



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Examen especial a la cuenta bancos en Explorertours Travel Cía. Ltda., de la
ciudad de Riobamba, período 2023

**Trabajo de Titulación para optar al Título de Licenciada en Contabilidad y
Auditoría**

Autor:

Guaman Guaman, Ruth America

Tutor:

Mgs. Norma Patricia Jiménez Vargas

Riobamba, Ecuador. 2025

DECLARATORIA DE AUTORÍA

Yo, **Ruth America Guaman Guaman**, con cédula de ciudadanía **060585621-0**, autora del trabajo de investigación titulado: **EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS EN EXPLORERTOURS TRAVEL CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PERÍODO 2023**, certifico que la producción ideas, opiniones, criterios, contenidos y conclusiones expuestas son de mí exclusiva responsabilidad.

Asimismo, cedo a la Universidad Nacional de Chimborazo, en forma no exclusiva, los derechos para su uso, comunicación pública, distribución, divulgación y/o reproducción total o parcial, por medio físico, digital; en esta cesión se entiende que el cesionario no podrá obtener beneficios económicos. La posible reclamación de terceros respecto a los derechos de autora de la obra referida será de mi entera responsabilidad; librando a la Universidad Nacional de Chimborazo de posibles obligaciones.

En Riobamba, 09 de mayo de 2025.



Ruth America Guaman Guaman

C.I: 060585621-0

DICTAMEN FAVORABLE DEL PROFESOR TUTOR

Quien suscribe, Mgs. Norma Patricia Jiménez Vargas catedrático adscrito a la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas, por medio del presente documento certifico haber asesorado y revisado el desarrollo del trabajo de investigación titulado: **EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS EN EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PERÍODO 2023**, bajo la autoría de **RUTH AMERICA GUAMAN GUAMAN**; por lo que se autoriza ejecutar los trámites legales para su sustentación.

Es todo cuanto informar en honor a la verdad; en Riobamba, a los 09 días del mes de mayo de 2025.



Mgs. Norma Patricia Jiménez Vargas

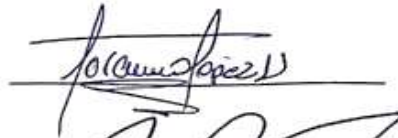
C.I: 060324019-3

CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL

Quienes suscribimos, catedráticos designados Miembros del Tribunal de Grado para la evaluación del trabajo de investigación: **EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS EN EXPLORERTOURS TRAVEL CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PERÍODO 2023**, presentado por RUTH AMERICA GUAMAN GUAMAN, con cédula de identidad número 060585621-0, bajo la tutoría de Mgs. NORMA PATRICIA JIMÉNEZ VARGAS, certificamos que recomendamos la APROBACIÓN de este con fines de titulación. Previamente se ha evaluado el trabajo de investigación y escuchada la sustentación por parte de su autor; no teniendo más nada que observar.

De conformidad a la normativa aplicable firmamos, en Riobamba a los 09 días del mes de mayo del 2025.

Mgs. Alexandra Lorena López Naranjo
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE GRADO



Mgs. Víctor Hugo Vásconez Samaniego
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE GRADO



Mgs. Otto Eulogio Arellano Cepeda
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE GRADO



Mgs. Norma Patricia Jiménez Vargas
TUTORA





Dirección
Académica
VICERRECTORADO ACADÉMICO

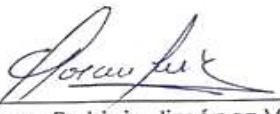


UNACH-RGF-01-04-08.17
VERSIÓN 01: 06-09-2021

CERTIFICACIÓN

Que, **GUAMAN GUAMAN RUTH AMERICA** con CC: **0605856210**, estudiante de la Carrera de **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, Facultad de **CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**; ha trabajado bajo mi tutoría el trabajo de investigación titulado **"EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS EN EXPLORERTOURS TRAVEL CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PERÍODO 2023"**, cumple con el **8 % (OCHO POR CIENTO)**, de acuerdo al reporte del sistema Anti plagio **COMPILATIO**, porcentaje aceptado de acuerdo a la reglamentación institucional, por consiguiente autorizo continuar con el proceso.

Riobamba, 15 de abril de 2025


Mgs. Norma Patricia Jiménez Vargas
TUTORA

DEDICATORIA

En primer lugar, quiero agradecer a Dios por darme la salud, fuerza y sabiduría para cumplir con este sueño tan anhelado. Como dice en Josué 1:9 “Mira que te mando que te esfuerces y seas valiente no temas ni desmayes porque Jehová tu Dios estará contigo en donde quiera que tu vayas”. Este versículo ha sido una fuente constante de fortaleza, recordándome siempre que, con su guía y presencia, nada es imposible.

A mis padres Dolores Guaman y Timoteo Guaman, quienes son las personas más importantes en mi vida y han estado en mis momentos más difíciles y sobre todo me han enseñado a ser una persona fuerte y perseverante que a pesar de las adversidades los sueños se cumplen. Ustedes me han mostrado con su ejemplo que la fuerza y la fe son las claves para superar cualquier obstáculo, y por ello, siempre les estaré eternamente agradecida.

A mis hermanas, Luz Guaman y Cinthia Guaman, por su apoyo incondicional a lo largo de este camino, y por ser mi fuente de inspiración desde el primer día. Este logro es el fruto del trabajo, esfuerzo y amor compartido entre nosotras. Gracias por estar siempre a mi lado, por motivarme a no rendirme y por enseñarme que, juntas, somos más fuertes.

A mi querida sobrina Valeria, a mis cuñados Edison y Geovanny, a mis abuelitos José y Susana, y a mi prima Evelyn Guaman, por su amor constante y por estar siempre a mi lado. Gracias por brindarme su apoyo incondicional, por sus palabras de ánimo y por darme fuerzas cuando más las necesitaba. Este logro no solo es mío, sino también de todos ustedes, que con su paciencia, dedicación y fe en mí, han sido parte fundamental de este sueño cumplido.

A mis amigas, quienes con su compañía y palabras de aliento hicieron que el trayecto fuera más llevadero. Gracias por ser un pilar de apoyo y por compartir cada alegría y desafío conmigo, convirtiéndose en una parte fundamental de mi vida universitaria.

Con mucho amor,

Ruth Guaman

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecerle a Dios por acompañarme en cada paso de este camino, por darme fuerzas cuando sentí que no podía más y por llenar mi vida de esperanza incluso en los momentos difíciles. Hoy, al cerrar esta etapa y cumplir uno de mis sueños más grandes, no puedo dejar de reconocer que sin su ayuda nada de esto hubiera sido posible. Gracias, Dios, por no soltar mi mano y por mostrarme que con fe, todo se puede lograr.

A mis padres por otorgarme la mejor herencia: la educación, y por todo lo que hicieron para que hoy pueda alcanzar este sueño. Por cada sacrificio, cada gesto de amor y cada palabra de aliento que me sostuvo en los momentos difíciles. Este logro no es solo mío, también es de ustedes, porque sin su apoyo incondicional nada de esto habría sido posible.

A la Universidad Nacional de Chimborazo, por su acogida durante estos cuatros años y por contar con excelentes profesionales que me brindaron los conocimientos necesarios para culminar con éxito mis estudios superiores.

A mi tutora, Mgs. Norma Jiménez, por su apoyo constante, su paciencia y sus valiosos consejos, que fueron clave para la culminación de mi proyecto de investigación. Su guía no solo enriqueció mi trabajo académico, sino que también dejó una huella profunda en mi formación profesional y personal. Gracias por creer en mí y por acompañarme con compromiso y dedicación en cada etapa de este proceso.

Al personal de Explorertours Travel Cía. Ltda., en especial a la contadora Ing. Nancy Duchi y al Gerente general Ing. Luis Naula, quienes me abrieron las puertas y me brindaron información oportuna para desarrollar y culminar con esta investigación.

Agradezco profundamente el apoyo incondicional de todos quienes me acompañaron a lo largo de este camino. En especial, a mi familia, amigos y personas cercanas que, con su constante aliento, me impulsaron a seguir adelante. Este logro es el reflejo del amor, el respaldo y la fuerza que recibí de cada uno de ustedes.

Ruth America Guaman Guaman

ÍNDICE GENERAL

DECLARATORIA DE AUTORÍA	
DICTAMEN FAVORABLE DEL PROFESOR TUTOR.....	
CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL	
CERTIFICADO ANTIPLAGIO	
DEDICATORIA.....	
AGRADECIMIENTO	
ÍNDICE GENERAL	
ÍNDICE DE TABLAS	
ÍNDICE DE FIGURAS.....	
RESUMEN.....	
ABSTRACT.....	
CAPÍTULO I.....	15
1. INTRODUCCIÓN	15
1.1 Planteamiento del problema	16
1.2 Formulación del problema	17
1.3 Justificación.....	17
1.4 Objetivos	18
1.4.1 Objetivo General.....	18
1.4.2 Objetivos Específicos.....	18
CAPÍTULO II	19
2. MARCO TEÓRICO.....	19
2.1 Estado de arte	19
2.2 Marco referencial	22
2.2.1 Examen especial.....	22

2.2.2	Cuenta Bancos	30
CAPÍTULO III.....		34
3. METODOLOGÍA.....		34
3.1	Enfoque de la investigación	34
3.1.1	Enfoque cualitativo	34
3.2	Tipo de investigación	34
3.2.1	Investigación de campo.....	34
3.2.2	Investigación documental	34
3.3	Método de investigación	34
3.3.1	Método deductivo	34
3.4	Nivel de investigación.....	35
3.4.1	Nivel descriptivo.....	35
3.5	Diseño de la investigación.....	35
3.5.1	Diseño no experimental	35
3.6	Determinación de la población y muestra	35
3.6.1	Población.....	35
3.6.2	Muestra	36
3.7	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	36
3.7.1	Técnicas de recolección de datos.....	36
3.7.2	Instrumentos de recolección de datos	36
3.8	Técnicas de procesamiento e interpretación de datos	37
CAPÍTULO IV		39
4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....		39
4.1	FASE I: PLANIFICACIÓN	40
4.1.1	Fase I. Planificación Preliminar.....	40

4.1.2	Fase I. Planificación Específica	48
4.2	FASE II: EJECUCIÓN.....	59
4.3	FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	79
CAPÍTULO V.....		88
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		88
5.1	Conclusiones	88
5.2	Recomendaciones.....	88
6. BIBLIOGRAFÍA		89
7. ANEXOS.....		94

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Nivel de confianza	25
Tabla 2: Nivel de riesgo.....	25
Tabla 3: Población personal Explorertours Travel Cía. Ltda.	35
Tabla 4: Población de documentos Explorertours Travel Cía. Ltda.....	35
Tabla 5: Programa Fase I- Planificación Preliminar.....	40
Tabla 6: Equipo de trabajo.....	46
Tabla 7: Cargos de los colaboradores	47
Tabla 8: Duración del proyecto	47
Tabla 9: Programa Fase I- Planificación Específica.....	48
Tabla 10: Cuestionario de control interno de la cuenta bancos	49
Tabla 11: Procedimientos de cumplimiento y sustantivas.....	57
Tabla 12: Programa Fase II- Ejecución	59
Tabla 13: Cédula sumaria de la cuenta bancos	60
Tabla 14: Detalle de bancos.....	61
Tabla 15: Cédula analítica	62
Tabla 16: Registros de movimientos bancarios sin justificación.....	64
Tabla 17: Reconciliación bancaria-Julio.....	65
Tabla 18: Reconciliación bancaria-Diciembre	66
Tabla 19: Verificación del cumplimiento de la cuenta sujeto a estudio	71
Tabla 20: Cumplimiento de procedimientos, disposiciones y normas	72
Tabla 21: Hoja de hallazgos.....	74
Tabla 22: Programa Fase III- Comunicación de resultados.....	79

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Características de las marcas del examen especial	23
Figura 2: Fases del examen especial.....	24
Figura 3: Control interno eficiente y deficiente.....	28
Figura 4: Papeles de trabajo.....	29
Figura 5: Atributos del hallazgo	29
Figura 6: Normas del control interno contable.....	31
Figura 7: Efectos negativos de la no realización de la conciliación bancaria	33
Figura 8: Logotipo de Explorertours Travel Cía. Ltda.....	39
Figura 9: Ubicación geográfica de Explorertours Travel Cía. Ltda.	46
Figura 10: Organigrama estructural de Explorertours Travel Cía. Ltda.....	83
Figura 11: Representación gráfica de la cuenta bancos.....	107

RESUMEN

El presente proyecto de investigación tiene como objetivo realizar un examen especial a la cuenta bancos en Explorertours Travel Cía. Ltda., de la ciudad de Riobamba, período 2023. La investigación comenzó con el planteamiento del problema para conocer los aspectos claves en su manejo. Además, se definió el objetivo general y objetivos específicos, el tipo de investigación utilizado fue una investigación de campo y documental, lo que permitió efectuar visitas a la compañía, así como analizar la documentación e información de trabajos anteriormente realizados. El examen especial a la cuenta bancos en Explorertours Travel Cía. Ltda., se desarrolló mediante las tres fases tradicionales, en la primera fase se realizó una planificación la cual se subdividió en dos fases, la planificación preliminar permitió obtener un análisis general de la situación real de la compañía, las actividades principales y sus funciones, en la planificación específica, se procedió a evaluar el control interno de la cuenta bancos según el Coso I, en el cual se obtuvo un nivel de confianza del 68% y un nivel de riesgo del 32%. En la fase de ejecución se procedió a realizar los papeles de trabajo como la cédula sumaria, descriptiva, analítica, narrativa, análisis horizontal y la reconciliación bancaria. Finalmente, la fase de comunicación de resultados concluyó con el informe final del examen especial efectuado a la compañía, en dicho informe se establecieron las conclusiones y las respectivas recomendaciones y el mismo que fue entregado al gerente general, esperando sea de gran ayuda para la adecuada toma de decisiones con relación a los hallazgos encontrados en la realización de este proyecto.

Palabras claves: Examen especial, bancos, planificación, hallazgos.

ABSTRACT

This research project aims to conduct a special examination of the bank account at Explorertours Travel Cia—Ltda., located in Riobamba, for 2023. The research began with a problem statement to understand the key aspects of its management. In addition, the general and specific objectives were defined. The type of research used was field and documentary research, which allowed for visits to the company and the analysis of documentation and information from previously conducted work. The special examination of the bank account at Explorertours Travel Cia. Ltda. It was developed through three traditional phases. Planning was carried out in the first phase, which was subdivided into two phases. The preliminary planning provided a general analysis of the company's current situation, including its main activities and functions. In the specific planning, the internal control of the bank account was evaluated according to Coso I, which yielded a confidence level of 68% and a risk level of 32%. In the execution phase, working papers were prepared, including the summary, descriptive, analytical, and narrative forms, horizontal analysis, and bank reconciliation. Finally, the results communication phase concluded with the final report of the special examination conducted on the company. This report established the conclusions and recommendations and was delivered to the general manager. It is hoped that it will help make appropriate decisions regarding the findings of this project.

Keywords: Special examination, banks, planning, findings.

 Firmado electrónicamente por:
**JENIFFER VANESSA
PALACIOS MORENO**

Reviewed by: Mgs. Vanessa Palacios
ENGLISH PROFESSOR
C.C. 0603247487

CAPÍTULO I

1. INTRODUCCIÓN

La investigación se desarrolla en Explorertours Travel Cía. Ltda., a fin de contribuir a mejorar las actividades financieras y de control que actualmente poseen, a través de la aplicación de un examen especial a la cuenta bancos. La compañía se dedica a las actividades de las agencias de viajes, ofreciendo servicios de viajes organizados, de transporte y de alojamiento, al por mayor o al por menor, al público en general y a clientes comerciales.

En la actualidad, realizar un examen especial es indispensable ya que permite fortalecer los controles internos existentes, brinda mayor seguridad, confianza, calidad y consistencia en su información financiera y a la vez contribuye a la mejor toma de decisiones por parte de la administración. La cuenta bancos será objeto de estudio por medio de la evaluación del control interno y la verificación del cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas aplicables a dicha cuenta, a fin de fortalecer su gestión administrativa.

El presente proyecto de investigación consta de los siguientes capítulos, donde:

CAPÍTULO I: se establece una breve introducción del tema de estudio, el planteamiento del problema, formulación de la pregunta de investigación, la justificación y los objetivos.

CAPÍTULO II: contiene el estado del arte y el marco teórico, el cual surgió de la revisión de diferentes fuentes bibliográficas y aborda temas construidos por medio de artículos, revistas y documentos que describen la investigación.

CAPÍTULO III: se describe el marco metodológico que abarca el enfoque de investigación, tipo, método, nivel, diseño, población (documental y personal); las técnicas e instrumentos de recolección de datos y las técnicas de procesamiento e interpretación de datos.

CAPÍTULO IV: se visualizan los resultados de la aplicación de las tres fases del examen especial (planificación, ejecución y comunicación de resultados) y se determina los hallazgos encontrados con su respectiva evidencia.

CAPÍTULO V: se presenta las conclusiones del trabajo investigativo las cuales responden a los objetivos específicos planteados y las recomendaciones dirigidas al personal responsable en el manejo de la cuenta bancos en Explorertours Travel Cía. Ltda.

1.1 Planteamiento del problema

Para Hurtado et al. (2019) las auditorías y los exámenes especiales ejercen una influencia considerable en las empresas a nivel mundial, pero en la medida que las normas y regulaciones contables se modifican, generan desafíos significativos para aquellas que luchan por mantener registros financieros precisos y actualizados.

En el Ecuador, según la Superintendencia de Compañías, la mayor parte de las agencias de viajes en el país son microempresas, con un total de (795) agencias, lo que equivale un 79,10%, a continuación, se localizan las pequeñas con (186) agencias equivalente al 18,51%, las medianas y grandes empresas conforman el 2,39%, con (19) agencias medianas y (5) grandes. En este caso, cerca del 60% de estas agencias no han sido sujetas a exámenes especiales lo que ha ocasionado que sus procesos administrativos y financieros se realicen a criterios de quienes los dirigen y sin considerar un marco regulatorio que garantice el cumplimiento de la normativa legal vigente.

Este es el caso de Explorertours Travel Cía. Ltda., que al ser una entidad privada, no mantiene un adecuado control interno sobre los movimientos de la cuenta bancos, es así como con el pasar del tiempo ha surgido serios inconvenientes al establecer saldos razonables, entre los cuales se destacan: falta de documentación de respaldo en los movimientos bancarios, registros tardíos de las transacciones bancarias, retrasos en la realización de las conciliaciones bancarias y falta de capacitación al personal que labora en el departamento financiero.

Estas falencias se atribuyen a la falta de compromiso por parte de la gerencia general al momento de socializar los cambios y procedimientos que se implementan en las normas legales vigentes que rigen los procedimientos contables a las cuales son sujetas la compañía, tales como: Normas Internacionales de Información Financiera, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Normas Internacionales de Auditoría, etc.

Por lo que resulta necesario realizar un examen especial a la cuenta bancos con la finalidad de identificar las irregularidades existentes, fortalecer los procesos internos y garantizar que las operaciones financieras se realicen de manera confiable y transparente. Dado que, desde su creación, la compañía nunca tuvo la oportunidad de realizar un examen especial a dicha cuenta. Por ende, para abordar los problemas identificados, se propondrán recomendaciones orientadas al adecuado manejo de los procesos, con la finalidad de reducir los riesgos asociados.

1.2 Formulación del problema

Por tal motivo la presente investigación pretende responder la siguiente pregunta:

¿Cómo un examen especial permitirá un adecuado manejo al proceso de la cuenta bancos en Explorertours Travel Cía. Ltda., de la ciudad de Riobamba, período 2023?

1.3 Justificación

En la actualidad, el examen especial desempeña un rol fundamental, ya que se utiliza con mayor frecuencia en las empresas. Consiste en revisar, estudiar y evaluar aspectos limitados o una parte de las actividades relacionadas a la gestión financiera, administrativa, medioambiental y operativa, una vez que han sido llevadas a cabo. Se emplean técnicas, procedimientos y otras disciplinas pertinentes, de acuerdo con la materia del examen. Como resultado, el informe del examen especial deberá contener comentarios, conclusiones y recomendaciones pertinentes.

El proyecto de investigación se enfocará en evaluar los procesos y procedimientos contables de la compañía, así como optimizar los controles internos en la cuenta bancos, con el propósito de permitir a la gerencia general adoptar las decisiones más acertadas.

