOSA ZARLENGA ALFONSO | \$ 103,00 | \$ 103,00 | \$ 103,00 | √√ |
| 15/10/2019 | 1427 | ROSALES TOMALA MAURA PATRICIA | \$ 103,00 | \$ 103,00 | \$ 103,00 | √√ |
| 15/10/2019 | 1430 | GARCÍA CEVALLOS ROSA ALENI | \$ 103,00 | \$ 103,00 | \$ 103,00 | √√ |
| 15/10/2019 | 1433 | TUPE QUELAL MARCO VINICIO | \$ 85,46 | \$ 85,46 | \$ 85,46 | √√ |
| 15/10/2019 | 1435 | GONZALEZ URDANETA MELISSA SOFIA | \$ 103,00 | \$ 103,00 | \$ 103,00 | √√ |
| 15/10/2019 | 1438 | DELGADO ROMERO FREDY FERNANDO | \$ 85,50 | \$ 85,50 | \$ 85,50 | √√ |
| 17/10/2019 | 1441 | SARMIENTO ORELLANA GEOVANNY DANIEL | \$ 103,00 | \$ 103,00 | \$ 103,00 | √√ |
| 24/10/2019 | 1443 | WILA CANGA POLO RAUL | \$ 448,00 | \$ 448,00 | \$ 448,00 | √√ |
| 24/10/2019 | 1446 | YALOBX SA | \$ 33,60 | \$ 33,60 | \$ 33,60 | √√ |
| 25/10/2019 | 1449 | ARIAS CARRILLO MARIO GONZALO | \$ 1.792,00 | \$ 1.792,00 | \$ 1.792,00 | √ |
| 29/10/2019 | 1451 | CRESAFE CIA LTDA | \$ 896,00 | \$ 896,00 | \$ 896,00 | √ |
| 5/11/2019 | 1454 | MOVILIZA ECUADOR SA | \$ 1.008,00 | \$ 1.008,00 | \$ 1.008,00 | √ |
| 5/11/2019 | 1457 | SERVICIOS VADOMP SA | \$ 224,00 | \$ 224,00 | \$ 224,00 | √√ |
| 12/11/2019 | 1459 | CRESAFE CIA LTDA | \$ 369,36 | \$ 369,36 | \$ 369,36 | √√ |
| 12/11/2019 | 1462 | INGLOSERV INNOVACION GLOBAL | \$ 600,08 | \$ 600,08 | \$ 600,08 | √√ |

EJ - 76
11/12



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | DE SERVICIOS IGS CIA. LTDA. | | | | | |
|------------|------|--|-------------|-------------|-------------|----|------------------|
| 12/11/2019 | 1465 | WILLIAMS RIVAS JANICE CLEOTILDE | \$ 403,80 | \$ 403,80 | \$ 403,80 | ✓✓ | |
| 12/11/2019 | 1468 | BARCIA FIERRO YESTHER FRANCIS | \$ 403,80 | \$ 403,80 | \$ 403,80 | ✓✓ | |
| 12/11/2019 | 1471 | GONZALEZ MORENO JUANA ROCIO | \$ 403,80 | \$ 403,80 | \$ 403,80 | ✓✓ | |
| 12/11/2019 | 1474 | SOLIS GARZON YOMAYRA MARCELA | \$ 403,80 | \$ 403,80 | \$ 403,80 | ✓✓ | |
| 12/11/2019 | 1476 | ORTIZ ORDOÑEZ FAIBER | \$ 403,80 | \$ 403,80 | \$ 403,80 | ✓✓ | |
| 12/11/2019 | 1479 | MOLINA DEL POZO FABIOLA KATHERINE | \$ 403,80 | \$ 403,80 | \$ 403,80 | ✓✓ | |
| 12/11/2019 | 1482 | AJILA LOAYZA CRISTIAN FABIAN | \$ 398,80 | \$ 398,80 | \$ 398,80 | ✓✓ | |
| 21/11/2019 | 1484 | HOLGUIN ALAY NELSON RICHARD | \$ 403,20 | \$ 403,20 | \$ 403,20 | ✓✓ | |
| 21/11/2019 | 1487 | COBOS MERCHAN JOSE BOLIVAR | \$ 403,20 | \$ 403,20 | \$ 403,20 | ✓✓ | |
| 2/12/2019 | 1490 | ALVEAR CASTRO MARIA PAOLA | \$ 32,45 | \$ 32,45 | \$ 32,45 | ✓✓ | |
| 2/12/2019 | 1492 | MOVILIZA ECUADOR SA | \$ 1.008,00 | \$ 1.008,00 | \$ 1.008,00 | ✓✓ | |
| 2/12/2019 | 1495 | SERVICIOS VADOMP SA | \$ 224,00 | \$ 224,00 | \$ 224,00 | ✓✓ | |
| 5/12/2019 | 1498 | INGENIERIA DE SISTEMAS GRISBI CIA LTDA | \$ 408,80 | \$ 408,80 | \$ 408,80 | ✓✓ | |
| 6/12/2019 | 1500 | INGLOSERV INNOVACION GLOBAL DE SERVICIOS IGS CIA. LTDA. | \$ 588,96 | \$ 588,96 | \$ 588,96 | ✓✓ | |
| 9/12/2019 | 1503 | ESPINOZA SANCHEZ OSCAR | \$ 403,80 | \$ 403,80 | \$ 403,80 | ✓✓ | |
| 9/12/2019 | 1506 | DUARTE ANGULO JHON JAYRO | \$ 403,80 | \$ 403,80 | \$ 403,80 | ✓✓ | |
| 9/12/2019 | 1508 | ZURITA TUFÍÑO MARCELO | \$ 403,80 | \$ 403,80 | \$ 403,80 | ✓ | EJ - 76 12/12 |
| 9/12/2019 | 1512 | MERELO AGUILERA ELVIA DARIOLETA | \$ 403,80 | \$ 403,80 | \$ 403,80 | ✓ | |
| 9/12/2019 | 1515 | ALLEN BUSTOS PATRICIA DEL ROCIO | \$ 398,80 | \$ 398,80 | \$ 398,80 | ✓ | |
| 9/12/2019 | 1517 | SEIDEL VERDUGA KAREN DANUSHE | \$ 409,40 | \$ 409,40 | \$ 409,40 | ✓✓ | |
| 9/12/2019 | 1520 | SALINAS ROMERO JULIO CESAR | \$ 409,40 | \$ 409,40 | \$ 409,40 | ✓✓ | |
| 9/12/2019 | 1523 | PITA FUENTES LUCRECIA BEATRIZ | \$ 409,40 | \$ 409,40 | \$ 409,40 | ✓✓ | |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | |
|--------------|------|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----|
| 9/12/2019 | 1525 | PITA FUENTES LUCRECIA BEATRIZ | \$ 409,40 | \$ 409,40 | \$ 409,40 | ✓✓ |
| 10/12/2019 | 1529 | PITA FUENTES LUCRECIA BEATRIZ | \$ 92,34 | \$ 92,34 | \$ 92,34 | ✓✓ |
| 23/12/2019 | 1532 | YALOBX SA | \$ 33,60 | \$ 33,60 | \$ 33,60 | ✓✓ |
| 26/12/2019 | 1535 | MORAN MARTRUS LEOPOLDO LEONEL | \$ 103,00 | \$ 103,00 | \$ 103,00 | ✓✓ |
| 26/12/2019 | 1538 | TIPAN POMA JORGE HERNAN | \$ 103,00 | \$ 103,00 | \$ 103,00 | ✓✓ |
| 26/12/2019 | 1542 | BURGOS GANCHOZO IRALDA MARDINE | \$ 103,00 | \$ 103,00 | \$ 103,00 | ✓✓ |
| 26/12/2019 | 1544 | MURRIETA GOMEZ MARIA PAMELA | \$ 103,00 | \$ 103,00 | \$ 103,00 | ✓✓ |
| TOTAL | | | \$ 91.749,33 Σ | \$ 91.749,33 Σ | \$ 91.749,33 Σ | ✓✓ |

Marcas utilizadas:

✓✓ Verificado y Comprobado

Σ Sumatoria

Conclusión:

Al revisar la documentación de respaldo se constató que no existen diferencias con la información registrada en el sistema; por lo que se puede concluir que la información para Prestación de Servicios es correcta.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 11/09/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 27/09/2021



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 77
1/3

Anexo 106: Determine que los valores declarados corresponden con lo registrado en los estados financieros.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: PRESTACIÓN DE SERVICIOS

PAPEL DE TRABAJO: Solicite las declaraciones mensuales y determine que los valores corresponden con lo presentado en el estado de situación financiera.

Se solicitó las declaraciones mensuales efectuadas en el año 2019 al Auxiliar Contable y se procedió a analizar si los valores declarados al SRI son correctos:

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | |
|---|--|-----------------------|-----------------------|---------------|-------|
| PRESTACIÓN DE SERVICIOS | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | | |
| Mes | Servicio | V. Declarado | V. Auditado | Diferencia | Marca |
| Enero | GESTION DE COBRANZAS EXTRAJUDICIAL (CALL CENTER) | \$ 4.172,27 | \$ 4.172,27 | \$ - | ✓✓ |
| | SERVICIOS JURIDICOS Y ASESORIA LEGAL | \$ 1.755,00 | \$ 1.755,00 | \$ - | ✓✓ |
| | GESTION DE COBRANZA JUDICIAL | \$ 563,97 | \$ 563,97 | \$ - | ✓✓ |
| | GESTION DE LEVANTAMIENTOS | \$ - | \$ - | \$ - | ✓✓ |
| | GESTION DE CONTRATOS | \$ 9.884,64 | \$ 9.884,64 | \$ - | ✓✓ |
| | TOTAL | \$ 16.375,88 Σ | \$ 16.375,88 Σ | \$ - Σ | ✓✓ |
| Febrero | GESTION DE COBRANZAS EXTRAJUDICIAL (CALL CENTER) | \$ 5.514,57 | \$ 5.514,57 | \$ - | ✓✓ |
| | SERVICIOS JURIDICOS Y ASESORIA LEGAL | \$ 1.710,00 | \$ 1.710,00 | \$ - | ✓✓ |
| | GESTION DE COBRANZA JUDICIAL | \$ - | \$ - | \$ - | ✓✓ |
| | GESTION DE LEVANTAMIENTOS | \$ 1.698,36 | \$ 1.698,36 | \$ - | ✓✓ |
| | GESTION DE CONTRATOS | \$ 7.440,00 | \$ 7.440,00 | \$ - | ✓✓ |
| | TOTAL | \$ 16.362,93 Σ | \$ 16.362,93 Σ | \$ - Σ | ✓✓ |
| Marzo | GESTION DE COBRANZAS EXTRAJUDICIAL (CALL CENTER) | \$ 5.154,29 | \$ 5.154,29 | \$ - | ✓✓ |
| | SERVICIOS JURIDICOS Y ASESORIA LEGAL | \$ 1.800,00 | \$ 1.800,00 | \$ - | ✓✓ |
| | GESTION DE COBRANZA JUDICIAL | \$ 1.054,77 | \$ 1.054,77 | \$ - | ✓✓ |
| | GESTION DE LEVANTAMIENTOS | \$ 918,31 | \$ 918,31 | \$ - | ✓✓ |
| | GESTION DE CONTRATOS | \$ 6.960,00 | \$ 6.960,00 | \$ - | ✓✓ |
| | TOTAL | \$ 15.887,37 Σ | \$ 15.887,37 Σ | \$ - Σ | ✓✓ |
| Abril | GESTION DE COBRANZAS EXTRAJUDICIAL (CALL CENTER) | \$ 4.776,17 | \$ 4.776,17 | \$ - | ✓✓ |
| | SERVICIOS JURIDICOS Y ASESORIA LEGAL | \$ 2.532,86 | \$ 2.532,86 | \$ - | ✓✓ |
| | GESTION DE COBRANZA JUDICIAL | \$ - | \$ - | \$ - | ✓✓ |
| | GESTION DE LEVANTAMIENTOS | \$ - | \$ - | \$ - | ✓✓ |
| | GESTION DE CONTRATOS | \$ 5.760,00 | \$ 5.760,00 | \$ - | ✓✓ |
| | TOTAL | \$ 13.069,03 Σ | \$ 13.069,03 Σ | \$ - Σ | ✓✓ |
| Mayo | GESTION DE COBRANZAS EXTRAJUDICIAL (CALL CENTER) | \$ 5.146,87 | \$ 5.146,87 | \$ - | ✓✓ |
| | SERVICIOS JURIDICOS Y ASESORIA LEGAL | \$ 4.291,25 | \$ 4.291,25 | \$ - | ✓✓ |
| | GESTION DE COBRANZA JUDICIAL | \$ 678,64 | \$ 678,64 | \$ - | ✓✓ |
| | GESTION DE LEVANTAMIENTOS | \$ - | \$ - | \$ - | ✓✓ |

EJ - 77
2/3



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | |
|------------|--|-----------------------|-----------------------|---------------|----|
| | GESTION DE CONTRATOS | \$ 6.480,00 | \$ 6.480,00 | \$ - | ✓✓ |
| | TOTAL | \$ 16.596,76 Σ | \$ 16.596,76 Σ | \$ - Σ | ✓✓ |
| Junio | GESTION DE COBRANZAS EXTRAJUDICIAL (CALL CENTER) | \$ 5.285,97 | \$ 5.285,97 | \$ - | ✓✓ |
| | SERVICIOS JURIDICOS Y ASESORIA LEGAL | \$ 2.816,08 | \$ 2.816,08 | \$ - | ✓✓ |
| | GESTION DE COBRANZA JUDICIAL | \$ 240,00 | \$ 240,00 | \$ - | ✓✓ |
| | GESTION DE LEVANTAMIENTOS | \$ 519,40 | \$ 519,40 | \$ - | ✓✓ |
| | GESTION DE CONTRATOS | \$ 6.720,00 | \$ 6.720,00 | \$ - | ✓✓ |
| | TOTAL | \$ 15.581,45 Σ | \$ 15.581,45 Σ | \$ - Σ | ✓✓ |
| Julio | GESTION DE COBRANZAS EXTRAJUDICIAL (CALL CENTER) | \$ 5.300,43 | \$ 5.300,43 | \$ - | ✓✓ |
| | SERVICIOS JURIDICOS Y ASESORIA LEGAL | \$ 1.798,08 | \$ 1.798,08 | \$ - | ✓✓ |
| | GESTION DE COBRANZA JUDICIAL | \$ 2.640,00 | \$ 2.640,00 | \$ - | ✓✓ |
| | GESTION DE LEVANTAMIENTOS | \$ - | \$ - | \$ - | ✓✓ |
| | GESTION DE CONTRATOS | \$ 7.920,05 | \$ 7.920,05 | \$ - | ✓✓ |
| | TOTAL | \$ 17.658,56 Σ | \$ 17.658,56 Σ | \$ - Σ | ✓✓ |
| Agosto | GESTION DE COBRANZAS EXTRAJUDICIAL (CALL CENTER) | \$ 5.667,94 | \$ 5.667,94 | \$ - | ✓✓ |
| | SERVICIOS JURIDICOS Y ASESORIA LEGAL | \$ 3.040,00 | \$ 3.040,00 | \$ - | ✓✓ |
| | GESTION DE COBRANZA JUDICIAL | \$ 550,00 | \$ 550,00 | \$ - | ✓✓ |
| | GESTION DE LEVANTAMIENTOS | \$ - | \$ - | \$ - | ✓✓ |
| | GESTION DE CONTRATOS | \$ 7.199,99 | \$ 7.199,99 | \$ - | ✓✓ |
| | TOTAL | \$ 16.457,93 Σ | \$ 16.457,93 Σ | \$ - Σ | ✓✓ |
| Septiembre | GESTION DE COBRANZAS EXTRAJUDICIAL (CALL CENTER) | \$ 5.847,88 | \$ 5.847,88 | \$ - | ✓✓ |
| | SERVICIOS JURIDICOS Y ASESORIA LEGAL | \$ 2.850,00 | \$ 2.850,00 | \$ - | ✓✓ |
| | GESTION DE COBRANZA JUDICIAL | \$ 1.440,00 | \$ 1.440,00 | \$ - | ✓✓ |
| | GESTION DE LEVANTAMIENTOS | \$ 1.885,03 | \$ 1.885,03 | \$ - | ✓✓ |
| | GESTION DE CONTRATOS | \$ 7.647,51 | \$ 7.647,51 | \$ - | ✓✓ |
| | TOTAL | \$ 19.670,42 Σ | \$ 19.670,42 Σ | \$ - Σ | ✓✓ |
| Octubre | GESTION DE COBRANZAS EXTRAJUDICIAL (CALL CENTER) | \$ 5.975,74 | \$ 5.975,74 | \$ - | ✓✓ |
| | SERVICIOS JURIDICOS Y ASESORIA LEGAL | \$ 4.080,00 | \$ 4.080,00 | \$ - | ✓✓ |
| | GESTION DE COBRANZA JUDICIAL | \$ 2.350,00 | \$ 2.350,00 | \$ - | ✓✓ |
| | GESTION DE LEVANTAMIENTOS | \$ 2.138,86 | \$ 2.138,86 | \$ - | ✓✓ |
| | GESTION DE CONTRATOS | \$ 9.125,00 | \$ 9.125,00 | \$ - | ✓✓ |
| | TOTAL | \$ 23.669,60 Σ | \$ 23.669,60 Σ | \$ - Σ | ✓✓ |
| Noviembre | GESTION DE COBRANZAS EXTRAJUDICIAL (CALL CENTER) | \$ 6.905,00 | \$ 6.905,00 | \$ - | ✓✓ |
| | SERVICIOS JURIDICOS Y ASESORIA LEGAL | \$ 2.800,00 | \$ 2.800,00 | \$ - | ✓✓ |
| | GESTION DE COBRANZA JUDICIAL | \$ 1.707,86 | \$ 1.707,86 | \$ - | ✓✓ |
| | GESTION DE LEVANTAMIENTOS | \$ - | \$ - | \$ - | ✓✓ |
| | GESTION DE CONTRATOS | \$ 6.845,79 | \$ 6.845,79 | \$ - | ✓✓ |
| | TOTAL | \$ 18.258,65 Σ | \$ 18.258,65 Σ | \$ - Σ | ✓✓ |
| Diciembre | GESTION DE COBRANZAS EXTRAJUDICIAL (CALL CENTER) | \$ 7.168,09 | \$ 7.168,09 | \$ - | ✓✓ |
| | SERVICIOS JURIDICOS Y ASESORIA LEGAL | \$ 3.208,57 | \$ 3.208,57 | \$ - | ✓✓ |
| | GESTION DE COBRANZA JUDICIAL | \$ 197,07 | \$ 197,07 | \$ - | ✓✓ |
| | GESTION DE LEVANTAMIENTOS | \$ 948,57 | \$ 948,57 | \$ - | ✓✓ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | |
|--|----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|-----------|
| | GESTION DE CONTRATOS | \$ 8.717,35 | \$ 8.717,35 | \$ - | √√ |
| | TOTAL | \$ 20.239,65 Σ | \$ 20.239,65 Σ | \$ - Σ | √√ |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y Comprobado

Σ Sumatoria

Conclusión:

Al revisar las declaraciones presentadas al SRI, se constatar que no existen diferencias con la información registrada en el sistema, por lo que se concluye que la información para Prestación de Servicios es correcta.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 11/09/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 107: Muestra para Sueldos, Salarios.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: SUELDOS, SALARIOS

PAPEL DE TRABAJO: Establezca una muestra para la cuenta.

Según las pruebas efectuadas, se establecerá para las evaluaciones y el recálculo de los roles los meses de enero, marzo, septiembre, octubre, noviembre y diciembre porque se encontraron roles faltantes de septiembre a diciembre; y porque en el mes de enero se presentó la salida de 2 colaboradores. Evaluando así el 50% de los meses.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 13/09/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 108: Revise si se cumple con la normativa para cálculo de Sueldos.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: SUELDOS, SALARIOS

PAPEL DE TRABAJO: Mediante el método de observación, revise si se cumple con la normativa para cálculo de la cuenta.

El 13 de septiembre a las 3:30 empleando el método de observación, se corroboró que REEXIS, a través de la empresa HUMCORP, cumple con los requerimientos del Código de Trabajo en lo referente a pago de Sueldos, Salarios; que estable:

En el capítulo VI, en el a Art. 83 indica el plazo de los pagos: ***“El plazo para el pago de salarios no podrá ser mayor de una semana, y el pago de sueldos, no mayor de un mes.”***

Las evaluaciones previas demostraron que REEXIS realiza el pago de sueldos de manera quincenal y cumple con la obligación siempre antes del 15 y 31 de cada mes. Además, se constató que se consideraran y pagaran los bonos de alimentación, salud y comisiones.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 13/09/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 109: Comprobación de que los contratos de los trabajadores están debidamente legalizados.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: SUELDOS, SALARIOS

PAPEL DE TRABAJO: Compruebe que los contratos de los trabajadores están debidamente legalizados y que los contratos terminados constan de su acta de finiquito, avisos de entrada y de salida.

El 13 de septiembre a las 4:30 se procedió a revisar que REEXIS mantenga los contratos de los trabajadores, actas de finiquito, avisos de entrada y de salida debidamente legalizados:

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | | | |
|---|-----------------|----------|------------------|-----------------|-------------------|-------|-------|
| SUELDOS, SALARIOS | | | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | | | | |
| COLABORADOR | Fecha de salida | CONTRATO | AVISO DE ENTRADA | AVISO DE SALIDA | ACTA DE FINIQUITO | MARCA | MARCA |
| ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | 7/1/2021 | SI | SI | SI | SI | π | √√ |
| BRAVO GUEVARA HENRY ROLANDO | - | SI | SI | - | - | π | √√ |
| CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | - | SI | SI | - | - | π | √√ |
| CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | - | SI | SI | - | - | π | √√ |
| ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | - | SI | SI | - | - | π | √√ |
| JIMENEZ VILLACIS NATALY JAZMIN | - | SI | SI | - | - | π | √√ |
| MENESES OJEDA MAYRA ALEXANDRA | - | SI | SI | - | - | π | √√ |
| MOGROVEJO PEÑALOZA EDWIN ISMAEL | - | SI | SI | - | - | π | √√ |
| ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | - | SI | SI | - | - | π | √√ |
| PACHECO JIMENEZ BRUNO SANTIAGO | - | SI | SI | - | - | π | √√ |
| PEREZ ANGULO DAYMY | - | SI | SI | - | - | π | √√ |
| SALAMEA QUINTEROS JESSICA ELIZABETH | 16/1/2021 | SI | SI | SI | SI | π | √√ |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y Comprobado

π Constatación física.



Conclusión:

Se determinó que los contratos, actas de finiquito, avisos de entrada y de salida cuentan con firmas de responsabilidad.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 13/09/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 110: Revise que los colaboradores efectivamente desempeñaron funciones en REEXIS.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: SUELDOS, SALARIOS

PAPEL DE TRABAJO: Solicite un listado de las personas que trabajaron en REEXIS en el año 2019 y revise que trabajaron en ese periodo según los contratos y actas de finiquito.

El 13 de septiembre a las 5:00 se procedió a revisar que los colaboradores desempeñaron sus funciones efectivamente en el periodo 2019:

| REEXIS Cía. Ltda. | | |
|---|----------------|-------|
| Sueldos, Salarios | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | |
| COLABORADOR | Desempeño Real | MARCA |
| ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | SI | √√ |
| BRAVO GUEVARA HENRY ROLANDO | SI | √√ |
| CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | SI | √√ |
| CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | SI | √√ |
| ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | SI | √√ |
| JIMENEZ VILLACIS NATALY JAZMIN | SI | √√ |
| MENESES OJEDA MAYRA ALEXANDRA | SI | √√ |
| MOGROVEJO PEÑALOZA EDWIN ISMAEL | SI | √√ |
| ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | SI | √√ |
| PACHECO JIMENEZ BRUNO SANTIAGO | SI | √√ |
| PEREZ ANGULO DAYMY | SI | √√ |
| SALAMEA QUINTEROS JESSICA ELIZABETH | SI | √√ |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y Comprobado

Conclusión:

Una vez revisada la información facilitada por la empresa como roles, actas de finiquito, comprobantes de pago y más documentos; se determinó que efectivamente los colaboradores que constan en las planillas de REEXIS han formado parte de la empresa y han prestado sus servicios en el año 2019.