Su realización resulta factible ya que se incluye las referencias necesarias para describir y definir adecuadamente la variable de estudio. Además, se dispone de documentos claves como el estado de situación financiera y el libro mayor de la cuenta bancos, lo que permite analizar la situación de la compañía durante el período 2023.

Los aportes de esta investigación proporcionarán información importante al gerente general y a su equipo de trabajo, ya que a través de esta acción de control se comprobará, verificará y se analizará el registro de las operaciones realizadas en la cuenta bancos. Además, se verificará el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas vigentes. A partir del resultado del examen especial, se determinarán las deficiencias, errores e irregularidades y se procederá a elaborar las recomendaciones necesarias que contribuyan en la toma de decisiones claras y oportunas.

Teniendo en cuenta lo descrito se hace necesario la aplicación de un examen especial a la cuenta bancos en Explorertours Travel Cía. Ltda., de la ciudad de Riobamba, período 2023 con la finalidad de verificar la situación real de la cuenta.

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo General

Realizar un examen especial a la cuenta bancos en Explorertours Travel Cía. Ltda., de la ciudad de Riobamba, período 2023.

1.4.2 Objetivos Específicos

- Aplicar las fases del examen especial a la cuenta bancos en Explorertours Travel Cía. Ltda., de la ciudad de Riobamba, período 2023.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas aplicables de la cuenta sujeto a estudio.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

Para Miranda (2009) “Lawrence Sawyer es conocido como el padre de la auditoría interna” (pág. 9). Su enfoque innovador se centró en la implementación de procedimientos que aseguren la doble verificación a una gran cantidad de transacciones a fin de conseguir la garantía de que estás eran correctas y que estaban adecuadamente autorizadas.

2.1 Estado de arte

Para el presente estudio se tomó como referencia las siguientes fuentes bibliográficas relacionadas con el tema, las cuales han generado el hallazgo de tesis y mismas que servirán como antecedentes investigativos.

Señala Espinosa y Villalón (2016) en su trabajo de investigación titulado “Examen especial a las cuentas bancos, ingresos y gastos de la Congregación Colegio Santa Mariana de Jesús de la ciudad de Quito en el período comprendido del 1 de septiembre del 2014 al 30 de septiembre del 2015”, manifiesta que el objetivo del trabajo fue determinar cómo el examen especial permite la adecuada utilización de sus recursos; por consiguiente el estudio arrojó un nivel de riesgo alto del 80% debido a que no se efectuaron las conciliaciones bancarias, no se preparó el libro auxiliar de bancos y no se gestionaron adecuadamente los recursos. Concluye que esta acción de control permitió mejorar los procesos administrativos y financieros de la congregación.

Según Loayza (2018) en su trabajo de investigación titulado “Examen especial de auditoría financiera y evaluación al control interno del componente bancos durante el ejercicio económico 2017”, que tuvo por objetivo conocer el efectivo control que se da a la cuenta bancos a fin de proporcionar resultados claros a los interesados; por consiguiente el estudio arrojó un nivel de riesgo del 25% debido a que existen controles internos que no cumplen con las directrices del manual de procedimientos. Concluye que, aunque existen controles que no satisfacen el ciento por ciento de eficiencia, el dinero depositado tiene un control interno aceptable.

Según Fuertes (2018) en su investigación titulada “Examen especial al componente caja-bancos para determinar la razonabilidad de las cuentas en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Bolívar”, indica que tuvo por objetivo diseñar un examen especial a la cuenta caja y bancos a fin de conocer las falencias en la gestión financiera y administrativa; por

consiguiente el estudio arrojó un nivel de riesgo del 41% debido a la falta de políticas contables y mala distribución de funciones. Concluye que sus resultados recaen en el fortalecimiento del control interno.

Según Tapia (2017) en su proyecto de investigación titulado “Examen especial a las cuentas caja y bancos en la empresa “Accesorios Dy Metal” período enero-diciembre del 2015”, que tuvo por objetivo analizar el movimiento económico de las cuentas caja y bancos a fin de brindar medidas adecuadas para enfrentar los riesgos; por consiguiente el estudio arrojó un nivel de riesgo del 24,29% debido a la ausencia de un control adecuado de los ingresos y egresos, registros contables tardíos y la totalidad del efectivo no fue depositado en la cuenta bancaria. Concluye que estos problemas surgen debido a la falta de un reglamento interno, lo que dificulta el adecuado funcionamiento de la empresa.

Por otro lado Gavilanes (2018) menciona en su investigación titulada “Examen especial al componente caja-bancos de la Granja Avícola San Martín, propiedad del Sr. Jorge Mañay, del cantón Cumandá en el año 2016”, que tuvo por objetivo examinar una parte de la información financiera de la empresa evaluando los procesos de control y los registros de las operaciones a este componente; por consiguiente el estudio arrojó un nivel de riesgo del 57,14% debido a la falta de conciliaciones bancarias mensuales y ausencia de controles internos para resguardar sus recursos. Concluye que la administración no dispone de información veraz sobre las fuentes y usos del efectivo.

Gutiérrez et al. (2020) en su artículo de investigación titulado “El examen especial y su incidencia en la gestión de la cartera de crédito en empresas comerciales”, que tuvo por objetivo efectuar un examen especial al rubro de cartera de crédito de la empresa comercial Ayala Vélez Cía. Ltda.; por consiguiente el estudio arrojó un nivel de riesgo del 24,70% debido al deficiente registro de la cartera de crédito, escaso seguimiento a la cartera de crédito vencida y falta de evaluación de los resultados económicos. Concluye que la empresa debido a estos problemas no presentó la provisión para el año 2018, lo que ocasionó la falta de registro contable del gasto.

Según Pucha et al. (2019) en su artículo de investigación titulado “Examen especial a las operaciones administrativas y financieras de la cuenta transitoria viáticos, movilización y subsistencia del personal de la coordinación Provincial de pensiones del IESS- Loja en el periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2017”, manifiesta que el objetivo del trabajo fue ejercer un

control riguroso sobre los pagos relacionados con las operaciones administrativas y financieras de la cuenta transitoria viáticos, movilización y subsistencia; por consiguiente el estudio arrojó un nivel de riesgo del 53,85% debido a la inexistencia de un control adecuado en los procesos de cancelación y contabilización de los viáticos y movilización del personal de la organización. Concluye, con la necesidad urgente de implementar controles periódicos que fortalezcan la gestión financiera de la organización.

Para Rosero (2022) en su trabajo de investigación titulado “Examen especial a los componentes caja, bancos y cuentas por cobrar de la Empresa Eléctrica Riobamba S.A., período 2020”, que tuvo por objetivo determinar la razonabilidad de los tres componentes principales mediante un examen especial; por consiguiente el estudio arrojó un nivel de riesgo del 17% debido a la ausencia de un manual de procedimientos, no mantienen al día las conciliaciones bancarias y para la supervisión y validación del proceso lo realiza la misma área que lo elabora. Concluye que los problemas mencionados son consecuencia del retraso en la entrega de información precisa y verificada entre el área de tesorería y contabilidad.

Señala Peñafiel (2018) en su trabajo de investigación titulado “Examen especial de auditoría financiera e información financiera al componente bancos en la compañía distribuidora Bayas y Bayas Cía. Ltda., ciudad santo domingo, 2015”, que tuvo por objetivo efectuar un examen especial de auditoría financiera para el mejoramiento de la información financiera del componente bancos; por consiguiente, el estudio arrojó un nivel de riesgo del 59% debido a la ausencia de un plan de capacitación, retrasos en los registros bancarios e incompleta documentación de respaldo que sustente la transacción. Concluye que mediante la aplicación de técnicas e instrumentos se evidenció la desconfianza en el saldo de la cuenta bancos, así como su inadecuado control interno.

Para Pacheco (2016) en su trabajo de investigación titulado “Examen especial de la cuenta bancos a la empresa Cafecito Orense del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015”, que tuvo por objetivo efectuar un examen especial de auditoría al componente bancos; por consiguiente, el estudio arrojó un nivel de riesgo alto debido a la ausencia de conciliaciones bancarias mes a mes, inconsistencias entre el sistema contable y la cuenta bancaria; ausencia de los controles internos. Concluye que la cuenta bancos presenta razonablemente su situación, a excepción de ciertos errores de cumplimiento que deberán ser corregidos mediante las recomendaciones emitidas en el informe.

2.2 Marco referencial

2.2.1 Examen especial

De acuerdo con Figueroa et al. (2019) el examen especial es realizado de manera posterior a la ejecución de los procesos de la entidad auditada; al concluirla se determina responsabilidades por la acción u omisión en contra de las disposiciones legales o perjuicio económico causado, respaldándose en la evidencia obtenida durante la acción de control.

Según Pucha et al. (2019) el examen especial es una forma de auditar, pero con la particularidad que se examina una parte o solo un grupo de rubros, de los cuales la empresa desea obtener la certeza absoluta que han sido procesados de manera eficiente por los responsables de presentar las afirmaciones en los estados financieros (pág. 68).

En este contexto, el examen especial aplica las técnicas y procedimientos de la auditoría financiera, pero se diferencia de esta porque se enfoca únicamente en verificar solo una cuenta o partida de los estados financieros.

2.2.1.1 Objetivos del examen especial

Para Manrique (2019) uno de los objetivos principales del examen especial es revisar los procesos y procedimientos internos que la organización utiliza para asegurar que sus registros financieros sean precisos y fiables.

Entre los propósitos del examen especial se destacan los siguientes:

- Examinar el manejo de los recursos financieros de una entidad, unidad, o programa.
- Detectar fraudes o errores en la contabilidad de la empresa.
- Verificar el cumplimiento de la normativa legal vigente.

2.2.1.2 Importancia del examen especial

El desarrollo de los exámenes especiales requiere la realización de un trabajo de auditor profesional independiente y ético, dado que la información financiera de la empresa debe ser revisada y respaldada con datos auténticos; con el levantamiento de información, se procede al análisis de los resultados que permiten identificar riesgos presentes que dan paso a deficiencias en las operaciones; a partir de estas se procede con el planteamiento de medidas estratégicas destinadas a minimizar los errores o en el mejor de los escenarios eliminarlos en su origen.

2.2.1.3 Índices del examen especial

Los índices del examen especial son códigos convencionales de tipo alfabético, numérico o alfanumérico que se utilizan para clasificar y organizar los papeles de trabajo de forma lógica y directa, con el objetivo de facilitar su identificación y localización de manera eficiente. EUROINNOVA (2023)

2.2.1.4 Marcas del examen especial

Las marcas del examen especial son todos los signos o símbolos que han sido utilizados por el auditor durante su labor para indicar los procedimientos que han sido aplicados en el examen. Estas marcas deben cumplir con las características, que se muestran en la figura 1:

Figura 1: Características de las marcas del examen especial

Uniformes	⇒	• Deben ser iguales, si tienen el mismo significado.
Razonables	⇒	• Deben ser fáciles y rápidas de realizar y repetir.
Comprensibles	⇒	• Cada marca debe ser única para que no exista confusión.

Nota: Adaptado de libro Introducción a la Auditoría.

De igual manera, las marcas del examen especial son aquellos símbolos convencionales seleccionados y empleados por el auditor para identificar y registrar las pruebas y técnicas utilizadas durante la acción de control. Estos símbolos facilitan la comprensión y el análisis de manera sencilla en etapas posteriores. Las marcas poseen la división de dos categorías: estándar o uniformes; específicos o a criterio del auditor.

Estándar o uniformes: son las más comunes y utilizadas durante la acción de control. Todos los integrantes del equipo del examen especial conocen su significado.

Específicos o a criterio del auditor: no es de uso común, ni de conocimiento del equipo del examen especial. Es una marca que se crea por necesidad adicional a las marcas uniformes.

2.2.1.5 Tipos de exámenes especiales

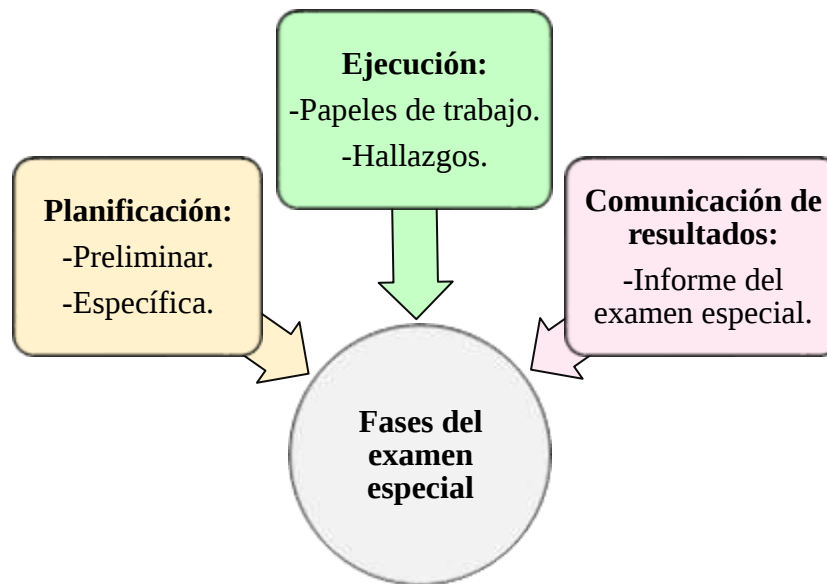
De acuerdo con Arias et al. (2023) existen varios tipos de exámenes especiales que se pueden utilizar, dependiendo de las necesidades y objetivos específicos de las organizaciones. A continuación, se presentan las más comunes:

- **Financiera:** es una actividad consistente cuyo objetivo es emitir un juicio sobre la razonabilidad de los resultados obtenidos.
- **Operativa:** examen que consiste en la revisión y evaluación de procedimientos a fin de incrementar su eficiencia.
- **De cumplimiento:** examen que se lleva a cabo para evaluar si la entidad auditada aplica adecuadamente los procedimientos, normas o reglamentos establecidos por una autoridad superior.

2.2.1.6 Fases del examen especial

Para un desarrollo adecuado del examen especial, es necesario considerar las fases que se detallan en la figura 2:

Figura 2: Fases del examen especial



Nota: Adaptado de Vélez et al. (2020).

a) Fase I: Planificación

En la planificación el auditor identifica los procesos más críticos, los potenciales problemas, determina adecuada y razonablemente los procedimientos del examen especial que correspondan aplicar, cómo y cuándo se ejecutarán para que se cumplan las actividades de forma eficiente y efectiva dentro de la entidad auditada.

Por esa razón, esta fase se divide en: Planificación preliminar y planificación específica.

Planificación preliminar: se realiza un reconocimiento general de la entidad que va a ser sometida a examen. Además, se establecen todas las indicaciones o situaciones generales para la ejecución del trabajo, incluyendo: la infraestructura, entrevistarse con la máxima autoridad, presentar el equipo de trabajo, que tipo de examen especial se va a realizar y en qué tiempo, alcance, horarios de atención, lugar de trabajo, etc. Al finalizar esta etapa se elabora un memorándum de planificación preliminar a fin de obtener un conocimiento general de la entidad.

Planificación específica: se fundamenta en la información recopilada durante la etapa preliminar y consiste en realizar el estudio y evaluación del control interno para determinar el nivel de confianza y riesgo. Además, se elabora el programa del examen especial, el cual incluye un listado lógico y ordenado de todos los procedimientos que se aplicarán en la siguiente fase.

El nivel de confianza y el nivel de riesgo se clasifica de acuerdo con los rangos establecidos (ver tabla 1,2):

Tabla 1: Nivel de confianza

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%

Nota: Adaptado de Figueroa et al. (2019).

Tabla 2: Nivel de riesgo

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%

Nota: Adaptado de Figueroa et al. (2019).

b) Fase II: Ejecución

En esta fase es donde se ejecuta propiamente el examen especial. Inicia con la aplicación de los programas específicos producidos en la fase anterior, continúa con la obtención de la información, verificación de los resultados financieros, identificación de los hallazgos significativos relacionados con las áreas considerados como críticos y conclusiones por componentes importantes. Esta es una de las fases más importantes porque en este punto se ve reflejado el trabajo del auditor y sus resultados.

c) Fase III: Comunicación de resultados

Esta fase concluye con la elaboración del informe final, en donde el equipo del examen especial comunica a los funcionarios de la entidad auditada los resultados obtenidos de los reportes financieros, el control interno, el cumplimiento de la normativa legal vigente, etc. La comunicación de resultados es considerada como la última fase del examen especial, sin embargo, debe ser ejecutada durante todo el proceso.

2.2.1.7 Control interno

Origen

Según Mendoza y Escobar (2023) “el control interno ha transitado desde sus orígenes en el año 1280 cuando surgen los primeros registros de las transacciones realizadas en los negocios de aquella época” (pág. 155).

Definiciones

Para Peña (2022) “el control interno consiste en un conjunto de principios, normas, procedimientos y metodologías que les permiten a las organizaciones, públicas o privadas, desarrollar su objeto e información financiera con el fin de controlar los riesgos e implementar acciones correctivas” (pág. 26).

Según Mora et al. (2023) el control interno es una herramienta fundamental porque permite verificar el estado de la organización a través de la medición, gestión y la planificación adecuada de sus operaciones.

Además, es un proceso realizado por el Consejo de Administración, la dirección y todo el personal de la empresa con la finalidad de lograr una seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos dentro de las siguientes dos categorías principales:

- Seguridad de la información.
- Confiabilidad de los reportes financieros.

2.2.1.8 Componentes del control interno

Según Yambay (2019) el COSO está conformado por cinco componentes interrelacionados de igual importancia. Cuatro de ellos se refieren al diseño y operación del control interno. El quinto

componente, es decir, el monitoreo está diseñado para asegurar que el control interno continúe operando con efectividad (pág. 38).

1. **Ambiente de control:** conjunto de acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes del personal de la empresa sobre el control interno.
2. **Evaluación de riesgos:** consiste en identificar y analizar los riesgos significativos para alcanzar los objetivos y a su vez proporciona la base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos.
3. **Actividades de control (prácticas sanas):** medidas estratégicas que adopta la entidad para precautelar sus recursos.
4. **Información y comunicación:** se enfoca en los métodos utilizados para identificar, recopilar, registrar y comunicar los datos referentes a las operaciones de la empresa.
5. **Monitoreo:** se refiere a la revisión continua o periódica de la calidad del desempeño del control interno.

El modelo COSO propone una categorización de objetivos que pretende unificar los puntos de vista al respecto. Tales categorías son las siguientes: eficiencia y eficacia de las operaciones, confiabilidad en los reportes financieros y cumplimiento de las leyes y regulaciones vigentes.

2.2.1.9 Métodos de evaluación del control interno

Según López y Pesántez (2017) la evaluación del sistema de control interno de cualquier entidad tiene como finalidad valorar la situación actual de sus operaciones a fin de establecer acciones correctivas a partir de los resultados obtenidos.

Los métodos de evaluación del control interno que beneficiarán a la organización como a sus miembros son los siguientes:

Método narrativo o de prosa: este método no es muy utilizado y consiste en narrar cada una de las actividades y operaciones de la empresa auditada, mediante la aplicación de entrevistas, encuestas, diálogos y de la simple lectura detectar cuales son las debilidades del control interno.

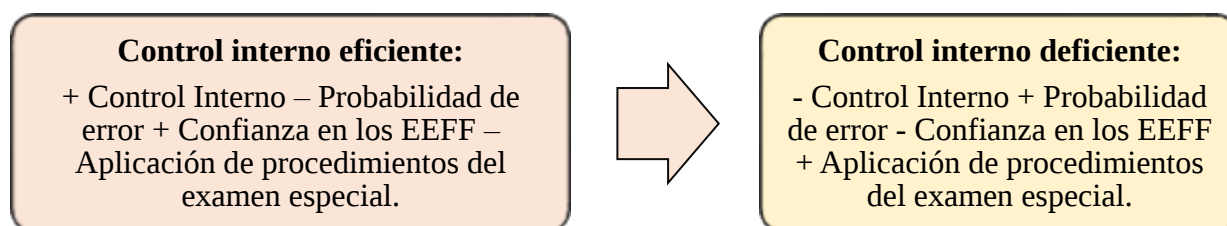
Método gráfico o flujogramas: consiste en la representación de los controles presentes en las áreas que se están evaluando mediante la utilización de flujogramas, gráficos y símbolos convencionales capaces de describir la estructura orgánica de los procedimientos analizados.

Método cuestionario o preguntas: es el más utilizado y consiste en realizar una serie de preguntas dirigidas a los responsables de los departamentos, áreas, procesos o componentes bajo examen. Para ello se deberá tomar en cuenta lo siguiente:

1. Se debe elaborar un cuestionario para cada cuenta de los Estados Financieros.
2. Las preguntas deberán ser cerradas, con respuestas de Si o No.
3. Todas las respuestas de Si son fortalezas y las de No son una debilidad.
4. Se debe advertir que cada respuesta va a ser corroborada.

Por lo tanto, para estudiar y evaluar el control interno de una empresa, es fundamental aplicar el método previamente descrito, ya que si el control interno es eficiente la labor del examen especial se facilita caso contrario se complica, tal como se muestra en la figura 3:

Figura 3: Control interno eficiente y deficiente



Nota: Adaptado de control interno según COSO.

2.2.1.10 Papeles de trabajo

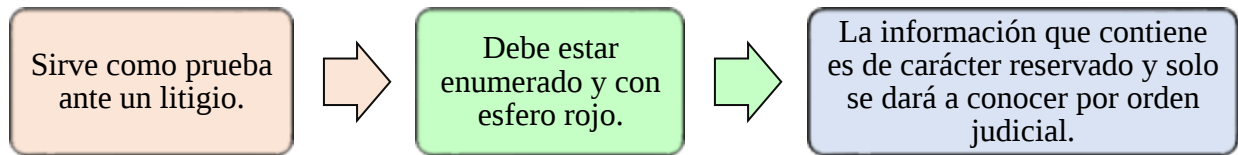
Según Pucha et al. (2019) los papeles de trabajo son documentos que respaldan y facilitan la supervisión y gestión de exámenes especiales futuros; sirven como evidencia donde el auditor ejecuta pruebas sustantivas y de cumplimiento a fin de llegar a determinar los hallazgos significativos y las evidencias suficientes para fundamentar su informe.

Para Cedeño et al. (2022) los papeles de trabajo incluyen aquellos documentos, que consisten en detalles sobre cuentas, que están bajo examen especial. Son materiales escritos y privados que el auditor elabora para cada examen especial. En ellos se describe la información contable proporcionada por el cliente, el método de examen utilizado, sus conclusiones y los Estados Financieros.

Además, los papeles de trabajo son todos los documentos que sirven de sustento o respaldo para el informe del examen especial, pero no forman parte del informe. Dichos papeles de trabajo

pueden ser arqueos de caja, conciliaciones bancarias, extracto bancario, copias de un acta, etc., y su relevancia se expone de manera clara en la figura 4:

Figura 4: Papeles de trabajo



Nota: Adaptado de libro Introducción a la Auditoría.

2.2.1.11 Características generales de los papeles de trabajo

La cantidad y naturaleza de los papeles de trabajo a ser preparados variarán según varios factores, incluyendo, entre otros:

- La naturaleza de la tarea y la clase de examen especial que se va a realizar.
- La condición del área, programa o entidad a ser examinada.
- El grado de seguridad en los controles internos.
- La necesidad de tener una supervisión y control del examen especial y,
- La naturaleza del informe del examen especial (Contraloría General del Estado, 2019)

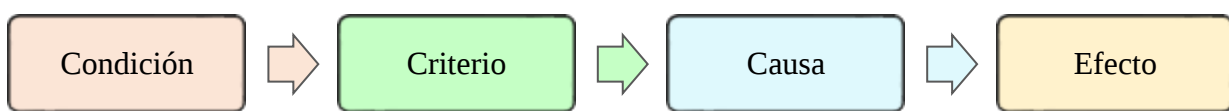
2.2.1.12 Hallazgos del examen especial

Para Restrepo (2018) los hallazgos del examen especial son un producto generado durante la ejecución del proceso auditor que adelantan las entidades de fiscalización sobre la gestión de los sujetos auditados, que evidencian el alcance de la función fiscalizadora sobre la hacienda pública realizada a través de los exámenes especiales (pág. 116).

Por otra parte, los hallazgos del examen especial son desviaciones encontradas por el auditor en el transcurso del examen, los mismos que deben estar debidamente documentados y que merecen ser comunicados a los funcionarios de la entidad auditada y otras personas interesadas.

Para Manrique (2019) los elementos claves de un hallazgo se detallan en la figura 5:

Figura 5: Atributos del hallazgo



Nota: Adaptado de Manrique (2019).

Condición: es una descripción detallada de la situación observada por el auditor durante la evaluación, entendida como “lo que es”.

Criterio: este criterio surge a partir de la comparación de normas, reglamentos y leyes vigentes con las acciones u omisiones realizadas por los funcionarios “lo que debe o debió ser”.

Causa: razones por las cuales ocurrió la condición observada “porque ocurrió”. Para identificar estas causas, el auditor debe preguntarse el porqué de cada condición, hasta descubrir las razones que originaron dicha desviación.

Efecto: es aquel resultado adverso identificado como consecuencia de la existencia de la condición “la diferencia entre lo que es y debió ser”.

2.2.1.13 Informe del examen especial

El informe del examen especial es el resultado de la información, indagación, estudios y análisis realizados por un auditor, sea dependiente o independiente; que expresa una opinión por escrito sobre el lugar auditado en correlación con los objetivos fijados; aquí también se señalan las debilidades del COSO si las hubiese, y formular recomendaciones para dar mejoras y establecer las pertinentes medidas correctoras si el caso lo aplicara. SEDICI (2023)

En otras palabras, el informe del examen especial constituye la vía principal para transmitir a la alta dirección de la organización los comentarios, conclusiones y recomendaciones respecto a los hallazgos identificados durante el proceso de revisión.

2.2.2 Cuenta Bancos

Bancos se define como la cuenta en la que se registran las entradas y salidas de dinero custodiados por las instituciones bancarias. Es una cuenta del activo, específicamente, activo circulante, ya que refleja los recursos disponibles para la empresa, que pueden ser utilizados de manera inmediata para el desarrollo de sus operaciones.

De acuerdo con Empresa Eléctrica Riobamba S.A., (2021) el efectivo comprende tanto el dinero en efectivo, en caja, como los depósitos bancarios a la vista, los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez con vencimiento original de tres meses o menos, que son fácilmente convertibles en importes determinados en efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor (pág. 35).

2.2.2.1 Objetivos de la cuenta bancos

Los objetivos asociados a la cuenta bancos son los siguientes:

- a) Prevenir la posible apropiación indebida de dinero.
- b) Permitir el acceso a servicios bancarios.
- c) Mantener saldos en cuentas de ahorros o corrientes que generen intereses financieros.
- d) Optimizar la toma de decisiones.

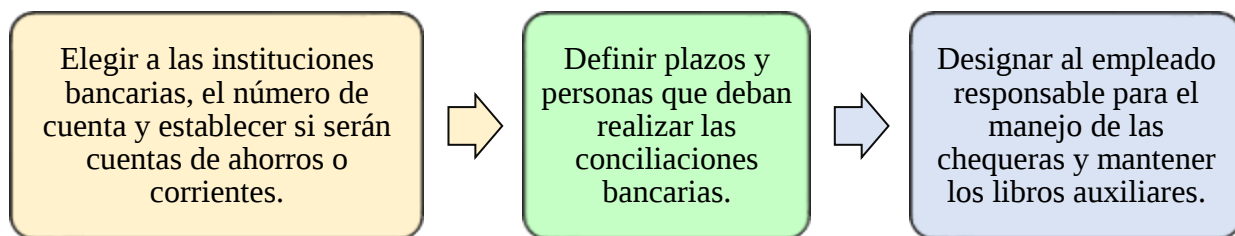
2.2.2.2 Importancia

Bancos es una de las cuentas en los estados financieros más importantes que tienen cada una de las organizaciones, ya que reflejan los movimientos de dinero, tanto en ingresos como en egresos. Además, es clave para garantizar la transparencia y la correcta conciliación entre los registros internos y los estados de cuenta bancarios.

2.2.2.3 Control interno de la cuenta bancos

De acuerdo con Cumbicos et al. (2023) el control interno contable es crucial para la gestión efectiva de las organizaciones, ya que asegura la veracidad y transparencia de su información financiera. Entre las ventajas se incluyen la mejora de la eficiencia operativa y la confiabilidad de los informes financieros. En la figura 6, se detallan las normas principales del control interno contable.

Figura 6: Normas del control interno contable



Nota: Adaptado de libro Contabilidad Básica.

2.2.2.4 Libro bancos

Según Montaña (2014) al libro bancos lo define como un libro auxiliar en el que se registran todas las operaciones que supongan una entrada (cargo) o salida (abono) de recursos de las diferentes cuentas de ahorros, corrientes y de crédito y en el caso de disponer de más de una, el control será individualizado por cuenta (pág. 54).

2.2.2.5 Mayores bancarios

Los libros mayores bancarios son preparados con máquinas, y los asientos individuales son consolidados y traspasados en totales a las cuentas correspondientes. Sin embargo, existen ciertas cuentas que requieren traspasos más detallados.

2.2.2.6 Cuenta bancaria

Para Marín (2018) la cuenta bancaria constituye uno de los recursos principales para cualquier entidad, por ello es fundamental conocer cómo se lleva a cabo el registro y control de este rubro, y el método que se utilizará para un mejor diagnóstico, revisión y control de los recursos financieros de una organización.

Con una cuenta bancaria todas las transacciones de la empresa quedan registradas y pueden ser verificadas con los estados de cuenta. De esta manera, es muy probable que el banco solicite la información de las cuentas bancarias para revisar el movimiento y el manejo que ha tenido la empresa durante el tiempo que ha estado en funcionamiento.

2.2.2.7 Extracto bancario

Según Montaña (2014) el extracto bancario es el documento facilitado por la entidad bancaria donde figuran las operaciones efectuadas durante un intervalo de tiempo determinado, por lo tanto, la organización podrá verificar, gracias a dichos documentos si el saldo contable registrado en las cuentas de la empresa coinciden con el saldo real (pág. 54).

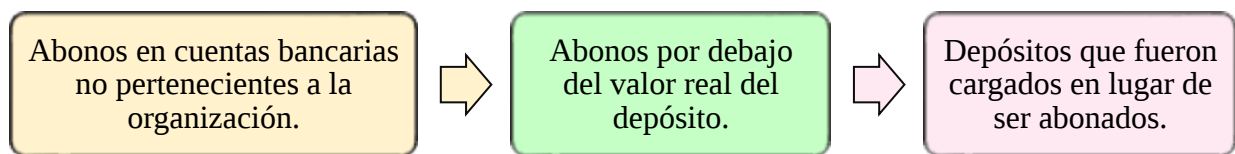
2.2.2.8 Conciliación bancaria

Para Montaña (2014) las conciliaciones bancarias contabilizan los cobros y pagos realizados y las conexiones bancarias efectuadas con la entidad financiera para la recepción de datos de los movimientos en las cuentas y la transmisión de los cuadernos bancarios, de esta manera ofrece una serie de prestaciones que hacen que la organización tenga un conocimiento permanente y actualizado de la posición de liquidez para contabilizar de manera automática los movimientos bancarios (pág. 54).

De igual forma, es un documento realizado por el departamento de tesorería, en el cual se revisa y se compara el estado de cuenta bancario con las operaciones registradas durante el mes, como son depósitos, transferencias, pagos a proveedores, débitos bancarios, etc.

La no realización de la conciliación bancaria puede producir efectos negativos en una empresa, que se traducen en el desconocimiento por parte del encargado y los errores cometidos tanto por la entidad bancaria como por la propia organización. En este caso, los efectos negativos de la no realización de las conciliaciones bancarias se ilustran en la figura 7:

Figura 7: Efectos negativos de la no realización de la conciliación bancaria



Nota: Adaptado de Montaña (2014).

2.2.2.9 Definición de cheques

De acuerdo con Lazo (2022) el cheque es un título valor de pago inmediato y formal, con características parcialmente abstractas. Este documento otorga al tenedor el derecho de exigir al banco girado la efectivización incondicional de la orden que el girador ha emitido a favor del beneficiario.

Según la Superintendencia de Bancos (2021) el cheque es la orden incondicional de pago por medio del cual el girador dispone al girado el pago de una determinada suma de dinero a un beneficiario. Este cheque debe cumplir con las características físicas, electromagnéticas, diseño, dimensiones y seguridades establecidas por la Junta Bancaria.

CAPÍTULO III

3. METODOLOGÍA

3.1 Enfoque de la investigación

3.1.1 Enfoque cualitativo

El enfoque cualitativo es aquel en donde se describen hechos y fenómenos encontrados a través de la recopilación de datos no estandarizados. En este caso, se empleó para detallar situaciones y problemas identificados en la compañía a través del análisis de resultados y la aplicación de instrumentos tales como: entrevistas, guía de observación y un cuestionario de control interno para llevar a cabo de forma práctica el examen especial.

3.2 Tipo de investigación

3.2.1 Investigación de campo

Según Baena (2017) la investigación de campo tiene como “finalidad recoger y registrar ordenadamente los datos relativos al tema escogido como objeto de estudio; Equivalen, por tanto, a instrumentos que permiten controlar los fenómenos” (pág. 70). En virtud de lo señalado, se acudió directamente a Explorertours Travel Cía. Ltda., con el propósito de obtener información útil acerca de la compañía, sus actividades, procedimientos, etc., y al mismo tiempo para dar cumplimiento a los objetivos establecidos en el proyecto.

3.2.2 Investigación documental

Según Baena (2017) menciona que: “La investigación documental es la búsqueda de una respuesta específica a partir de la indagación en documentos” (pág. 68). En este contexto, se empleó para construir el marco teórico incorporando las definiciones más importantes de diversos autores. Además, para recopilar la información general de la compañía a través de múltiples expedientes, archivos y registros.

3.3 Método de investigación

3.3.1 Método deductivo

Método que parte de lo general a lo particular mediante el estudio de información que nos brinda Explorertours Travel Cía. Ltda., y hecho que se utilizó en el diseño del programa del

examen especial y el cuestionario de control interno con la finalidad de conocer las causas de dichos problemas y llegar a conclusiones coherentes mediante la observación y el análisis.

3.4 Nivel de investigación

3.4.1 Nivel descriptivo

El nivel descriptivo busca especificar las propiedades, características, procesos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. En este contexto, se identificaron las características del problema de la cuenta bancos, mediante el desarrollo de los atributos del hallazgo.

3.5 Diseño de la investigación

3.5.1 Diseño no experimental

Son estudios en los que no hacemos variar de forma intencional las variables, lo que se hace es observar fenómenos tal como se da en su contexto natural. En virtud de lo señalado, el diseño de la investigación es no experimental ya que se basó en la recolección de la información real y no será objeto de manipulación o modificación.

3.6 Determinación de la población y muestra

3.6.1 Población

Es el conjunto de todos los elementos que poseen una determinada característica. En este caso, se consideran dos tipos de población (ver tabla 3,4):

Tabla 3: Población personal Explorertours Travel Cía. Ltda.

PERSONAL	POBLACIÓN
Gerente general	1
Contadora	1
TOTAL DEL PERSONAL	2

Nota: Adaptado de Explorertours Travel Cía. Ltda.

Tabla 4: Población de documentos Explorertours Travel Cía. Ltda.

DOCUMENTOS	CANTIDAD
Estado de Situación Financiera del 2023	1
Libro mayor de bancos del 2023	1
Conciliaciones bancarias del 2023	12

Estados de cuenta bancarios del 2023	12
TOTAL DE DOCUMENTOS	26

Nota: Adaptado de Explorertours Travel Cía. Ltda.

3.6.2 Muestra

En el presente proyecto de investigación el número total de la población es pequeña, por lo tanto, no fue necesario aplicar una fórmula estadística para obtener una muestra, la recolección de datos se efectuó a todos los elementos del universo sometidos a evaluación.

3.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.7.1 Técnicas de recolección de datos

3.7.1.1 Observación

Para Baena (2017) “la observación es una técnica subjetiva, el rigor científico lo tienen que dar una serie de instrumentos que permitan registrar de manera sistemática lo adecuado” (pág. 71). Esta técnica fue utilizada durante todo el desarrollo del trabajo investigativo y a su vez permitió el acercamiento directo con la compañía, observando tanto el ambiente interno como externo en el que se desenvuelve la misma.

3.7.1.2 Entrevista

Según Ferial et al. (2020) la entrevista permite al: “Investigador explicar el propósito del estudio y especificar la información que necesita, y así asegurar mejores respuestas, al aclarar preguntas o dudas, si hubiera una interpretación errónea” (pág. 68). Para el desarrollo de la investigación se realizó la entrevista al gerente general y contadora, de la cual se obtuvo información útil que permitió un mayor entendimiento de las actividades que desarrollan y destacar los principales inconvenientes que se encuentran en la misma.

3.7.2 Instrumentos de recolección de datos

3.7.2.1 Guía de observación

Para Fonseca y Corona (2021) “La guía está constituida por una serie de aspectos a considerar por el evaluador durante el proceso de observación, y que lo conducen en esta actividad” (pág. 414). En este caso, este instrumento sirvió para anotar los diversos hechos observados dentro

de la compañía durante el proceso de intervención y además para observar todos los datos que presenta la cuenta bancos en el año de estudio.

3.7.2.2 Guía de entrevista

Según Ferial et al. (2020) “La guía trata de una lista de áreas generales que deben cubrirse con cada información en la situación de entrevista el investigador decide como enunciar las preguntas y cuando formularlas”. Este instrumento se utilizó para formular preguntas que aborden temas de importancia respecto al objeto de estudio.

3.7.2.3 Cuestionario

Para Baena (2017) el cuestionario es un instrumento fundamental de las técnicas de interrogación, existen elementos que se deben considerar en la formulación de preguntas, tanto su clase como la manera de redactarlas y de colocarlas en el respectivo cuestionario. Este instrumento fue parte fundamental para la investigación ya que a través del cuestionario de control interno se logró obtener información pertinente y oportuna para la evaluación de la cuenta sujeto a estudio.

3.8 Técnicas de procesamiento e interpretación de datos

En la investigación se empleó el sistema Microsoft Word y Excel para el procesamiento e interpretación de la información recopilada por medio de tablas, figuras y papeles de trabajo, mismos que permitieron estructurar y analizar la información obtenida a través de la entrevista, observación, cuestionario y procedimientos del examen especial para delimitar los hallazgos que fueron redactados en el informe final.

Planificación Preliminar

La planificación preliminar presentó la primera visualización de la compañía, que incluyó el programa de planificación preliminar (ver tabla 5), se detallaron los índices y marcas del examen especial para los papeles de trabajo (ver anexo 1), se elaboró el Contrato de Servicios Profesionales (ver anexo 2), la notificación del inicio del examen especial (ver anexo 3), se elaboró la solicitud de la información general de la compañía (ver anexo 4), se realizó la entrevista y la guía de observación al personal involucrado en la cuenta a examinarse (ver anexo 5,6), el informe de visita preliminar donde se comunicó los primeros hallazgos identificados, seguidamente se concluyó con el memorándum de planificación preliminar el cual resumió una visión general de la compañía.

Planificación Específica

El programa de planificación específica permitió organizar y estructurar el estudio de manera eficiente (ver tabla 9), seguidamente se realizó y aplicó un cuestionario de control interno (ver tabla 10). La misma que permitió determinar el nivel de confianza y el nivel de riesgo del componente evaluado (ver anexo 7), se realizó la construcción del informe final del control interno, se determinó la matriz de riesgos (ver anexo 8), se elaboró el memorándum de planificación específica, y finalmente se construyó el programa específico del examen especial (ver tabla 11).

Ejecución

En la segunda fase se desarrolló el programa de ejecución (ver tabla 12), se realizó la cédula sumaria (ver tabla 13), cédula descriptiva (ver tabla 14), cédula analítica (ver tabla 15), cédula narrativa (ver tabla 16), reconciliación bancaria (ver tabla 17,18), verificación del cumplimiento de la cuenta sujeto a estudio (ver tabla 19,20), información que permitió identificar la hoja de hallazgos (ver tabla 21) con sus respectivas evidencias (ver anexo 9,10,13,14 y 16).

Comunicación de Resultados

En la tercera fase se implementó el programa de comunicación de resultados (ver tabla 22), se redactó la notificación y el acta para la lectura del borrador del informe (ver anexo 17,18), y se elaboró el informe final.

CAPÍTULO IV

4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Figura 8: Logotipo de Explorertours Travel Cía. Ltda.



Nota: Adaptado de Explorertours Travel Cía. Ltda.

EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS EN EXPLORERTOURS TRAVEL CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PERÍODO 2023.