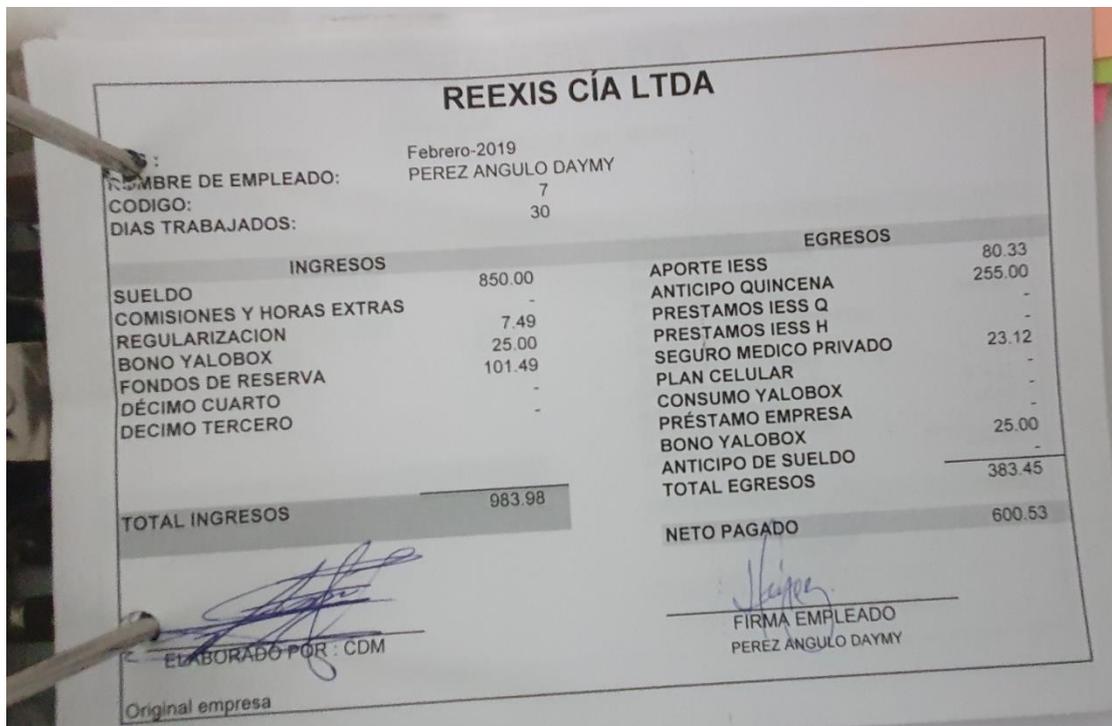
Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 13/09/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 27/09/2021

Anexo 111: Constate que los roles están debidamente detallados.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: SUELDOS, SALARIOS
PAPEL DE TRABAJO: Constate que los roles están debidamente archivados, resguardados, autorizados, con firmas de respaldo y con un formato detallado de los rubros pagados.

El 14 de septiembre a las 3:30 se procedió a revisar los roles de pago que se mantienen en custodia del departamento de Talento Humano, obteniendo lo siguiente:

Ilustración 30.- Formato Rol de Pagos



Fuente: REEXIS Cía. Ltda., (2021).
Elaboración: REEXIS Cía. Ltda.

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | |
|---|-------|----------|------------|-------|----|
| Sueldos, Salarios | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | | |
| MES | ROLES | FIRMADOS | Diferencia | MARCA | |
| Enero | 7 | 7 | 0 | TT | ✓✓ |
| Febrero | 7 | 7 | 0 | TT | ✓✓ |
| Marzo | 7 | 7 | 0 | TT | ✓✓ |
| Abril | 7 | 7 | 0 | TT | ✓✓ |
| Mayo | 7 | 7 | 0 | TT | ✓✓ |



| | | | | | |
|--------------|-----------|-----------|----------|---|----------|
| Junio | 7 | 7 | 0 | π | √√ |
| Julio | 7 | 7 | 0 | π | √√ |
| Agosto | 8 | 8 | 0 | π | √√ |
| Septiembre | 8 | 2 | 6 | π | X |
| Octubre | 9 | 8 | 1 | π | X |
| Noviembre | 9 | 8 | 1 | π | X |
| Diciembre | 10 | 9 | 1 | π | X |
| TOTAL | 93 | 84 | 9 | | X |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y Comprobado

X Incorrecto

π Constatación física.

Conclusión:

Al revisar los roles de pago se constató que el formato empleado es adecuado y describe detalladamente los ingresos y egresos; pero se encontró que desde septiembre hasta diciembre existen roles faltantes, obteniendo que faltan 9 roles en total. Al consultar con el Auxiliar encargado de Talento Humano, explicó que esto se debe a que algunas veces no se podía hacer que firmen los roles a los colaboradores porque los mismos se encontraban en actividades o en diligencias que impedían realizar este proceso, pero aseguró que se consta de toda la información que respalda el pago o cancelación de los roles a los colaboradores. Es por ello que se procedió a verificar los pagos en otro papel de trabajo posterior, especialmente los meses de septiembre a diciembre.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 14/09/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 112: Revise si se cancelaron a tiempo los sueldos y salarios.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: SUELDOS, SALARIOS

PAPEL DE TRABAJO: Revise si se cancelaron a tiempo los sueldos y salarios.

Al analizar la cuenta por pagar “POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS” se determinó el primer pago quincenal se hace siempre antes del 15 de cada mes, y el segundo pago quincenal se hace siempre el último día del mes correspondiente, por lo que se concluye que REEXIS cumple con lo establecido en la normativa con respecto a los pagos de Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones.

Esto se puede observar en el **Anexo 95**.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 14/09/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 113: Compare los roles con las planillas del IESS y el valor declarado al SRI.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: SUELDOS, SALARIOS
PAPEL DE TRABAJO: Solicite los roles de pago y compare con las planillas del IESS y el valor declarado al SRI.

El 13 de septiembre a las 4:30 se procedió a revisar que la información de los roles, las planillas del IESS y los valores declarados al SRI sean correctos:

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | |
|---|----------------------|----------------------|-----------------------|-------|
| Sueldos, Salarios | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | |
| MES | Roles de Pago | Planillas del IESS | SRI | MARCA |
| Enero | \$ 4.572,51 | \$ 4.572,51 | \$ 4.572,51 | √√ |
| Febrero | \$ 4.325,00 | \$ 4.325,00 | \$ 4.325,00 | √√ |
| Marzo | \$ 4.595,00 | \$ 4.595,00 | \$ 4.595,00 | √√ |
| Abril | \$ 4.505,00 | \$ 4.505,00 | \$ 4.505,00 | √√ |
| Mayo | \$ 4.694,00 | \$ 4.694,00 | \$ 4.694,00 | √√ |
| Junio | \$ 4.600,00 | \$ 4.600,00 | \$ 4.600,00 | √√ |
| Julio | \$ 4.615,00 | \$ 4.615,00 | \$ 4.615,00 | √√ |
| Agosto | \$ 5.175,00 | \$ 5.175,00 | \$ 5.175,00 | √√ |
| Septiembre | \$ 5.175,00 | \$ 5.175,00 | \$ 5.175,00 | √√ |
| Octubre | \$ 5.658,33 | \$ 5.658,33 | \$ 5.658,33 | √√ |
| Noviembre | \$ 5.675,00 | \$ 5.675,00 | \$ 5.675,00 | √√ |
| Diciembre | \$ 5.788,33 | \$ 5.788,33 | \$ 5.788,33 | √√ |
| TOTAL | \$59.378,17 Σ | \$59.378,17 Σ | \$ 59.378,17 Σ | √√ |

Marcas utilizadas:

- √√ Verificado y Comprobado
- Σ Sumatoria



Conclusión:

Revisada las planillas del IESS, roles de pago, anexos y el talón resumen de anexos de RDEP otorgado por REEXIS, se determinó que la información presentada a los organismos de control es correcta.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 13/09/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 114: Compare los registros contables corresponden a los documentos que sustentan Sueldos.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: SUELDOS, SALARIOS

PAPEL DE TRABAJO: Compare que los valores en los registros contables corresponden a los documentos de sustento.

El 14 de septiembre a las 3:30 se procedió a revisar que la información presentada al IESS

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | |
|---|----------------------|----------------------|-------------------------|-------------------|----------|
| Sueldos, Salarios | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | | |
| MES | Planillas del IESS | Sueldos y Salarios | Comisiones Trabajadores | Diferencia | MARCA |
| Enero | \$ 4.572,51 | \$ 4.572,52 | \$ - | \$ -0,01 | X |
| Febrero | \$ 4.325,00 | \$ 4.325,00 | \$ - | \$ - | √√ |
| Marzo | \$ 4.595,00 | \$ 4.325,00 | \$ 270,00 | \$ - | √√ |
| Abril | \$ 4.505,00 | \$ 4.324,90 | \$ 180,10 | \$ - | √√ |
| Mayo | \$ 4.694,00 | \$ 4.425,02 | \$ 268,98 | \$ - | √√ |
| Junio | \$ 4.600,00 | \$ 4.425,01 | \$ 174,99 | \$ - | √√ |
| Julio | \$ 4.615,00 | \$ 4.475,02 | \$ 139,98 | \$ - | √√ |
| Agosto | \$ 5.175,00 | \$ 5.175,01 | \$ - | \$ -0,01 | X |
| Septiembre | \$ 5.175,00 | \$ 5.175,00 | \$ - | \$ - | √√ |
| Octubre | \$ 5.658,33 | \$ 5.658,34 | \$ - | \$ -0,01 | X |
| Noviembre | \$ 5.675,00 | \$ 5.675,00 | \$ - | \$ - | √√ |
| Diciembre | \$ 5.788,33 | \$ 5.788,33 | \$ - | \$ - | √√ |
| TOTAL | \$59.378,17 Σ | \$58.344,15 Σ | \$ 1.034,05 Σ | \$ -0,03 Σ | X |

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------|-----------|
| Sueldos, Salarios | | | | |
| Actas de Finiquito | | | | |
| EMPLEADO | Acta de Finiquito | Registro Contable | Diferencia | MARCA |
| BRAVO GUEVARA HENRY ROLANDO | \$ 99,17 | \$ 99,17 | \$ - | √√ |
| SALAMEA QUINTEROS JESSICA ELIZABETH | \$ 346,67 | \$ 346,67 | \$ - | √√ |
| TOTAL | \$ 445,84 Σ | \$ 445,84 Σ | \$ - | √√ |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y Comprobado

X Incorrecto

Σ Sumatoria



Conclusión:

Revisada las planillas del IESS, roles de pago, actas de finiquito y los registros contables, se determinó que el valor presentado en las planillas corresponde al valor de sueldos y comisiones pagadas a empleados. El análisis arrojó una diferencia de \$0,03, valor que no se considera material; por ello los valores presentados al organismo de control concuerdan con los registros contables.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 14/09/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 115: Recalculé las operaciones aritméticas presentadas para la cuenta.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: SUELDOS, SALARIOS

PAPEL DE TRABAJO: En base a una muestra, recalculé las operaciones aritméticas presentadas para la cuenta.

El 14 de septiembre se procedió a recalcular la cuenta según la muestra seleccionada:

| ENERO | | | | | |
|--------------------------------------|------|---------------------|---------------------|----------------------|-------|
| Recalculo Sueldos, Salarios | | | | | |
| Nombre | Días | Sueldo | Sueldo Ganado | Registros y Respaldo | MARCA |
| ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | 30 | \$ 1.000,00 | \$1.000,00 | \$1.000,00 | √√ |
| BRAVO GUEVARA HENRY ROLANDO | 7 | \$ 425,00 | \$99,17 | \$99,17 | √√ |
| CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | 30 | \$ 575,00 | \$575,00 | \$575,00 | √√ |
| CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | 30 | \$ 425,00 | \$425,00 | \$425,00 | √√ |
| ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | 30 | \$ 600,00 | \$600,00 | \$600,00 | √√ |
| MENESES OJEDA MAYRA ALEXANDRA | 30 | \$ 450,00 | \$450,00 | \$450,00 | √√ |
| ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | 16 | \$ 425,00 | \$226,67 | \$226,67 | √√ |
| PEREZ ANGULO DAYMY | 30 | \$ 850,00 | \$850,00 | \$850,00 | √√ |
| SALAMEA QUINTEROS JESSICA ELIZABETH | 16 | \$ 650,00 | \$346,67 | \$346,67 | √√ |
| TOTAL | | \$5.400,03 Σ | \$4.572,51 Σ | \$4.572,51 Σ | √√ |

| MARZO | | | | | |
|--------------------------------------|------|---------------------|---------------------|----------------------|-------|
| Recalculo Sueldos, Salarios | | | | | |
| Nombre | Días | Sueldo | Sueldo Ganado | Registros y Respaldo | MARCA |
| ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | 30 | \$ 1.000,00 | \$1.000,00 | \$1.000,00 | √√ |
| CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | 30 | \$ 695,00 | \$695,00 | \$695,00 | √√ |
| CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | 30 | \$ 425,00 | \$425,00 | \$425,00 | √√ |
| ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | 30 | \$ 600,00 | \$600,00 | \$600,00 | √√ |
| MENESES OJEDA MAYRA ALEXANDRA | 30 | \$ 575,00 | \$575,00 | \$575,00 | √√ |
| ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | 30 | \$ 425,00 | \$425,00 | \$425,00 | √√ |
| PEREZ ANGULO DAYMY | 30 | \$ 875,00 | \$875,00 | \$875,00 | √√ |
| TOTAL | | \$4.595,00 Σ | \$4.595,00 Σ | \$4.595,00 Σ | √√ |

| SEPTIEMBRE | | | | | |
|--------------------------------------|------|-------------|---------------|----------------------|-------|
| Recalculo Sueldos, Salarios | | | | | |
| Nombre | Días | Sueldo | Sueldo Ganado | Registros y Respaldo | MARCA |
| ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | 30 | \$ 1.000,00 | \$1.000,00 | \$1.000,00 | √√ |
| CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | 30 | \$ 575,00 | \$575,00 | \$575,00 | √√ |
| CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | 30 | \$ 425,00 | \$425,00 | \$425,00 | √√ |
| ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | 30 | \$ 700,00 | \$700,00 | \$700,00 | √√ |
| MENESES OJEDA MAYRA ALEXANDRA | 30 | \$ 450,00 | \$450,00 | \$450,00 | √√ |
| MOGROVEJO PEÑALOZA EDWIN ISMAEL | 30 | \$ 700,00 | \$700,00 | \$700,00 | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 86
2/3

| | | | | | |
|----------------------------------|----|---------------------|---------------------|---------------------|----|
| ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | 30 | \$ 425,00 | \$425,00 | \$425,00 | √√ |
| PEREZ ANGULO DAYMY | 30 | \$ 900,00 | \$900,00 | \$900,00 | √√ |
| TOTAL | | \$5.175,00 Σ | \$5.175,00 Σ | \$5.175,00 Σ | √√ |

| OCTUBRE | | | | | |
|--------------------------------------|------|---------------------|---------------------|----------------------|-------|
| Recalculo Sueldos, Salarios | | | | | |
| Nombre | Días | Sueldo | Sueldo Ganado | Registros y Respaldo | MARCA |
| ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | 30 | \$ 1.000,00 | \$1.000,00 | \$1.000,00 | √√ |
| CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | 30 | \$ 575,00 | \$575,00 | \$575,00 | √√ |
| CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | 30 | \$ 425,00 | \$425,00 | \$425,00 | √√ |
| ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | 30 | \$ 700,00 | \$700,00 | \$700,00 | √√ |
| MENESES OJEDA MAYRA ALEXANDRA | 30 | \$ 450,00 | \$450,00 | \$450,00 | √√ |
| MOGROVEJO PEÑALOZA EDWIN ISMAEL | 30 | \$ 700,00 | \$700,00 | \$700,00 | √√ |
| ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | 30 | \$ 425,00 | \$425,00 | \$425,00 | √√ |
| PACHECO JIMENEZ BRUNO SANTIAGO | 29 | \$ 500,00 | \$483,33 | \$483,33 | √√ |
| PEREZ ANGULO DAYMY | 30 | \$ 900,00 | \$900,00 | \$900,00 | √√ |
| TOTAL | | \$5.675,00 Σ | \$5.658,33 Σ | \$5.658,33 Σ | √√ |

| NOVIEMBRE | | | | | |
|--------------------------------------|------|---------------------|---------------------|----------------------|-------|
| Recalculo Sueldos, Salarios | | | | | |
| Nombre | Días | Sueldo | Sueldo Ganado | Registros y Respaldo | MARCA |
| ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | 30 | \$ 1.000,00 | \$1.000,00 | \$1.000,00 | √√ |
| CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | 30 | \$ 575,00 | \$575,00 | \$575,00 | √√ |
| CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | 30 | \$ 425,00 | \$425,00 | \$425,00 | √√ |
| ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | 30 | \$ 700,00 | \$700,00 | \$700,00 | √√ |
| MENESES OJEDA MAYRA ALEXANDRA | 30 | \$ 450,00 | \$450,00 | \$450,00 | √√ |
| MOGROVEJO PEÑALOZA EDWIN ISMAEL | 30 | \$ 700,00 | \$700,00 | \$700,00 | √√ |
| ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | 30 | \$ 425,00 | \$425,00 | \$425,00 | √√ |
| PACHECO JIMENEZ BRUNO SANTIAGO | 30 | \$ 500,00 | \$500,00 | \$500,00 | √√ |
| PEREZ ANGULO DAYMY | 30 | \$ 900,00 | \$900,00 | \$900,00 | √√ |
| TOTAL | | \$5.675,00 Σ | \$5.675,00 Σ | \$5.675,00 Σ | √√ |

| DICIEMBRE | | | | | |
|--------------------------------------|------|-------------|---------------|----------------------|-------|
| Recalculo Sueldos, Salarios | | | | | |
| Nombre | Días | Sueldo | Sueldo Ganado | Registros y Respaldo | MARCA |
| ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | 30 | \$ 1.000,00 | \$1.000,00 | \$1.000,00 | √√ |
| CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | 30 | \$ 575,00 | \$575,00 | \$575,00 | √√ |
| CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | 30 | \$ 425,00 | \$425,00 | \$425,00 | √√ |
| ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | 30 | \$ 700,00 | \$700,00 | \$700,00 | √√ |
| JIMENEZ VILLACIS NATALY JAZMIN | 8 | \$ 425,00 | \$113,33 | \$113,33 | √√ |
| MENESES OJEDA MAYRA ALEXANDRA | 30 | \$ 450,00 | \$450,00 | \$450,00 | √√ |
| MOGROVEJO PEÑALOZA EDWIN ISMAEL | 30 | \$ 700,00 | \$700,00 | \$700,00 | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 86
3/3

| | | | | | |
|----------------------------------|----|---------------------|---------------------|---------------------|-----------|
| ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | 30 | \$ 425,00 | \$425,00 | \$425,00 | √√ |
| PACHECO JIMENEZ BRUNO SANTIAGO | 30 | \$ 500,00 | \$500,00 | \$500,00 | √√ |
| PEREZ ANGULO DAYMY | 30 | \$ 900,00 | \$900,00 | \$900,00 | √√ |
| TOTAL | | \$6.099,99 Σ | \$5.788,33 Σ | \$5.788,33 Σ | √√ |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y Comprobado

Σ Sumatoria

Conclusión:

Para el cálculo se empleó la muestra seleccionada y los valores registrados en los contratos de servidores y los avisos de entrada y salida, es así que no se encontró variaciones con los valores registrados. Se concluye que los valores presentados en Sueldos, Salarios es correcto.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 14/09/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 116: Compare si el saldo al 31 de diciembre de Sueldos, Salarios.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: SUELDOS, SALARIOS
PAPEL DE TRABAJO: Compare si el saldo al 31 de diciembre de la cuenta en el estado de situación financiera es correcto.

| REEXIS | | | | |
|---|-------------------------------|----------------|------------|-------|
| SUELDOS, SALARIOS | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | |
| Mes | Saldo según Registro Contable | Saldo Auditado | Diferencia | Marca |
| Diciembre | \$ 58.344,15 | \$ 58.344,15 | \$ 0,00 | √√ |

Marcas utilizadas:

- √√ Verificado y Comprobado
- Σ Sumatoria

Conclusión:

Una vez revisados los documentos de sustento de Sueldos y Salarios, se determinó que el saldo presentado al 31 de diciembre del 2019 es razonable.

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 14/09/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 117: Muestra para Aporte Patronal, Beneficios Sociales e Indemnizaciones

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: Aporte Patronal, Beneficios Sociales e Indemnizaciones

PAPEL DE TRABAJO: Establezca una muestra para la cuenta.

Según las pruebas efectuadas, se establecerá para las evaluaciones y el recálculo de los roles los meses todos los meses porque la empresa no supo facilitar los roles de provisiones debido a que, al ser información antigua, la empresa de Talento Humano no cuenta con este control, pero cuenta con los documentos que soportan los movimientos y actividades desempeñadas. Además, se encontraron roles faltantes de septiembre a diciembre; y en el mes de enero se presentó la salida de 2 colaboradores. Evaluando así el 100% de la cuenta.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 13/09/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 118: Revise si se cumple con la normativa para cálculo de la provisión de beneficios.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: Aporte Patronal, Beneficios Sociales e Indemnizaciones

PAPEL DE TRABAJO: Mediante el método de observación, revise si se cumple con la normativa para cálculo de la cuenta.

El 13 de septiembre a las 3:30 empleando el método de observación y a través de la información proporcionada por la empresa, se corroboró que REEXIS, a través de la empresa HUMCORP, cumple con los requerimientos del Código de Trabajo en lo referente a pago de Aporte Patronal, Beneficios Sociales e Indemnizaciones, que estable:

Además, Art. 111 del mismo capítulo indica que el décimo tercero se pagará: ***“A pedido escrito de la trabajadora o el trabajador, este valor podrá recibirse de forma acumulada, hasta el veinte y cuatro de diciembre de cada año.”*** También, Art. 113 del mismo capítulo indica que el pago de la décima cuarta remuneración se realizará: ***“...hasta el 15 de agosto en las regiones de la Sierra y Amazónica.”*** Y, en el capítulo XI, el Art. 196 indica el Derecho al fondo de reserva: ***“Todo trabajador que preste servicios por más de un año tiene derecho a que el empleador le abone una suma equivalente a un mes de sueldo o salario por cada año completo posterior al primero de sus servicios.”***

Se corroboró que REEXIS calculó el décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones, bonificaciones por desahucio y fondo de reserva. Además, las evaluaciones previas demostraron que REEXIS realiza el pago de beneficios según lo estipulado en la ley.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 13/09/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 119: Constate que los documentos que respaldan las provisiones.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: Aporte Patronal, Beneficios Sociales e Indemnizaciones
PAPEL DE TRABAJO: Constate que los documentos que respaldan las provisiones están archivados, resguardados, autorizados, con firmas de respaldo y con un formato detallado de los rubros pagados.

El 13 de septiembre a las 4:30 se procedió a revisar que REEXIS mantenga los que los documentos que respaldan las provisiones están archivados, resguardados, autorizados, con firmas de respaldo y con un formato detallado de los rubros pagados. Se determinó que se encuentran debidamente resguardados en el departamento contable por el Auxiliar Contable.

A continuación, se mostrarán los documentos de respaldo:

Ilustración 31.- Respaldo del pago Décimo Cuarto Sueldo

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL: REEXIS CIA LTDA
R.U.C.: 0190421813001

Imprimir Regresar Salir

FORMULARIO N° DC832171

| N | CEDULA | APELLIDOS | NOMBRES | OCCUPACION | GENERO | DIAS TRABAJADOS | RETENCION | VALOR DECIMO | FIRMA O HUELLA DIGIT |
|---|---------------|------------------|---------------------|---------------|--------|-----------------|-----------|--------------|----------------------|
| 1 | 0104399761 | ANDRADE ESPINOZA | JUAN JAVIER | 1918200000101 | M | 360 | 0,00 | 394,00 | ACRED. EN CUENTA |
| 2 | 0106421290 | CARRASCO VEGA | MONICA ALEXANDRA | 1910000000028 | F | 360 | 0,00 | 394,00 | ACRED. EN CUENTA |
| 3 | UI06104619918 | CASTRILLO MENDEZ | ISABELLA DEL CARMEN | 1910000000029 | F | 284 | 0,00 | 310,82 | ACRED. EN CUENTA |
| 4 | 0104688312 | ENCALADA FLORES | SAMANTHA DANIELA | 1910000000028 | F | 360 | 0,00 | 394,00 | ACRED. EN CUENTA |
| 5 | UI06104177792 | MENESES OJEDA | MAYRA ALEXANDRA | 1910000000029 | F | 360 | 0,00 | 394,00 | ✓ |
| 6 | 0104621032 | ORTIZ PRIETO | WELLINGTON ESTUARDO | 1910000000029 | M | 196 | 0,00 | 214,51 | ACRED. EN CUENTA |
| 7 | 1757129976 | PEREZ ANGULO | DAYMY | 1910000000028 | F | 360 | 0,00 | 394,00 | ACRED. EN CUENTA |

Fuente: REEXIS Cía. Ltda., (2021).
Elaboración: REEXIS Cía. Ltda.