El examen especial se llevó a cabo con la debida aprobación del Ing. Luis Enrique Naula Barba, gerente general de Explorertours Travel Cía. Ltda. Durante el desarrollo del examen se aplicaron diversas técnicas y procedimientos de auditoría relacionados a la cuenta bancos y conforme a las tres fases tradicionales:

1. Planificación Preliminar.
 - 1.1. Planificación Específica.
2. Ejecución.
3. Comunicación de resultados.

Todo el proceso se fundamentó en información proporcionada por Explorertours Travel Cía. Ltda., correspondiente al período 2023. El personal responsable de la compañía brindó su colaboración al poner a disposición la información relevante y confidencial para llevar a cabo esta investigación.

Equipo de trabajo

1. **Auditora:** Ruth America Guaman Guaman.
2. **Supervisora:** Mgs. Norma Patricia Jiménez Vargas.

Duración del examen especial

Inicio: 05/11/2024

Fin: 24/01/2025

4.1 FASE I: PLANIFICACIÓN

Durante esta fase, se realizaron visitas preliminares a Explorertours Travel Cía. Ltda., con el objetivo de conocer las actividades principales y sus funciones. Además, para recopilar la información necesaria para el desarrollo de la primera fase del examen especial.

4.1.1 Fase I. Planificación Preliminar

	EXPLORERTOURS TRAVEL CÍA. LTDA.			PPPR 1/1
	EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS			
	PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR			
	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023			
Tipo: Examen especial				
Componente: Bancos				
Objetivos:				
• Obtener información general de Explorertours Travel Cía. Ltda. • Emitir el informe de visita preliminar a la compañía.				
Tabla 5: Programa Fase I- Planificación Preliminar				
Nº	PROCEDIMIENTOS	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Elabore el contrato de servicios profesionales.	CSP 1/2	R.A.G.G.	05/11/2024
2	Efectúe la notificación de inicio del examen especial a los principales funcionarios.	NIEE 1/1	R.A.G.G.	06/11/2024
3	Solicite la información general de la compañía.	IGC 1/1	R.A.G.G.	07/11/2024
4	Elabore y aplique la entrevista de visita preliminar al gerente general y contadora.	EGG 1/2 EC 1/2	R.A.G.G.	08/11/2024
5	Elabore la guía de observación.	GDO 1/1	R.A.G.G.	11/11/2024
6	Realice el informe de visita preliminar.	IVPR 1/2	R.A.G.G.	12/11/2024
7	Realice el memorando de planificación preliminar.	MPPR 1/5	R.A.G.G.	14/11/2024
Nota: La tabla 5 representa los procedimientos realizados en la Fase I-Planificación Preliminar.				
Elaborado por: R.A.G.G.				Fecha: 05/11/2024
Revisado por: N.P. J.V.				Fecha: 05/11/2024

	EXPLORERTOURS TRAVEL CÍA. LTDA.	IVPR 1/2
	EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS	
	INFORME DE VISITA PRELIMINAR	
	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023	
Ingeniero Luis Enrique Naula Barba GERENTE GENERAL DE EXPLORERTOURS TRAVEL CÍA. LTDA. Presente.- De mi consideración: Reciba un cordial saludo de la firma auditora GUAMAN “AUDITORES & C.”, quien realiza el examen especial a la cuenta bancos, por lo que tengo a bien comunicarle que en el proceso del diagnóstico preliminar realizado a Explorertours Travel Cía. Ltda., se presenta las siguientes observaciones pertinentes: El 06 de noviembre del 2024 se ratificó el inicio del examen especial. Posteriormente, el 08 de noviembre del 2024 siendo las 8:00 a.m., se efectuó la visita a las instalaciones de la compañía ubicada en la ciudad de Riobamba en las calles, Daniel León Borja y Epiclachima, observando cómo es el proceso de ingreso de los colaboradores. En el transcurso de dicha visita, se pudo observar que la compañía no cuenta con una infraestructura propia, sus oficinas son arrendadas y se encuentran ubicadas en el segundo piso. Las distribuciones de las unidades no están de acorde a las normas establecidas puesto que no se encuentran con separaciones necesarias, dando lugar a que cada área no cuente con su respectiva oficina para efectuar sus labores y brindar los servicios de calidad a sus clientes. Asimismo, la compañía utiliza un software de sistema contable denominado Contífico, que permite llevar el registro de las transacciones bancarias con su respectivo código. Para la obtención de la información se hizo uso de la entrevista y de la guía de observación. ENTREVISTA En la entrevista realizada al gerente general y contadora de Explorertours Travel Cía. Ltda., se ha obtenido información relevante con respecto a la cuenta bancos. - Hasta la fecha, no se ha efectuado ningún examen especial a la cuenta bancos, limitando la posibilidad de verificar su correcta gestión. - Las conciliaciones bancarias no se realizan dentro de los tiempos establecidos, causando		
Elaborado por: R.A.G.G.		Fecha: 12/11/2024
Revisado por: N.P. J.V.		Fecha: 12/11/2024

	EXPLORERTOURS TRAVEL CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS	IVPR 2/2
	INFORME DE VISITA PRELIMINAR	
	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023	

retrasos en la detección de inconsistencias.

- No se ha implementado técnicas específicas para identificar errores, irregularidades o fraudes relacionados con la cuenta bancos.

Recomendaciones

- Al gerente general, establecer un programa del examen especial periódico que abarque tanto exámenes especiales internos realizados por el personal de la compañía como exámenes especiales llevados a cabo por firmas auditoras.
- A la contadora, realizar las conciliaciones bancarias de forma mensual, asegurando que todas las transacciones estén correctamente registradas y alineadas con los extractos bancarios.
- A la contadora, establecer controles internos más estrictos, como la revisión periódica de las conciliaciones bancarias.

GUÍA DE OBSERVACIÓN

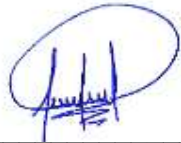
En la guía de observación, efectuada por la auditora, se ha obtenido la siguiente información.

- Ausencia de un manual de funciones que defina las responsabilidades del personal.
- Ausencia de un proceso formal para gestionar quejas laborales.

Recomendaciones

- Al gerente general, considerar la creación de un manual de funciones que permita establecer claramente las responsabilidades y procedimientos de cada puesto.
- Al gerente general, establecer un sistema de recepción de quejas laborales, a fin de garantizar que los problemas se resuelvan de manera rápida y eficiente.

Atentamente,



Ruth America Guaman Guaman
AUDITORA

Elaborado por: R.A.G.G.	Fecha: 12/11/2024
Revisado por: N.P. J.V.	Fecha: 12/11/2024

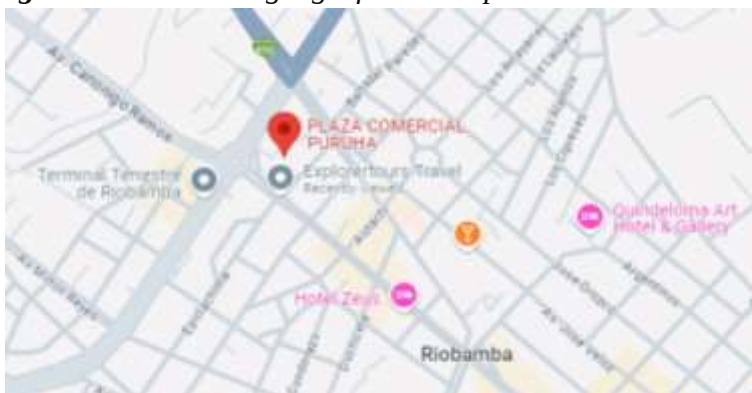
	EXPLORERTOURS TRAVEL CÍA. LTDA.	MPPR 1/5
	EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS	
	MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	
	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023	
ANTECEDENTES		
Hasta la fecha, Explorertours Travel Cía. Ltda., no ha sido objeto de exámenes especiales a la cuenta bancos. Por tal motivo, la firma Auditora GUAMAN “AUDITORES & C.” realiza un examen especial a la cuenta bancos en Explorertours Travel Cía. Ltda., por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2023.		
MOTIVO DEL EXAMEN		
El examen especial a la cuenta bancos en Explorertours Travel Cía. Ltda., correspondiente al período 2023 se llevará a cabo conforme al Contrato de Servicios Profesionales N.º 01 firmado el 05 de noviembre del 2024. De la misma manera se efectuará como un trabajo de investigación con el propósito de obtener el Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, concedido por la Universidad Nacional de Chimborazo.		
OBJETIVOS DEL EXAMEN		
General		
Realizar un examen especial a la cuenta bancos en Explorertours Travel Cía. Ltda., de la ciudad de Riobamba, período 2023.		
Específicos		
- Aplicar las fases del examen especial a la cuenta bancos en Explorertours Travel Cía. Ltda., de la ciudad de Riobamba, período 2023. - Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas aplicables de la cuenta sujeto a estudio.		
ALCANCE DEL EXAMEN		
El alcance del presente examen especial se centrará en el análisis de la cuenta bancos en Explorertours Travel Cía. Ltda., por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del año 2023.		
INFORMACIÓN DE LA COMPAÑÍA		
Datos generales		
Ruc: 0691784435001		
Nombre comercial: Explorertours Travel Cía. Ltda.		
Elaborado por: R.A.G.G.		Fecha: 14/11/2024
Revisado por: N.P. J.V.		Fecha: 14/11/2024

	EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA.		MPPR 2/5
	EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS		
	MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR		
	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023		
Actividad económica: Actividades de las agencias de viajes dedicadas principalmente a vender servicios de viajes, de viajes organizados, de transporte y de alojamiento, al por mayor o al por menor, al público en general y a clientes comerciales. Tamaño de la empresa: Mediana empresa. Email: explorertours22@gmail.com Teléfono: 032378081			
Base legal La compañía Explorertours Travel de Responsabilidad Limitada fue creada mediante escritura pública No. 20220601009P00060 el 14 de enero del 2022, con un capital inicial de 400 dólares de los Estados Unidos de América.			
Misión Brindar servicios turísticos con seriedad y responsabilidad mediante profesionales altamente capacitados creando experiencias únicas para nuestros clientes con una adecuada asesoría y atención personalizada en su viaje.			
Visión Posesionar la marca Explorertours en el mercado nacional e internacional, basado en la innovación continua de la prestación de servicios, cumpliendo los estándares de calidad y brindando confianza y un adecuado asesoramiento a los clientes tanto en el Ecuador como en el mundo.			
Objetivos institucionales ✓ Brindar atención personalizada a nuestros clientes, a través del talento y la experiencia de los colaboradores. ✓ Trabajar con transparencia para lograr la satisfacción del cliente. ✓ Ser el referente número uno en soluciones integrales para paquetes turísticos y gestión de trámites de viaje. ✓ Expandir nuestra empresa turística mediante la venta de servicios de viaje, asegurando la confianza y lealtad de nuestros clientes. ✓ Precios accesibles.			
Elaborado por: R.A.G.G.			Fecha: 14/11/2024
Revisado por: N.P. J.V.			Fecha: 14/11/2024

	EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA.	MPPR 3/5
	EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS	
	MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	
	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023	
Valores corporativos • Innovación y desarrollo • Profesionalismo • Liderazgo • Compromiso • Servicio • Prioridad al cliente • Trabajo en equipo		
Disposiciones legales El organismo de control y regulación de Explorertours Travel Cía. Ltda., es la Superintendencia de Compañías y llevan su contabilidad conforme a las siguientes normativas: 1. Constitución de la República del Ecuador 2. Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno y su Reglamento 3. Ley de Compañías 4. Código de Trabajo 5. Código Tributario 6. Código de Comercio 7. Código Civil 8. Normas Internacionales de Información Financiera 9. Normas Internacionales de Auditoría 10. Normas Internacionales de Contabilidad 11. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados 12. Leyes conexas		
Horarios de trabajo Gerencia general, Presidencia: lunes a viernes de 08:00 a 11:00 am y de 13:30 a 15:30 pm. Área comercial, marketing, contabilidad, ventas: lunes a viernes de 08:00 am a 16:00 pm.		
Ubicación Se encuentra ubicada en la ciudad de Riobamba en las calles, Daniel León Borja y Epiclachima (Comercial Puruhá, oficina # 15).		
Elaborado por: R.A.G.G.		Fecha: 14/11/2024
Revisado por: N.P. J.V.		Fecha: 14/11/2024

	EXPLORERTOURS TRAVEL CÍA. LTDA.	MPPR 4/5
	EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS	
	MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	
	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023	

Figura 9: Ubicación geográfica de Explorertours Travel Cía. Ltda.



Nota: La figura muestra la ubicación geográfica de Explorertours Travel Cía. Ltda.

Principales servicios ofrecidos

- **Venta de vuelos aéreos:** Ofrecemos una amplia gama de pasajes aéreos con precios accesibles para satisfacer los intereses y necesidades de nuestros clientes.
- **Excursiones a las Islas Galápagos:** Ofrecemos paquetes completos que incluyen cruceros, tours diarios y actividades de snorkeling y buceo.
- **Paquetes turísticos completos:** Incluye alojamiento, transporte, guías turísticos y diversas actividades, garantizando experiencias sin complicaciones para nuestros clientes.
- **Tours culturales e históricos:** Ofrecemos visitas a sitios arqueológicos, iglesias coloniales y museos, así como experiencias auténticas con comunidades indígenas.
- **Transporte y logística:** Brindamos servicios de transportes confiables y seguros, desde traslados al aeropuerto hasta vehículos privados para las distintas excursiones.

Equipo de trabajo para el examen especial

Tabla 6: Equipo de trabajo

CARGO	NOMBRES COMPLETOS	SIGLAS
Auditora	Ruth America Guaman Guaman	R.A.G.G.
Supervisora	Mgs. Norma Patricia Jiménez Vargas	N.P.J.V.

Nota: La tabla 6 muestra el equipo de trabajo del examen especial.

Elaborado por: R.A.G.G.	Fecha: 14/11/2024
Revisado por: N.P. J.V.	Fecha: 14/11/2024

	EXPLORERTOURS TRAVEL CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS		MPPR 5/5
	MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR		
	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023		
Cargos en Explorertours Travel Cía. Ltda.			
<i>Tabla 7: Cargos de los colaboradores</i>			
CARGOS		NOMBRES	
Presidente	Ing. Manuel Naula Caranqui		
Gerente general	Ing. Luis Enrique Naula Barba		
Comercial	Ing. Lourdes Moraima Duchi Ushca		
Publicidad y marketing	Ing. Jhony Alejandro Pilco Cayambe		
Contadora	Ing. Nancy Carmita Duchi Ushca		
Ventas	Ing. Andrea Elizabeth Vargas González		
Nota: La tabla 7 muestra los nombres de los cargos de los colaboradores en la compañía.			
Duración del proyecto			
<i>Tabla 8: Duración del proyecto</i>			
FASE	INICIO	CULMINACIÓN	
Fase I: Planificación	05/11/2024	11/12/2024	
Fase II: Ejecución	16/12/2024	13/01/2025	
Fase III: Comunicación de resultados	19/01/2025	24/01/2025	
Nota: La tabla 8 muestra la duración del proyecto de investigación.			
Elaborado por:		Supervisado por:	
			
Ruth America Guaman Guaman C.I:060585621-0 AUDITORA		Mgs. Norma Patricia Jiménez Vargas C.I:060324019-3 SUPERVISORA	
Elaborado por: R.A.G.G.		Fecha: 14/11/2024	
Revisado por: N.P. J.V.		Fecha: 14/11/2024	

4.1.2 Fase I. Planificación Específica

	EXPLORERTOURS TRAVEL CÍA. LTDA.			PPE 1/1
	EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS			
	PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA			
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023				
Tipo: Examen especial Componente: Bancos Objetivos: • Evaluar el control interno de Explorertours Travel Cía. Ltda. • Emitir el informe de planificación específica.				
Tabla 9: Programa Fase I- Planificación Específica				
Nº	PROCEDIMIENTOS	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Elabore y aplique el cuestionario de control interno.	CCI 1/4	R.A.G.G.	18/11/2024
2	Califique y determine el nivel de confianza y el nivel de riesgo.	NCR 1/1	R.A.G.G.	20/11/2024
3	Elabore el informe de control interno.	ICI 1/2	R.A.G.G.	25/11/2024
4	Realice la matriz de riesgos.	MR 1/1	R.A.G.G.	27/11/2024
5	Realice el memorando de planificación específica.	MPE 1/2	R.A.G.G.	06/12/2024
6	Elabore el programa específico del examen especial.	PEEE 1/2	R.A.G.G.	11/12/2024
Nota: La tabla 9 representa los procedimientos realizados en la Fase I-Planificación Específica.				
Elaborado por: R.A.G.G.				Fecha: 14/11/2024
Revisado por: N.P. J.V.				Fecha: 14/11/2024



EXPLORERTOURS TRAVEL CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023

CCI 1/4

Tipo: Examen especial

Componente: Bancos

Objetivo: Determinar el cumplimiento del control interno en la cuenta bancos de Explorertours Travel Cía. Ltda., período 2023.

Tabla 10: Cuestionario de control interno de la cuenta bancos

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS					OBSERVACIONES
		SI	NO	PT	CT	%	
AMBIENTE DE CONTROL							
1	¿La misión y visión de la compañía es de conocimiento general?	x		10	10	100%	
2	¿La compañía posee un organigrama estructural formal?		x	10	0	0%	* Priorizan diversas actividades, dejando de lado la creación de un organigrama estructural.
3	¿La apertura de la cuenta bancaria se efectúa en función a las necesidades identificadas en la compañía?	x		10	10	100%	* Produbanco
4	¿La cuenta bancaria se encuentra registrada a nombre de la compañía?	x		10	10	100%	

Elaborado por: R.A.G.G.

Fecha: 18/11/2024

Revisado por: N.P. J.V.

Fecha: 18/11/2024



EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023

CCI 2/4

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS					OBSERVACIONES
		SI	NO	PT	CT	%	
EVALUACIÓN DE RIESGOS							
5	¿Los movimientos bancarios son debidamente sustentados por el gerente general?	x		10	8	80%	* La documentación de respaldo está incompleta, lo que dificulta la identificación de riesgos relacionados con los movimientos bancarios.
6	¿Los encargados del manejo de la cuenta bancos dan cumplimiento a la normativa legal vigente?	x		10	5	50%	* No se cumplen adecuadamente con los procedimientos para el manejo de la cuenta bancos debido a la falta de un reglamento interno, manual de funciones y procesos.
7	¿Se registran las transacciones bancarias en el diario general el mismo día en que se efectúan?	x		10	7	70%	* No todas las transacciones bancarias se registran oportunamente en el diario general.
ACTIVIDADES DE CONTROL							
8	¿Se elabora un libro auxiliar de bancos?	x		10	10	100%	

Elaborado por: R.A.G.G.

Fecha: 18/11/2024

Revisado por: N.P. J.V.

Fecha: 18/11/2024



EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023

CCI 3/4

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS					OBSERVACIONES
		SI	NO	PT	CT	%	
9	¿Se realizan las conciliaciones bancarias mensuales?	x		10	7	70%	* Se efectúan con retrasos.
10	¿Los documentos bancarios se encuentran debidamente impresos y archivados en un lugar seguro?	x		10	5	50%	* La documentación contable no se encuentra debidamente ordenada y archivada.
11	¿Los cheques son emitidos por el representante legal?	x		10	10	100%	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
12	¿Existe una adecuada comunicación entre la gerencia y el área de contabilidad?		x	10	0	0%	*Existe deficiencias en la comunicación sobre el manejo de la cuenta bancos.
13	¿La información contable es manejada a través de un sistema informático?	x		10	10	100%	
14	¿La máxima autoridad comunica al área contable los objetivos y metas de la compañía?	x		10	10	100%	

Elaborado por: R.A.G.G.

Fecha: 18/11/2024

Revisado por: N.P. J.V.

Fecha: 18/11/2024



EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023

CCI 4/4

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA					OBSERVACIONES
		SI	NO	PT	CT	%	
SEGUIMIENTO Y MONITOREO							
15	¿En el último año ha recibido capacitación en cuanto a los procedimientos y manejo de la cuenta bancos?		x	10	0	0%	* Existe un plan de capacitación de carácter general, sin embargo, no se aplica.
		Σ12	Σ3	Σ10	Σ6,80	Σ68%	

Nota: Cuestionario de Control Interno dirigido a la contadora, con relación a la cuenta bancos en Explorertours Travel Cía. Ltda.

Significado de marcas:

* Observación

Σ Sumatoria

Elaborado por: R.A.G.G.

Fecha: 18/11/2024

Revisado por: N.P. J.V.