Ilustración 32.- Respaldo del pago Décimo Tercer Sueldo

Informe Individual sobre el pago de Décimo Tercera Remuneración

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL: REEXIS CIA LTDA
R.U.C.: 0190421813001

Imprimir Regresar Salir

FORMULARIO N° DT(01049151)

| N | CÉDULA | APELLIDOS | NOMBRES | OCCUPACIÓN | GÉNERO | DÍAS TRABAJADOS | TOTAL_GANADO | RETENCIÓN | VALOR DÉCIMO | FIRMA_O_HUELLA |
|---|---------------|--------------------|---------------------|--------------|--------|-----------------|--------------|-----------|--------------|----------------|
| 1 | 0104399761 | ANDRADE ESPINOZA | JUAN JAVIER | 191820000101 | M | 360 | 12000.00 | 0.00 | 1000.00 | ✓ |
| 2 | 0106421290 | CARRASCO VEGA | MONICA ALEXANDRA | 191000000028 | F | 360 | 7245.00 | 0.00 | 603.75 | ✓ |
| 3 | UI06104619918 | CASTRILLO MENDEZ | ISABELLA DEL CARMEN | 191000000029 | F | 360 | 5190.00 | 0.00 | 432.50 | ✓ |
| 4 | 0104688312 | ENCALADA FLORES | SAMANTHA DANIELA | 191000000028 | F | 360 | 3034.00 | 0.00 | 670.33 | ✓ |
| 5 | UI06104177792 | MENESES OJEDA | MAYRA ALEXANDRA | 191000000029 | F | 360 | 5640.00 | 0.00 | 470.00 | ✓ |
| 6 | 0105959662 | MOGROVEJO PEÑALOZA | EDWIN ISMAEL | 191000000028 | M | 120 | 2300.00 | 0.00 | 233.33 | ✓ |
| 7 | 0104621032 | ORTIZ PRIETO | WELLINGTON ESTUARDO | 191000000029 | M | 316 | 4521.67 | 0.00 | 376.81 | ✓ |
| 8 | 0105747224 | PACHECO JIMENEZ | BRUNO SANTIAGO | 191000000043 | M | 59 | 983.33 | 0.00 | 81.04 | ✓ |
| 9 | 1757129976 | PEREZ ANGULO | DAYMY | 191000000028 | F | 360 | 10810.00 | 0.00 | 900.83 | ✓ |

Fuente: REEXIS Cía. Ltda., (2021).
Elaboración: REEXIS Cía. Ltda.

Ilustración 33.- Planilla del IESS – Mes de Enero

Consulta Detallada de Planillas

Fecha: 10/01/2020

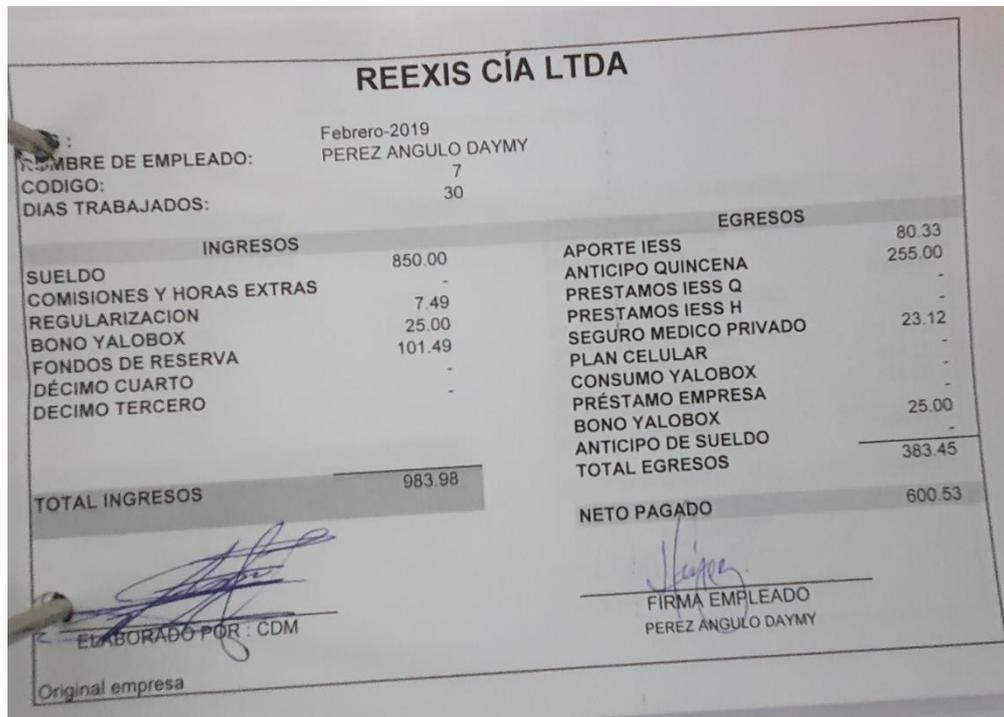
Detalle de la Planilla

CCC: "Contribución Fomento de Capacidades y Conocimientos Ciudadanos (Ley Código Orgánico Monetario y Financiero)"

| Periodo | Estado | Sub Tipo | Cédula | Nombre | R. Trabajo | Novedad | Sueldo | Dias | Patronal | Individual | Aporte Adicional | Cesantía | % CCC | Valor CCC | Total Aporte | Adicional Tiempo Parcial | Justificación Pago | Marcado Planilla |
|---|---------------------|----------|------------|--------------------------------------|----------------------------|---------|----------|------|----------|------------|------------------|----------|-------|-----------|--------------|--------------------------|--------------------|------------------|
| 2019-12 | Comprobante de Pago | AA | 3023475147 | BRONZ VILLACIS NATALY JAVIER | RE-CODIGO DEL TRABAJO - CT | ENT | 113.33 | 8 | 12.64 | 10.71 | 0.00 | 0.00 | 1.00 | 1.13 | 23.35 | | | |
| 2019-12 | Comprobante de Pago | A | 0104399761 | ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | RE-CODIGO DEL TRABAJO - CT | NNA | 1.000.00 | 30 | 111.50 | 94.50 | 0.00 | 0.00 | 1.00 | 10.00 | 206.00 | | | |
| 2019-12 | Comprobante de Pago | A | 0106421290 | CARRASCO VEGA MONICA ALEXANDRA | RE-CODIGO DEL TRABAJO - CT | NNA | 575.00 | 30 | 64.11 | 54.34 | 0.00 | 0.00 | 1.00 | 5.75 | 118.45 | | | |
| 2019-12 | Comprobante de Pago | A | 0104619918 | CASTRILLO MENDEZ ISABELLA DEL CARMEN | RE-CODIGO DEL TRABAJO - CT | NNA | 425.00 | 30 | 47.39 | 40.16 | 0.00 | 0.00 | 1.00 | 4.25 | 87.55 | | | |
| 2019-12 | Comprobante de Pago | A | 0104688312 | ENCALADA FLORES SAMANTHA DANIELA | RE-CODIGO DEL TRABAJO - CT | NNA | 700.00 | 30 | 78.05 | 66.15 | 0.00 | 0.00 | 1.00 | 7.00 | 144.20 | | | |
| 2019-12 | Comprobante de Pago | A | 0104177792 | MENESES OJEDA MAYRA ALEXANDRA | RE-CODIGO DEL TRABAJO - CT | NNA | 450.00 | 30 | 50.16 | 42.52 | 0.00 | 0.00 | 1.00 | 4.50 | 92.70 | | | |
| 2019-12 | Comprobante de Pago | A | 0105959662 | MOGROVEJO PEÑALOZA EDWIN ISMAEL | RE-CODIGO DEL TRABAJO - CT | NNA | 700.00 | 30 | 78.05 | 66.15 | 0.00 | 0.00 | 1.00 | 7.00 | 144.20 | | | |
| 2019-12 | Comprobante de Pago | A | 0104621032 | ORTIZ PRIETO WELLINGTON ESTUARDO | RE-CODIGO DEL TRABAJO - CT | NNA | 425.00 | 30 | 47.39 | 40.16 | 0.00 | 0.00 | 1.00 | 4.25 | 87.55 | | | |
| 2019-12 | Comprobante de Pago | A | 0105747224 | PACHECO JIMENEZ BRUNO SANTIAGO | RE-CODIGO DEL TRABAJO - CT | NNA | 500.00 | 30 | 55.75 | 47.25 | 0.00 | 0.00 | 1.00 | 5.00 | 103.00 | | | |
| 2019-12 | Comprobante de Pago | A | 1757129976 | PEREZ ANGULO DAYMY | RE-CODIGO DEL TRABAJO - CT | NNA | 900.00 | 30 | 100.35 | 85.05 | 0.00 | 0.00 | 1.00 | 9.00 | 185.40 | | | |
| Totales (NO SE TOMA EN CUENTA LAS ANULADAS) | | | | | | | 5.788.33 | | 645.41 | 546.99 | 0.00 | 0.00 | | 57.88 | 1.192.40 | | | |

Fuente: REEXIS Cía. Ltda., (2021).
Elaboración: REEXIS Cía. Ltda.

Ilustración 34.- Rol de Pagos – febrero 2019



| INGRESOS | | EGRESOS | |
|---------------------------|---------------|-----------------------|---------------|
| SUELDO | 850.00 | APORTE IESS | 80.33 |
| COMISIONES Y HORAS EXTRAS | - | ANTICIPO QUINCENA | 255.00 |
| REGULARIZACION | 7.49 | PRESTAMOS IESS Q | - |
| BONO YALOBX | 25.00 | PRESTAMOS IESS H | - |
| FONDOS DE RESERVA | 101.49 | SEGURO MEDICO PRIVADO | 23.12 |
| DÉCIMO CUARTO | - | PLAN CELULAR | - |
| DECIMO TERCERO | - | CONSUMO YALOBX | - |
| | | PRÉSTAMO EMPRESA | 25.00 |
| | | BONO YALOBX | - |
| | | ANTICIPO DE SUELDO | 383.45 |
| TOTAL INGRESOS | 983.98 | TOTAL EGRESOS | 600.53 |
| | | NETO PAGADO | 600.53 |

REEXIS CIA LTDA
Febrero-2019
NOMBRE DE EMPLEADO: PEREZ ANGULO DAYMY
CODIGO: 7
DIAS TRABAJADOS: 30

ELABORADO POR: CDM
Original empresa
FIRMA EMPLEADO
PEREZ ANGULO DAYMY

Conclusión:

Se determinó que los Aporte Patronal, Beneficios Sociales e Indemnizaciones están debidamente respaldados y se encuentran debidamente especificados los valores a pagar y la forma en la que se pagó; pero no se encontraron firmas en los pagos del décimo tercer y cuarto sueldo; por lo que se procedió a revisar que los pagos estén sustentados en comprobantes en otro papel de trabajo.

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 13/09/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 120: Revise si se cancelaron a tiempo el Aporte Patronal, Beneficios Sociales e Indemnizaciones.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: Aporte Patronal, Beneficios Sociales e Indemnizaciones

PAPEL DE TRABAJO: Revise si se cancelaron a tiempo los sueldos y salarios Aporte Patronal, Beneficios Sociales e Indemnizaciones.

Al analizar la cuenta por pagar “POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS” se analizó la cancelación del décimo tercera y cuarta remuneración, fondo de reserva.

Esto se evaluó en el **Anexo 95**.

En cuanto al Aporte Patronal, la Ley de Seguridad Social en el Art. 74- INSCRIPCION DEL AFILIADO Y PAGO DE APORTES, párrafo 4, indica que:

“El empleador, la persona que realiza trabajo del hogar no remunerado y el afiliado sin relación de dependencia están obligados, sin necesidad de reconvencción previa cuando corresponda, a pagar las aportaciones del Seguro General Obligatorio dentro del plazo de quince (15) días posteriores al mes que correspondan los aportes. En caso de incumplimiento, serán sujetos de mora sin perjuicio de la responsabilidad patronal a que hubiere lugar, con sujeción a esta Ley.”

| REEXIS Cía. Ltda. | | | |
|--|-------------------------------|---------------------|-------|
| Aporte Patronal, Beneficios Sociales e Indemnizaciones | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | |
| Fechas máximas de pago | | Pago según la norma | Marca |
| Mes | Aporte Patronal | | |
| Enero | hasta el 15 del mes siguiente | SI | √√ |
| Febrero | hasta el 15 del mes siguiente | SI | √√ |
| Marzo | hasta el 15 del mes siguiente | SI | √√ |



| | | | |
|------------|-------------------------------|----|----|
| Abril | hasta el 15 del mes siguiente | SI | √√ |
| Mayo | hasta el 15 del mes siguiente | SI | √√ |
| Junio | hasta el 15 del mes siguiente | SI | √√ |
| Julio | hasta el 15 del mes siguiente | SI | √√ |
| Agosto | hasta el 15 del mes siguiente | SI | √√ |
| Septiembre | hasta el 15 del mes siguiente | SI | √√ |
| Octubre | hasta el 15 del mes siguiente | SI | √√ |
| Noviembre | hasta el 15 del mes siguiente | SI | √√ |
| Diciembre | hasta el 15 del mes siguiente | SI | √√ |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y Comprobado

Conclusión:

Se determinó que las personas que reciben fondo de reserva son 5, mismos que fueron cancelados correctamente en los roles de los empleados y constan en las planillas del IESS. También, se verificó que se acumularan y pagos para vacaciones y décimos se realizan correctamente. Además, que se pagó a las personas que dejaron de brindar sus servicios a REEXIS con el acta de finiquito, los mismos que son correctos.

Además, se determinó que el Aporte Patronal fue cancelado en las fechas que señala la ley.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 14/09/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 27/09/2021



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 92
1/4

Anexo 121: Recalculé las operaciones aritméticas presentadas para la cuenta.

| |
|--|
| REEXIS Cía. Ltda. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 COMPONENTE: Aporte Patronal, Beneficios Sociales e Indemnizaciones PAPEL DE TRABAJO: En base a una muestra, recalculé las operaciones aritméticas presentadas para la cuenta. |
|--|

El 15 de septiembre se procedió a recalcular los Roles de Provisiones, el Aporte Patronal y las bonificaciones por Desahucio, obteniendo los siguientes resultados:

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | | | | | | | |
|---|-----------|-----------|------------|------------------|-------------|------------------------|-----------|------------|------------------|-------------|-------|
| Beneficios Sociales e Indemnizaciones | | | | | | | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | | | | | | | | |
| RECALCULO | | | | | | CÁLCULOS DE LA EMPRESA | | | | | Marca |
| MES | XIII | XIV | Vacaciones | Fondo de Reserva | TOTAL | XIII | XIV | Vacaciones | Fondo de Reserva | TOTAL | |
| Enero | \$ 381,04 | \$ 239,68 | \$ 190,52 | \$ 157,48 | \$ 968,73 | \$ 396,88 | \$ 239,68 | \$ 198,44 | \$ 197,60 | \$ 1.032,60 | X |
| Febrero | \$ 360,42 | \$ 229,83 | \$ 180,21 | \$ 249,21 | \$ 1.019,66 | \$ 360,42 | \$ 229,83 | \$ 180,21 | \$ 279,89 | \$ 1.050,35 | X |
| Marzo | \$ 382,92 | \$ 229,83 | \$ 191,46 | \$ 264,06 | \$ 1.068,27 | \$ 382,92 | \$ 229,83 | \$ 191,46 | \$ 264,06 | \$ 1.068,27 | √√ |
| Abril | \$ 375,42 | \$ 229,83 | \$ 187,71 | \$ 293,22 | \$ 1.086,17 | \$ 375,42 | \$ 229,83 | \$ 187,71 | \$ 222,41 | \$ 1.015,37 | X |
| Mayo | \$ 391,17 | \$ 229,83 | \$ 195,58 | \$ 311,46 | \$ 1.128,04 | \$ 391,17 | \$ 229,83 | \$ 195,58 | \$ 311,47 | \$ 1.128,04 | √√ |
| Junio | \$ 383,33 | \$ 229,83 | \$ 191,67 | \$ 309,88 | \$ 1.114,71 | \$ 383,33 | \$ 229,83 | \$ 191,67 | \$ 309,88 | \$ 1.114,71 | √√ |
| Julio | \$ 384,58 | \$ 229,83 | \$ 192,29 | \$ 313,62 | \$ 1.120,33 | \$ 384,58 | \$ 229,83 | \$ 192,29 | \$ 313,63 | \$ 1.120,33 | √√ |
| Agosto | \$ 431,25 | \$ 262,67 | \$ 215,63 | \$ 301,96 | \$ 1.211,50 | \$ 431,25 | \$ 296,71 | \$ 215,63 | \$ 301,97 | \$ 1.245,56 | X |
| Septiembre | \$ 431,25 | \$ 262,67 | \$ 215,63 | \$ 301,96 | \$ 1.211,50 | \$ 431,25 | \$ 262,67 | \$ 215,63 | \$ 301,97 | \$ 1.211,52 | √√ |
| Octubre | \$ 471,53 | \$ 294,41 | \$ 235,76 | \$ 318,48 | \$ 1.320,18 | \$ 471,53 | \$ 294,41 | \$ 235,76 | \$ 318,49 | \$ 1.320,19 | √√ |

EJ - 92
2/4



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | | | | | | | |
|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|----|
| Noviembre | \$ 472,92 | \$ 295,50 | \$ 236,46 | \$ 337,37 | \$ 1.342,24 | \$ 472,92 | \$ 295,50 | \$ 236,46 | \$ 426,97 | \$ 1.431,85 | X |
| Diciembre | \$ 482,36 | \$ 304,26 | \$ 241,18 | \$ 337,37 | \$ 1.365,16 | \$ 482,34 | \$ 304,26 | \$ 241,18 | \$ 337,37 | \$ 1.365,15 | √√ |
| TOTAL | \$4.948,18Σ | \$3.038,18Σ | \$2.474,09Σ | \$3.496,06Σ | \$ 13.956,51Σ | \$4.964,01Σ | \$3.072,21Σ | \$2.482,02Σ | \$3.585,71Σ | \$14.103,95Σ | X |

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | |
|---|-------------------|-----------------|-------------------|------------------------|-------|
| Aporte Patronal | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | | |
| RECALCULO | | | | CÁLCULOS DE LA EMPRESA | Marca |
| MES | Aporte Patronal | CC | TOTAL | Aporte Patronal | |
| Enero | \$ 509,83 | \$ 45,73 | \$ 555,56 | \$ 578,65 | X |
| Febrero | \$ 482,24 | \$ 43,25 | \$ 525,50 | \$ 525,50 | √√ |
| Marzo | \$ 512,34 | \$ 45,95 | \$ 558,29 | \$ 558,29 | √√ |
| Abril | \$ 502,31 | \$ 45,05 | \$ 547,36 | \$ 547,36 | √√ |
| Mayo | \$ 523,38 | \$ 46,94 | \$ 570,32 | \$ 570,32 | √√ |
| Junio | \$ 512,90 | \$ 46,00 | \$ 558,90 | \$ 558,90 | √√ |
| Julio | \$ 514,57 | \$ 46,15 | \$ 560,72 | \$ 560,72 | √√ |
| Agosto | \$ 577,01 | \$ 51,75 | \$ 628,76 | \$ 628,76 | √√ |
| Septiembre | \$ 577,01 | \$ 51,75 | \$ 628,76 | \$ 628,76 | √√ |
| Octubre | \$ 630,90 | \$ 56,58 | \$ 687,49 | \$ 687,49 | √√ |
| Noviembre | \$ 632,76 | \$ 56,75 | \$ 689,51 | \$ 689,51 | √√ |
| Diciembre | \$ 645,40 | \$ 57,88 | \$ 703,28 | \$ 703,27 | √√ |
| TOTAL | \$6.620,67 | \$593,78 | \$7.214,45 | \$7.237,51 | X |

EJ - 92
3/4

REEXIS Cía. Ltda.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| BONIFICACION POR DESAHUCIO 25% | | | | |
|---|-----------|------------------------|------------|-------|
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | |
| BONIFICACIÓN | RECALCULO | CÁLCULOS DE LA EMPRESA | DIFERENCIA | MARCA |
| DESAHUCIO 25% | \$325,00 | \$ 360,40 | \$ 35,40 | X |

Marcas utilizadas:

- ✓✓ Verificado y Comprobado
- X Incorrecto
- Σ Sumatoria

Conclusión:

Al recalcular las provisiones y compararlos con los registros contables, se encontró diferencias de \$15,84 en el décimo tercero, de \$34,04 en el décimo cuarto, de \$7,92 en las vacaciones y de \$89,61 en el Fondo de Reserva. Las diferencias en el décimo tercero y vacaciones corresponden a un ajuste realizado en enero por un ajuste del mes de diciembre del 2018. En cuanto al décimo cuarto, la diferencia corresponde a un ajuste realizado en agosto para corregir el saldo con el del Ministerio de Trabajo por una diferencia encontrada en el 2018.

En cuanto al Fondo de Reserva, esta diferencia es presentada por el registro incorrecto del fondo de uno de los empleados correspondiente al mes de noviembre en la cuenta de Bonificación por Desahucio 25%; el valor registrado incorrectamente es de \$35,40. Esto produjo que el valor presentado en Fondos de Reserva y Bonificación por Desahucio 25% sea incorrecto.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Además, se encontró que se registró incorrectamente bonos de alimentación del mes de noviembre en Fondos de Reserva. Esto provocó que la cuenta Fondos de Reserva y Bonos de Alimentación difieran por un valor de \$125,00.

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 15/09/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 122: Solicite los valores registrados en el Ministerio de Trabajo, el SRI, IESS y los registros en el sistema.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: Aporte Patronal, Beneficios Sociales e Indemnizaciones
PAPEL DE TRABAJO: Solicite los valores registrados en el Ministerio de Trabajo, IESS, el SRI y los registros en el sistema.

El 15 de septiembre se procedió a verificar las Aporte Patronal, Beneficios Sociales e Indemnizaciones con los documentos de soporte con el Ministerio de Trabajo, IESS y el SRI

| | | | |
|--|-----------------------------------|-------------------|--------------|
| REEXIS Cía. Ltda. | | | |
| DÉCIMO TERCERO | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | |
| REGISTRO CONTABLE | MINISTERIO DE TRABAJO (MT) | DIFERENCIA | MARCA |
| \$4.769,51 | \$4.769,49 | \$0,02 | X |

| | | | |
|--|-----------------------------------|-------------------|--------------|
| REEXIS Cía. Ltda. | | | |
| DÉCIMO CUARTO | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | |
| REGISTRO CONTABLE | MINISTERIO DE TRABAJO (MT) | DIFERENCIA | MARCA |
| \$2.461,29 | \$2.461,29 | \$0,00 | √√ |

| | | | |
|--|-----------------------|-------------------|--------------|
| REEXIS Cía. Ltda. | | | |
| DÉCIMO TERCERO | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | |
| REGISTRO CONTABLE | REPORTE AL SRI | DIFERENCIA | MARCA |
| \$4.806,64 | \$4.806,64 | \$0,00 | √√ |

| | | | |
|--|-----------------------|-------------------|--------------|
| REEXIS Cía. Ltda. | | | |
| DÉCIMO CUARTO | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | |
| REGISTRO CONTABLE | REPORTE AL SRI | DIFERENCIA | MARCA |
| \$2.684,67 | \$2.684,67 | \$0,00 | √√ |

| | | | |
|--|-----------------------|-------------------|--------------|
| REEXIS Cía. Ltda. | | | |
| FONDO DE RESERVA | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | |
| REGISTRO CONTABLE | REPORTE AL SRI | DIFERENCIA | MARCA |
| \$4.102,81 | \$4.102,81 | \$0,00 | √√ |

| | | | |
|--|--|--|--|
| REEXIS Cía. Ltda. | | | |
| APORTE PATRONAL | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| REGISTRO CONTABLE | Planillas del IESS | DIFERENCIA | MARCA |
|-------------------|--------------------|------------|-------|
| \$7.237,51 | \$7.237,51 | \$0,00 | √√ |

Marcas utilizadas:

- √√ Verificado y Comprobado
- X Incorrecto
- Σ Sumatoria

Conclusión:

Al revisar los valores presentados a los entes de control, se determinó que estos son correctos y concuerdan con los registros contables. Solo se encontró una diferencia de \$0,02 en el décimo tercero presentado al Ministerio de Trabajo, pero es un valor que no se considera material.

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 15/09/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 27/09/2021

EJ - 94
1/1

Anexo 123: Compare si el saldo al 31 de diciembre de Beneficios.

REEXIS Cía. Ltda.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: Aporte Patronal, Beneficios Sociales e Indemnizaciones

PAPEL DE TRABAJO: Compare si el saldo al 31 de diciembre de la cuenta en el estado de situación financiera es correcto.

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|-----------|
| Al 31 de diciembre del 2019 | | | | |
| CUENTA | REGISTROS CONTABLES | V. AUDITADO | DIFERENCIA | MARCA |
| Décimo Tercero | \$ 4.964,01 | \$ 4.964,01 | \$ - | √√ |
| Décimo Cuarto | \$ 3.072,21 | \$ 3.072,21 | \$ - | √√ |
| Vacaciones | \$ 2.482,02 | \$ 2.482,02 | \$ - | √√ |
| Bonificación de Desahucio 25% | \$ 360,40 | \$ 325,00 | \$ 35,40 | X |
| Fondo de Reserva | \$ 3.585,71 | \$ 3.496,11 | \$ 89,60 | X |
| Aporte Patronal | \$ 703,27 | \$ 703,27 | \$ - | √√ |
| Bono de Alimentación | \$ 2.659,10 | \$ 2.784,10 | \$ -125,00 | X |
| TOTAL | \$ 17.826,72 Σ | \$ 17.826,72 Σ | \$ - Σ | √√ |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y Comprobado

X Incorrecto

Σ Sumatoria

Conclusión:

Una vez revisados los documentos de sustento de Aporte Patronal, Beneficios Sociales e Indemnizaciones, se determinó que el saldo presentado al 31 de diciembre del 2019 de Bonificación de Desahucio 25%, Fondo de Reserva y Bono de Alimentación son incorrectos; el valor correcto es de \$325,00; \$3.496,11 y \$2.784,10 respectivamente. Esto se presentó por el registro incorrecto por parte del Asistente Contable. Por ello, los valores presentados a los organismos de control para estas 3 cuentas son incorrectos.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 16/09/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 124: Muestra para Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales

PAPEL DE TRABAJO: Establezca una muestra para la cuenta.

Se verificó en el que la cuenta del gasto está conformada por 41 débitos correspondientes a las facturas y 4 acreditaciones que corresponden a los asientos de cierre, por lo que se considerará los 41 débitos y 4 acreditaciones analizando de esta manera el 100% de la cuenta.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 13/09/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 125: Verifique que existen los contratos por escrito y cuentan con la respectiva aprobación.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales
PAPEL DE TRABAJO: Verifique que existen los contratos por escrito y cuentan con la respectiva aprobación.

El día 16 de septiembre a las 3:00 pm se procedió a revisar si existen contratos para los Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales:

| REEXIS | | |
|--|----------|-------|
| Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | |
| PROVEEDOR | CONTRATO | MARCA |
| FCO000312 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | NO | ? |
| FCO000327 - EFC CONSULTORES ASOCIADOS CIA LTDA | SI | √√ |
| FCO000328 - IÑIGUEZ ARTEAGA FABIAN | NO | ? |
| FCO000339 - ESPEJO GIRON FERNANDO NICOLAY | NO | ? |
| FCO000408 - FERNANDEZ FLORES CHRSTIAN FABIAN | NO | ? |
| FCO000462 - ALBORNOZ MUÑOZ DAVID ESTEBAN | NO | ? |
| FCO000522 - SERVICIOS FINANCIEROS LEGALES FINANCIAL | NO | ? |

| REEXIS | | |
|--|---------------------|-------|
| Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | |
| PROVEEDOR | Servicios Prestados | MARCA |
| FCO000496 - ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | \$ 11.512,29 | € |

Marcas utilizadas:

- √√ Verificado y Comprobado
- ? No existe
- € Valor calculado y confirmado.

Conclusión:

Se verificó que no existen contratos para todos los colaboradores, el Gerente supo explicar que esto se debe a que la mayoría de los proveedores que prestan servicios por Honorarios son esporádicos, a excepción del Gerente, y por ello no consideran necesario la elaboración de contratos. Además, el Gerente es el que se encarga de revisar los trabajos realizados y se entregan reportes o informes de los servicios prestados. Pero el Gerente, al constar como uno de



los proveedores, podría afectar el Buen Gobierno Corporativo y generar el denominado conflicto de agencia.

Se procedió a calcular el monto al que ascienden los servicios prestados por el gerente en el año 2019, obteniendo un valor de \$11.512,29.

Se dio a conocer esto al Contador General y Gerente de REEXIS y supieron explicar que estas actividades se realizan fuera de las horas de nómina que tiene asignadas el Gerente, y no existe impedimento legal o de parte de Grupo para que el Gerente preste servicios que están relacionados a su título profesional. Además, explicaron que la Directiva del Grupo Sarmiento Fernández tienen conocimiento de ello, afirmación que fue corroborada, pero no hay un documento que respalde dicho acuerdo.

Debido a esto, se implementó en el programa de auditoría de la cuenta una prueba de cumplimiento para verificar que los servicios que prestó el Gerente están respaldados en informes o reportes.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 16/09/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 126: Verifique resguardo, autorización, firmas y documentos de respaldo para Honorarios Profesionales.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales

PAPEL DE TRABAJO: Verifique que los documentos de respaldo están debidamente archivados, resguardados, autorizados, con firmas de respaldo y con documentos que respalden el servicio prestado.

El día 16 de septiembre a las 4:00 pm se procedió a revisar los documentos concernientes a Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales. Se verificó que los documentos se encuentran respaldados en carpetas, separadas numérica y cronológicamente en el departamento contable. Además, se verificó que las facturas de los servicios cuentan con firmas de autorización y con reportes o respaldos de los servicios prestados.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 16/09/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 127: Verifique que los servicios que ofreció el Gerente están respaldados en documentos.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales
PAPEL DE TRABAJO: Verifique que los servicios que ofreció el Gerente están respaldados en documentos.

El día 16 de septiembre a las 5:00 pm se procedió a revisar los documentos concernientes a Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales ofertados por el Gerente. Se verificó que cuentan con reportes o informes de los servicios, obteniendo los siguientes resultados:

| REEXIS | | | | |
|--|-------------------|--------------|-----------------------|-----------|
| Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales | | | | |
| PROVEEDOR ANDRADE ESPINOZA JUAN JAVIER | | | | |
| FECHA | REPORTE O INFORME | # FACTURA | VALOR FACTURADO | MARCA |
| 17/1/2019 | SI | 001-001-1015 | \$2.860,00 | √√ |
| 15/2/2019 | SI | 001-001-1022 | \$2.500,00 | √√ |
| 13/3/2019 | SI | 001-001-1025 | \$2.260,00 | √√ |
| 22/4/2019 | SI | 001-001-1042 | \$220,00 | √√ |
| 18/7/2019 | SI | 001-001-1100 | \$40,00 | √√ |
| 31/7/2019 | SI | 001-001-1108 | \$1.000,00 | √√ |
| 16/8/2019 | SI | 001-001-1124 | \$160,00 | √√ |
| 19/8/2019 | SI | 001-001-1126 | \$300,00 | √√ |
| 13/9/2019 | SI | 001-001-1141 | \$160,00 | √√ |
| 10/10/2019 | SI | 001-001-1154 | \$65,00 | √√ |
| 29/10/2019 | SI | 001-001-1155 | \$163,00 | √√ |
| 30/10/2019 | SI | 001-001-1157 | \$60,00 | √√ |
| 18/11/2019 | SI | 001-001-1166 | \$385,00 | √√ |
| 22/11/2019 | SI | 001-001-1167 | \$1.339,29 | √√ |
| TOTAL | | | \$ 11.512,29 Σ | √√ |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y Comprobado

Σ Sumatoria



Conclusión:

Una vez revisados los reportes e informes, se determinó que los servicios que brindó el Gerente sobre gestión de cobranza y gestión de contratos en el año 2019, se encuentran respaldados.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 16/09/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 128: Analice la similitud de los registros contables con los documentos que sustentan los Honorarios.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales
PAPEL DE TRABAJO: Analice la similitud de los registros en el sistema contable con los documentos de soporte.

Se procedió a revisar los documentos de sustento con los valores registrados contablemente:

| REEXIS | | | | | | |
|--|--------------|---|-------------------|------------------------|------------|-------|
| Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales | | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | | | |
| Fecha | # FACTURA | RUBRO | REGISTRO CONTABLE | DOCUMENTOS DE SUSTENTO | DIFERENCIA | MARCA |
| 17/1/2019 | 001-001-1015 | HONORARIOS PROFESIONALES GESTION DE CONTRATOS | \$2.860,00 | \$2.860,00 | \$ - | √√ |
| 18/1/2019 | 001-001-442 | ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA | \$400,00 | \$400,00 | \$ - | √√ |
| 8/2/2019 | 001-001-459 | ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA | \$500,00 | \$500,00 | \$ - | √√ |
| 8/2/2019 | 001-001-901 | HONORARIOS POR GESTION DE COBRANZA JUDICIAL | \$1.100,00 | \$1.100,00 | \$ - | √√ |
| 8/2/2019 | 001-001-903 | HONORARIOS POR GESTION DE COBRANZA JUDICIAL | \$100,00 | \$100,00 | \$ - | √√ |
| 15/2/2019 | 001-001-1022 | HONORARIOS PROFESIONALES GESTION DE CONTRATOS | \$2.500,00 | \$2.500,00 | \$ - | √√ |
| 20/2/2019 | 001-001-618 | HONORARIOS PROFESIONALES VARIOS | \$40,00 | \$40,00 | \$ - | √√ |
| 12/3/2019 | 001-001-481 | ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA | \$450,00 | \$450,00 | \$ - | √√ |
| 13/3/2019 | 001-001-1025 | HONORARIOS PROFESIONALES GESTION DE CONTRATOS | \$2.260,00 | \$2.260,00 | \$ - | √√ |
| 13/3/2019 | 001-001-395 | HONORARIOS POR GESTION DE COBRANZA JUDICIAL | \$178,57 | \$178,57 | \$ - | √√ |
| 13/3/2019 | 001-001-398 | HONORARIOS POR GESTION DE COBRANZA JUDICIAL | \$459,37 | \$459,37 | \$ - | √√ |
| 13/3/2019 | 001-001-399 | HONORARIOS POR GESTION DE COBRANZA JUDICIAL | \$178,57 | \$178,57 | \$ - | √√ |
| 11/4/2019 | 001-001-503 | ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA | \$450,00 | \$450,00 | \$ - | √√ |
| 22/4/2019 | 001-001-1042 | HONORARIOS PROFESIONALES GESTION DE CONTRATOS | \$220,00 | \$220,00 | \$ - | √√ |
| 29/4/2019 | 001-001-520 | ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA | \$550,00 | \$550,00 | \$ - | √√ |
| 13/5/2019 | 001-001-533 | ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA | \$400,00 | \$400,00 | \$ - | √√ |
| 17/5/2019 | 001-001-107 | HONORARIOS PROFESIONALES GESTION DE CONTRATOS | \$462,03 | \$462,03 | \$ - | √√ |
| 11/6/2019 | 001-001-554 | ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA | \$400,00 | \$400,00 | \$ - | √√ |
| 11/7/2019 | 001-001-574 | ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA | \$400,00 | \$400,00 | \$ - | √√ |
| 18/7/2019 | 001-001-1100 | HONORARIOS PROFESIONALES GESTION DE CONTRATOS | \$40,00 | \$40,00 | \$ - | √√ |
| 31/7/2019 | 001-001-1108 | HONORARIOS PROFESIONALES GESTION DE CONTRATOS | \$1.000,00 | \$1.000,00 | \$ - | √√ |
| 31/7/2019 | 001-001-574 | HONORARIOS POR GESTION DE COBRANZA JUDICIAL | \$800,00 | \$800,00 | \$ - | √√ |
| 31/7/2019 | 001-001-10 | HONORARIOS POR GESTION DE COBRANZA JUDICIAL | \$300,00 | \$300,00 | \$ - | √√ |
| 12/8/2019 | 001-001-592 | ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA | \$400,00 | \$400,00 | \$ - | √√ |
| 16/8/2019 | 001-001-1124 | HONORARIOS PROFESIONALES GESTION DE CONTRATOS | \$160,00 | \$160,00 | \$ - | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ – 99
2/2

| | | | | | | |
|--------------|--------------|---|-----------------------|-----------------------|---------------|-----------|
| 19/8/2019 | 001-001-1126 | HONORARIOS POR GESTION DE COBRANZA JUDICIAL | \$300,00 | \$300,00 | \$ - | √√ |
| 10/9/2019 | 001-001-610 | ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA | \$400,00 | \$400,00 | \$ - | √√ |
| 13/9/2019 | 001-001-1141 | HONORARIOS PROFESIONALES GESTION DE CONTRATOS | \$160,00 | \$160,00 | \$ - | √√ |
| 7/10/2019 | 001-001-625 | ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA | \$400,00 | \$400,00 | \$ - | √√ |
| 10/10/2019 | 001-001-1154 | HONORARIOS PROFESIONALES GESTION DE CONTRATOS | \$65,00 | \$65,00 | \$ - | √√ |
| 25/10/2019 | 001-001-134 | HONORARIOS POR GESTION DE COBRANZA JUDICIAL | \$178,57 | \$178,57 | \$ - | √√ |
| 25/10/2019 | 001-001-135 | HONORARIOS POR GESTION DE COBRANZA JUDICIAL | \$178,57 | \$178,57 | \$ - | √√ |
| 25/10/2019 | 001-001-137 | HONORARIOS POR GESTION DE COBRANZA JUDICIAL | \$1.280,00 | \$1.280,00 | \$ - | √√ |
| 29/10/2019 | 001-001-1155 | HONORARIOS POR GESTION DE COBRANZA JUDICIAL | \$163,00 | \$163,00 | \$ - | √√ |
| 30/10/2019 | 001-001-1157 | HONORARIOS POR GESTION DE COBRANZA JUDICIAL | \$60,00 | \$60,00 | \$ - | √√ |
| 11/11/2019 | 001-002-4 | ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA | \$400,00 | \$400,00 | \$ - | √√ |
| 18/11/2019 | 001-001-1166 | HONORARIOS PROFESIONALES GESTION DE CONTRATOS | \$385,00 | \$385,00 | \$ - | √√ |
| 22/11/2019 | 001-001-1167 | HONORARIOS PROFESIONALES GESTION DE CONTRATOS | \$1.339,29 | \$1.339,29 | \$ - | √√ |
| 27/11/2019 | 001-001-144 | HONORARIOS POR GESTION DE COBRANZA JUDICIAL | \$5.357,14 | \$5.357,14 | \$ - | √√ |
| 9/12/2019 | 001-002-20 | ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA | \$400,00 | \$400,00 | \$ - | √√ |
| 26/12/2019 | 001-001-156 | HONORARIOS PROFESIONALES GESTION DE CONTRATOS | \$357,60 | \$357,60 | \$ - | √√ |
| TOTAL | | | \$ 28.032,71 Σ | \$ 28.032,71 Σ | \$ - Σ | √√ |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y Comprobado

Σ Sumatoria

Conclusión:

Al revisar las facturas con los registros contables, no se encontraron diferencias; por lo que se afirma que los registros son correctos.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 17/09/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 129: Recálculo y constatación que los valores retenidos corresponden con lo del sistema y los comprobantes.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales
PAPEL DE TRABAJO: Realice un recálculo y constate que los valores retenidos son los correctos con el sistema y los comprobantes.

Primero se procedió a verificar que los porcentajes aplicados en los comprobantes de retención sean correctos, obteniendo lo siguiente:

| REEXIS | | | |
|--|---------------------|------|-------|
| Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales | | | |
| SERVICIO | PORCENTAJE APLICADO | | MARCA |
| | RIR | RIVA | |
| HONORARIOS PROFESIONALES | 10% | 100% | √√ |
| ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA | 2% | 0% | √√ |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y Comprobado

Luego se procedió a recalcular las retenciones y comparar con los valores registrados:

| REEXIS | | | | | | | |
|---|-----------|-----------|-------------|-----------|-----------|-------------|-------|
| Retenciones Aplicadas | | | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | | | | |
| MES | RECALCULO | | TOTAL | REGISTROS | | TOTAL | MARCA |
| | RIR | RIVA | | RIR | RIVA | | |
| Enero | \$ 294,00 | \$ 343,20 | \$ 637,20 | \$ 294,00 | \$ 343,20 | \$ 637,20 | √√ |
| Febrero | \$ 384,00 | \$ 448,80 | \$ 832,80 | \$ 384,00 | \$ 448,80 | \$ 832,80 | √√ |
| Marzo | \$ 316,65 | \$ 369,18 | \$ 685,83 | \$ 316,65 | \$ 369,18 | \$ 685,83 | √√ |
| Abril | \$ 42,00 | \$ 26,40 | \$ 68,40 | \$ 42,00 | \$ 26,40 | \$ 68,40 | √√ |
| Mayo | \$ 54,20 | \$ 55,44 | \$ 109,65 | \$ 54,20 | \$ 55,44 | \$ 109,65 | √√ |
| Junio | \$ 8,00 | - | \$ 8,00 | \$ 8,00 | - | \$ 8,00 | √√ |
| Julio | \$ 222,00 | \$ 256,80 | \$ 478,80 | \$ 222,00 | \$ 256,80 | \$ 478,80 | √√ |
| Agosto | \$ 54,00 | \$ 55,20 | \$ 109,20 | \$ 54,00 | \$ 55,20 | \$ 109,20 | √√ |
| Septiembre | \$ 24,00 | \$ 19,20 | \$ 43,20 | \$ 24,00 | \$ 19,20 | \$ 43,20 | √√ |
| Octubre | \$ 200,51 | \$ 231,02 | \$ 431,53 | \$ 200,51 | \$ 231,02 | \$ 431,53 | √√ |
| Noviembre | \$ 716,14 | \$ 849,77 | \$ 1.565,91 | \$ 716,14 | \$ 849,77 | \$ 1.565,91 | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 100
2/2

| | | | | | | | | |
|--------------|----------|----------|----------------------|--------------|----------|----------|----------------------|----|
| Diciembre | \$ 43,76 | \$ 42,91 | \$ 86,67 | \$ 43,76 | \$ 42,91 | \$ 86,67 | √√ | |
| TOTAL | | | \$ 5.057,20 Σ | TOTAL | | | \$ 5.057,20 Σ | √√ |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y Comprobado

Σ Sumatoria

Conclusión:

Al revisar los porcentajes retenidos y recalcular las retenciones aplicadas a la cuenta, se determinó que los cálculos realizados son correctos.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 17/09/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 130: Analice si los valores registrados de los Honorarios y retenciones corresponden con lo declarado.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales
PAPEL DE TRABAJO: Analice si los valores registrados de los Honorarios y retenciones corresponden con lo declarado.

REEXIS proporcionó los talonarios de resumen de las compras y ventas mensuales; y el resumen y declaraciones de retenciones mensuales. En base a ello, primero se procedió a verificar los valores presentados al SRI por las retenciones de la cuenta:

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-------|
| Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales | | | | | |
| RETENCIONES DECLARADAS | | | | | |
| SERVICIO | REGISTROS CONTABLES | | SRI | | MARCA |
| | RIR | RIVA | RIR | RIVA | |
| HONORARIOS PROFESIONALES | \$ 2.248,27 | \$ 2.697,93 | \$ 2.248,27 | \$ 2.697,93 | √√ |
| ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA | \$ 111,00 | \$ - | \$ 111,00 | \$ - | √√ |
| TOTAL | \$ 2.359,27 Σ | \$ 2.697,93 Σ | \$ 2.359,27 Σ | \$ 2.697,93 Σ | √√ |

Marcas utilizadas:

- √√ Verificado y Comprobado
- Σ Sumatoria

Luego se procedió a verificar los valores presentados al SRI por Honorarios:

| REEXIS Cía. Ltda. | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|-------|
| Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales | | | |
| COMPARACIÓN DE LO DECLARADO | | | |
| SERVICIO | REGISTROS CONTABLES | SRI | MARCA |
| HONORARIOS PROFESIONALES | \$ 22.482,71 | \$ 22.482,71 | √√ |
| ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA | \$ 5.550,00 | \$ 5.550,00 | √√ |
| TOTAL | \$ 28.032,71 Σ | \$ 28.032,71 Σ | √√ |

Marcas utilizadas:

- √√ Verificado y Comprobado
- Σ Sumatoria



Conclusión:

Al revisar los retenidos aplicadas y gastos por Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales, se determinó que los valores presentados al organismo de control son correctos.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 17/09/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 131: Compare si el saldo al 31 de diciembre Honorarios.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales

PAPEL DE TRABAJO: Compare si el saldo al 31 de diciembre de la cuenta en el estado de situación financiera es correcto.

Se procedió a verificar el saldo al 31 de diciembre del 2019:

| REEXIS | | | | |
|--|---------------------|--------------|------------|-------|
| Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales | | | | |
| Al 31 de diciembre del 2019 | | | | |
| MES | REGISTROS CONTABLES | V. AUDITADO | Diferencia | MARCA |
| Diciembre | \$ 28.032,71 | \$ 28.032,71 | \$ - | √√ |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y Comprobado

Conclusión:

Una vez revisados los documentos de sustento de la cuenta Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales del periodo auditado, se determinó que el saldo al final del año 2019 es correcto.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 17/09/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 132: Verifique existen documentos de respaldos debidamente autorizados.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: Mantenimiento y Reparaciones de Oficina

PAPEL DE TRABAJO: Verifique que los documentos de respaldo están debidamente archivados, resguardados, autorizados y con firmas de respaldo; y, verifique que se cuente con las retenciones correspondientes.

El día 17 de septiembre a las 3:00 pm se procedió a revisar los documentos concernientes a Mantenimiento y Reparaciones de Oficina. Se verificó que corresponde a una sola factura efectuada en el mes de octubre del año auditado y debido a ello no es necesario determinar una muestra. Esta factura y retención se encuentra respaldada en carpetas, separadas numérica y cronológicamente en el departamento contable. Además, se verificó que la factura y la retención física del servicio cuenta con firmas de autorización.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 16/09/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 133: Analice la similitud de los registros contables con los documentos que sustentan Mantenimiento.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: Mantenimiento y Reparaciones de Oficina
PAPEL DE TRABAJO: Analice la similitud de los registros en el sistema contable con los documentos de soporte.

Se procedió a revisar los documentos de sustento con los valores registrados contablemente:

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | | |
|---|-------------|---------------------------|-------------------|------------------------|------------|-------|
| Mantenimiento y Reparaciones de Oficina | | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | | | |
| Fecha | # FACTURA | PROVEEDOR | REGISTRO CONTABLE | DOCUMENTOS DE SUSTENTO | DIFERENCIA | MARCA |
| 30/10/2019 | 001-001-338 | INMOBILIARIA NEWPROJET SA | \$3.500,00 | \$3.500,00 | \$ - | √√ |
| TOTAL | | | \$ 3.500,00 Σ | \$3.500,00 Σ | \$ - Σ | √√ |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y Comprobado

Σ Sumatoria

Conclusión:

Al revisar los documentos de sustento con los registros contables, no se encontraron diferencias; por lo que se puede afirmar que los registros son correctos.

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 17/09/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 134: Analice las retenciones y constate que los valores son los correctos para Mantenimientos.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: Mantenimiento y Reparaciones de Oficina
PAPEL DE TRABAJO: Analice las retenciones y constate que los valores son los correctos.