Fecha: 18/11/2024

	EXPLORERTOURS TRAVEL CÍA. LTDA.	ICI 1/2
	EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS	
	INFORME DE CONTROL INTERNO	
	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023	
Ingeniero Luis Enrique Naula Barba GERENTE GENERAL DE EXPLORERTOURS TRAVEL CÍA. LTDA. Presente.- De mi consideración: Como parte del examen especial que se está realizando a Explorertours Travel Cía. Ltda., se efectuó la evaluación del control interno con el propósito de determinar el grado de confiabilidad de los controles establecidos por la compañía e identificar las debilidades que requieran de las acciones correctivas para la adecuada gestión de la cuenta bancos. Los resultados de esta evaluación mostraron un nivel de confianza del 68% y un nivel de riesgo del 32%. A continuación, se detallan las debilidades encontradas: 1. Ausencia de un organigrama estructural. Dirigido al presidente y gerente general Recomendación: Elaborar y aprobar un organigrama estructural formal donde se definan las funciones, jerarquías y responsabilidades dentro de la compañía. Este organigrama debe ser socializado a todo el personal para garantizar la claridad en los roles y mejorar la eficiencia operativa @ (1). 2. Documentación de respaldo incompleta. Dirigido a la contadora Recomendación: Implementar un sistema organizado y completo de documentación de respaldo para todas las transacciones bancarias, asegurando que cada movimiento esté debidamente sustentado y archivado de manera ordenada y accesible. 3. Incumplimiento de la normativa legal vigente. Dirigido al gerente general y contadora Recomendación: Establecer procedimientos claros de control y monitoreo, complementados con capacitación periódica sobre las leyes y regulaciones aplicables, garantizando de esta manera que no existan desviaciones en el manejo de la cuenta bancos.		
Elaborado por: R.A.G.G.		Fecha: 25/11/2024
Revisado por: N.P. J.V.		Fecha: 25/11/2024

	EXPLORERTOURS TRAVEL CÍA. LTDA.	ICI 2/2
	EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS	
	INFORME DE CONTROL INTERNO	
	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023	
4. Registros tardíos de las transacciones bancarias. Dirigido al gerente general y contadora Recomendación: Establecer un cronograma para el registro oportuno de las transacciones bancarias y designar un responsable para monitorear y actualizar los registros, asegurando la consistencia entre los saldos contables y bancarios. 5. Retrasos en la realización de las conciliaciones bancarias. Dirigido a la contadora Recomendación: Realizar las conciliaciones bancarias al cierre de cada mes, para asegurar la correcta reconciliación de los saldos bancarios y contables, a fin de evitar desajustes o errores financieros. 6. Desorden en el archivo de documentación contable. Dirigido a la contadora Recomendación: Implementar un sistema de archivo organizado que clasifique de manera adecuada la documentación contable por tipo, fecha y relevancia, utilizando carpetas físicas o digitales claramente identificadas @ (2). 7. Comunicación deficiente entre la gerencia y el área de contabilidad respecto a la gestión de la cuenta bancos. Dirigido al gerente general y contadora Recomendación: Establecer canales de comunicación claros y eficientes entre las áreas involucradas, fomentando la colaboración y el intercambio adecuado de la información financiera, con especial énfasis en la gestión de la cuenta bancos. 8. No se ha capacitado al personal financiero en cuanto a los procedimientos y manejo de la cuenta bancos. Dirigido al gerente general Recomendación: Gestionar los recursos para el cumplimiento de la capacitación al personal financiero de acuerdo a las necesidades de la compañía @ (3). (ver anexo 16)		
Elaborado por: R.A.G.G.		Fecha: 25/11/2024
Revisado por: N.P. J.V.		Fecha: 25/11/2024

	EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA.	MPE 1/2
	EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS	
	MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023		
REFERENCIA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR Se emitió el memorando de planificación preliminar el 14 de noviembre del 2024 para el desarrollo del examen especial a la cuenta bancos en Explorertours Travel Cía. Ltda., de la ciudad de Riobamba, período 2023, en el cual se determinó un enfoque del examen especial preliminar.		
OBJETIVOS DEL COMPONENTE EVALUADO Los objetivos específicos se señalan en el programa respectivo, en relación a la cuenta bancos.		
RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO En la evaluación del control interno se detectaron las siguientes deficiencias que se darán a conocer a las autoridades de la compañía auditada. - Ausencia de un organigrama estructural. - Documentación de respaldo incompleta. - Incumplimiento de la normativa legal vigente. - Registros tardíos de las transacciones bancarias. - Retrasos en la realización de las conciliaciones bancarias. - Desorden en el archivo de documentación contable. - Comunicación deficiente entre la gerencia y el área de contabilidad con relación a la gestión de la cuenta bancos. - No se ha capacitado al personal financiero en cuanto a los procedimientos y manejo de la cuenta bancos.		
PROGRAMA DEL EXAMEN ESPECIAL El programa específico del examen especial se encuentra en el PT denominado (PEEE 1/2)		
ESTRATEGIAS Revisar los documentos fuentes proporcionados por la compañía con relación a la cuenta bancos a fin de obtener datos reales y necesarios.		
ACCIONES Visitas a las instalaciones de la compañía, inspección a las áreas: gerencia y contabilidad, aplicación de entrevistas, guía de observación y cuestionario de control interno dirigidos al personal involucrado en el examen especial a la cuenta bancos.		
Elaborado por: R.A.G.G.		Fecha: 06/12/2024
Revisado por: N.P. J.V.		Fecha: 06/12/2024

	EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS		MPE 2/2
	MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA		
	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023		
COMPONENTE PARA EXAMINAR			
CÓDIGO		CUENTA	
1.1.1.3		Bancos	
Nota: La tabla muestra el componente a ser examinado dentro del proyecto de investigación.			
TIEMPO UTILIZADO EN LA ELABORACIÓN DEL EXAMEN ESPECIAL			
Nº.	FASES	TIEMPO (DÍAS)	
1	Fase I: Planificación	26	
2	Fase II: Ejecución	45	
3	Fase III: Comunicación de resultados	4	
TOTAL		75	
Nota: Tiempo utilizado para el desarrollo de la investigación.			
TRABAJO PARA REALIZAR EN LA FASE DE EJECUCIÓN			
- Elaborar los papeles de trabajo como la cédula sumaria, descriptiva, analítica, narrativa, y la reconciliación bancaria. - Elaborar la hoja de hallazgos detectados durante la fase de ejecución del examen especial.			
Elaborado por:		Supervisado por:	
			
Ruth America Guaman Guaman C.I:060585621-0 AUDITORA		Mgs. Norma Patricia Jiménez Vargas C.I:060324019-3 SUPERVISORA	
Elaborado por: R.A.G.G.		Fecha: 06/12/2024	
Revisado por: N.P. J.V.		Fecha: 06/12/2024	

	EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA.			PEEE 1/2
	EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS			
	PROGRAMA ESPECÍFICO DEL EXAMEN ESPECIAL			
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023				
Tipo: Examen especial				
Componente: Bancos				
Objetivo: Recopilar información oportuna para determinar el grado de seguridad razonable de la información y el cumplimiento de leyes, reglamentos y demás normas aplicables a la cuenta bancos.				
Tabla 11: <i>Procedimientos de cumplimiento y sustantivos</i>				
Nº	PROCEDIMIENTOS	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
PROCEDIMIENTOS DE CUMPLIMIENTO				
1	Verifique si las transacciones bancarias se registran oportunamente y si se cumplen en los plazos establecidos.	PT-CA-CB	R.A.G.G.	03/01/2025
2	Compruebe si los registros de los movimientos bancarios están respaldados con los documentos respectivos.	PT-CN-CB	R.A.G.G.	03/01/2025
3	Verifique si la compañía cuenta con un libro auxiliar de bancos.	PT-LB	R.A.G.G.	03/01/2025
4	Verifique si la preparación de las conciliaciones bancarias mensuales son efectuadas por el responsable.	PT-RB	R.A.G.G.	10/01/2025
5	Verifique que los cheques sean emitidos únicamente por el representante legal.	PT-CH	R.A.G.G.	11/01/2025
6	Verifique la existencia de un programa de capacitación formal y su conformidad con las mejores prácticas y normativas relevantes.	PT-CPC	R.A.G.G.	11/01/2025
PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVAS				
1	Realice la cédula sumaria de la cuenta bancos.	CS-CB	R.A.G.G.	16/12/2024
2	Realice la cédula descriptiva de la cuenta bancos.	CD-CB	R.A.G.G.	16/12/2024
Elaborado por: R.A.G.G.				Fecha: 11/12/2024
Revisado por: N.P. J.V.				Fecha: 11/12/2024

	EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA.			PEEE 2/2
	EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS			
	PROGRAMA ESPECÍFICO DEL EXAMEN ESPECIAL			
	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023			
Nº	PROCEDIMIENTOS	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
3	Realice la cédula analítica de la cuenta bancos.	CA-CB	R.A.G.G.	03/01/2025
4	Elabore la cédula narrativa de la cuenta bancos.	CN-CB	R.A.G.G.	03/01/2025
5	Elabore la reconciliación bancaria.	RB	R.A.G.G.	10/01/2025
6	Verifique el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas aplicables de la cuenta sujeto a estudio.	VCDLRN	R.A.G.G.	11/01/2025
Nota: La tabla 11 muestra el desarrollo de los procedimientos específicos del examen especial.				
</				

4.2 FASE II: EJECUCIÓN

Durante esta fase, se aplicaron los procedimientos establecidos en el programa específico del examen especial y se determinaron los hallazgos más relevantes de las áreas o componentes críticos.

	EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA.			PE 1/1
	EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS			
	PROGRAMA DE EJECUCIÓN			
	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023			
Tipo: Examen especial				
Componente: Bancos				
Objetivo: Verificar si el saldo de la cuenta bancos es razonable.				
Tabla 12: Programa Fase II- Ejecución				
Nº	PROCEDIMIENTOS	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Realice la cédula sumaria de la cuenta bancos.	CS-CB 1/1	R.A.G.G.	16/12/2024
2	Realice la cédula descriptiva de la cuenta bancos.	CD-CB 1/1	R.A.G.G.	16/12/2024
3	Elabore la cédula analítica de la cuenta bancos.	CA-CB 1/2	R.A.G.G.	03/01/2025
4	Elabore la cédula narrativa de la cuenta bancos.	CN-CB 1/1	R.A.G.G.	03/01/2025
5	Elabore la reconciliación bancaria.	RB 1/6	R.A.G.G.	10/01/2025
6	Verifique el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas aplicables de la cuenta sujeto a estudio.	VCDLRN 1/2	R.A.G.G.	11/01/2025
7	Elabore la hoja de hallazgos.	HH 1/5	R.A.G.G.	13/01/2025
Nota: La tabla 12 representa los procedimientos ejecutados en la Fase II-Ejecución.				
Elaborado por: R.A.G.G.				Fecha: 13/12/2024
Revisado por: N.P. J.V.				Fecha: 13/12/2024

	EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA.		CS-CB 1/1
	EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS		
	CÉDULA SUMARIA DE LA CUENTA BANCOS		
	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023		

Tabla 13: Cédula sumaria de la cuenta bancos

CÓDIGO	CUENTA	SALDO CONTABLE AL 31/DIC/2023	RECLASIFICACIÓN		AJUSTE		SALDO SEGÚN EXAMEN ESPECIAL AL 31/DIC/2023
			DEBE	HABER	DEBE	HABER	
1.1.1.3	BANCOS	2.312,99 ®✓	0	0	0	0	2.312,99 ✓
	TOTAL	Σ2.312,99 ©					Σ2.312,99

Nota: La tabla 13 muestra el análisis de la cédula sumaria. Elaborado en base a la información proporcionada por Exploretours Travel Cía. Ltda.

Significado de marcas:

® Referencia a PT.**CD-CB 1/1**

✓ Verificado

Σ Sumatoria

© Valor cotejado con el saldo presentado en el Estado de Situación Financiera al 31-12-2023

Análisis: En el marco del examen especial, se verificó y cotejó el saldo de la cuenta bancos al 31 de diciembre del 2023, el cual corresponde a \$2.312,99 con el saldo registrado en el Estado de Situación Financiera correspondiente al mismo período. Como resultado, se determinó que no fue necesario realizar reclasificaciones ni ajustes en los saldos del debe o haber, ya que el saldo de la cuenta bancos coincidió con el Estado de Situación Financiera al cierre del período.(ver anexo 12)

Elaborado por: R.A.G.G.	Fecha: 16/12/2024
Revisado por: N.P. J.V.	Fecha: 16/12/2024

	EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA.		CD-CB 1/1
	EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS		
	CÉDULA DESCRIPTIVA DE LA CUENTA BANCOS		
	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023		

Tabla 14: Detalle de bancos

Institución bancaria	Titular de la cuenta	Número de cuenta	Tipo de cuenta	Saldo al 31-12-2023
Produbanco	Luis Enrique Naula Barba	02736003998	Corriente	\$2.312,99 ✓

Nota: La tabla 14 muestra el análisis de la cédula descriptiva. Elaborado en base a la información proporcionada por Explorertours Travel Cía. Ltda.

Significado de marca:

✓ Verificado con el saldo del estado de cuenta al 31-12-2023. (ver anexo 13)

Comentarios:

Autorización de custodia:

- La persona autorizada para firmar los cheques es el gerente general (titular de la cuenta). (ver anexo 15)
- El único autorizado para realizar transferencias y retiros es el gerente general, quien también es responsable de los pagos y movimientos bancarios.
- No se presentan funciones incompatibles ya que el gerente general es quien maneja exclusivamente la cuenta.

Estado de organización:

- La contadora no mantiene la documentación de respaldo de la cuenta bancos, debidamente ordenada y archivada, especialmente de los estados de cuentas mensuales del período sujeto a examen.



Elaborado por: R.A.G.G.	Fecha: 16/12/2024
Revisado por: N.P. J.V.	Fecha: 16/12/2024

	EXPLORERTOURS TRAVEL CÍA. LTDA.	CA-CB 1/2
	EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS	
	CÉDULA ANALÍTICA DE LA CUENTA BANCOS	
	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023	

Tabla 15: Cédula analítica

Mes	Días	Debe	Haber	Saldo
Saldo: 31/12/2022	-	-	-	\$ 88,59
Enero	Del 1 al 31	\$ 57.326,85	\$ 45.456,75	\$ 11.958,69
Febrero	Del 1 al 28	\$ 17.114,48	\$ 16.759,48	\$ 12.313,69
Marzo	Del 1 al 31	\$ 17.165,20	\$ 19.313,42	\$ 10.165,47
Abril	Del 1 al 30	\$ 4.365,48	\$ 8.266,53	\$ 6.264,42
Mayo	Del 1 al 31	\$ 11.775,45	\$ 17.664,84	\$ 375,03
Junio	Del 1 al 30	\$ 20.079,99	\$ 14.150,72	\$ 6.304,30
Julio	Del 1 al 31	\$ 2.963,00	\$ 4.164,70	\$ 5.102,60
Agosto	Del 1 al 31	\$ 28.655,07	\$ 27.907,02	\$ 5.850,65
Septiembre	Del 1 al 30	\$ 35.760,43	\$ 34.690,45	\$ 6.920,63
Octubre	Del 1 al 31	\$ 27.887,00	\$ 28.241,85	\$ 6.565,78
Noviembre	Del 1 al 30	\$ 21.504,05	\$ 26.110,95	\$ 1.958,88
Diciembre 31/12/2023	Del 1 al 31	\$ 42.979,18	\$ 42.625,07	\$ 2.312,99
TOTAL		Σ\$287.576,18	Σ\$285.351,78	

Nota: La tabla 15 muestra el análisis de la cédula analítica. Elaborado en base a la información proporcionada por Explorertours Travel Cía. Ltda.

Significado de marcas:

✓ Verificado de los valores de débitos y créditos tomados del libro bancos elaborado por “Explorertours Travel Cía. Ltda.”

Σ Sumatoria

© Saldos mensuales cotejados con los estados de cuenta del año 2023

Análisis: El análisis de los movimientos bancarios muestran un saldo inicial de \$88,59 al 31 de diciembre del 2022. A lo largo del 2023, los saldos fluctuaron, destacando un aumento en enero con un saldo de \$11.958,69 y una disminución en mayo a \$375,03. Al cierre de diciembre, el saldo final fue de \$2.312,99. Los débitos y créditos fueron verificados y cotejados con los estados de cuenta. Sin embargo, se encontraron:

- Registros tardíos de las transacciones bancarias. (ver anexo 9)

Elaborado por: R.A.G.G.	Fecha: 03/01/2025
Revisado por: N.P. J.V.	Fecha: 03/01/2025

	EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA.	CA-CB 2/2
	EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS	
	CÉDULA ANALÍTICA DE LA CUENTA BANCOS	
	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023	
- En el mes de febrero del 2023 se identificaron varios casos con registros imprecisos. Una transferencia por \$228,00, registrada inicialmente con fecha 14 de febrero de 2023, corresponde en realidad a una transacción realizada el 13 de febrero de 2023, según el extracto bancario. Además, el 17 de febrero de 2023 se reportó la cancelación de un cheque N.º 31, por un valor de \$390,00; no obstante, este cheque había sido emitido originalmente el 13 de febrero de 2023. Finalmente, el 28 de febrero de 2023 se registró la cancelación del cheque N.º 29, por un monto de \$500,00, pero su emisión real ocurrió el 27 de febrero de 2023. - En cuanto al mes de septiembre, se observaron varias discrepancias en las fechas de registro en el libro bancos. El 10/09/2023 se registró un monto de \$603,49, cuando la transacción realmente ocurrió el 07/09/2023. Asimismo, el 12/09/2023 se anotó un pago de \$940,33, pero la transacción correspondiente se efectuó el 07/09/2023. Finalmente, el 15/09/2023 se registró el pago del cheque N.º 70, con una cantidad de \$100,00, cuando la fecha correcta de la transacción era el 12/09/2023. - De manera similar en el mes de noviembre a fecha 17/11/2023 se registraron varios pagos de \$300,00 y \$100,00 sin embargo, el extracto refleja que estos pagos correspondían a las fechas 13/11/2023 para los \$100,00 y 14/11/2023 para los \$300,00. Estas inconsistencias pueden deberse a la falta de tiempo de la contadora, ocasionada por una sobrecarga de trabajo, así como a una deficiente comunicación con la gerencia general y a la desorganización en la documentación contable.		
Elaborado por: R.A.G.G.		Fecha: 03/01/2025
Revisado por: N.P. J.V.		Fecha: 03/01/2025

	EXPLORERTOURS TRAVEL CÍA. LTDA.		CN-CB 1/1
	EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS		
	CÉDULA NARRATIVA DE LA CUENTA BANCOS		
	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023		
Movimientos realizados en la cuenta			
Se realizó la comprobación de los movimientos realizados en la cuenta a fin de verificar la existencia de la documentación de respaldo. Como resultado, se identificó que 11 transacciones carecen de la documentación correspondiente. A continuación, se detallan los movimientos encontrados:			
Tabla 16: Registros de movimientos bancarios sin justificación			
Fecha	Detalle	Monto	
23/09/2023	Pago reserva hotel de: Andrés Fabricio Chumapi Vallejos.	132,00 USD	✓
08/08/2023	Débito por servicios bancarios.	0,80 USD	✓
02/03/2023	Pago reserva boleto para Tenezaca Cajamarca Johanna Estefanía; Guaman Vázquez Efraín Vicente.	1096,20 USD	✓
11/03/2023	Pago hotel euro hotel Panamá: Campuzano Zabala Isaac Giovanny.	55,28 USD	✓
06/10/2023	Pago boleto aéreo: Piguave Hinojosa Cristian Heriberto.	904,51 USD	✓
27/06/2023	Depósito en efectivo.	1.900,00 USD	✓
12/06/2023	Depósito en efectivo.	700,00 USD	✓
04/07/2023	Pago de arriendo del mes de julio 2023.	250,00 USD	✓
07/11/2023	Depósito en efectivo.	495,00 USD	✓
08/12/2023	Reserva hotel, servicio administrativo e intermediación de: Edison David Simbaña Simbaña.	40,06 USD	✓
27/09/2023	Pago reserva ticket: Ilvis Ilvis José Raúl.	374,18 USD	✓
Nota: La tabla 16 representa los registros de los movimientos bancarios sin justificación.			
Comentario: La falta de documentación sobre estos movimientos bancarios dificulta evaluar su legitimidad y pertinencia, y aumenta el riesgo del mal manejo de los recursos. En conclusión:			
- Existen registros que no cuentan con los comprobantes formales necesarios para su validación @ (4). (ver anexo 10) - Los movimientos bancarios no se registran oportunamente @ (5). - El gerente no comunica oportunamente a la contadora los movimientos bancarios que realiza @ (6).			
Elaborado por: R.A.G.G.			Fecha: 03/01/2025
Revisado por: N.P. J.V.			Fecha: 03/01/2025