Se procedió a verificar que el porcentaje aplicado en el comprobante de retención sean correcto, obteniendo lo siguiente:

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | | | |
|---|-------|----|-------|---------------|-------|----|-------|
| Mantenimiento y Reparaciones de Oficina | | | | | | | |
| RETENCIÓN IMPUESTO RENTA | | | | RETENCIÓN IVA | | | |
| CONCEPTO | MARCA | % | MARCA | CONCEPTO | MARCA | % | MARCA |
| 2% OTRAS APLICABLES | X | 2% | √√ | NO APLICA | √√ | 0% | √√ |

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | | | | |
|---|-----------|------------|---------|----------|-------------|-------------|---------|----------|
| Análisis 1031 - Declaración de Retenciones en la Fuente | | | | | | | | |
| Mantenimiento y Reparaciones de Oficina | | | | | | | | |
| Concepto | Declarado | | | | V. Auditado | | | |
| | Casilla | BI | Casilla | VR | Casilla | BI | Casilla | VR |
| 2% PREDOMINA LA MANO DE OBRA | 307 | \$411,37 | 357 | \$ 8,23 | 307 | \$3.911,37€ | 357 | \$78,23€ |
| 2% OTRAS APLICABLES | 344 | \$6.497,30 | 394 | \$129,95 | 344 | \$2.997,30€ | 394 | \$59,95€ |

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | |
|--|------------------------------|---------------------|-------------------|---------------|-----------|
| Mantenimiento y Reparaciones de Oficina | | | | | |
| VERIFICACIÓN DE SALDOS DE LAS CUENTAS DE RETENCIONES | | | | | |
| CODIGO | Descripción | Registros Contables | V. Auditado | Diferencia | Marca |
| 2107010109 | 2% PREDOMINA LA MANO DE OBRA | \$ 8,23 | \$ 78,23 | \$ -70,00 | X |
| 2107010118 | 2% OTRAS APLICABLES | \$ 129,95 | \$ 59,95 | \$ 70,00 | X |
| TOTAL | | \$ 138,18 Σ | \$138,17 Σ | \$ - Σ | √√ |

Marcas utilizadas:

- √√ Verificado y Comprobado
- X Incorrecto
- € Valor calculado y confirmado
- Σ Sumatoria



Lo presentado en los estados financieros también fue afectado por un valor de \$70,00 que deben pertenecer a la cuenta 2107010109 - 2% PREDOMINA LA MANO DE OBRA, tal como se puede apreciar en la tabla de verificación de saldos de las cuentas de retenciones.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 17/09/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 135: Compare si el saldo al 31 de diciembre de Mantenimientos.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: Mantenimiento y Reparaciones de Oficina
PAPEL DE TRABAJO: Compare si el saldo al 31 de diciembre de la cuenta en el estado de situación financiera es correcto y acordes a lo declarado.

Se procedió a verificar el saldo al 31 de diciembre del 2019:

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | |
|---|---------------------|--------------|-------------|------------|-------|
| Mantenimiento y Reparaciones de Oficina | | | | | |
| Al 31 de diciembre del 2019 | | | | | |
| MES | REGISTROS CONTABLES | V. DECLARADO | V. AUDITADO | Diferencia | MARCA |
| Diciembre | \$3.500,00 | \$3.500,00 | \$3.500,00 | \$0,00 | √√ |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y Comprobado

Conclusión:

Una vez revisados los documentos de sustento de la cuenta Mantenimiento y Reparaciones de Oficina a Personas Naturales del periodo auditado, se determinó que el saldo al final del año 2019 es correcto.

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 17/09/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 136: Muestra para Arrendamiento Operativo.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: Arrendamiento Operativo

PAPEL DE TRABAJO: Establezca una muestra para la cuenta.

Se verificó que la cuenta del gasto está conformada por 50 débitos correspondientes a las facturas y 4 acreditaciones que corresponden a los asientos de cierre, por lo que se considerará los 51 débitos y 4 acreditaciones analizando de esta manera el 100% de la cuenta.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 17/09/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 137: Verifique si existen documentos de respaldos autorizados para Arrendamiento Operativo.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: Arrendamiento Operativo

PAPEL DE TRABAJO: Verifique que los documentos de respaldo están debidamente archivados, resguardados, autorizados y con firmas de respaldo; y, verifique que se cuente con las retenciones correspondientes.

El día 20 de septiembre a las 3:00 pm se procedió a revisar los documentos concernientes a Mantenimiento y Reparaciones de Oficina. Se pudo verificar las facturas y retenciones se encuentran respaldadas en carpetas, separadas numérica y cronológicamente en el departamento contable. Además, se verificó que las facturas y las retenciones físicas de los servicios cuenta con firmas de autorización.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 20/09/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 138: Analice los registros contables con los documentos de soporte de Arrendamiento Operativo.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: Arrendamiento Operativo
PAPEL DE TRABAJO: Analice la similitud de los registros en el sistema contable con los documentos de soporte.

Se procedió a revisar los documentos de sustento con los valores registrados contablemente:

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | | | |
|---|------------|---------------|------------------------------------|-------------------|------------------------|------------|-------|
| Mantenimiento y Reparaciones de Oficina | | | | | | | |
| Al 31 de diciembre del 2019 | | | | | | | |
| Fecha | CODIGO | # FACTURA | NOMBRE CUENTA CONTABLE | Registro Contable | Documentos de Sustento | Diferencia | MARCA |
| 28/1/2019 | 5202090103 | 001-001-466 | ARRENDAMIENTO SISTEMA INFORMATICO | \$350,00 | \$350,00 | \$ - | √√ |
| 28/1/2019 | 5202090104 | 001-001-466 | ASESORIA INFORMATICA | \$100,00 | \$100,00 | \$ - | √√ |
| 28/1/2019 | 5202090105 | 001-001-466 | ARRENDAMIENTO SERVICIO HOSTING WEB | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 31/1/2019 | 5202090101 | 001-001-194 | ARRIENDO Y ALQUILERES | \$700,00 | \$700,00 | \$ - | √√ |
| 26/2/2019 | 5202090101 | 001-001-202 | ARRIENDO Y ALQUILERES | \$700,00 | \$700,00 | \$ - | √√ |
| 28/2/2019 | 5202090103 | 001-001-481 | ARRENDAMIENTO SISTEMA INFORMATICO | \$350,00 | \$350,00 | \$ - | √√ |
| 28/2/2019 | 5202090104 | 001-001-481 | ASESORIA INFORMATICA | \$100,00 | \$100,00 | \$ - | √√ |
| 28/2/2019 | 5202090105 | 001-001-481 | ARRENDAMIENTO SERVICIO HOSTING WEB | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 21/3/2019 | 5202090101 | 001-001-209 | ARRIENDO Y ALQUILERES | \$700,00 | \$700,00 | \$ - | √√ |
| 22/3/2019 | 5202090103 | 001-001-496 | ARRENDAMIENTO SISTEMA INFORMATICO | \$350,00 | \$350,00 | \$ - | √√ |
| 22/3/2019 | 5202090104 | 001-001-496 | ASESORIA INFORMATICA | \$100,00 | \$100,00 | \$ - | √√ |
| 22/3/2019 | 5202090105 | 001-001-496 | ARRENDAMIENTO SERVICIO HOSTING WEB | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 9/4/2019 | 5202090101 | 001-001-216 | ARRIENDO Y ALQUILERES | \$700,00 | \$700,00 | \$ - | √√ |
| 22/4/2019 | 5202090103 | 001-002-12920 | ARRENDAMIENTO SISTEMA INFORMATICO | \$600,00 | \$600,00 | \$ - | √√ |
| 6/5/2019 | 5202090101 | 001-001-223 | ARRIENDO Y ALQUILERES | \$700,00 | \$700,00 | \$ - | √√ |
| 16/5/2019 | 5202090103 | 001-001-520 | ARRENDAMIENTO SISTEMA INFORMATICO | \$350,00 | \$350,00 | \$ - | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ – 109
2/3

| | | | | | | | |
|------------|------------|-------------|------------------------------------|------------|------------|------|---|
| 16/5/2019 | 5202090104 | 001-001-520 | ASESORIA INFORMATICA | \$100,00 | \$100,00 | \$ - | √ |
| 16/5/2019 | 5202090105 | 001-001-520 | ARRENDAMIENTO SERVICIO HOSTING WEB | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √ |
| 22/5/2019 | 5202090101 | 001-001-229 | ARRIENDO Y ALQUILERES | \$500,00 | \$500,00 | \$ - | √ |
| 22/5/2019 | 5202090103 | 001-001-532 | ARRENDAMIENTO SISTEMA INFORMATICO | \$350,00 | \$350,00 | \$ - | √ |
| 22/5/2019 | 5202090104 | 001-001-532 | ASESORIA INFORMATICA | \$100,00 | \$100,00 | \$ - | √ |
| 22/5/2019 | 5202090105 | 001-001-532 | ARRENDAMIENTO SERVICIO HOSTING WEB | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √ |
| 7/6/2019 | 5202090101 | 001-001-236 | ARRIENDO Y ALQUILERES | \$1.200,00 | \$1.200,00 | \$ - | √ |
| 11/6/2019 | 5202090103 | 001-001-544 | ARRENDAMIENTO SISTEMA INFORMATICO | \$350,00 | \$350,00 | \$ - | √ |
| 11/6/2019 | 5202090104 | 001-001-544 | ASESORIA INFORMATICA | \$100,00 | \$100,00 | \$ - | √ |
| 11/6/2019 | 5202090105 | 001-001-544 | ARRENDAMIENTO SERVICIO HOSTING WEB | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √ |
| 5/7/2019 | 5202090101 | 001-001-252 | ARRIENDO Y ALQUILERES | \$1.200,00 | \$1.200,00 | \$ - | √ |
| 5/7/2019 | 5202090103 | 001-001-559 | ARRENDAMIENTO SISTEMA INFORMATICO | \$350,00 | \$350,00 | \$ - | √ |
| 5/7/2019 | 5202090104 | 001-001-559 | ASESORIA INFORMATICA | \$100,00 | \$100,00 | \$ - | √ |
| 5/7/2019 | 5202090105 | 001-001-559 | ARRENDAMIENTO SERVICIO HOSTING WEB | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √ |
| 5/8/2019 | 5202090103 | 001-001-571 | ARRENDAMIENTO SISTEMA INFORMATICO | \$350,00 | \$350,00 | \$ - | √ |
| 5/8/2019 | 5202090104 | 001-001-571 | ASESORIA INFORMATICA | \$100,00 | \$100,00 | \$ - | √ |
| 5/8/2019 | 5202090105 | 001-001-571 | ARRENDAMIENTO SERVICIO HOSTING WEB | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √ |
| 12/8/2019 | 5202090101 | 001-001-308 | ARRIENDO Y ALQUILERES | \$1.200,00 | \$1.200,00 | \$ - | √ |
| 5/9/2019 | 5202090103 | 001-001-583 | ARRENDAMIENTO SISTEMA INFORMATICO | \$350,00 | \$350,00 | \$ - | √ |
| 5/9/2019 | 5202090104 | 001-001-583 | ASESORIA INFORMATICA | \$100,00 | \$100,00 | \$ - | √ |
| 5/9/2019 | 5202090105 | 001-001-583 | ARRENDAMIENTO SERVICIO HOSTING WEB | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √ |
| 6/9/2019 | 5202090101 | 001-001-322 | ARRIENDO Y ALQUILERES | \$1.200,00 | \$1.200,00 | \$ - | √ |
| 14/10/2019 | 5202090103 | 001-001-595 | ARRENDAMIENTO SISTEMA INFORMATICO | \$350,00 | \$350,00 | \$ - | √ |
| 14/10/2019 | 5202090104 | 001-001-595 | ASESORIA INFORMATICA | \$100,00 | \$100,00 | \$ - | √ |
| 14/10/2019 | 5202090105 | 001-001-595 | ARRENDAMIENTO SERVICIO HOSTING WEB | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ – 109
3/3

| | | | | | | | |
|--------------|------------|-------------|------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------|-----------|
| 14/10/2019 | 5202090101 | 001-001-332 | ARRIENDO Y ALQUILERES | \$1.200,00 | \$1.200,00 | \$ - | √√ |
| 7/11/2019 | 5202090101 | 001-001-347 | ARRIENDO Y ALQUILERES | \$1.200,00 | \$1.200,00 | \$ - | √√ |
| 7/11/2019 | 5202090103 | 001-001-608 | ARRENDAMIENTO SISTEMA INFORMATICO | \$350,00 | \$350,00 | \$ - | √√ |
| 7/11/2019 | 5202090104 | 001-001-608 | ASESORIA INFORMATICA | \$100,00 | \$100,00 | \$ - | √√ |
| 7/11/2019 | 5202090105 | 001-001-608 | ARRENDAMIENTO SERVICIO HOSTING WEB | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 2/12/2019 | 5202090103 | 001-001-620 | ARRENDAMIENTO SISTEMA INFORMATICO | \$350,00 | \$350,00 | \$ - | √√ |
| 2/12/2019 | 5202090104 | 001-001-620 | ASESORIA INFORMATICA | \$100,00 | \$100,00 | \$ - | √√ |
| 2/12/2019 | 5202090105 | 001-001-620 | ARRENDAMIENTO SERVICIO HOSTING WEB | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | √√ |
| 11/12/2019 | 5202090101 | 001-001-359 | ARRIENDO Y ALQUILERES | \$1.200,00 | \$1.200,00 | \$ - | √√ |
| TOTAL | | | | \$18.700,00 Σ | \$18.700,00 Σ | \$ - Σ | √√ |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y Comprobado

Σ Sumatoria

Conclusión:

Al revisar las facturas con los registros contables, no se encontraron diferencias; por lo que se puede afirmar que los registros son correctos.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 20/09/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 139: Calcule y constate que los valores retenidos corresponden con lo del sistema y los comprobantes.

| |
|---|
| REEXIS Cía. Ltda. TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 COMPONENTE: Arrendamiento Operativo PAPEL DE TRABAJO: Realice un recálculo y constate que los valores retenidos son los correctos con el sistema y los comprobantes. |
|---|

Primero se procedió a verificar que los porcentajes aplicados en los comprobantes de retención sean correctos, obteniendo lo siguiente:

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | |
|------------------------------------|-----------------------------------|---------------------|----------------------------|-------|
| Arrendamiento Operativo | | | | |
| RETENCIÓN FUENTE IMPUESTO RENTA | | | | |
| SERVICIO | Concepto de la Retención | Porcentaje Aplicado | Porcentaje según Normativa | Marca |
| ARRIENDO Y ALQUILERES | ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES | 8% | 8% | √√ |
| ARRENDAMIENTO SISTEMA INFORMATICO | OTRAS APLICABLES | 2% | 2% | √√ |
| ASESORIA INFORMATICA | OTRAS APLICABLES | 2% | 2% | √√ |
| ARRENDAMIENTO SERVICIO HOSTING WEB | OTRAS APLICABLES | 2% | 2% | √√ |
| RETENCIÓN FUENTE IVA | | | | |
| SERVICIO | Concepto de la Retención | Porcentaje Aplicado | Porcentaje según Normativa | Marca |
| ARRIENDO Y ALQUILERES | SERVICIOS | 70% | 70% | √√ |
| ARRENDAMIENTO SISTEMA INFORMATICO | SERVICIOS | 70% | 70% | √√ |
| ASESORIA INFORMATICA | SERVICIOS | 70% | 70% | √√ |
| ARRENDAMIENTO SERVICIO HOSTING WEB | SERVICIOS | 70% | 70% | √√ |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y Comprobado

Luego se procedió a recalcular las retenciones y comparar con los valores registrados:

| REEXIS | | | | | | | |
|--|-----------|------|----------|-----------|------|----------|-------|
| Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales | | | | | | | |
| Recálculo de Retenciones | | | | | | | |
| MES | RECALCULO | | TOTAL | REGISTROS | | TOTAL | MARCA |
| | RIR | RIVA | | RIR | RIVA | | |
| Enero | \$ 65,50 | \$ - | \$ 65,50 | \$ 65,50 | \$ - | \$ 65,50 | √√ |
| Febrero | \$ 65,50 | \$ - | \$ 65,50 | \$ 65,50 | \$ - | \$ 65,50 | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 110
2/2

| | | | | | | | |
|--------------|-----------|------|----------------------|--------------|----------------------|-----------|----|
| Marzo | \$ 65,50 | \$ - | \$ 65,50 | \$ 65,50 | \$ - | \$ 65,50 | √√ |
| Abril | \$ 68,00 | \$ - | \$ 68,00 | \$ 68,00 | \$ - | \$ 68,00 | √√ |
| Mayo | \$ 115,00 | \$ - | \$ 115,00 | \$ 115,00 | \$ - | \$ 115,00 | √√ |
| Junio | \$ 105,50 | \$ - | \$ 105,50 | \$ 105,50 | \$ - | \$ 105,50 | √√ |
| Julio | \$ 105,50 | \$ - | \$ 105,50 | \$ 105,50 | \$ - | \$ 105,50 | √√ |
| Agosto | \$ 105,50 | \$ - | \$ 105,50 | \$ 105,50 | \$ - | \$ 105,50 | √√ |
| Septiembre | \$ 105,50 | \$ - | \$ 105,50 | \$ 105,50 | \$ - | \$ 105,50 | √√ |
| Octubre | \$ 105,50 | \$ - | \$ 105,50 | \$ 105,50 | \$ - | \$ 105,50 | √√ |
| Noviembre | \$ 105,50 | \$ - | \$ 105,50 | \$ 105,50 | \$ - | \$ 105,50 | √√ |
| Diciembre | \$ 105,50 | \$ - | \$ 105,50 | \$ 105,50 | \$ - | \$ 105,50 | √√ |
| TOTAL | | | \$ 1.118,00 Σ | TOTAL | \$ 1.118,00 Σ | √√ | |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y Comprobado

Σ Sumatoria

Conclusión:

Al revisar los porcentajes retenidos y recalcular las retenciones aplicadas a la cuenta, se determinó que los cálculos realizados son correctos.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 20/09/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 140: Analice los valores registrados de Arrendamientos y retenciones con lo declarado.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: Arrendamiento Operativo
PAPEL DE TRABAJO: Analice si los valores registrados corresponden con lo declarado.

REEXIS proporcionó los talonarios de resumen de las compras y ventas mensuales; y el resumen y declaraciones de retenciones mensuales. En base a ello, primero se procedió a verificar los valores presentados al SRI por las retenciones de la cuenta:

| REEXIS Cía. Ltda. | | | |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|-------|
| RETENCIONES DECLARADAS | | | |
| SERVICIO | REGISTROS CONTABLES | SRI | MARCA |
| | RIR | RIR | |
| ARRIENDO Y ALQUILERES | \$ 992,00 | \$ 992,00 | √√ |
| ARRENDAMIENTO SISTEMA INFORMATICO | \$ 96,00 | \$ 96,00 | √√ |
| ASESORIA INFORMATICA | \$24,00 | \$ 24,00 | √√ |
| ARRENDAMIENTO SERVICIO HOSTING WEB | \$ 6,00 | \$ 6,00 | √√ |
| TOTAL | \$ 1.118,00 Σ | \$ 1.118,00 Σ | √√ |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y Comprobado
 Σ Sumatoria

Luego se procedió a verificar los valores presentados al SRI por Honorarios:

| REEXIS Cía. Ltda. | | | |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------|
| Arrendamiento Operativo | | | |
| SERVICIO | REGISTROS CONTABLES | SRI | MARCA |
| ARRIENDO Y ALQUILERES | \$ 12.400,00 | \$ 12.400,00 | √√ |
| ARRENDAMIENTO SISTEMA INFORMATICO | \$ 4.800,00 | \$ 4.800,00 | √√ |
| ASESORIA INFORMATICA | \$ 1.200,00 | \$ 1.200,00 | √√ |
| ARRENDAMIENTO SERVICIO HOSTING WEB | \$ 300,00 | \$ 300,00 | √√ |
| TOTAL | \$ 18.700,00 Σ | \$ 18.700,00 Σ | √√ |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y Comprobado
 Σ Sumatoria



Conclusión:

Al revisar los retenidos aplicadas y gastos por Arrendamiento Operativo, se determinó que los valores presentados al organismo de control son correctos.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 20/09/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 141: Compare si el saldo al 31 de diciembre Arrendamiento.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: Arrendamiento Operativo

PAPEL DE TRABAJO: Compare si el saldo al 31 de diciembre de la cuenta en el estado de situación financiera es correcto.

Se procedió a verificar el saldo al 31 de diciembre del 2019:

| REEXIS | | | | |
|-----------------------------|---------------------|--------------|------------|-------|
| Arrendamiento Operativo | | | | |
| Al 31 de diciembre del 2019 | | | | |
| MES | REGISTROS CONTABLES | V. AUDITADO | Diferencia | MARCA |
| DICIEMBRE | \$ 18.700,00 | \$ 18.700,00 | \$ - | √√ |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y Comprobado

Conclusión:

Una vez revisados los documentos de sustento de la cuenta Arrendamiento Operativo del periodo auditado, se determinó que el saldo al final del año 2019 es correcto.

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 20/09/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 142: Muestra para Gastos de Gestión.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: Gastos de Gestión.

PAPEL DE TRABAJO: Establezca una muestra para la cuenta.

Al revisar la cuenta y según los análisis realizados en la cuenta de caja, se pudo apreciar que la mayoría de las facturas de la cuenta Movilización y Viáticos no estaban facturados a nombre de la empresa. Por lo que se procedió a revisar la totalidad de los movimientos de esta cuenta del gasto, que representan 57 débitos y 7 acreditaciones en la cuenta.

En cuanto a la revisión general de documentos con los registros, se empleará la muestra estadística:

$$n(2019) = \frac{Z^2 * p(1 - p) * N}{Z^2 * p * (1 - p) + e^2 * (N - 1)}$$

Donde:

N= Total de la población.

Z= Constante para el 95% de confiabilidad.

p= La probabilidad que se dé el evento esperado.

e= La probabilidad esperada si el error es 5%

$$n(2019) = \frac{1,96^2 * 0,50(1 - 0,50) * 183}{1,96^2 * 0,50 * (1 - 0,50,) + 0,05^2 * (183 - 1)}$$

$$n(2019) = \frac{175,7532}{1,4154}$$

$$n(2019) = 124,1721 \quad n = 125$$



Se consideraron 125 movimientos entre asientos de registros y de cierre, que serán seleccionados de manera secuencial seleccionando 2 y saltando 1 opción; y de existir un sobrante o faltantes será seleccionado de manera aleatoria.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 21/09/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 143: Verifique existen documentos de respaldos debidamente autorizados para Gastos de Gestión.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: Gastos de Gestión

PAPEL DE TRABAJO: Verifique que los documentos de respaldo están debidamente archivados, resguardados, autorizados y con firmas de respaldo; y, verifique que se cuente con las retenciones correspondientes.

El día 21 de septiembre a las 3:00 pm se procedió a revisar los documentos concernientes a Gastos de Gestión. Se verificó las facturas, liquidaciones de viáticos y retenciones se encuentran respaldadas en carpetas y arquezos de caja, separadas numérica y cronológicamente en el departamento contable. Además, al revisar varias de las facturas, se pudo apreciar que no están a nombre de la empresa o empleados de REEXIS, específicamente en las de Movilización y Viáticos. Debido a ello, se procedió a revisar la totalidad de la cuenta.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 21/09/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 144: Verifique que los gastos de gestión corresponden al giro normal del negocio.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: Gastos de Gestión
PAPEL DE TRABAJO: Utilizando el método de observación, verifique que los gastos de gestión corresponden al giro normal del negocio.

El día 21 de septiembre a las 4:00 pm se procedió a revisar los documentos concernientes a Gastos de Gestión para constatar que pertenecen al giro normal del negocio:

| REEXIS Cía. Ltda. | | |
|--|---|-------|
| Gastos de Gestión | | |
| Al 31 de diciembre del 2019 | | |
| GASTO | RELACIONADO A LAS ACTIVIDADES EMPRESARIALES | MARCA |
| SERVICIOS PRESTADOS VARIOS | SI | √√ |
| AGASAJO A EMPLEADOS | SI | √√ |
| ENVIOS Y ENCOMIENDAS | SI | √√ |
| SERVICIOS DE MENSAJERIA | SI | √√ |
| MOVILIZACION Y VIATICOS | SI | √√ |
| GASTOS VARIOS INCURRIDOS POR GESTION DE COBRANZA EXTRAJUDICIAL (CALL CENTER) | SI | √√ |
| GASTOS VARIOS POR SERVICIOS JURIDICOS Y ASESORIA LEGAL | SI | √√ |
| GASTOS VARIOS POR LEVANTAMIENTOS | SI | √√ |
| GASTOS ADMINISTRACION BASE DE DATOS LEGAL | SI | √√ |

Se verificó que las facturas en las carpetas y liquidaciones de viáticos pertenecen y soportan las gestiones de REEXIS.

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 21/09/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 145: Analice la similitud de los registros contables de Gastos de Gestión con los documentos de soporte.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: Gastos de Gestión
PAPEL DE TRABAJO: Analice la similitud de los registros en el sistema contable con los documentos de soporte.

Se realizó una comparación de los valores registrados contablemente con los documentos de respaldo:

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | |
|-------------------------------------|--|-----------------|---------------|-------------------|--------------|
| Gastos de Gestión | | | | | |
| RECONOCIMIENTO DE LOS GASTOS | | | | | |
| Al 31 de diciembre del 2019 | | | | | |
| Fecha | Observación | Registro | Debito | Diferencia | Marca |
| 7/1/2019 | SERVICIOS DE MENSAJERIA | \$109,40 | \$109,40 | \$ - | √√ |
| 15/1/2019 | MOVILIZACION Y VIATICOS | \$180,15 | \$180,15 | \$ - | √√ |
| 28/1/2019 | MOVILIZACION Y VIATICOS | \$21,48 | \$21,48 | \$ - | √√ |
| 29/1/2019 | SERVICIOS PRESTADOS VARIOS | \$15,00 | \$15,00 | \$ - | √√ |
| 30/1/2019 | SERVICIOS PRESTADOS VARIOS | \$120,00 | \$120,00 | \$ - | √√ |
| 31/1/2019 | SERVICIOS DE MENSAJERIA | \$69,00 | \$69,00 | \$ - | √√ |
| 6/2/2019 | GASTOS ADMINISTRACION BASE DE DATOS LEGAL | \$48,21 | \$48,21 | \$ - | √√ |
| 6/2/2019 | GASTOS ADMINISTRACION BASE DE DATOS LEGAL | \$144,64 | \$144,64 | \$ - | √√ |
| 6/2/2019 | GASTOS VARIOS POR SERVICIOS JURIDICOS Y ASESORIA | \$103,83 | \$103,83 | \$ - | √√ |
| 6/2/2019 | GASTOS VARIOS POR SERVICIOS JURIDICOS Y ASESORIA | \$103,83 | \$103,83 | \$ - | √√ |
| 7/2/2019 | MOVILIZACION Y VIATICOS | \$39,43 | \$39,43 | \$ - | √√ |
| 7/2/2019 | MOVILIZACION Y VIATICOS | \$160,45 | \$160,45 | \$ - | √√ |
| 18/2/2019 | GASTOS ADMINISTRACION BASE DE DATOS LEGAL | \$3.520,00 | \$3.520,00 | \$ - | √√ |
| 27/2/2019 | AGASAJA A EMPLEADOS | \$12,15 | \$12,15 | \$ - | √√ |
| 7/3/2019 | MOVILIZACION Y VIATICOS | \$75,05 | \$75,05 | \$ - | √√ |
| 8/3/2019 | SERVICIOS DE MENSAJERIA | \$28,20 | \$28,20 | \$ - | √√ |
| 12/3/2019 | GASTOS VARIOS INCURRIDOS POR GESTION DE COBRANZA | \$100,00 | \$100,00 | \$ - | √√ |
| 13/3/2019 | MOVILIZACION Y VIATICOS | \$26,51 | \$26,51 | \$ - | √√ |
| 18/3/2019 | GASTOS ADMINISTRACION BASE DE DATOS LEGAL | \$2.970,00 | \$2.970,00 | \$ - | √√ |
| 19/3/2019 | GASTOS ADMINISTRACION BASE DE DATOS LEGAL | \$80,36 | \$80,36 | \$ - | √√ |
| 2/4/2019 | MOVILIZACION Y VIATICOS | \$45,29 | \$45,29 | \$ - | √√ |
| 3/4/2019 | SERVICIOS DE MENSAJERIA | \$108,30 | \$108,30 | \$ - | √√ |
| 3/4/2019 | MOVILIZACION Y VIATICOS | \$21,19 | \$21,19 | \$ - | √√ |
| 9/4/2019 | GASTOS ADMINISTRACION BASE DE DATOS LEGAL | \$16,07 | \$16,07 | \$ - | √√ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 116
2/5

| | | | | | |
|-----------|--|------------|------------|------|----|
| 9/4/2019 | GASTOS ADMINISTRACION BASE DE DATOS LEGAL | \$16,07 | \$16,07 | \$ - | ✓✓ |
| 22/4/2019 | MOVILIZACION Y VIATICOS | \$87,60 | \$87,60 | \$ - | ✓✓ |
| 30/4/2019 | GASTOS VARIOS INCURRIDOS POR GESTION DE COBRANZA | \$128,00 | \$128,00 | \$ - | ✓✓ |
| 6/5/2019 | MOVILIZACION Y VIATICOS | \$28,55 | \$28,55 | \$ - | ✓✓ |
| 6/5/2019 | MOVILIZACION Y VIATICOS | \$9,36 | \$9,36 | \$ - | ✓✓ |
| 7/5/2019 | ENVIOS Y ENCOMIENDAS | \$69,00 | \$69,00 | \$ - | ✓✓ |
| 7/5/2019 | SERVICIOS DE MENSAJERIA | \$136,45 | \$136,45 | \$ - | ✓✓ |
| 10/5/2019 | GASTOS ADMINISTRACION BASE DE DATOS LEGAL | \$64,28 | \$64,28 | \$ - | ✓✓ |
| 10/5/2019 | AGASAJA A EMPLEADOS | \$5,00 | \$5,00 | \$ - | ✓✓ |
| 20/5/2019 | GASTOS ADMINISTRACION BASE DE DATOS LEGAL | \$4.180,00 | \$4.180,00 | \$ - | ✓✓ |
| 20/5/2019 | GASTOS ADMINISTRACION BASE DE DATOS LEGAL | \$4.326,83 | \$4.326,83 | \$ - | ✓✓ |
| 28/5/2019 | SERVICIOS DE MENSAJERIA | \$3,12 | \$3,12 | \$ - | ✓✓ |
| 3/6/2019 | SERVICIOS DE MENSAJERIA | \$80,10 | \$80,10 | \$ - | ✓✓ |
| 4/6/2019 | MOVILIZACION Y VIATICOS | \$60,00 | \$60,00 | \$ - | ✓✓ |
| 7/6/2019 | AGASAJA A EMPLEADOS | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | ✓✓ |
| 18/6/2019 | MOVILIZACION Y VIATICOS | \$224,94 | \$224,94 | \$ - | ✓✓ |
| 18/6/2019 | MOVILIZACION Y VIATICOS | \$37,02 | \$37,02 | \$ - | ✓✓ |
| 20/6/2019 | GASTOS VARIOS POR SERVICIOS JURIDICOS Y ASESORIA | \$6,00 | \$6,00 | \$ - | ✓✓ |
| 20/6/2019 | GASTOS VARIOS POR SERVICIOS JURIDICOS Y ASESORIA | \$8,00 | \$8,00 | \$ - | ✓✓ |
| 20/6/2019 | GASTOS VARIOS POR SERVICIOS JURIDICOS Y ASESORIA | \$6,00 | \$6,00 | \$ - | ✓✓ |
| 20/6/2019 | GASTOS VARIOS POR SERVICIOS JURIDICOS Y ASESORIA | \$6,00 | \$6,00 | \$ - | ✓✓ |
| 20/6/2019 | GASTOS VARIOS POR SERVICIOS JURIDICOS Y ASESORIA | \$6,00 | \$6,00 | \$ - | ✓✓ |
| 20/6/2019 | GASTOS VARIOS POR SERVICIOS JURIDICOS Y ASESORIA | \$10,00 | \$10,00 | \$ - | ✓✓ |
| 20/6/2019 | GASTOS ADMINISTRACION BASE DE DATOS LEGAL | \$208,93 | \$208,93 | \$ - | ✓✓ |
| 21/6/2019 | GASTOS ADMINISTRACION BASE DE DATOS LEGAL | \$48,21 | \$48,21 | \$ - | ✓✓ |
| 21/6/2019 | MOVILIZACION Y VIATICOS | \$38,39 | \$38,39 | \$ - | ✓✓ |
| 28/6/2019 | MOVILIZACION Y VIATICOS | \$22,78 | \$22,78 | \$ - | ✓✓ |
| 9/7/2019 | MOVILIZACION Y VIATICOS | \$66,34 | \$66,34 | \$ - | ✓✓ |
| 10/7/2019 | ENVIOS Y ENCOMIENDAS | \$69,00 | \$69,00 | \$ - | ✓✓ |
| 18/7/2019 | GASTOS ADMINISTRACION BASE DE DATOS LEGAL | \$48,21 | \$48,21 | \$ - | ✓✓ |
| 18/7/2019 | AGASAJA A EMPLEADOS | \$15,17 | \$15,17 | \$ - | ✓✓ |
| 19/7/2019 | GASTOS ADMINISTRACION BASE DE DATOS LEGAL | \$48,21 | \$48,21 | \$ - | ✓✓ |
| 19/7/2019 | MOVILIZACION Y VIATICOS | \$63,63 | \$63,63 | \$ - | ✓✓ |
| 31/7/2019 | MOVILIZACION Y VIATICOS | \$105,42 | \$105,42 | \$ - | ✓✓ |
| 1/8/2019 | MOVILIZACION Y VIATICOS | \$4,40 | \$4,40 | \$ - | ✓✓ |
| 2/8/2019 | SERVICIOS DE MENSAJERIA | \$122,18 | \$122,18 | \$ - | ✓✓ |
| 5/8/2019 | MOVILIZACION Y VIATICOS | \$32,11 | \$32,11 | \$ - | ✓✓ |
| 5/8/2019 | AGASAJA A EMPLEADOS | \$17,86 | \$17,86 | \$ - | ✓✓ |
| 20/8/2019 | GASTOS VARIOS POR SERVICIOS JURIDICOS Y ASESORIA | \$3,58 | \$3,58 | \$ - | ✓✓ |
| 23/8/2019 | ENVIOS Y ENCOMIENDAS | \$2,68 | \$2,68 | \$ - | ✓✓ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ – 116
3/5

| | | | | | |
|------------|--|------------|------------|------|----|
| 30/8/2019 | AGASAJO A EMPLEADOS | \$25,00 | \$25,00 | \$ - | ✓✓ |
| 2/9/2019 | GASTOS ADMINISTRACION BASE DE DATOS LEGAL | \$3.630,00 | \$3.630,00 | \$ - | ✓✓ |
| 4/9/2019 | SERVICIOS DE MENSAJERIA | \$31,02 | \$31,02 | \$ - | ✓✓ |
| 6/9/2019 | GASTOS ADMINISTRACION BASE DE DATOS LEGAL | \$112,50 | \$112,50 | \$ - | ✓✓ |
| 11/9/2019 | MOVILIZACION Y VIATICOS | \$76,11 | \$76,11 | \$ - | ✓✓ |
| 13/9/2019 | GASTOS ADMINISTRACION BASE DE DATOS LEGAL | \$3.400,00 | \$3.400,00 | \$ - | ✓✓ |
| 16/9/2019 | GASTOS ADMINISTRACION BASE DE DATOS LEGAL | \$353,57 | \$353,57 | \$ - | ✓✓ |
| 17/9/2019 | MOVILIZACION Y VIATICOS | \$46,03 | \$46,03 | \$ - | ✓✓ |
| 20/9/2019 | SERVICIOS PRESTADOS VARIOS | \$24,48 | \$24,48 | \$ - | ✓✓ |
| 25/9/2019 | MOVILIZACION Y VIATICOS | \$52,55 | \$52,55 | \$ - | ✓✓ |
| 26/9/2019 | GASTOS VARIOS POR SERVICIOS JURIDICOS Y ASESORIA | \$10,74 | \$10,74 | \$ - | ✓✓ |
| 30/9/2019 | GASTOS VARIOS POR SERVICIOS JURIDICOS Y ASESORIA | \$70,00 | \$70,00 | \$ - | ✓✓ |
| 1/10/2019 | MOVILIZACION Y VIATICOS | \$25,88 | \$25,88 | \$ - | ✓✓ |
| 4/10/2019 | SERVICIOS PRESTADOS VARIOS | \$200,00 | \$200,00 | \$ - | ✓✓ |
| 8/10/2019 | GASTOS ADMINISTRACION BASE DE DATOS LEGAL | \$48,21 | \$48,21 | \$ - | ✓✓ |
| 8/10/2019 | MOVILIZACION Y VIATICOS | \$29,65 | \$29,65 | \$ - | ✓✓ |
| 18/10/2019 | MOVILIZACION Y VIATICOS | \$21,54 | \$21,54 | \$ - | ✓✓ |
| 18/10/2019 | MOVILIZACION Y VIATICOS | \$70,00 | \$70,00 | \$ - | ✓✓ |
| 24/10/2019 | GASTOS VARIOS INCURRIDOS POR GESTION DE COBRANZA | \$360,00 | \$360,00 | \$ - | ✓✓ |
| 25/10/2019 | MOVILIZACION Y VIATICOS | \$82,80 | \$82,80 | \$ - | ✓✓ |
| 25/10/2019 | MOVILIZACION Y VIATICOS | \$47,70 | \$47,70 | \$ - | ✓✓ |
| 25/10/2019 | MOVILIZACION Y VIATICOS | \$199,00 | \$199,00 | \$ - | ✓✓ |
| 29/10/2019 | GASTOS VARIOS POR LEVANTAMIENTOS | \$180,00 | \$180,00 | \$ - | ✓✓ |
| 5/11/2019 | SERVICIOS PRESTADOS VARIOS | \$200,00 | \$200,00 | \$ - | ✓✓ |
| 12/11/2019 | SERVICIOS DE MENSAJERIA | \$67,27 | \$67,27 | \$ - | ✓✓ |
| 15/11/2019 | MOVILIZACION Y VIATICOS | \$69,80 | \$69,80 | \$ - | ✓✓ |
| 20/11/2019 | GASTOS ADMINISTRACION BASE DE DATOS LEGAL | \$176,79 | \$176,79 | \$ - | ✓✓ |
| 20/11/2019 | GASTOS ADMINISTRACION BASE DE DATOS LEGAL | \$16,07 | \$16,07 | \$ - | ✓✓ |
| 2/12/2019 | MOVILIZACION Y VIATICOS | \$88,57 | \$88,57 | \$ - | ✓✓ |
| 2/12/2019 | MOVILIZACION Y VIATICOS | \$95,17 | \$95,17 | \$ - | ✓✓ |
| 5/12/2019 | SERVICIOS PRESTADOS VARIOS | \$200,00 | \$200,00 | \$ - | ✓✓ |
| 9/12/2019 | MOVILIZACION Y VIATICOS | \$29,29 | \$29,29 | \$ - | ✓✓ |
| 16/12/2019 | GASTOS VARIOS POR SERVICIOS JURIDICOS Y ASESORIA | \$0,30 | \$0,30 | \$ - | ✓✓ |
| 16/12/2019 | GASTOS VARIOS POR SERVICIOS JURIDICOS Y ASESORIA | \$47,28 | \$47,28 | \$ - | ✓✓ |
| 17/12/2019 | MOVILIZACION Y VIATICOS | \$37,87 | \$37,87 | \$ - | ✓✓ |
| 19/12/2019 | GASTOS ADMINISTRACION BASE DE DATOS LEGAL | \$6.469,86 | \$6.469,86 | \$ - | ✓✓ |
| 20/12/2019 | SERVICIOS PRESTADOS VARIOS | \$16,21 | \$16,21 | \$ - | ✓✓ |
| 20/12/2019 | SERVICIOS PRESTADOS VARIOS | \$30,00 | \$30,00 | \$ - | ✓✓ |
| 20/12/2019 | SERVICIOS PRESTADOS VARIOS | \$15,00 | \$15,00 | \$ - | ✓✓ |
| 20/12/2019 | SERVICIOS PRESTADOS VARIOS | \$26,00 | \$26,00 | \$ - | ✓✓ |
| 20/12/2019 | SERVICIOS PRESTADOS VARIOS | \$1,63 | \$1,63 | \$ - | ✓✓ |
| 20/12/2019 | SERVICIOS PRESTADOS VARIOS | \$4,46 | \$4,46 | \$ - | ✓✓ |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ – 116
4/5

| | | | | | |
|--------------|---|-----------------------|-----------------------|-------------|-----------|
| 20/12/2019 | MOVILIZACION Y VIATICOS | \$18,18 | \$18,18 | \$ - | ✓✓ |
| 20/12/2019 | MOVILIZACION Y VIATICOS | \$12,23 | \$12,23 | \$ - | ✓✓ |
| 23/12/2019 | SERVICIOS DE MENSAJERIA | \$1,78 | \$1,78 | \$ - | ✓✓ |
| 26/12/2019 | AGASAJA A EMPLEADOS | \$1.135,85 | \$1.135,85 | \$ - | ✓✓ |
| 27/12/2019 | GASTOS ADMINISTRACION BASE DE DATOS LEGAL | \$160,71 | \$160,71 | \$ - | ✓✓ |
| 27/12/2019 | AGASAJA A EMPLEADOS | \$25,20 | \$25,20 | \$ - | ✓✓ |
| TOTAL | | \$ 36.601,26 Σ | \$ 36.601,26 Σ | \$ - | ✓✓ |

REEXIS Cía. Ltda.

Gastos de Gestión

ACREDITACIONES EN LA CUENTA

Al 31 de diciembre del 2019

| Fecha | MOVIMIENTO | Registro | Acreditación | Diferencia | Marca |
|--------------|--|-----------------------|-----------------------|-------------|-----------|
| 20/8/2019 | MOVILIZACION Y VIATICOS | 3,72 | 3,72 | \$ - | ✓✓ |
| 30/8/2019 | MOVILIZACION Y VIATICOS | 3,00 | 3,00 | \$ - | ✓✓ |
| 30/8/2019 | MOVILIZACION Y VIATICOS | 16,99 | 16,99 | \$ - | ✓✓ |
| 30/9/2019 | SERVICIOS PRESTADOS VARIOS | 70,00 | 70,00 | \$ - | ✓✓ |
| 25/10/2019 | MOVILIZACION Y VIATICOS | 82,80 | 82,80 | \$ - | ✓✓ |
| 20/11/2019 | MOVILIZACION Y VIATICOS | 5,00 | 5,00 | \$ - | ✓✓ |
| 21/11/2019 | MOVILIZACION Y VIATICOS | 4,10 | 4,10 | \$ - | ✓✓ |
| 26/12/2019 | AGASAJA A EMPLEADOS | 16,31 | 16,31 | \$ - | ✓✓ |
| 31/12/2019 | SERVICIOS PRESTADOS VARIOS | 1.488,40 | 1.488,40 | \$ - | ✓✓ |
| 31/12/2019 | AGASAJA A EMPLEADOS | 3.035,60 | 3.035,60 | \$ - | ✓✓ |
| 31/12/2019 | ENVIOS Y ENCOMIENDAS | 209,68 | 209,68 | \$ - | ✓✓ |
| 31/12/2019 | SERVICIOS DE MENSAJERIA | 1.054,33 | 1.054,33 | \$ - | ✓✓ |
| 31/12/2019 | MOVILIZACION Y VIATICOS | 3.436,74 | 3.436,74 | \$ - | ✓✓ |
| 31/12/2019 | GASTOS VARIOS INCURRIDOS POR GESTION DE COBRANZA | 604,46 | 604,46 | \$ - | ✓✓ |
| 31/12/2019 | GASTOS VARIOS POR SERVICIOS JURIDICOS Y ASESORIA | 428,42 | 428,42 | \$ - | ✓✓ |
| 31/12/2019 | GASTOS VARIOS POR LEVANTAMIENTOS | 180,00 | 180,00 | \$ - | ✓✓ |
| 31/12/2019 | GASTOS ADMINISTRACION BASE DE DATOS LEGAL | 46.310,34 | 46.310,34 | \$ - | ✓✓ |
| TOTAL | | \$ 56.949,89 Σ | \$ 56.949,89 Σ | \$ - | ✓✓ |

Marcas utilizadas:

✓✓ Verificado y comprobado

Σ Sumatoria



Conclusión:

Se constató que los asientos de acreditación correspondían a asientos de anulación, reverso, modificación, corrección y asientos de cierre al final del año para el reconocimiento en los estados financieros.

Una vez revisada toda la información con los documentos de soporte correspondientes a factura, reportes de liquidación de viáticos, recibos de caja del Asistente Administrativo, se concluye que la información que se registró contablemente es correcta.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 21/09/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 146: Revise los comprobantes de gastos de Movilización y viáticos a nombre de REEXIS.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: Gastos de Gestión
PAPEL DE TRABAJO: Revise que los comprobantes, relacionados a Movilización y viáticos, se encuentran a nombre de REEXIS o de sus funcionarios; y determine la afectación cuantitativa en el periodo 2019.

Se procedió a revisar los documentos de soporte de la cuenta de Gastos de movilización y viáticos, los cuales se encuentran en los cuadros de caja y Liquidaciones de gastos de viaje, Hospedaje y Alimentación:

| REEXIS Cía. Ltda. | | | |
|---------------------------------|------------------------|---------------|-------|
| Gastos de Movilización | | | |
| Cuadros de Caja | | | |
| Comprobantes sin Identificación | | | |
| Mes | Numero de comprobantes | Valor | Marca |
| Enero | 23 | \$ 81,72 | TT |
| Febrero | 31 | \$ 72,34 | TT |
| Marzo | 31 | \$ 99,66 | TT |
| Abril | 18 | \$ 69,05 | TT |
| Mayo | 20 | \$ 155,49 | TT |
| Junio | 10 | \$ 44,49 | TT |
| Julio | 35 | \$ 112,97 | TT |
| Agosto | 22 | \$ 77,36 | TT |
| Septiembre | 36 | \$ 150,87 | TT |
| Octubre | 24 | \$ 105,27 | TT |
| Noviembre | 7 | \$ 27,69 | TT |
| Diciembre | 14 | \$ 50,91 | TT |
| Total | 271 Σ | \$ 1.047,82 Σ | € |

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | | | |
|---------------------------------|------------------------|---------------|---------------|-----------------------|--------------------|-------|
| Gastos de Movilización | | | | | | |
| Liquidaciones de Gasto | | | | | | |
| Comprobantes sin Identificación | | | | | | |
| Mes | Número de comprobantes | Liquidación 1 | Liquidación 2 | Valor de comprobantes | Gasto no Deducible | Marca |
| Enero | 0 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | TT |
| Febrero | 0 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | TT |
| Marzo | 1 | \$ 39,50 | \$ - | \$ 2,51 | \$ - | TT |
| Abril | 8 | \$ 138,17 | \$ 193,60 | \$ 16,42 | \$ 0,15 | TT |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ - 117
2/4

| | | | | | | |
|--------------|-------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|----------|
| Mayo | 0 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | Π |
| Junio | 0 | \$ 198,69 | \$ - | \$ - | \$ - | Π |
| Julio | 0 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | Π |
| Agosto | 0 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | Π |
| Septiembre | 1 | \$ 83,70 | \$ - | \$ 3,01 | \$ - | Π |
| Octubre | 0 | \$ 194,50 | \$ - | \$ 2,02 | \$ - | Π |
| Noviembre | 1 | \$ 88,57 | \$ - | \$ 25,07 | \$ 16,21 | Π |
| Diciembre | 4 | \$ 55,80 | \$ 37,87 | \$ 23,02 | \$ 17,85 | Π |
| Total | 15 Σ | \$798,93 Σ | \$231,47 Σ | \$72,05 Σ | \$34,21 Σ | € |

Marcas utilizadas:

- € Valor calculado y confirmado
- Π Constatación física
- Σ Sumatoria

Ilustración 38.- Liquidaciones de Viaje, Hospedaje y Alimentación.

Fórmula de Liquidación de Gastos de Viaje, Hospedaje y Alimentación

Fecha: 10/4/2019
 Motivo del viaje: CRESAFE CREDIMETRICA REUNION CARTERA
 Nombre del empleado: JUAN JAVIER ANDRADE ESPINOZA
 Dpto.: QUITO
 Fecha de salida: 10/4/2019
 Fecha de retorno: 10/4/2019
 HORA:
 Destino: QUITO
 CI EMPLEADO: 0104399781

| | N. | VALOR TOTAL |
|-------------------------|----------------|---------------|
| Desayuno | | 4,00 |
| Almuerzo | | 31,00 |
| Merienda | | 0,00 |
| Taxis | | 50,57 |
| Hotel | | 0,00 |
| viaticos | | |
| Gasolina | kms recorridos | |
| Pasaje Avión | | 106,00 |
| Pasaje Terrestre | | |
| Otros | | 2,03 |
| TOTAL DE GASTOS: | | 193,60 |

Menos Monto Asignado: 0,00
 Total a Liquidar a favor de la Empresa: 0,00
 Total a Liquidar a favor del Empleado: 193,60

| FECHA | No. COMP. | R.U.C. | RAZON SOCIAL | CONCEPTO | COMPROBANTES VALIDOS | | | VALOR TOTAL NO VALIDOS |
|------------------------------|---------------|---------------|-------------------------------|------------|----------------------|---------------|--------------------------|------------------------|
| | | | | | VALOR BASE 12% | VALOR IVA 12% | VALOR BASE 0% O SERVICIO | |
| 10/4/2019 | 083-051-98765 | 0992106891001 | SWEET AND COFFEE | DESAYUNO | 3,57 | 0,43 | - | 4,00 |
| 10/4/2019 | 30 | 0201184876001 | OP JAIME ROLDOS CHILENO SEGUN | PARKING | - | - | 2,03 | 2,03 |
| 10/4/2019 | 20616 | | SERVICIO DE TAXI | TRANSPORTE | - | - | - | 2,75 |
| 10/4/2019 | 001-002-11140 | 1792704685001 | LOS CEDETOS | ALMUERZO | 27,19 | 3,81 | - | 31,00 |
| 10/4/2019 | | | UBER 1 | TRANSPORTE | - | - | - | 23,74 |
| 10/4/2019 | | | UBER 2 | TRANSPORTE | - | - | - | 24,08 |
| 10/4/2019 | | | VUELO LATAM | TRANSPORTE | - | - | - | 106,00 |
| 10/4/2019 | | | | | - | - | - | - |
| 10/4/2019 | | | | | - | - | - | - |
| 10/4/2019 | | | | | - | - | - | - |
| TOTAL GASTOS EMPLEADO | | | | | 30,76 | 4,24 | 2,03 | 193,60 |

Recibi Conforme Empleado

| CONTABILIZACION | |
|---------------------|-------|
| GASTOS DE VIAJE 12% | 30,76 |
| GASTOS DE VIAJE 0% | 2,03 |
| IVA 12% | 4,24 |
| 10% REEMBOLSO | 0,00 |
| | 0,00 |

Fuente: REEXIS Cía. Ltda., (2021).
 Elaboración: REEXIS Cía. Ltda.