	EXPLORERTOURS TRAVEL CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS	RB 1/6
	RECONCILIACIÓN BANCARIA	
	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023	

Tabla 17: Reconciliación bancaria-Julio

 EXPLORERTOURS TRAVEL CÍA. LTDA. RECONCILIACIÓN BANCARIA MES DE JULIO 2023 BANCO PRODUBANCO				
Fecha	Descripción	Débitos	Créditos	Saldo Bancario
30/6/2023	Saldo inicial el 30/06/23			6.304,30✓
3/7/2023	Pago reserva boleto aéreo Sayay Guapi	\$756,00✓		
4/7/2023	Pago arrendado en julio de 2023	\$250,00✓		
4/7/2023	Cancelación haberes Junio (Andrea Vargas)	\$412,48✓		
4/7/2023	Cancelación haberes Junio (Lourdes Duchi)	\$525,00✓		
5/7/2023	Pago reserva boleto aéreo María Ayol	\$1.160,88✓		
11/7/2023	Contador de pagos Nancy Duchi	\$350,00✓		
14/7/2023	Pago reserva boleto aéreo Norberto Vargas	\$710,34✓		
	Cargas totales	Σ\$4.164,70		
	Depósitos y Préstamos			
4/7/2023	Depósito en efectivo Andrea Vargas (1)		\$1.103,00✓	
10/7/2023	Depósito en efectivo Andrea Vargas (2)		\$230,00✓	
6/7/2023	Préstamo socio Luis Naula (1)		\$625,00✓	
12/7/2023	Préstamo socio Luis Naula (2)		\$905,00✓	
24/7/2023	Préstamo socio Luis Naula (3)		\$100,00✓	
	Abonos totales		Σ\$2.963,00	
	Saldo final ajustado mes julio			Σ\$5.102,60
Significado de marca: © Saldos cotejados con el estado de cuenta y libros de la compañía año 2023.				
Elaborado por: R.A.G.G.			Fecha: 10/01/2025	
Revisado por: N.P. J.V.			Fecha: 10/01/2025	

	EXPLORERTOURS TRAVEL CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS	RB 2/6
	RECONCILIACIÓN BANCARIA	
	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023	

Tabla 18: Reconciliación bancaria-Diciembre

 EXPLORERTOURS TRAVEL CÍA. LTDA. RECONCILIACIÓN BANCARIA MES DE DICIEMBRE 2023 BANCO PRODUBANCO				
Fecha	Descripción	Débitos	Créditos	Saldo Bancario
31/11/2023	SALDO MES DE NOVIEMBRE	\$ 1.981,38✓		\$ 2.312,99✓
PAGOS				
01/12/23	Pago tickets aéreos	\$ 2.273,85✓		
03/12/23	Pago de ticket aéreo	\$ 886,31✓		
04/12/23	Pago reserva hotel	\$ 73,72✓		
04/12/23	Pago ticket aéreo	\$ 211,69✓		
04/12/23	Pago reserva hotel	\$ 69,83✓		
04/12/23	Reserva hotel	\$ 89,11✓		
05/12/23	Pago de reserva de hotel	\$ 71,96✓		
	Cancelación de haberes	\$ 573,30✓		
05/12/23	Lourdes Moraima Duchi Ushca			
	Cancelación de haberes			
05/12/23	Andrea Elizabeth Vargas González	\$ 450,43✓		
06/12/23	Pago de tickets aéreos	\$ 1.577,92✓		
06/12/23	Pago de tickets aéreos	\$ 1.616,12✓		
07/12/23	Pago de tickets aéreos	\$ 2.829,40✓		
07/12/23	Pago de tickets aéreos	\$ 1.000,00✓		
07/12/23	Pago de tickets aéreos	\$ 1.198,02✓		
08/12/23	Pago de tickets aéreos	\$ 294,16✓		
08/12/23	Pago de reserva de hotel	\$ 40,06✓		
08/12/23	Pago tickets	\$ 1.183,30✓		
12/12/23	Pago honorarios contadora	\$ 350,00✓		
13/12/23	Pago tickets	\$ 528,78✓		
13/12/23	Pago tickets	\$ 1.091,58✓		
13/12/23	Pago de reserva de hotel	\$ 103,63✓		
14/12/23	Cierre y pago Iva mes de noviembre 2023	\$ 23,69✓		
Elaborado por: R.A.G.G.		Fecha: 10/01/2025		
Revisado por: N.P. J.V.		Fecha: 10/01/2025		

	EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA.			RB 3/6
	EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS			
	RECONCILIACIÓN BANCARIA			
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023				
EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA. RECONCILIACIÓN BANCARIA MES DE DICIEMBRE 2023 BANCO PRODUBANCO				
Fecha	Descripción	Débitos	Créditos	Saldo Bancario
14/12/23	Pago tickets	\$ 1.057,13✓		
15/12/23	Pago préstamo Luis Naula	\$ 208,56✓		
18/12/23	Pago tickets	\$ 4.968,43✓		
18/12/23	Pago préstamo Luis Naula	\$ 800,40✓		
18/12/23	Pago préstamo socios	\$ 259,06✓		
18/12/23	Pago tickets	\$ 800,00✓		
19/12/23	Pago de reserva de hotel	\$ 53,81✓		
19/12/23	Pago tickets	\$ 1.062,22✓		
19/12/23	Pago tickets	\$ 851,23✓		
20/12/23	Pago de reserva de hotel	\$ 50,71✓		
20/12/23	Pago tickets	\$ 850,28✓		
21/12/23	Pago tickets	\$ 544,33✓		
21/12/23	Pago préstamo Luis Naula	\$ 1.000,40✓		
21/12/23	Pago tickets	\$ 655,77✓		
22/12/23	Servicio intermediación	\$ 820,19✓		
	Cancelación décimo tercero			
24/12/23	Lourdes Moraima Duchi	\$ 572,89✓		
	Cancelación décimo tercero			
24/12/23	Andrea Elizabeth Vargas	\$ 453,41✓		
25/12/23	Pago tickets	\$ 923,10✓		
26/12/23	Pago tickets	\$ 730,46✓		
27/12/23	Pago tickets	\$ 250,00✓		
27/12/23	Pago de reserva de hotel	\$ 117,14✓		
	Pago de servicios			
27/12/23	administrativos	\$ 2.624,11✓		
28/12/23	Pago ticket aéreo	\$ 2.158,45✓		
29/12/23	Pago ticket aéreo	\$ 1.200,94✓		
29/12/23	Pago ticket aéreo	\$ 300,00✓		
30/12/23	Pago préstamo Luis Naula	\$ 950,40✓		
Elaborado por: R.A.G.G.				Fecha: 10/01/2025
Revisado por: N.P. J.V.				Fecha: 10/01/2025

	EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA.			RB 4/6	
	EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS				
	RECONCILIACIÓN BANCARIA				
	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023				
	EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA.				
	RECONCILIACIÓN BANCARIA MES DE DICIEMBRE 2023				
	BANCO PRODUBANCO				
Fecha	Descripción	Débitos	Créditos	Saldo Bancario	
30/12/23	Pago préstamo Luis Naula	\$ 362,22✓			
30/12/23	Pago ticket aéreo	\$ 1.019,64✓			
31/12/23	Pago ticket aéreo	\$ 352,93✓			
	Cargas totales	Σ\$44.848,06			
Depósitos y Préstamos					
01/12/23	Préstamo socio Luis Naula		\$ 662,00✓		
03/12/23	Préstamo socio Luis Naula		\$ 797,50✓		
04/12/23	Préstamo socio Luis Naula		\$ 332,00✓		
04/12/23	Préstamo Luis Naula		\$ 4,00✓		
04/12/23	Préstamo socio Luis Naula		\$ 20,00✓		
05/12/23	Depósito efectivo		\$ 807,00✓		
05/12/23	Depósito efectivo		\$ 98,00✓		
06/12/23	Depósito efectivo		\$ 1.828,00✓		
06/12/23	Depósito efectivo		\$ 1.717,00✓		
07/12/23	Depósito efectivo		\$ 1.550,00✓		
07/12/23	Depósito efectivo		\$ 3.049,00✓		
07/12/23	Préstamo socio Luis Naula		\$ 60,00✓		
08/12/23	Préstamo socio Luis Naula		\$ 345,00✓		
08/12/23	Préstamo socio Luis Naula		\$ 183,00✓		
08/12/23	Depósito efectivo		\$ 1.500,00✓		
11/12/23	Depósito efectivo		\$ 4.030,00✓		
11/12/23	Préstamo socio Luis Naula		\$ 259,00✓		
13/12/23	Préstamo socio Luis Naula		\$ 773,00✓		
13/12/23	Préstamo socio Luis Naula		\$ 8,00✓		
13/12/23	Depósito efectivo		\$ 83,12✓		
14/12/23	Depósito efectivo		\$ 1.232,00✓		
14/12/23	Préstamo socio Luis Naula		\$ 60,00✓		
14/12/23	Préstamo socio Luis Naula		\$ 1.128,00✓		
18/12/23	Préstamo socio Luis Naula		\$ 2.400,00✓		
19/12/23	Préstamo socio Luis Naula		\$ 1.000,00✓		
19/12/23	Préstamo socio Luis Naula		\$ 1.069,00✓		
20/12/23	Depósito efectivo		\$ 1.146,00✓		
Elaborado por: R.A.G.G.			Fecha: 10/01/2025		
Revisado por: N.P. J.V.			Fecha: 10/01/2025		

	EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA.				RB 5/6
	EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS				
	RECONCILIACIÓN BANCARIA				
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023					

	EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA.			
RECONCILIACIÓN BANCARIA MES DE DICIEMBRE 2023				
BANCO PRODUBANCO				

Fecha	Descripción	Débitos	Créditos	Saldo Bancario
20/12/23	Depósito efectivo		\$ 1.002,00✓	
20/12/23	Depósito efectivo		\$ 1.385,00✓	
21/12/23	Préstamo socio Luis Naula		\$ 726,00✓	
21/12/23	Préstamo socio Luis Naula		\$ 1.133,00✓	
22/12/23	Préstamo socio Luis Naula		\$ 605,00✓	
22/12/23	Préstamo socio Luis Naula		\$ 865,00✓	
22/12/23	Préstamo socio Luis Naula		\$ 235,00✓	
25/12/23	Préstamo socio Luis Naula		\$ 60,00✓	
26/12/23	Préstamo socio Luis Naula		\$ 1.064,00✓	
27/12/23	Préstamo socio Luis Naula		\$ 89,42✓	
28/12/23	Depósito efectivo		\$ 788,01✓	
29/12/23	Préstamo socio Luis Naula		\$ 950,00✓	
29/12/23	Depósito efectivo		\$ 2.409,00✓	
29/12/23	Préstamo socio Luis Naula		\$ 1.701,00✓	
29/12/23	Préstamo socio Luis Naula		\$ 100,00✓	
30/12/23	Préstamo socio Luis Naula		\$ 1.209,64✓	
30/12/23	Préstamo socio Luis Naula		\$ 90,00 ✓	
	Abonos totales		Σ\$ 42.535,07	
Saldo final ajustado mes diciembre				Σ\$ 2.312,99

Significado de marcas:

✓ Verificado

Σ Sumatoria

© Saldos cotejados con el estado de cuenta y libros de la compañía año 2023.

Elaborado por: R.A.G.G.	Fecha: 10/01/2025
Revisado por: N.P. J.V.	Fecha: 10/01/2025

	EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA.	RB 6/6
	EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS	
	RECONCILIACIÓN BANCARIA	
	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023	
Comentario: En la realización de la reconciliación bancaria correspondiente a los meses de julio y diciembre del 2023, revelan una serie de transacciones detalladas que permiten observar los movimientos de dinero, tanto en forma de débito como de crédito, durante dicho período. En particular, se destacan los pagos realizados por la compañía, tales como reservas, préstamos y pagos de salarios a los empleados. Asimismo, los ingresos realizados proceden principalmente de las aportaciones de los socios o de los depósitos en efectivo. <i>(ver anexo 13)</i> Para el mes de julio, el saldo bancario final ajustado muestra un total de 5.102,60 dólares, una vez realizados los pagos e ingresos pertinentes. En cuanto al mes de diciembre, las transacciones incluyen varios préstamos concedidos por el socio Luis Naula, así como depósitos en efectivo que aumentan progresivamente a lo largo del mes, finalizando con un saldo de 2.312,99 dólares. Durante la revisión se identificó; Las conciliaciones bancarias, no se realizan oportunamente @ (7).		
Elaborado por: R.A.G.G.		Fecha: 10/01/2025
Revisado por: N.P. J.V.		Fecha: 10/01/2025

	EXPLORE TOURS TRAVEL CÍA. LTDA.			CCSE 1/1
	EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS			
	CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA SUJETO A ESTUDIO			
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023				
Tipo: Examen especial				
Componente: Bancos				
Objetivo: Evidenciar la existencia y el cumplimiento de los procedimientos, disposiciones legales, reglamentarias y demás normas aplicables al manejo de la cuenta bancos.				
Tabla 19: Verificación del cumplimiento de la cuenta sujeto a estudio				
Nº	PROCEDIMIENTOS	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Verifique el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas aplicables de la cuenta sujeto a estudio.	VCDLRN 1/2	R.A.G.G.	11/01/2025
Nota: La tabla 19 representa los procedimientos ejecutados en la Fase II-Ejecución.				
Elaborado por: R.A.G.G.			Fecha: 11/01/2025	
Revisado por: N.P. J.V.			Fecha: 11/01/2025	

	EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA.	VCDLRN 1/2
	EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS	
	CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES LEGALES, REGLAMENTARIAS Y DEMÁS NORMAS APLICABLES	
	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023	

Tabla 20: Cumplimiento de procedimientos, disposiciones y normas

PROCEDIMIENTOS	Cumplimiento		OBSERVACIONES
	Si	No	
Cuentan con un reglamento interno actualizado.		x	Se enfocan en la operación diaria dejando de lado la formalización de las políticas internas.
Disponen de un manual de funciones actualizado.		x	Desconocen la necesidad de contar con un manual de funciones.
Existencia de un manual de procedimientos para el manejo y control de la cuenta bancos.		x	Desconocimiento y falta de pedido de la contadora.
Llevan la contabilidad en el sistema informático que posee la compañía.	x		
Registran las transacciones bancarias en el momento en que ocurren.		x	No todas las transacciones se registran en el tiempo oportuno.
Autorización de transacciones bancarias.	x		El gerente general es el único autorizado para firmar cheques y autorizar transacciones bancarias.
Los depósitos y retiros realizados son informados de manera inmediata al área de contabilidad para su respectivo registro contable.		x	No se informan de manera inmediata, lo que ocasiona retrasos en los procesos que requiere la cuenta bancos.
Control de cheques emitidos y recibidos.	x		Si existe un control básico. Pero no se lleva a cabo un seguimiento detallado ni continuo de cada uno.

Nota: Cuestionario para evidenciar la existencia y el cumplimiento de los procedimientos, disposiciones legales, reglamentarias y demás normas aplicables a la cuenta bancos.

Elaborado por: R.A.G.G.	Fecha: 11/01/2025
Revisado por: N.P. J.V.	Fecha: 11/01/2025

	EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES LEGALES, REGLAMENTARIAS Y DEMÁS NORMAS APLICABLES Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023	VCDLRN 2/2
Análisis: En cuanto a la verificación del cumplimiento de políticas, se ha observado que Explorertours Travel Cía. Ltda.; • No posee un reglamento interno @ (8). • Ausencia de un manual de funciones @ (9). • No posee un manual de procedimientos que permita el adecuado manejo y control de la cuenta bancos @ (10). (ver anexo 14) En cuanto a la autorización de las transacciones bancarias, la compañía cumple con el procedimiento establecido al permitir que únicamente el gerente general sea quien firme los cheques y autorice las transacciones bancarias. Este enfoque asegura que las operaciones financieras estén bajo el control de una sola persona con autoridad, lo que facilita la rendición de cuentas. Respecto al control de cheques emitidos y recibidos, la compañía también cumple con una práctica básica. Sin embargo, este control se realiza de forma limitada, ya que la contadora únicamente verifica los cheques cuando llega el estado de cuenta bancario, sin hacer un seguimiento continuo de cada cheque. Aunque existe un control básico, la falta de un monitoreo más detallado y regular puede generar riesgos, ya que no se detectan irregularidades de manera oportuna. Este enfoque deja ciertos espacios donde podrían surgir problemas financieros que no se identificarían hasta mucho después de que ocurran.		
Elaborado por: R.A.G.G.	Fecha: 11/01/2025	
Revisado por: N.P. J.V.	Fecha: 11/01/2025	



EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS

HH 1/5

HOJA DE HALLAZGOS

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023

Tabla 21: Hoja de hallazgos

CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
La compañía no cuenta con un organigrama estructural que defina claramente las jerarquías y funciones internas. (ICI 1/2)	Inobservando el Principio 3 del COSO I Ambiente de control , que manifiesta: La gerencia establece, con la vigilancia del directorio, estructuras, líneas de reporte y una apropiada asignación de autoridad y responsabilidad para la consecución de los objetivos.	El gerente general no ha priorizado el establecimiento de un organigrama estructural en la compañía.	Las actividades dentro de la compañía están expuestas a errores en la ejecución de los procesos.
La documentación de soporte relacionada con la cuenta bancos no se encuentra debidamente ordenada y archivada. (ICI 2/2)	La compañía incumple con el Art. 80 de la Ley de Compañías , en la que manifiesta: Cada organización debe establecer procesos que aseguren la existencia de un archivo adecuado para la conservación y custodia de la documentación sustentatoria durante el plazo que fijen las disposiciones de carácter administrativo y fiscal.	Situación producida por descuido de la contadora, quien no ha considerado prioritario otorgar la debida importancia a la organización y archivo cronológico de la documentación de soporte.	No pueda responder a las necesidades de clasificación y conservación de los documentos de uso permanente y eventual.

Elaborado por: R.A.G.G.

Fecha: 13/01/2025

Revisado por: N.P. J.V.

Fecha: 13/01/2025



EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS

HH 2/5

HOJA DE HALLAZGOS

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023

CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
En la compañía no se ha capacitado al personal financiero en cuanto a los procedimientos y manejo de la cuenta bancos. (ICI 2/2)	Incumplen con el <i>Principio de Contabilidad Generalmente Aceptados “Principio de veracidad y fiabilidad” y la Norma Internacional de Información Financiera I</i> , que menciona: El personal debe estar debidamente capacitado según su función laboral, en este contexto el colaborador del área contable debe recibir la capacitación necesaria para comprender las normas contables, ya que la falta de la misma puede generar errores en el manejo de la cuenta.	No existe un plan de capacitación enfocado al personal encargado, debido a la falta de recursos.	La ausencia de capacitaciones en el área de estudio resulta en procesos ineficientes y redundantes lo que afecta negativamente la productividad de la compañía.
En el período sujeto a examen la contadora no pudo justificar con documentación de respaldo ciertos registros de las transacciones bancarias (CN-CB 1/1) .	Incumple a las <i>Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 8) Referente a las Políticas Contables</i> , que manifiesta: Las entidades emitirán procedimientos que garanticen que todas las operaciones cuenten con documentación sustentatoria legalizada que los respalde	Situación producida por descuido y falta de control interno.	Riesgo de inconsistencias, posibles sanciones legales y pérdida de confianza en la gestión financiera de la compañía.

Elaborado por: R.A.G.G.

Fecha: 13/01/2025

Revisado por: N.P. J.V.

Fecha: 13/01/2025



EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS

HH 3/5

HOJA DE HALLAZGOS

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023

CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
	para su verificación posterior.		
La contadora no registró las transacciones bancarias el mismo día en que se efectúan. (CN-CB 1/1)	La compañía incumple con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC8) Referente a las Políticas Contables , en la que manifiesta: Las operaciones deben registrarse en el momento en el que se produce el hecho substancial que determina su origen a fin de asegurar que la información sea útil para la entidad y facilite la correcta y oportuna toma de decisiones.	La ausencia de un manual de procedimientos para la cuenta bancos.	Inconsistencias en los registros contables lo que dificulta la toma de decisiones oportunas.
Comunicación deficiente entre la gerencia y el área de contabilidad. (CN-CB 1/1)	La compañía incumple con el Principio 13 del COSO II Comunicación e Información , en la que manifiesta: La comunicación interna debe ser clara, eficiente y oportuna para garantizar que la información relevante llegue a los responsables de la toma de decisiones.	Falta de protocolos claros de comunicación interna y de coordinación entre la gerencia y el área de contabilidad.	La información no fluye adecuadamente, lo que dificulta la toma de decisiones y genera inconsistencias en la gestión y control interno.

Elaborado por: R.A.G.G.

Fecha: 13/01/2025

Revisado por: N.P. J.V.

Fecha: 13/01/2025



EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS

HH 4/5

HOJA DE HALLAZGOS

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023

CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
Las conciliaciones bancarias no fueron efectuadas en los tiempos establecidos. (RB 6/6)	En este aspecto la compañía infringe el <i>Principio 10 del COSO III Actividades de control, “Selecciona y desarrolla actividades de control”</i> , que indica: Las actividades de control incluyen un rango y variedad de controles, así como también pueden abarcar un conjunto de enfoques para mitigar los riesgos hasta niveles aceptables, considerando tanto controles preventivos, de detección y correctivos, que pueden ser tanto manuales o automatizados.	Situación producida por descuido y ausencia de políticas que establezcan el manejo y control de la cuenta.	Dificultad al conocer a determinada fecha los saldos reales y riesgos que no se identifiquen ciertos errores o irregularidades a tiempo.
La compañía a través de sus directivos no se han preocupado en establecer un reglamento interno. (VCDLRN 2/2)	Inobservando el <i>Principio 12 del COSO III Se implementa a través de políticas y procedimientos</i> , donde menciona: Corresponde a cada entidad organizarse internamente de acuerdo con las disposiciones legales y administrativas existentes.	Los directivos han enfocado sus prioridades en otros aspectos descuidando el establecimiento de un reglamento interno.	No se regulan las obligaciones, prohibiciones y derechos a las cuales deban sujetarse los colaboradores con relación a sus funciones.

Elaborado por: R.A.G.G.

Fecha: 13/01/2025

Revisado por: N.P. J.V.

Fecha: 13/01/2025



EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS

HH 5/5

HOJA DE HALLAZGOS

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023

CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO
La máxima autoridad de la compañía no dispuso la elaboración de un manual de funciones y por ende no se segregó las funciones de la contadora. (VCDLRN 2/2)	Se incumple con el <i>Principio 12 del COSO I</i> , que menciona: Cada entidad debe complementar su organigrama estructural con un manual de funciones actualizado donde se asigne responsabilidades, acciones y cargos, a la vez se establezcan los niveles jerárquicos y funciones para todos sus colaboradores.	Situación producida por desconocimiento de los requisitos.	Los colaboradores no tienen una figura clara, precisa y detallada de las funciones y competencias de sus cargos. Por consiguiente existe una inadecuada distribución de funciones.
No cuentan con un manual de procedimientos para la gestión de la cuenta bancos. (VCDLRN 2/2)	La compañía incumple con la <i>Norma COSO II Componente Actividades de Control</i> , que establece: Las organizaciones deberán implementar políticas, procedimientos y manuales adecuados que aseguren la correcta y oportuna gestión de sus operaciones, incluyendo la gestión de las cuentas bancarias.	Situación producida por desconocimiento y falta de pedido de la contadora.	Genera inconsistencias en el registro de las transacciones bancarias, lo que compromete la fiabilidad de la información financiera y dificulta el control adecuado de los recursos de la compañía.

Nota: La tabla muestra los hallazgos encontrados a raíz de la aplicación de los procedimientos sustentados en los papeles de trabajo.

Elaborado por: R.A.G.G.

Fecha: 13/01/2025

Revisado por: N.P. J.V.

Fecha: 13/01/2025

4.3 FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Durante esta fase, se elaboró el informe final del examen especial, en donde se detallan los hallazgos encontrados en su transcurso; además se dan a conocer a las autoridades los resultados de dicho examen.

	EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA.	PCR 1/1		
	EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS			
	PROGRAMA DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS			
	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023			
Tipo: Examen especial				
Componente: Bancos				
Objetivo: Comunicar los resultados del examen especial mediante un informe final.				
Tabla 22: Programa Fase III- Comunicación de resultados				
Nº	PROCEDIMIENTOS	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Emita la notificación para la lectura del borrador del informe.	NLBI 1/1	R.A.G.G.	19/01/2025
2	Elabore el acta de lectura del borrador del informe.	ALBI 1/1	R.A.G.G.	24/01/2025
3	Elabore el informe final.	IF 1/7	R.A.G.G.	24/01/2025
Nota: La tabla muestra los procedimientos realizados en la Fase III-Comunicación de resultados				
Elaborado por: R.A.G.G.				Fecha: 19/01/2025
Revisado por: N.P. J.V.				Fecha: 19/01/2025



INFORME FINAL

EXAMEN ESPECIAL

EX-001-2025

EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA.

INFORME FINAL

Examen especial a:

La cuenta bancos en Explorertours Travel Cía. Ltda., de la ciudad de Riobamba, período 2023.

TIPO: Examen Especial

PERÍODO DESDE: 05/11/2024

HASTA: 24/01/2025

	EXPLORERTOURS TRAVEL CÍA. LTDA.	IFEE 1/7
	EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS	
	INFORME FINAL DEL EXAMEN ESPECIAL	
	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023	
CAPÍTULO I: INFORMACIÓN GENERAL DEL ENTE AUDITADO		
RESEÑA HISTÓRICA		
Explorertours Travel Cía. Ltda., se fundó en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, el 14 de enero del 2022, por dos indígenas oriundos del cantón Guamote, Luis Enrique Naula Barba y Manuel Naula Caranqui quienes unieron sus visiones y recursos, aportando un capital inicial de 400 dólares de los Estados Unidos de América con la finalidad de satisfacer las necesidades y expectativas de los viajeros.		
BASE LEGAL		
En la ciudad de Riobamba mediante Escritura Pública No. 20220601009P00060 se constituye la compañía Explorertours Travel de Responsabilidad Limitada, la cual se someterá a las disposiciones de la Ley de Compañías, del Código de Comercio, a los convenios de las partes, a las normas del Código Civil y Leyes conexas.		
MISIÓN		
Brindar servicios turísticos con seriedad y responsabilidad mediante profesionales altamente capacitados creando experiencias únicas para nuestros clientes con una adecuada asesoría y atención personalizada en su viaje.		
VISIÓN		
Posesionar la marca Explorertours en el mercado nacional e internacional, basado en la innovación continua de la prestación de servicios, cumpliendo los estándares de calidad y brindando confianza y un adecuado asesoramiento a los clientes tanto en el Ecuador como en el mundo.		
PRINCIPALES OBJETIVOS INSTITUCIONALES		
✓ Brindar atención personalizada a nuestros clientes, a través del talento y la experiencia de los colaboradores. ✓ Trabajar con transparencia para lograr la satisfacción del cliente. ✓ Ser el referente número uno en soluciones integrales para paquetes turísticos y gestión de trámites de viaje. ✓ Expandir nuestra empresa turística mediante la venta de servicios de viaje, asegurando la confianza y lealtad de nuestros clientes. ✓ Precios accesibles.		
Elaborado por: R.A.G.G.		Fecha: 24/01/2025
Revisado por: N.P. J.V.		Fecha: 24/01/2025

	EXPLORERTOURS TRAVEL CÍA. LTDA.	IFEE 2/7
	EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS	
	INFORME FINAL DEL EXAMEN ESPECIAL	
	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023	
CAPÍTULO II: INFORMACIÓN INTRODUCTORIA		
ANTECEDENTES		
Hasta la fecha, Explorertours Travel Cía. Ltda., no ha sido objeto de exámenes especiales a la cuenta bancos. Por tal motivo, la firma Auditora GUAMAN “AUDITORES & C.” realiza un examen especial a la cuenta bancos en Explorertours Travel Cía. Ltda., por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2023.		
MOTIVO DEL EXAMEN		
El examen especial a la cuenta bancos en Explorertours Travel Cía. Ltda., correspondiente al período 2023 se llevará a cabo conforme al Contrato de Servicios Profesionales N.º 01 firmado el 05 de noviembre del 2024. De la misma manera se efectuará como un trabajo de investigación con el propósito de obtener el Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, concedido por la Universidad Nacional de Chimborazo.		
OBJETIVOS DEL EXAMEN		
General		
Realizar un examen especial a la cuenta bancos en Explorertours Travel Cía. Ltda., de la ciudad de Riobamba, período 2023.		
Específicos		
- Aplicar las fases del examen especial a la cuenta bancos en Explorertours Travel Cía. Ltda., de la ciudad de Riobamba, período 2023. - Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas aplicables de la cuenta sujeto a estudio.		
ALCANCE DEL EXAMEN		
El alcance del presente examen especial se centrará en el análisis de la cuenta bancos en Explorertours Travel Cía. Ltda., por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del año 2023.		
TIEMPO ESTIMADO		
El tiempo para la realización del examen especial a la cuenta bancos es de 75 días laborables.		
Elaborado por: R.A.G.G.		Fecha: 24/01/2025
Revisado por: N.P. J.V.		Fecha: 24/01/2025

	EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS INFORME FINAL DEL EXAMEN ESPECIAL Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023	IFEE 3/7
CAPÍTULO III: RESULTADOS DEL EXAMEN ESPECIAL Durante el desarrollo del examen especial a la cuenta bancos se aplicó diferentes técnicas e instrumentos de auditoría tales como: entrevistas, guía de observación y cuestionario de control interno con la finalidad de determinar el saldo real de la cuenta bancos. HALLAZGO 1 AUSENCIA DE UN ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL Conclusión N°1 Explorentours Travel Cía. Ltda., no posee un organigrama estructural que permita visualizar los niveles jerárquicos, las líneas de autoridad y responsabilidad, inobservando el Principio 3 del COSO I Ambiente de control, por lo tanto está expuesto a errores en la ejecución de los procesos y actividades. Recomendación N°1 Dirigido al presidente y gerente general - Estructurar el organigrama de la compañía identificando los niveles jerárquicos, sus diferentes áreas y las líneas de autoridad y responsabilidad. - Tomar en cuenta los requisitos necesarios para la elaboración del organigrama estructural. - Tomar en consideración el siguiente organigrama estructural propuesto. Figura 10: Organigrama estructural de Explorentours Travel Cía. Ltda. EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS PRESIDENTE GERENTE GENERAL ÁREA COMERCIAL PUBLICIDAD Y MARKETING ÁREA DE CONTABILIDAD ÁREA DE VENTAS PASAJES RESERVACIONES Fuente: Elaboración propia en base a la información proporcionada por la compañía (2024).		
Elaborado por: R.A.G.G.		Fecha: 24/01/2025
Revisado por: N.P. J.V.		Fecha: 24/01/2025

	EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS INFORME FINAL DEL EXAMEN ESPECIAL Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023	IFEE 4/7
<u>HALLAZGO 2</u> DESORDEN EN EL ARCHIVO DE DOCUMENTACIÓN CONTABLE Conclusión N°2 La documentación contable no se encuentra debidamente ordenada y archivada, lo que dificulta la adecuada verificación de las operaciones efectuadas por la compañía. Recomendación N°2 Dirigido a la contadora - Llevar un archivo físico ordenado en forma cronológica de toda la documentación contable para el fácil acceso, localización e identificación oportuna, a fin de evitar distorsiones en la información y prevenir confusiones al digitalizar las transacciones. <u>HALLAZGO 3</u> NO SE HA CAPACITADO AL PERSONAL FINANCIERO EN CUANTO A LOS PROCEDIMIENTOS Y MANEJO DE LA CUENTA BANCOS Conclusión N°3 La compañía infringe con el Principio de Contabilidad Generalmente Aceptados “Principio de veracidad y fiabilidad” y la Norma Internacional de Información Financiera I, el cual establece que el personal del área contable debe recibir la capacitación necesaria para comprender las normas contables, ya que la falta de la misma puede generar errores en el manejo de la cuenta. Recomendación N°3 Dirigido al gerente general - Implementar un plan de capacitación enfocado al personal encargado en el manejo de la cuenta bancos, asegurando la asignación de los recursos necesarios conforme a las necesidades de la compañía. <u>HALLAZGO 4</u> FALTA DE DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO EN LOS MOVIMIENTOS BANCARIOS Conclusión N°4 La contadora no presentó la documentación de respaldo correspondiente a 11 movimientos registrados, lo que evidencia una debilidad en el control interno y el incumplimiento de la normativa contable de respaldo.		
Elaborado por: R.A.G.G.	Fecha: 24/01/2025	
Revisado por: N.P. J.V.	Fecha: 24/01/2025	

	EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA.	IFEE 5/7
	EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS	
	INFORME FINAL DEL EXAMEN ESPECIAL	
	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023	
Recomendación N°4 Dirigido al gerente general y contadora • Aprobar y supervisar la implementación de un procedimiento formal que garantice que todas las transacciones bancarias estén respaldadas con la documentación correspondiente y realizar revisiones periódicas para verificar el cumplimiento de los procedimientos establecidos. • Establecer un sistema de control interno que garantice que todas las transacciones futuras cuenten con respaldo documental antes de ser registradas.		
<u>HALLAZGO 5</u> REGISTRO INOPORTUNO DE LAS TRANSACCIONES BANCARIAS		
Conclusión N°5 Las transacciones bancarias no se registran el mismo día como se requieren, incumpliendo con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 8) referente a las políticas contables, lo que conlleva a discrepancias en los informes y aumenta el riesgo de errores.		
Recomendación N°5 Dirigido al gerente general y contadora • Designar a un responsable para monitorear y actualizar los registros bancarios asegurando la consistencia entre los saldos contables y bancarios. • Establecer un cronograma para el registro oportuno de las transacciones bancarias en el software del sistema contable denominado “Contífico”.		
<u>HALLAZGO 6</u> COMUNICACIÓN DEFICIENTE ENTRE LA GERENCIA Y EL ÁREA DE CONTABILIDAD		
Conclusión N°6 De acuerdo con el análisis realizado, la comunicación deficiente entre la gerencia y el área de contabilidad ha generado problemas en la coordinación de actividades, dificultando el flujo adecuado de la información y afectando la oportuna toma de decisiones estratégicas y financieras.		
Recomendación N°6		
Elaborado por: R.A.G.G.		Fecha: 24/01/2025
Revisado por: N.P. J.V.		Fecha: 24/01/2025

	EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA.	IFEE 6/7
	EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS	
	INFORME FINAL DEL EXAMEN ESPECIAL	
	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023	
Dirigido al gerente general y contadora • Coordinar reuniones semanales con el área de contabilidad para alinear los objetivos, resolver dudas y asegurar un flujo continuo de la información. • Proporcionar informes claros y oportunos a gerencia con la información relevante sobre las tareas contables, a fin de facilitar una adecuada toma de decisiones.		
<u>HALLAZGO 7</u> RETRASOS EN LAS CONCILIACIONES BANCARIAS Conclusión N°7 En Explorertours Travel Cía. Ltda., las conciliaciones bancarias no se realizan dentro de los plazos establecidos, lo que evidencia una falta de control adecuado sobre los valores reflejados en los estados de cuenta y estados financieros. Esta situación impide la detección oportuna de posibles errores. Recomendación N°7 Dirigido a la contadora • Realizar las conciliaciones bancarias dentro de los plazos establecidos, para asegurar la precisión y actualización de los estados financieros e implementar un cronograma fijo que priorice las fechas de corte financiero y asegure su cumplimiento.		
<u>HALLAZGO 8</u> AUSENCIA DE UN REGLAMENTO INTERNO Conclusión N°8 No se ha priorizado la implementación de un reglamento interno en Explorertours Travel Cía. Ltda., lo que ha resultado en el incumplimiento de los horarios establecidos por parte del personal y en la falta de un control adecuado sobre el comportamiento laboral. Además, las sanciones no se aplican de manera adecuada, afectando negativamente la disciplina organizacional. Recomendación N°8 Dirigido al presidente y gerente general • Elaborar un reglamento interno que cumpla con las disposiciones legales vigentes y que proporcione un marco adecuado para que el personal realice sus actividades de manera eficiente y conforme a las expectativas establecidas.		
Elaborado por: R.A.G.G.		Fecha: 24/01/2025
Revisado por: N.P. J.V.		Fecha: 24/01/2025

	EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA.	IFEE 7/7
	EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS	
	INFORME FINAL DEL EXAMEN ESPECIAL	
	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023	
<u>HALLAZGO 9</u>		
AUSENCIA DE UN MANUAL DE FUNCIONES		
Conclusión N°9		
Explorertours Travel Cía. Ltda., no cuenta con un manual de funciones, en el cual se pueda segregar de manera eficiente los puestos de trabajo, en algunos casos provoca duplicidad de funciones y retrasos de procesos y la ausencia del mismo no permite contar con una base de referencia para su correcta aplicación.		
Recomendación N°9		
Dirigido al gerente general		
• Elaborar y difundir el manual de funciones con la respectiva clasificación de puestos, responsabilidades, actividades y análisis de competencias (perfil profesional para cada puesto de trabajo) incluyendo también las escalas de remuneración vigente.		
<u>HALLAZGO 10</u>		
AUSENCIA DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL MANEJO DE LA CUENTA BANCOS		
Conclusión N°10		
Explorertours Travel Cía. Ltda., no dispone de un manual de procedimientos para la cuenta bancos por lo que está causando inseguridad en los movimientos bancarios.		
Recomendación N°10		
Dirigido al gerente general		
• Establecer un manual de procedimientos para el manejo de la cuenta bancos, al mismo tiempo socializar al personal sobre las políticas establecidas y asignar a una persona responsable para el manejo de las cuentas bancarias de la compañía.		
Elaborado por: R.A.G.G.		Fecha: 24/01/2025
Revisado por: N.P. J.V.		Fecha: 24/01/2025

CAPÍTULO V

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Al concluir el presente proyecto de investigación, donde se llevó a cabo un examen especial a la cuenta bancos en Explorertours Travel Cía. Ltda., durante el período 2023, se logró las siguientes conclusiones y recomendaciones:

5.1 Conclusiones

- Se identificó al aplicar las fases del examen especial, riesgos y áreas críticas en el manejo de la cuenta bancos en Explorertours Travel Cía. Ltda. Durante la fase de planificación, se realizaron visitas preliminares y entrevistas con el gerente general y la contadora, lo que facilitó obtener una visión clara de las operaciones y necesidades del control interno. La fase de ejecución incluyó la recopilación de información a través de la cédula sumaria, descriptiva, analítica, narrativa y la reconciliación bancaria, permitiendo identificar hallazgos significativos tales como: retrasos en el registro contable y en las conciliaciones bancarias. Además, se ha detectado la falta de recursos para la ejecución del plan de capacitación al personal financiero. Finalmente, en la fase de comunicación de resultados se elaboró el informe final.
- Se verificó el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas aplicables a la cuenta bancos, lo que refleja un nivel de confianza moderado con el 68% y un nivel de riesgo moderado con el 32% de participación, por lo que se menciona que la compañía no cuenta con manuales de políticas y procedimientos contables para dicha cuenta, donde se identifiquen claramente los lineamientos del riesgo y medición de la cuenta bancos, destacando la ausencia de documentación adecuada que respalde la confiabilidad de la información financiera presentada.

5.2 Recomendaciones

- Realizar capacitaciones en relación al componente de estudio, que involucre al área financiera, para minimizar y evitar falencias existentes dentro de la compañía con el fin de prevenir los riesgos que perjudiquen o afecten la presentación de la información financiera y así mantener una mejora continua.
- Se recomienda al gerente general, efectuar un manual de políticas contables y de control interno que asegure la confiabilidad y precisión de la información financiera en el componente bancos.