Ilustración 39.- Documentos sin identificación.



Fuente: REEXIS Cía. Ltda., (2021).

Elaboración: REEXIS Cía. Ltda.

Conclusión:

Una vez revisados los documentos, se determinó que 271 comprobantes de venta de gastos de movilización que conforman los arqueos de caja y que no se encuentran a nombre de REEXIS o de sus funcionarios; según el cálculo realizado, estos ascienden a \$1.047,82; mismos que son considerados gastos no deducibles.

En cuanto a los gastos de movilización en Liquidaciones de gastos de viaje, Hospedaje y Alimentación; se encontró que 18 de estos comprobantes no se encuentran a nombre de REEXIS o sus funcionarios; pero según el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, solo el 10% de ellos no necesitan comprobantes de venta. Por lo que se determinó que \$34,21 es gasto no deducible.



Estos documentos, al ser gastos no deducibles, afectarían al Impuesto a la Renta declarado y la Reserva Legal. Por lo que se procedió a considerar este hallazgo en el componente Ganancias Netas del Periodo.

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 22/09/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 147: Recálculo y constatación de los valores retenidos con los del sistema y los comprobantes de Gastos de Gestión.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: Gastos de Gestión
PAPEL DE TRABAJO: Realice un recálculo y constate que los valores retenidos son los correctos con el sistema y los comprobantes.

Primero se procedió a verificar que los porcentajes aplicados en los comprobantes de retención sean correctos, para esta cuenta se verifico retenciones tanto para servicios como bienes, obteniendo lo siguiente:

| REEXIS Cía. Ltda. | | | |
|--|---------------------|----------------------------|-------|
| Gastos de Gestión | | | |
| RETENCIONES FUENTE IMPUESTO RENTA | | | |
| GASTOS APLICADOS | Porcentaje Aplicado | Porcentaje según Normativa | Marca |
| SERVICIOS PRESTADOS VARIOS | 1% y 2% | 1% y 2% | √√ |
| AGASAJO A EMPLEADOS | 1% | 1% | √√ |
| ENVIOS Y ENCOMIENDAS | 2% | 2% | √√ |
| SERVICIOS DE MENSAJERIA | 2% | 2% | √√ |
| MOVILIZACION Y VIATICOS | - | - | √√ |
| GASTOS VARIOS INCURRIDOS POR GESTION DE COBRANZA EXTRAJUDICIAL | 2% | 2% | √√ |
| GASTOS VARIOS POR SERVICIOS JURIDICOS Y ASESORIA LEGAL | 8% | 8% | √√ |
| GASTOS VARIOS POR LEVANTAMIENTOS | 10% | 10% | √√ |
| GASTOS ADMINISTRACION BASE DE DATOS LEGAL | 2% | 2% | √√ |
| RETENCIONES FUENTE IVA | | | |
| GASTOS APLICADOS | Porcentaje Aplicado | Porcentaje según Normativa | Marca |
| SERVICIOS PRESTADOS VARIOS | 70% | 70% | √√ |
| AGASAJO A EMPLEADOS | 30% | 30% | √√ |
| ENVIOS Y ENCOMIENDAS | - | - | √√ |
| SERVICIOS DE MENSAJERIA | 70% | 70% | √√ |
| MOVILIZACION Y VIATICOS | - | - | √√ |
| GASTOS VARIOS INCURRIDOS POR GESTION DE COBRANZA EXTRAJUDICIAL | 70% | 70% | √√ |
| GASTOS VARIOS POR SERVICIOS JURIDICOS Y ASESORIA LEGAL | 100% | 100% | √√ |
| GASTOS VARIOS POR LEVANTAMIENTOS | 100% | 100% | √√ |
| GASTOS ADMINISTRACION BASE DE DATOS LEGAL | - | - | √√ |



Marcas utilizadas:

✓✓ Verificado y Comprobado

Luego se procedió a recalcular las retenciones y comparar con los valores registrados:

| REEXIS | | | | | | | |
|---|-----------|----------|----------------------|--------------|----------|----------------------|-------|
| Gastos de Gestión | | | | | | | |
| Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 | | | | | | | |
| MES | RECALCULO | | TOTAL | REGISTROS | | TOTAL | MARCA |
| | RIR | RIVA | | RIR | RIVA | | |
| Enero | \$ 7,11 | \$ 24,05 | \$ 31,15 | \$ 7,11 | \$ 24,05 | \$ 31,15 | ✓✓ |
| Febrero | \$ 93,41 | \$ 29,66 | \$ 123,06 | \$ 93,41 | \$ 29,66 | \$ 123,06 | ✓✓ |
| Marzo | \$ 67,68 | \$ 11,67 | \$ 79,35 | \$ 67,68 | \$ 11,67 | \$ 79,35 | ✓✓ |
| Abril | \$ 5,37 | \$ 19,85 | \$ 25,22 | \$ 5,37 | \$ 19,85 | \$ 25,22 | ✓✓ |
| Mayo | \$ 7,37 | \$ 11,64 | \$ 19,02 | \$ 7,37 | \$ 11,64 | \$ 19,02 | ✓✓ |
| Junio | \$ 97,65 | \$ 28,57 | \$ 126,22 | \$ 97,65 | \$ 28,57 | \$ 126,22 | ✓✓ |
| Julio | \$ 107,99 | \$ - | \$ 107,99 | \$ 107,99 | \$ - | \$ 107,99 | ✓✓ |
| Agosto | \$ 4,64 | \$ 11,16 | \$ 15,80 | \$ 4,64 | \$ 11,16 | \$ 15,80 | ✓✓ |
| Septiembre | \$ 159,24 | \$ 17,79 | \$ 177,02 | \$ 159,24 | \$ 17,79 | \$ 177,02 | ✓✓ |
| Octubre | \$ 28,57 | \$ 56,16 | \$ 84,73 | \$ 28,57 | \$ 56,16 | \$ 84,73 | ✓✓ |
| Noviembre | \$ 48,22 | \$ 5,65 | \$ 53,87 | \$ 48,22 | \$ 5,65 | \$ 53,87 | ✓✓ |
| Diciembre | \$ 155,35 | \$ 18,65 | \$ 174,00 | \$ 155,35 | \$ 18,65 | \$ 174,00 | ✓✓ |
| TOTAL | | | \$ 1.017,43 Σ | TOTAL | | \$ 1.017,43 Σ | ✓✓ |

Marcas utilizadas:

✓✓ Verificado y Comprobado

Σ Sumatoria

Conclusión:

Al revisar los porcentajes retenidos y recalcular las retenciones aplicadas a la cuenta, se determinó que los cálculos realizados son correctos.

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 23/09/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 148: Analice si los valores registrados de los Gastos de Gestión y retenciones corresponden con lo declarado.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: Gastos de Gestión
PAPEL DE TRABAJO: Analice si los valores registrados corresponden con lo declarado.

REEXIS proporcionó los talonarios de resumen de las compras y ventas mensuales; y el resumen y declaraciones de retenciones mensuales. En base a ello, primero se procedió a verificar los valores presentados al SRI por las retenciones de la cuenta:

| REEXIS | | | | | |
|--|---------------------|------------------|------------------|------------------|-------|
| Gastos de Gestión | | | | | |
| GASTO | REGISTROS CONTABLES | | SRI | | Marca |
| | RIR | RIVA | RIR | RIVA | |
| SERVICIOS PRESTADOS VARIOS | \$ 3,10 | \$ 15,96 | \$ 3,10 | \$ 15,96 | √√ |
| AGASAJO A EMPLEADOS | \$ 19,43 | \$ 3,78 | \$ 19,43 | \$ 3,78 | √√ |
| ENVIOS Y ENCOMIENDAS | \$ 4,14 | \$ - | \$ 4,14 | \$ - | √√ |
| SERVICIOS DE MENSAJERIA | \$ 20,12 | \$ 72,74 | \$ 20,12 | \$ 72,74 | √√ |
| MOVILIZACION Y VIATICOS | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | √√ |
| GASTOS VARIOS INCURRIDOS POR GESTION DE COBRANZA EXTRAJUDICIAL | \$ 11,76 | \$ 49,39 | \$ 11,76 | \$ 49,39 | √√ |
| GASTOS VARIOS POR SERVICIOS JURIDICOS Y ASESORIA LEGAL | \$ 33,99 | \$ 33,32 | \$ 33,99 | \$ 33,32 | √√ |
| GASTOS VARIOS POR LEVANTAMIENTOS | \$ 18,00 | \$ 21,60 | \$ 18,00 | \$ 21,60 | √√ |
| GASTOS ADMINISTRACION BASE DE DATOS LEGAL | \$ 672,06 | \$ - | \$ 672,06 | \$ - | √√ |
| TOTAL | \$ 782,60 | \$ 196,79 | \$ 782,60 | \$ 196,79 | √√ |

Marcas utilizadas:

- √√ Verificado y Comprobado
- Σ Sumatoria



Luego se procedió a verificar los valores presentados al SRI por los Gastos de Gestión:

| REEXIS | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------|
| Gastos de Gestión | | | |
| GASTO | REGISTROS CONTABLES | SRI | MARCA |
| SERVICIOS PRESTADOS VARIOS | \$ 1.488,40 | \$ 1.488,40 | √√ |
| AGASAJO A EMPLEADOS | \$ 3.035,60 | \$ 3.035,60 | √√ |
| ENVIOS Y ENCOMIENDAS | \$ 209,68 | \$ 209,68 | √√ |
| SERVICIOS DE MENSAJERIA | \$ 1.054,33 | \$ 1.054,33 | √√ |
| MOVILIZACION Y VIATICOS | \$ 3.436,74 | \$ 3.436,74 | √√ |
| GASTOS VARIOS INCURRIDOS POR GESTION DE COBRANZA EXTRAJUDICIAL | \$ 604,46 | \$ 604,46 | √√ |
| GASTOS VARIOS POR SERVICIOS JURIDICOS Y ASESORIA LEGAL | \$ 428,42 | \$ 428,42 | √√ |
| GASTOS VARIOS POR LEVANTAMIENTOS | \$ 180,00 | \$ 180,00 | √√ |
| GASTOS ADMINISTRACION BASE DE DATOS LEGAL | \$ 46.310,34 | \$ 46.310,34 | √√ |
| TOTAL | \$ 56.747,97 Σ | \$ 56.747,97 Σ | √√ |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y Comprobado

Σ Sumatoria

Conclusión:

Al revisar las retenciones aplicadas y gastos por Gastos de Gestión, se determinó que los valores presentados al organismo de control son correctos.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 23/09/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 149: Compare si el saldo al 31 de diciembre Gastos de Gestión.

REEXIS Cía. Ltda.

TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

COMPONENTE: Gastos de Gestión

PAPEL DE TRABAJO: Compare si el saldo al 31 de diciembre de la cuenta en el estado de situación financiera es correcto.

Se procedió a verificar el saldo al 31 de diciembre del 2019:

| REEXIS | | | | |
|-----------------------------|---------------------|--------------|------------|-------|
| Gastos de Gestión | | | | |
| Al 31 de diciembre del 2019 | | | | |
| MES | REGISTROS CONTABLES | V. AUDITADO | Diferencia | MARCA |
| DICIEMBRE | \$ 56.747,97 | \$ 56.747,97 | \$ - | √√ |

Marcas utilizadas:

√√ Verificado y Comprobado

Conclusión:

Una vez revisados los documentos de sustento de la cuenta Gastos de Gestión del periodo auditado, se puede determinar que el saldo al final del año 2019 es correcto, pero tal como se revisó en el papel de trabajo **Anexo 146**, un total de \$1.082,03 corresponden a gastos no deducibles, misma que afecta al Impuesto a la Renta y la Reserva Legal.

Realizado por: Jan Montalván.

Fecha de Elaboración: 24/09/2021

Supervisado por: Juan C. Aguirre.

Fecha de Supervisión: 27/09/2021



Anexo 150: Calcule los efectos de los Gastos no Deducibles encontrados.

REEXIS Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA: AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO: DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
COMPONENTE: Gastos de Gestión
PAPEL DE TRABAJO: Calcule los efectos de los gastos no deducibles encontrados, considerando los encontrados previamente y el activo fijo mal clasificado.

Se procedió a calcular los efectos de los Gastos no Deducibles encontrados y el activo fijo mal clasificado:

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | |
|---|-------------------|------------------------|-------------|-------|
| GASTOS DE GESTIÓN SIN ACTIVO FIJO | | | | |
| Al 31 de diciembre del 2019 | | | | |
| Utilidad Tributaria | V. Recalculado | Registros Contables | Diferencia | Marca |
| Ingresos Totales | \$ 212.618,35 | \$212.618,35 | \$ - | √√ |
| Costos y Gastos | \$ 204.144,57 | \$204.144,57 | \$ - | √√ |
| Utilidad del Ejercicio | \$ 8.473,78 | \$ 8.473,78 | \$ - | √√ |
| (-) 15% trabajadores | \$ 1.271,07 | \$ 1.271,07 | \$ - | √√ |
| (-) Renta Exenta | \$ - | \$ - | \$ - | √√ |
| (+) Costos y Gastos No Deducibles | \$ 1.591,06 | \$ - | \$ 1.591,06 | X |
| (+) Gastos Inc. Generan Rentas Exentas | \$ - | \$ - | \$ - | √√ |
| (+) 15% Participación Trabajadores Rentas Exentas | \$ - | \$ - | \$ - | √√ |
| (-) Deducciones Adicionales | \$ 3.036,27 | \$ 3.036,27 | \$ - | √√ |
| Utilidad Grabada | \$ 5.748,47 | \$ 4.166,44 | \$ 1.591,06 | X |
| 22% IR | \$ 1.266,65 | \$ 916,62 | \$ 350,03 | X |
| (-) Retenciones en la Fuente | \$ 2.035,05 | \$ 2.035,05 | \$ - | √√ |
| Saldo a Favor | \$ -768,40 | \$ -1.118,43 | \$ 350,03 | X |
| Reserva Legal 5% | \$ 296,80 | \$ 314,30 | \$ -17,50 | X |

| REEXIS Cía. Ltda. | | | | |
|---|-------------------|------------------------|-------------|-------|
| GASTOS DE GESTIÓN CON EL ACTIVO FIJO | | | | |
| Al 31 de diciembre del 2019 | | | | |
| Utilidad Tributaria | V. Recalculado | Registros Contables | Diferencia | Marca |
| Ingresos Totales | \$ 212.618,35 | \$212.618,35 | \$ - | √√ |
| Costos y Gastos | \$ 204.061,07 | \$204.144,57 | \$ -83,50 | X |
| Utilidad del Ejercicio | \$ 8.557,28 | \$ 8.473,78 | \$ 83,50 | X |
| (-) 15% trabajadores | \$ 1.283,59 | \$ 1.271,07 | \$ 12,52 | X |
| (-) Renta Exenta | \$ - | \$ - | \$ - | √√ |
| (+) Costos y Gastos No Deducibles | \$ 1.591,06 | \$ - | \$ 1.591,06 | X |
| (+) Gastos Inc. Generan Rentas Exentas | \$ - | \$ - | \$ - | √√ |
| (+) 15% Participación Trabajadores Rentas Exentas | \$ - | \$ - | \$ - | √√ |
| (-) Deducciones Adicionales | \$ 3.036,27 | \$ 3.036,27 | \$ - | √√ |
| Utilidad Grabada | \$ 5.828,48 | \$ 4.166,44 | \$ 1.662,04 | X |
| 22% IR | \$ 1.282,27 | \$ 916,62 | \$ 365,65 | X |
| (-) Retenciones en la Fuente | \$ 2.035,05 | \$ 2.035,05 | \$ - | √√ |



| | | | | |
|------------------|------------|--------------|-----------|---|
| Saldo a Favor | \$ -752,78 | \$ -1.118,43 | \$ 365,65 | X |
| Reserva Legal 5% | \$ 299,57 | \$ 314,30 | \$ -14,73 | X |

Marcas utilizadas:

✓✓ Verificado y Comprobado

X Incorrecto

Conclusión:

Se determinó que los Gastos no Deducibles provocaron que el Impuesto a la Renta difiera en \$350,03; siendo el valor calculado de 1282,27; y que el saldo a favor para el próximo año sea de \$752,78. Además, provocó que el valor de la Reserva Legal difiera en \$17,50; siendo el valor calculado para Reserva de \$299,57. Y, que se la Participación Trabajadores difiera en \$12,52, siendo el valor calculado de la cuenta de \$1.283,59.

También, esto generó que los resultados presentados en el Estado de Cambios en el Patrimonio son incorrectos, siendo el valor calculado de \$5.691,85.

Realizado por: Jan Montalván.
Fecha de Elaboración: 24/09/2021
Supervisado por: Juan C. Aguirre.
Fecha de Supervisión: 27/09/2021



UNIVERSIDAD DE CUENCA

HALLAZGOS



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 151: Justificación de la Opinión de Auditoría

Una vez realizados los papeles de trabajo y ejecutadas las pruebas de auditoría a la empresa REEXIS Cía. Ltda. se llegó a determinar una opinión con salvedades, tal como indica la NIA 705 en el párrafo 7; explicando que el auditor expresará esta opinión cuando: **“habiendo obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada, concluya que las incorrecciones, individualmente o de forma agregada, son materiales, pero no generalizadas, para los estados financieros.”**

Los estados financieros presentados por el departamento contable de la empresa REEXIS Cía. Ltda. tiene errores correspondientes a diferencias, clasificación incorrecta y cuentas no deducibles. Además, se considera el hecho de que no se cuenta con políticas contables para las cuentas evaluadas como requerimiento de las NIIF para PYMES; y varios de los tratamientos contables no están expresados en las Notas Explicativas; pero estas no son generalizadas para los estados financieros, por lo que se expresó una opinión con salvedades.

El cuadro que se muestra a continuación presenta de manera clasificada las diferencias encontradas, clasificación incorrecta de cuentas y cuentas que no cumplen con las disposiciones legales o normativas.

| REEXIS Cía. Ltda. | | |
|-------------------|--|-----------|
| TIPO | CUENTA | VALOR |
| DIFERENCIA | Depreciación Acumulada Muebles y Enseres | \$ 0,50 |
| | Gasto Depre Muebles y Enseres | \$ 0,50 |
| | Equipo de Computación | \$ 799,00 |
| | Acumulación Equipos de Computación | \$ 799,00 |
| | 15% Participación Trabajadores | \$ 12,52 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | |
|-----------------------------------|--------------------------------------|------------------------|
| | Impuesto a la Renta por Pagar | \$ 365,65 |
| | Saldo a Favor Próximo Año IR | \$ 365,65 |
| | Reserva Legal | \$ 14,73 |
| CLASIFICACIÓN INCORRECTA | Muebles y Enseres | \$ 84,00 |
| | Gasto Suministros de Oficina | \$ 84,00 |
| | Caja | \$ 97,14 |
| | Otras Cuentas por Cobrar a Clientes | \$4.690,33 |
| | Otras Cuentas y Documentos por Pagar | \$6.431,74 |
| | Desahucio 25% | \$ 35,40 |
| | Fondos de Reserva | \$ 89,60 |
| | Bonos de Alimentación | \$ 125,00 |
| | 2% Otras Aplicables | \$ 70,00 |
| | CUENTA NO DEDUCIBLE | Suministros de Oficina |
| Gastos de Movilización y Viáticos | | \$1.091,06 |

Anexo 152: Asientos de Ajuste

| REEXIS Cía. Ltda. | | | |
|-----------------------------|--------------------------------------|-------------|-------------|
| ASIENTOS DE AJUSTE 2019 | | | |
| Al 31 de diciembre del 2019 | | | |
| Fecha | Detalle | DEBE | HABER |
| 31/12/2019 | -1- | | |
| | Caja Cuenca | \$ 54,14 | |
| | Caja Levantamientos (Quito) | \$ 43,00 | |
| | Caja | | \$ 97,14 |
| | P/r asiento de ajuste | | |
| 31/12/2019 | -2- | | |
| | Cuentas por Cobrar a Clientes | \$ 4.690,33 | |
| | Otras Cuentas por Cobrar a Clientes | | \$ 4.690,33 |
| | P/r asiento de ajuste | | |
| 31/12/2019 | -3- | | |
| | Gasto Suministros de Oficina | \$ 84,00 | |
| | Muebles y Enseres | | \$ 84,00 |
| | P/r asiento de ajuste | | |
| 31/12/2019 | -4- | | |
| | Acumulación Equipos de Computación | \$ 799,00 | |
| | Equipo de Computación | | \$ 799,00 |
| | P/r asiento de ajuste | | |
| 31/12/2019 | -5- | | |
| | Otras Cuentas y Documentos por Pagar | \$ 6.431,74 | |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | |
|------------|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| | Cuentas y Documentos por Pagar | | \$ 6.431,74 |
| | P/r asiento de ajuste | | |
| 31/12/2019 | -6- | | |
| | Desahucio 25% | \$ 35,40 | |
| | Fondos de Reserva | | \$ 35,40 |
| | P/r asiento de ajuste | | |
| 31/12/2019 | -7- | | |
| | Fondos de Reserva | \$ 125,00 | |
| | Bonos de Alimentación | | \$ 125,00 |
| | P/r asiento de ajuste | | |
| 31/12/2019 | -8- | | |
| | 2% Otras Aplicables | \$ 70,00 | |
| | 2% Predomina la Mano de Obra | | \$ 70,00 |
| | P/r asiento de ajuste | | |
| 31/12/2019 | -9- | | |
| | UTILIDAD 2019 | \$ 12,52 | |
| | 15% Participación Trabajadores | | \$ 12,52 |
| | P/r asiento de ajuste | | |
| 31/12/2019 | -10- | | |
| | UTILIDAD 2019 | \$ 365,65 | |
| | Impuesto a la Renta por Pagar | | \$ 365,65 |
| | P/r asiento de ajuste | | |
| 31/12/2019 | -11- | | |
| | Reserva Legal | \$ 14,73 | |
| | UTILIDAD 2019 | | \$ 14,73 |
| | P/r asiento de ajuste | | |
| 31/12/2019 | -12- | | |
| | Impuesto a la Renta por Pagar | \$ 35,40 | |
| | Retenciones en la Fuentes del IR | | \$ 35,40 |
| | P/r asiento de ajuste | | |
| | TOTAL | \$12.760,91 | \$12.760,91 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PROCOLO



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y ECONOMÍA.

**TEMA: “AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA REEXIS CÍA.
LTDA., PARA EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE ENERO 2019
– DICIEMBRE 2019”.**

PROTOCOLO DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

MODALIDAD: “PROYECTO INTEGRADOR”

AUTOR: JAN CARLOS PAGUAY MONTALVÁN

DIRECTOR /A: ING. JUAN CARLOS QUEZADA

CUENCA – ECUADOR

2020.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

▪ PERTINENCIA ACADÉMICO-CIENTÍFICA Y SOCIAL

En el ámbito académico la auditoría financiera, al ser una herramienta básica y fundamental para el control y asesoramiento de las empresas, permite a los estudiantes obtener un conocimiento holístico de la estructura de los estados financieros, los procesos y la gestión interna que se realiza en una organización; y de esta manera se puede conocer si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, tanto por fraude o por error, y si se cumple con las disposiciones legales emitidas por los organismos rectores. Además, la realización del proyecto proveerá de una guía de consulta a estudiantes y profesionales sobre la realización de una auditoría financiera que contribuirá a su aprendizaje y a la comprensión del tema.

También, la aplicación del proyecto me permitirá emplear los conocimientos adquiridos en el transcurso de la carrera, especialmente en las áreas de auditoría financiera, control interno, contabilidad y finanzas. Esto es de vital importancia, pues fortalecerá mis aptitudes y actitudes en la práctica profesional y laboral.

En el ámbito social la auditoría financiera a la empresa REEXIS Cía. Ltda. ayudará a los directivos, empleados, propietarios e interesados a tener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrecciones materiales y en cumplimiento de las directrices de los organismos rectores. También, la auditoría financiera aplicada a la empresa REEXIAS Cía. Ltda. ayudará a la toma de decisiones por parte de la directiva permitiéndoles enfocarse en las necesidades de la organización

▪ JUSTIFICACIÓN

REEXIS Cía. Ltda., surge en el cantón Cuenca de la provincia del Azuay, ubicada en las calles Carlos Rigoberto Vintimilla 1-30 y Luis Moreno Mora de la parroquia Huaynacapac; fue constituida como compañía el 29 de enero del 2016 manteniendo una trayectoria de casi 5 años en el mercado. REEXIS es una empresa que se dedica a la prestación de servicios de Asesoría Legal, Laboral y Empresarial, y a la prestación de servicios de gestión de cobranza de cartera en distintas partes del país siendo su mayor fuerte la cartera automotriz.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La empresa al no ser obligada a realizar una auditoría de manera periódica, no tiene conocimiento de si sus procesos son llevados adecuadamente. La aplicación de la auditoría ayudará a la empresa a determinar si sus estados financieros están libres de incorrecciones materiales, tanto por fraude o por error, y si cumplen con las disposiciones legales del ente rector. Además, en base a la opinión sobre las deficiencias en los estados financieros y los hallazgos encontrados, se proporcionará recomendaciones en el informe de auditoría con el fin de contribuir al mejoramiento continuo de las actividades y procesos de la organización.

Por tal motivo, el presente trabajo de investigación tiene como propósito realizar la Auditoría Financiera a la empresa REEXIS Cía. Ltda. por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2019.

Para la realización del proyecto integrador se cuenta con la completa apertura por parte de la empresa; la misma que se compromete a proporcionar la información financiera e interna necesaria, el apoyo del personal que se encuentra laborando, y un espacio físico en las instalaciones de la empresa para un mayor acercamiento. Además, el proyecto, al tratar un tema de gran relevancia para las empresas, cuenta con amplia bibliografía e información de autores y organizaciones gubernamentales que permiten desarrollar el proyecto de manera eficaz y eficiente.

▪ PROBLEMA CENTRAL

¿Cómo están estructurados los estados financieros de la empresa REEXIS Cía. Ltda. por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2019?

Debido a que la empresa REEXIS Cía. Ltda. a la fecha no cuenta con una auditoría financiera desde su fecha de constitución, es menester dar a conocer la razonabilidad de los estados financieros, el cumplimiento de la normativa vigente, las deficiencias de los procesos y actividades de la empresa, y el alcance de las metas institucionales propuestas. Esto se logra con la opinión de un autor en el informe de auditoría financiera, en el cual se presentan los resultados de la evaluación de manera objetiva. Dicho informe es presentado a los socios de la empresa y directivos para contribuir a la toma de decisiones y corrección de deficiencias en la organización.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

▪ OBJETIVOS

Objetivo General

Determinar la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros en la empresa REEXIS Cía. Ltda. del cantón Cuenca de la provincia del Azuay, del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019.

Objetivos Específicos

1. Verificar que los estados financieros de la empresa REEXIS Cía. Ltda. cumplen con las disposiciones legales, normativa y demás regulaciones vigentes de los entes rectores.
2. Identificar posibles incorrecciones materiales, debido a fraude o error en la empresa.
3. Emitir una opción sobre la razonabilidad de los estados financieros para conocer la situación de la empresa.
4. Formular recomendaciones que apoyen la corrección de deficiencias y la toma de decisiones por parte de la directiva de la empresa.
5. Aportar con bases conceptuales de la Auditoría Financiera que contribuyan al aprendizaje y comprensión del tema a estudiantes y profesionales del área.

▪ METODOLOGÍA

MARCO TEÓRICO BASE

Auditoría Financiera

Definición de Auditoría: La auditoría es un proceso de verificación y control de la información de toda índole originada en una entidad con el fin de asegurar su veracidad y concordancia con normas y procedimientos establecidos, para luego proceder a informar a los directivos y así contribuir al mejoramiento continuo y gradual de la entidad. (Ibarra Miranda, Vega de la Cruz, & Carmenate García, 2019)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Definición de auditoría financiera:

Según Calderón (2015) la auditoría financiera es:

...el conjunto de procesos sistemáticos, ejecutados por auditores de acuerdo a normas y métodos técnicos, que tienen por finalidad obtener y evaluar de forma independiente los eventos de carácter económico administrativo de una entidad, permitiendo determinar el grado de veracidad de dichos eventos conforme a las disposiciones legales vigentes. (pág. 5)

Según el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001) la auditoría financiera:

"Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno". (pág. 23)

Importancia de la Auditoría financiera

La auditoría financiera, en base a la información obtenida, respalda y apoya la toma de decisiones bajo circunstancias cambiantes y con recursos escasos. También, contribuye a la consecución de los objetivos organizacionales porque ayuda a optimizar las operaciones y detectar errores cometidos por la organización, por error o fraude, para su posterior corrección. (Escalante D. & Hulett R., 2010)

Asimismo, la auditoría financiera proporciona valor agregado a la organización gracias a la confiabilidad que sus estados financieros auditados presentan, permitiéndole a la organización acceder a mejores instrumentos financieros, confiabilidad por parte de socios, instituciones reguladoras, proveedores y clientes. Además, ayuda a fortalecer el sistema de control interno



UNIVERSIDAD DE CUENCA

organizacional y a mejorar la calidad de la información a presentar en los estados financieros. (Escalante D. & Hulett R., 2010; Villardefrancos Alvarez & Rivera, 2006)

Objetivo de la Auditoría Financiera

El objetivo principal de la auditoría financiera es dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros en su conjunto elaborados por la administración de la organización de conformidad con el marco de información aplicable. (Forero Mendoza, Forero Mendoza, & Cerquera, 2017)

Objetivos específicos

- Informar irregularidades y errores sobre la ejecución de actividades del proceso contable para la elaboración de registros y reportes.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, de carácter contable, tributario y mercantil, emitidas por el ente rector.
- Verificar la efectividad de los procedimientos y métodos de control interno que la organización tiene implementados.
- Emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, de conformidad con las normas internacionales de información financiera y normas internacionales de contabilidad
- Asegurar que los estados financieros de la empresa están libres de incorrecciones materiales, por fraude o por errores, proporcionando a la empresa una imagen de confiabilidad. (Calderón Curipoma, 2015)

Alcance de la Auditoría Financiera

La auditoría financiera es un examen general de la información financiera y puede abarcar todas las operaciones de la organización o puede limitarse a una actividad o segmento determinado, siendo de vital importancia porque determina el tiempo, profundidad y personal requerido. (Tapia Ituirriaga, Mendoza Nigenda, Castillo Prieto, & Guevara Rojas, 2019)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Proceso de la auditoría

Según las NIA`s (2016) el proceso de auditoría financiera comprende:

- **Planificación Preliminar:** Estudio del ente o la organización que vamos a auditar para obtener un panorama general de la empresa y determinar los componentes a intervenir.
- **Planificación Específica:** Se evalúa el sistema de control interno, se califica los riesgos, se preparan los programas de auditoría y se presenta un informe de evaluación al sistema de control interno y una matriz de riesgos.
- **Ejecución:** se aplican los programas de auditoría con sus respectivas pruebas de cumplimiento, analíticas y sustantivas.
- **Comunicación de resultados:** el auditor elabora el borrador del informe de auditoría y posteriormente se emite el informe final de auditoría.

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)

Aprobadas en la 7.^a Conferencia Interamericana de Contabilidad y la 7.^a Asamblea Nacional de Graduados en Ciencias Económicas, las PCGA son:

Un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente. Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable. (Gavelániz Aguirre, 1965, pág. 1)

Normas Internacionales de Auditoría (NIAs)

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) son emitidas por la Federación Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) y presentan estándares de aplicación general para todo el mundo sobre la aplicación de la auditoría. (Quintero Bazán, 2017)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Indicadores financieros

Los indicadores financieros son un medio de evaluación de los resultados obtenidos por una empresa en un periodo determinado, cuyo resultado será interpretado como favorable o desfavorable. (Eslava Zapata, Chacón Guerrero, & González Júnior, 2017; Morelos Gómez, Fontalvo Herrera, & de la Hoz Granadillo, 2012)

Clasificación de los indicadores financieros

Tabla 1: Principales Indicadores Financieros

| Clasificación | Indicador |
|--|--|
| Rentabilidad: ayuda a determinar la efectividad de la administración en el control de los gastos y costos. | <ul style="list-style-type: none">o Margen neto, bruto y de operación.o UPA (Utilidad por Acción)o ROA (Rendimiento sobre Activos)o ROE (Rendimiento sobre Capital) |
| Costo de Capital: Ayuda a determinar lo que se tiene que pagar por los recursos de la empresa. | <ul style="list-style-type: none">o WACC (Costo Promedio Ponderado de Capital)o CAPM (Rendimiento Esperado de los Accionistas)o BETA (Medida de Riesgo)o Beta Apalancada y no Apalancada. |
| Creación de Valor: aquellos que enfrenta la rentabilidad del accionista realmente obtenido en un determinado periodo. | <ul style="list-style-type: none">o ION (Inversión Operativa Neta)o RION (Rendimiento sobre la Inversión Operativa Neta)o GEO (Generación Económicamente Operativa)o Relación RION/ROEo EVA (Valor Económico Agregado) |
| Actividad: determinan la eficiencia de la empresa al utilizar sus recursos. | <ul style="list-style-type: none">o Rotación de Inventarioso Rotación de Activoso Periodo Promedio de Cobranzao Periodo Promedio de Pago |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | |
|--|--|
| | <ul style="list-style-type: none">○ CCE (Ciclo de Conversión del Efectivo) |
| Liquidez: Capacidad que tiene una empresa para cubrir sus obligaciones al corto plazo. | <ul style="list-style-type: none">○ Circulante○ Prueba Acida○ Capital Neto de Trabajo |
| Deuda: Ayuda a conocer cómo la empresa ha financiado sus activos con deuda de terceros. | <ul style="list-style-type: none">○ Razón de Deuda○ Capacidad de Pago○ MAF (Múltiplo de Apalancamiento Financiero) |

Elaborado por: Autor.

Fuente: Indicadores Financieros Facilmente Explicados, (2006); y, Análisis de los Indicadores Financieros en la Sociedad Portuaria de Colombia, (2012).

Control interno

Según Rodrigo Estupiñán (2006) el control interno es un proceso ejecutado por el consejo de administración, por su grupo directivo y por el personal; el cual es diseñado para proporcionar seguridad razonable de conseguir en la empresa:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Componentes y principios del control interno

Según el Marco Integrado de Control Interno de la Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2013), el control interno tiene 5 componentes con sus respectivos principios:

Entorno de control: tiene gran influencia en el resto de los componentes del control interno porque es el conjunto de normas, procesos y estructuras que son



UNIVERSIDAD DE CUENCA

la base para desarrollar el control interno de la organización, y el consejo y la alta dirección son los responsables de implementarlo.

Principios:

1. La organización demuestra compromiso con la integridad y principios éticos.
2. El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de Control Interno.
3. La dirección establece, con la supervisión del consejo, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.
4. La organización demuestra compromiso en atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación a los objetivos de la organización.
5. La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de objetivos. (pág. 6)

Evaluación de riesgo: toda organización se enfrenta a riesgos de procedencia interna y externa. El riesgo es la probabilidad de que un suceso ocurra y afecte negativamente la consecución de los objetivos. El componente busca identificar y evaluar los riesgos de la organización de cara a la consecución de los objetivos.

Principios:

6. La entidad define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.
7. La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

8. La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.
9. La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno. (pág. 7)

Actividad de control: acciones impuestas a través de políticas y procedimientos a todos los niveles de la organización para garantizar el cumplimiento de las instrucciones de la dirección que buscan mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos.

Principios:

10. Se definen y se desarrollan actividades de control para mitigar los riesgos.
11. La organización define y desarrolla actividades de control sobre a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.
12. La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales de control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica. (pág. 7)

Información y comunicación: necesaria para que la organización debido a que los directivos necesitan información relevante y de calidad, interna como externa, para llevar el control interno y el soporte del logro de los objetivos.

Principios:

13. La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno.
14. La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarias para apoyar el funcionamiento del sistema de Control Interno.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

15. La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno. (pág. 7)

Actividad de supervisión: Indispensable para determinar si los componentes del control interno están presentes y son adecuados, esto se logra a través de evaluaciones continuas y/o evaluaciones independientes.

Principios:

16. La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.
17. La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo las altas dirección y el consejo, según corresponda. (pág. 7)

Figura 1: Relación entre objetivos y componentes



Fuente: Control Interno - Marco Integrado: Resumen Ejecutivo, (2013).



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Riesgo de auditoria

Probabilidad de que se dé un suceso negativo y perjudique la consecución de los objetivos planteados por la organización. Los riesgos siempre están presentes y por eso se debe implementar mecanismos que mitigue el riesgo. (Campos Muñiz, Castañeda Audiffred, Holguín Maillard, López Prado, & Tejero González , 2018)

Tipos de riesgo de auditoria

Riesgo inherente: son los riesgos que se desprenden de los propios estados financieros (saldos, movimientos, revelaciones) y las actividades de la organización. (Campos Muñiz et al. 2018)

Riesgo de Control: es el riesgo de que el sistema de control interno implementado en la organización no detecte o prevenga irregularidades de manera oportuna. (Campos Muñiz et al. 2018)

Riesgo de Detección: son los riesgos no detectados por el auditor y que dan como consecuencia una opinión equivocada de los resultados obtenidos en la auditoría. (Campos Muñiz et al. 2018)

Muestreo de Auditoría

El Muestreo de Auditoría es la aplicación de los procedimientos de auditoría a un porcentaje inferior al 100% de una población que es relevante para el auditor. Todas las unidades del muestreo deben tener la posibilidad de ser seleccionadas proporcionando una seguridad razonable de que las aseveraciones presentadas en la muestra representan fielmente a la población. (IAASB, 2016)

Materialidad en la Auditoría Financiera

Según las NIAs la materialidad es indispensable porque depende del juicio profesional del auditor, y nos da a conocer que la información es material si su omisión o distorsión puede influir en las decisiones de los usuarios. (IAASB, 2016)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Error Tolerable en la Auditoría

Es el importe implementado por el auditor con objetivo de dar un grado de seguridad de que las incorrecciones presentes en la población no superan dicho importe. (IAASB, 2016)

Marcas de auditoria

Según Quevedo Ramírez (2005) las marcas de auditoría son símbolos o signos utilizados por el auditor para los tipos de procesos, tareas o pruebas en la auditoría con la finalidad de facilitar su entendimiento. (Quevedo Ramírez, 2005)

Papeles de trabajo

Según Quevedo Ramírez (2005) los papeles de trabajo son el medio por el cual se documenta los hallazgos encontrada en la auditoría, es por ello que representan evidencia suficiente y competente. Los papeles de trabajo buscan apoyar la planificación de la auditoría; sustentar el informe de auditoría; facilitar la documentación en la auditoría y poner en evidencia la idoneidad del personal de auditoría.

Informe de auditoria

El informe de auditoría es el producto final del trabajo en la auditoria y mantiene el dictamen profesional del auditor al conjunto completo de los estados financieros, las conclusiones y las recomendaciones. El auditor es responsable por la opinión expuesta en el informe de auditoría, el responsable de la presentación de los estados financieros, de la información y datos en ellos es la máxima autoridad de la organización auditada. (Quevedo Ramírez, 2005)

DISEÑO METODOLÓGICO

Tipo de Investigación:

Se empleará una investigación descriptiva y exploratoria con un enfoque cuantitativo porque se analizarán los estados financieros del periodo 2019 para



UNIVERSIDAD DE CUENCA

determinar, corregir y mitigar errores y falencias en la organización, todo ello con el objetivo de conocer la razonabilidad de la información y el cumplimiento de normativa vigente. De esta manera, se podrá contribuir con recomendaciones que apoyen el desarrollo continuo de la organización. (Astete & Muñoz, 2016; Rojas Cairampoma, 2015)

Método de Investigación:

Se empleará un método mixto entre el método deductivo e inductivo porque el método inductivo va de lo general a lo específico permitiendo estudiar la materialidad de los componentes seleccionados mediante la revisión de documentación y normativa aplicable. Y el método inductivo va de lo específico a lo general permitiendo, una vez localizada la problemática de manera específica, generar soluciones mediante recomendaciones. (Abreu, 2014)

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES



UNIVERSIDAD DE CUENCA

▪ ESQUEMA TENTATIVO

CAPÍTULO I

1. Antecedentes Generalidades de REEXIS Cía. Ltda.

1.1. Antecedentes

1.1.1. Reseña histórica de REEXIS Cía. Ltda.

1.1.2. Filosofía empresarial

1.1.2.1. Misión

1.1.2.2. Visión

1.1.2.3. Objetivos

1.1.2.4. Valores

1.1.3. Estructura organizacional de REEXIS Cía. Ltda.

1.1.4. Composición accionaria y Base Legal

1.1.5. Información financiera de REEXIS Cía. Ltda.

1.1.6. Análisis Matriz FODA

1.1.7. Datos Informativos

CAPÍTULO II

2. Marco teórico de la auditoría financiera

2.1. Reseña histórica de la Auditoría

2.2. Concepto de Auditoría Financiera

2.3. Importancia de Auditoría Financiera.

2.4. Objetivos de la Auditoría Financiera

2.5. Alcance de la Auditoría Financiera



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.6. Proceso de Auditoría Financiera

2.7. Control Interno

2.7.1. Componentes y Principios del control interno

2.8. Indicadores

2.8.1. Clasificación de indicadores

2.9. Riesgos de Auditoría

2.10. Técnicas de Auditoría

2.11. Muestreo

2.12. Pruebas de Auditoría

2.13. Evidencia de Auditoría

2.14. Hallazgos de Auditoría

2.15. Marcas de auditoría

2.16. Papeles de trabajo

2.17. Programas de Auditoría

2.18. Informe de Auditoría

CAPÍTULO III

3. Ejecución Auditoría Financiera a la empresa REEXIS Cía. Ltda. por el periodo 2019

3.1. Planificación Preliminar

3.2. Planificación Especifica

3.3. Ejecución



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.4. Comunicación de Resultados

3.5. Informe Final de Auditoría Financiera

CAPÍTULO IV

4. Conclusiones y Recomendaciones

4.1. Conclusiones

4.2. Recomendaciones

ANEXOS

BIBLIOGRAFÍA

▪ BIBLIOGRAFÍA PROTOCOLO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Abreu, J. (Diciembre de 2014). El Método de la Investigación: Research Method. *Daena: International Journal of Good Conscience*, 9(3), 195-204. Recuperado el 21 de Diciembre de 2020, de [http://www.spentamexico.org/v9-n3/A17.9\(3\)195-204.pdf](http://www.spentamexico.org/v9-n3/A17.9(3)195-204.pdf)
- Astete, A., & Muñoz, M. (21 de Junio de 2016). *Academia.edu*. Recuperado el 21 de Diciembre de 2020, de Tipos de Investigación: Metodología de Investigación social: http://www.academia.edu/download/46812267/mls_-_tipos_de_investigacion.docx
- Briseño Ramirez, H. (2006). *Indicadores financieros fácilmente explicados*. México: Umbral.
- Calderón Curipoma, J. (18 de Noviembre de 2015). *UTMACHALA*. Recuperado el 16 de Diciembre de 2020, de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3209/1/ECUACE-2015-CA-CD00067.pdf>
- Campos Muñiz, A., Castañeda Audiffred, R., Holguín Maillard, F., López Prado, A., & Tejero González, A. (2018). *Auditoría de estados financieros y su documentación: con énfasis en riesgos* (Primera Edición ed.). Ciudad de México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Recuperado el 20 de Diciembre de 2020, de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=Eb1XDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT6&dq=riesgos+de+auditor%C3%ADa&ots=aGDaCXUm3o&sig=qNNjrmZaoD4Eo1cu3GKmQ2DkLe4#v=onepage&q=riesgos%20de%20auditor%C3%ADa&f=false>
- CGE, Contraloría General del Estado. (Agosto de 2001). *Manual de Auditoría Financiera Gubernamental*. Recuperado el 17 de Diciembre de 2020, de <https://www.contraloria.gob.ec/Normatividad/BaseLegal>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). *Control Interno - Marco Integrado: Resumen Ejecutivo*. España: Instituto de Auditores Internos de España.
- Escalante D., P., & Hulett R., N. L. (Enero-Junio de 2010). Importancia de la auditoría de estados financieros para las Pyme's: Una revisión documental. *Actualidad Contable Faces*, 13(20), 19-28. Recuperado el 17 de Diciembre de 2020, de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25715828003>
- Eslava Zapata, R., Chacón Guerrero, E., & González Júnior, H. A. (Junio de 2017). Los indicadores financieros y la banca universal en Venezuela. *Revista Gestión y Desarrollo Libre*(3), 58-76. Recuperado el 19 de Diciembre de 2020



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Estupiñán Gaitán, R. (2006). *Control interno y fraudes: Análisi de informe COSO I y II con base en los ciclos transaccionales* (Segunda Edición ed.). Bogotá, Colombia: Eco Ediciones Ltda.
- Falconí, O. (Noviembre de 2006). Auditoría y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. *Contabilidad y Negocios* (2), 16-20. Recuperado el 17 de Diciembre de 2020
- Forero Mendoza, A., Forero Mendoza, L. A., & Cerquera, H. (30 de Junio de 2017). La auditoría financiera y su influencia en el sector empresarial. *FACCEA*, 7(1), 50-57. Recuperado el 16 de Diciembre de 2020, de <http://www.udla.edu.co/revistas/index.php/faccea/article/view/653/724>
- Gavelániz Aguirre, J. (1965). *revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe*. Recuperado el 18 de Diciembre de 2020, de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/download/5873/5076/>.
- IAASB. (2016). Normas Internacionales de Auditoría .
- Ibarra Miranda, D. C., Vega de la Cruz, L. O., & Carmenate García, H. J. (Junio de 2019). Auditoría y control interno en el control empresarial. *Folleto Gerenciales*, 23(2), 82-92. Recuperado el 16 de 12 de 2020, de <http://web.a.ebscohost.com.ucuenca.idm.oclc.org/ehost/detail/detail?vid=0&sid=6645b3bc-c09f-4368-b3eb-8155a408653c%40sessionmgr4008&bdata=Jmxhbmc9ZXMmc2l0ZT1laG9zdC1saXZl#db=fua&AN=139928417>
- Morelos Gómez, J., Fontalvo Herrera, T. J., & de la Hoz Granadillo, E. (Junio de 2012). Análisis de los indicadores financieros en las sociedades portuarias de Colombia. *Entramado*, 8(1), 14-26. Recuperado el 19 de Diciembre de 2020, de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=265424601002>
- Quevedo Ramírez, J. (2005). *Caso Practico sobre la Auditoria de Estados Financieros* (Segunda Edición ed.). México: ISEF Empresa Líder. Recuperado el 2020, de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=ZGXP2woDPk4C&oi=fnd&pg=PA15&dq=marcas+de+auditoria&ots=NGo4Tkmvii&sig=7TMvN3KmsilQHvg3tdSSlgAQffM#v=onepage&q=marcas%20de%20auditoria&f=false>
- Quintero Bazán, M. (09 de 12 de 2017). Materialidad en la auditoría financiera: estándares internacionales y juicio profesional. *Visión Gerencial*(2), 324-335. Recuperado el 2020
- Rojas Cairampoma, M. (2015). Tipos de Investigación científica: Una simplificación de la complicada incoherente nomenclatura y clasificación. *REDVET. Revista Electrónica de Veterinaria*, 16(1), 1-14. Recuperado el 21 de Diciembre de 2020, de <http://www.veterinaria.org/revistas/redvet/n010115/011505.pdf>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Tapia Ituirriaga, C. K., Mendoza Nigenda, S., Castillo Prieto, S., & Guevara Rojas, E. D. (2019). *Fundamentos de auditoría: Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría* (1 ed.). (A. García Nares, Ed.) Ciudad de México, México: Shutterstock Images. Recuperado el 18 de Diciembre de 2020, de https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=4TLfDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT2&dq=alcance+de+auditoria+financiera&ots=He7YBiCx_7&sig=02dgouUT3Zxv9QVzYwnKTM0DnNc#v=onepage&q&f=false
- Villardefrancos Alvarez, M., & Rivera, Z. (Septiembre de 2006). La auditoria como proceso de control: concepto y tipología. *Ciencias de la información*, 37(2-3), 53-59. Recuperado el 18 de Diciembre de 2020, de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181418190004>