6. BIBLIOGRAFÍA

- Arias, J., Vallejo, L., & Arias, E. (2023). *Fundamentos de Auditoría*. Ecuador: Politécnica ESPOCH.
- Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación*. México: Grupo Editorial Patria. Obtenido de http://www.biblioteca.cij.gob.mx/archivos/materiales_de_consulta/drogas_de_abuso/articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf
- Cedeño, G., Yungán, J., & Moscoso, I. (2022). Importancia de la auditoría de control interno en la gestión empresarial. *Polo del conocimiento*, 7(6), 199-215. <https://doi.org/10.23857/pc.v7i6.4069>
- Contraloría General del Estado. (2019). *Manual General de Auditoría Gubernamental*. Quito: CGE.
- Cumbicos, H., Tapia, N., & Señalín, L. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 1635-1647. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6981
- Empresa Eléctrica Riobamba S.A. (2021). *Manual de políticas contables*.
- Espinosa, J., & Villalón, J. (2016). *Examen especial a las Cuentas Bancos, Ingresos y Gastos de la congregación Colegio Santa Mariana de Jesús de la ciudad de Quito en el período comprendido del 1 de septiembre del 2014 al 30 de septiembre del 2015 para verificar la utilización y optimización*. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/1930/1/UNACH-FCP-CPA-2016-0025.pdf>
- EUROINNOVA. (21 de 03 de 2023). *Que son indices de auditoria*. Obtenido de <https://www.euroinnova.com/blog/que-son-indices-de-auditoria#:~:text=en%20Auditor%C3%ADa%20Financiera-,%C2%BFQu%C3%A9%20son%20%C3%ADndices%20de%20auditor%C3%AD>
- Feria, H., Matilla, M., & Mantecón, L. (2020). La entrevista y la encuesta: ¿Métodos o técnicas de indagación empírica? *Revista Didasc@lia: D&E*, 11(3), 62-79. Obtenido de <file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-LaEntrevistaYLaEncuesta-7692391.pdf>
- Figueroa, D., Narváez, C., & Erazo, J. (2019). El examen especial como proceso de control: fases y aplicación práctica en el sector público. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 4(2), 84-111. <https://doi.org/10.35381/r.k.v4i2.468>
- Fonseca, M., & Corona, L. (2021). La evaluación del pase de visita como actividad docente asistencial: propuesta de guía de observación. *Medisur [revista en Internet]*, 19(3), 413-420. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/1800/180068641009/180068641009.pdf>

- Fuertes, A. (2018). *Examen especial al componente caja - bancos para determinar la razonabilidad de las cuentas en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Bolívar*. Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/9622/1/PIUACYA001-2019.pdf>
- Gavilanes, R. (2018). *Examen especial al componente caja-bancos de la Granja Avícola San Martín, propiedad del Sr., propiedad del Sr. Jorge Mañay, del cantón Cumandá en el año 2016*. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/4512/1/UNACH-EC-FCP-CPA-2017-0077.pdf>
- Gutiérrez, J., Narváez, C., Torres, M., & Erazo, J. (2020). El examen especial y su incidencia en la gestión de la cartera de crédito en empresas comerciales. *Dominio de las ciencias*, 6(1), 127–166. Obtenido de <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/1139/html>
- Hurtado, K. d., Oña, B., Sandoval, M., Recalde, M., & Scrich, A. (2019). Referentes conceptuales acerca de la influencia de la Auditoría Financiera en la gestión de las medianas empresas industriales del Ecuador. *Revista Espacios*, 40(13), 4. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a19v40n13/a19v40n13p04.pdf>
- Lazo, A. (2022). El cheque de pago diferido. *Revista Jurídica*(33), 96-106. Obtenido de <https://www.revistajuridicaonline.com/wp-content/uploads/2022/06/EL-CHEQUE-DE-PAGO-DIFERIDO.pdf>
- Loayza, M. (2018). *Examen especial de auditoría financiera y evaluación al control interno del componente banco durante el ejercicio económico 2017*. Obtenido de <https://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/13036/1/ECUACE-2018-CA-DE00921.pdf>
- López, A., & Pesántez, J. (2017). Evaluación comparativa del sistema de control interno del sector comercial y del sector público del Cantón Morona. *Killkana Sociales*, 1(1), 31-38.
- Manrique, J. (2019). *Introducción a la auditoría* (Primera ed.). Perú: Ediciones Carolina.
- Marín, L. (2018). La utilidad financiera de la conciliación bancaria. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-15. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/11/utilidad-financiera-bancaria.html>
- Mendoza, J., & Escobar, M. (2023). Control interno en el manejo de recursos públicos en el Gobierno Parroquial Dayuma-Ecuador, periodo 2018 – 2021. *Digital Publisher CEIT*, 8(2-1), 153-166. <https://doi.org/10.33386/593dp.2023.2-1.1660>
- Miranda, J. (2009). Apuntes de Auditoria Interna. Escuela de Contaduría Pública. Obtenido de https://www.academia.edu/28651692/Definici%C3%B3n_y_origen_de_la_Auditor%C3%ADa_Interna_El_Mecanismo_de_la_Banca

- Montaño, F. (2014). *Gestión operativa de tesorería* (Primera ed.). México.
- Mora, E., León, L., & Morocho, Z. (2023). Evaluación del control interno en la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras de la ciudad de Machala. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 182-192. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6859
- Pacheco, E. (2016). *Examen especial de la cuenta bancos a la empresa Cafecito Orense del 1 enero al 31 diciembre del 2015*. Obtenido de <https://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/9194/1/ECUACE-2016-CA-DE00264.pdf>
- Peña, R. (2022). Normas de control administrativo y de planificación en el Cuerpo de Ingenieros del Ejército de Ecuador: evaluación y cumplimiento. *Estado & Comunes*, 2(15), 19-38. https://doi.org/10.37228/estado_comunes.v2.n15.2022.267
- Peñafiel, L. (2018). *Examen especial de auditoría financiera e información financiera al componente bancos en la empresa "compañía distribuidora Bayas y Bayas Cía. Ltda."*, ciudad Santo Domingo, 2015. Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/8608/1/PIUSDCYA074-2018.pdf>
- Pucha, R., Narváez, C., Erazo, J., & Torres, M. (2019). Examen especial a las operaciones administrativas y financieras de la cuenta transitoria viáticos, movilización y subsistencia del personal de la coordinación Provincial de pensiones del IESS- Loja en el periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2017. *Visionario Digital*, 3(2.1.), 60-85. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1..546>
- Restrepo, M. (2018). Calidad de los hallazgos de auditoría. Análisis de caso de las contralorías territoriales de Colombia. *Innovar*, 28(70), 115-128. <https://doi.org/10.15446/innovar.v28n70.74452>
- Rosero, S. (2022). *Examen especial a los componentes caja, bancos y cuentas por cobrar de la Empresa Eléctrica Riobamba S.A., período 2020*. Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba.
- SEDICI. (2023). *Informes de Auditorías*. Universidad Nacional de La Plata. Obtenido de <https://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/153638>
- Superintendencia de Bancos. (23 de 06 de 2021). *Super de Bancos*. Obtenido de <https://www.superbancos.gob.ec/bancos/wp-content/uploads/downloads/2017/06/resolucion092f.pdf>
- Tapia, J. (2017). *Examen especial a las cuentas caja y bancos en la empresa "Accesorios Dy Metal" periodo enero-diciembre del 2015*. Universidad Nacional de Loja, Loja.

- Vélez, M. d., Narváez, C., Torres, M., & Erazo, J. (2020). Examen especial una necesidad permanente de las instituciones públicas no financieras. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 6(1), 167-198.<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1140>
- Yambay, L. (2019). *Examen especial a la cuenta inventarios de mercaderías basadas en la NIC 2 aplicada a la Empresa "Peñapaz Ltda." de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua*. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Riobamba. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/12003/1/72T00614.pdf>

ANEXOS

7. ANEXOS

Anexo 1: Hoja de índices y marcas del examen especial	95
Anexo 2: Contrato de servicios profesionales	98
Anexo 3: Notificación de inicio del examen especial	100
Anexo 4: Información general de la compañía.....	101
Anexo 5: Entrevistas realizadas al personal de la compañía.....	102
Anexo 6: Guía de observación	106
Anexo 7: Calificación y determinación del nivel de riesgo y confianza.....	107
Anexo 8: Matriz de riesgos.....	108
Anexo 9: Registros tardíos de las transacciones bancarias	109
Anexo 10: Registros de los movimientos bancarios sin justificación	112
Anexo 11: Libro mayor de bancos	114
Anexo 12: Estados Financieros	115
Anexo 13: Detalles de movimientos Julio-Diciembre.....	117
Anexo 14: Verificación del cumplimiento de la cuenta sujeto a estudio	121
Anexo 15: Cheques.....	122
Anexo 16: Capacitaciones	123
Anexo 17: Notificación de lectura del borrador del informe	124
Anexo 18: Acta de lectura del borrador del informe.....	125
Anexo 19: Autorización para la realización del proyecto de investigación	126
Anexo 20: Solicitud de información.....	127
Anexo 21: RUC Explorertours Travel Cía. Ltda.....	128
Anexo 22: Instalaciones de Explorertours Travel Cía. Ltda.	130

Anexo 1: Hoja de índices y marcas del examen especial

	EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA.		HI 1/2
	EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS		
	HOJA DE ÍNDICES		
	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023		

ÍNDICE	SIGNIFICADO
R.A.G.G.	Ruth America Guaman Guaman
N.P.J.V.	Norma Patricia Jiménez Vargas
HI	Hoja de índices
HM	Hoja de marcas
PPPR	PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
CSP	Contrato de servicios profesionales
NIEE	Notificación de inicio del examen especial
GDO	Guía de observación
EGG	Entrevista al gerente general
EC	Entrevista a la contadora
IGC	Información general de la compañía
IVPR	Informe de visita preliminar
MPPR	Memorando de planificación preliminar
PPE	PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
CCI	Cuestionario de control interno
NCR	Nivel de confianza y riesgo
ICI	Informe de control interno
MR	Matriz de riesgos
MPE	Memorando de planificación específica
PEEE	Programa específico del examen especial
PE	PROGRAMA DE EJECUCIÓN
CS-CB	Cédula sumaria de la cuenta bancos
CD-CB	Cédula descriptiva de la cuenta bancos
CA-CB	Cédula analítica de la cuenta bancos
CN-CB	Cédula narrativa de la cuenta bancos
RB	Reconciliación bancaria
PT	Papeles de trabajo
HH	Hoja de hallazgos

Elaborado por: R.A.G.G.	Fecha: 05/11/2024
Revisado por: N.P. J.V.	Fecha: 05/11/2024

	EXPLORERTOURS TRAVEL CÍA. LTDA.		HI 2/2
	EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS		
	HOJA DE ÍNDICES		
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023			
ÍNDICE	SIGNIFICADO		
CCSE	Cumplimiento de la cuenta sujeto a estudio		
VCDLRN	Verifique el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas aplicables.		
PCR	PROGRAMA DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS		
NLBI	Notificación de lectura del borrador del informe		
ALBI	Acta de lectura del borrador del informe		
IFEE	Informe final del examen especial		
Nota: La tabla representa la hoja de índices del examen especial.			

	EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA.		HM 1/1
	EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS		
	HOJA DE MARCAS		
	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023		
A continuación, se detalla las marcas que utiliza GUAMAN “AUDITORES & C. ”, las cuales son fundamentales para mantener la transparencia en el proceso del examen especial.			
Identificador		Descripción	
Σ		Sumatoria	
@		Hallazgo	
*		Observación	
C		Saldo certificado	
©		Saldos cotejados	
√		Verificado	
®		Referencia	
Nota: La tabla representa la hoja de marcas del examen especial.			
Elaborado por: R.A.G.G.			Fecha: 05/11/2024
Revisado por: N.P. J.V.			Fecha: 05/11/2024

Anexo 2: Contrato de servicios profesionales

	EXPLORERTOURS TRAVEL CÍA. LTDA.	CSP 1/2
	EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS	
	CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES	
	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023	

CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES N.º 01

En la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, a los 05 días del mes de noviembre del 2024, se celebra el presente Contrato de Prestación de Servicios Profesionales entre Explorertours Travel Cía. Ltda., representado por el Ing. Luis Enrique Naula Barba con cédula de identidad 060492779-8 en calidad de gerente general y, por otra parte, GUAMAN “AUDITORES & C.” representado por la señorita Ruth America Guaman Guaman con cédula de identidad 060585621-0 en calidad de autora del trabajo investigativo titulado “Examen especial a la cuenta bancos en Explorertours Travel Cía. Ltda., de la ciudad de Riobamba, período 2023” bajo la supervisión de la Mgs. Norma Patricia Jiménez Vargas docente universitaria, convienen en celebrar el presente CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES, al tenor de las siguientes cláusulas:

CLÁUSULA PRIMERA. ANTECEDENTES.- De conformidad con las necesidades presentes de Explorertours Travel Cía. Ltda., y la aceptación en respuesta del oficio enviado para la realización del examen especial.

CLÁUSULA SEGUNDA. - OBJETO DEL CONTRATO.- Establecer los términos y condiciones que regirán el examen especial a realizarse por la empresa auditora GUAMAN “AUDITORES & C.” en Explorertours Travel Cía. Ltda., a fin de determinar el saldo real de la cuenta bancos.

CLÁUSULA TERCERA. – PLAZO.- La duración del presente contrato será de 75 días laborables, desde el 05 de noviembre al 24 de enero del 2025, con posibilidad de extensión si es necesario.

CLÁUSULA CUARTA. -CALENDARIO.- De acuerdo con la cláusula tercera de este contrato, el plazo para su ejecución se regirá por el siguiente calendario:

Planificación preliminar (10%): 8 días —> 05/11/2024 – 14/11/2024

Planificación específica (25%): 18 días —> 18/11/2024 – 11/12/2024

Ejecución (60%): 45 días —> 16/12/2024 – 13/01/2025

Comunicación de resultados (5 %): 4 días —> 19/01/2025 –24/01/2025

Elaborado por: R.A.G.G.	Fecha: 05/11/2024
Revisado por: N.P. J.V.	Fecha: 05/11/2024



EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS
CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023

CSP 2/2

CLÁUSULA QUINTA. - RESPONSABILIDAD DE LAS PARTES.- La empresa auditora será responsable de llevar a cabo el examen especial conforme a las Normas de Auditoría y a la emisión de un informe que contenga conclusiones y recomendaciones. La responsabilidad de la compañía es facilitar la información y el acceso solicitado por la Auditora con la finalidad de realizar el mencionado proceso de control.

CLÁUSULA SEXTA. – REMUNERACIÓN.- Por los servicios prestados no se recibirá ninguna remuneración, ya que se realiza con el propósito de obtener el título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría CPA.

CLÁUSULA SÉPTIMA. -CONFIDENCIALIDAD.- Ambas partes se comprometen a mantener la confidencialidad de la información durante el desarrollo del examen especial y a no divulgarla a terceros sin el consentimiento de las partes involucradas.

A los 05 días del mes de noviembre del 2024 suscriben las partes:

—
Ing. Luis Enrique Naula Barba
C.I. 060492779-8
GERENTE GENERAL

—
Ruth America Guaman Guaman
C.I. 060585621-0
AUDITORA

Elaborado por: R.A.G.G.

Fecha: 05/11/2024

Revisado por: N.P. J.V.

Fecha: 05/11/2024

Anexo 3: Notificación de inicio del examen especial

	EXPLORERTOURS TRAVEL CÍA. LTDA.	NIEE 1/1
	EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS	
	NOTIFICACIÓN DE INICIO DEL EXAMEN	
	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023	
Riobamba, 06 de noviembre del 2024		
Ingeniero Luis Enrique Naula Barba GERENTE GENERAL DE EXPLORERTOURS TRAVEL CÍA. LTDA. Presente.- A través de la presente, reciba un cordial saludo y en referencia al Contrato de Servicios Profesionales N.º 01, firmado el 05 de noviembre del 2024, me permito notificar el inicio del examen especial a la cuenta bancos en Explorertours Travel Cía. Ltda., de la ciudad de Riobamba, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023, por lo que solicito se preste la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo indicado. Los objetivos a determinar son: • Aplicar las fases del examen especial a la cuenta bancos en Explorertours Travel Cía. Ltda., de la ciudad de Riobamba, período 2023. • Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas aplicables de la cuenta sujeto a estudio. El equipo de trabajo de GUAMAN “AUDITORES & C. ” estará conformado por la Srta. Ruth America Guaman Guaman quien desempeñará el rol de Auditora y la Mgs. Norma Patricia Jiménez Vargas quien actuará como supervisora. Solicito envíe su respuesta a nuestra oficina ubicada en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, en las calles España y Estados Unidos 35-50, especificando sus nombres y apellidos, localización completa de su domicilio, nombre y dirección de su lugar de trabajo, números de teléfono del domicilio, trabajo y celular; función que desempeña y período de gestión correspondiente; adjunte una copia legible de su cédula de identidad. Atentamente, _____ Ruth America Guaman Guaman AUDITORA		
Elaborado por: R.A.G.G.		Fecha: 06/11/2024
Revisado por: N.P. J.V.		Fecha: 06/11/2024

Anexo 4: Información general de la compañía

	EXPLORERTOURS TRAVEL CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023	IGC 1/1
Riobamba, 07 de noviembre del 2024 Ingeniero Luis Enrique Naula Barba GERENTE GENERAL DE EXPLORERTOURS TRAVEL CÍA. LTDA. Presente.- Reciba un atento y cordial saludo de Ruth America Guaman Guaman, auditora de GUAMAN “AUDITORES & C.”, me permito solicitarle a usted muy comedidamente en base a la autorización otorgada el 07 de julio del 2024 para realizar mi trabajo de investigación titulado “Examen especial a la cuenta bancos en Explorertours Travel Cía. Ltda., de la ciudad de Riobamba, período 2023”, autorice a quien corresponda la entrega de la información detallada a continuación: Información general: • Base legal • Misión • Visión • Objetivos institucionales Información financiera: • Estado de Situación Financiera del 2023 • Libro mayor de la cuenta bancos del 2023 • Conciliaciones bancarias del 2023 • Estados de cuenta bancarios del 2023 Por la favorable atención que se brinde dar a la presente, anticipo mis agradecimientos. Atentamente,  Ruth America Guaman Guaman AUDITORA		
Elaborado por: R.A.G.G.		Fecha: 07/11/2024
Revisado por: N.P. J.V.		Fecha: 07/11/2024

Anexo 5: Entrevistas realizadas al personal de la compañía

	EXPLORERTOURS TRAVEL CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023	EGG 1/2
ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE GENERAL DE EXPLORERTOURS TRAVEL CÍA. LTDA. Entrevistado: Ing. Luis Enrique Naula Barba Cargo: Gerente general Fecha: 08/11/2024		
OBJETIVO: Recopilar información oportuna previo a la realización del examen especial para determinar los posibles riesgos en el manejo de la cuenta bancos.		
1. ¿En años anteriores se ha realizado un examen especial a la cuenta bancos?		
Desde el inicio de nuestras operaciones, no se han realizado auditorías ni exámenes especiales a la cuenta bancos. Sin embargo, reconozco la importancia de esta medida y estamos evaluando la posibilidad de llevar a cabo una auditoría financiera en el próximo período a fin de garantizar un mayor control y transparencia en nuestras operaciones.		
2. ¿Cuál es la principal fuente de ingresos en la compañía?		
Nuestra principal fuente de ingresos proviene de la compraventa de vuelos aéreos y venta de paquetes turísticos, actividades que representan el núcleo de nuestra operación y de las estrategias comerciales que implementamos.		
3. ¿Cuáles son los principales gastos en la compañía?		
Arriendo, sueldos, honorarios profesionales y servicios básicos.		
4. ¿Considera que la compañía cumple con las metas establecidas?		
En el presente período hemos alcanzado únicamente el 40% de las metas establecidas, lo que subraya la necesidad de revisar nuestras estrategias y procesos con el objetivo de optimizar los recursos y mejorar la planificación para futuros períodos.		
5. ¿Existe un plan de capacitación para el personal de la compañía?		
Si contamos con un Plan de Capacitación, sin embargo, no se ha implementado debido a la falta de recursos necesarios para su ejecución.		
Elaborado por: R.A.G.G.		Fecha: 08/11/2024
Revisado por: N.P. J.V.		Fecha: 08/11/2024

	EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS	EGG 2/2
	ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL	
	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023	
6. ¿Para la adecuada toma de decisiones se ha llevado a cabo un análisis financiero?		
Hasta el momento, no se ha llevado a cabo ningún análisis financiero, pero de todas formas me encuentro evaluando su implementación con el objetivo de obtener información clave que respalde la toma de decisiones fundamentadas y estratégicas.		
7. ¿A través de cuántas instituciones financieras opera actualmente la compañía?		
La compañía opera exclusivamente con una sola entidad bancaria, siendo Produbanco.		
8. ¿El manejo de la cuenta bancos es compartida con terceros?		
No, el manejo de la cuenta bancaria no se comparte con terceros, toda la gestión financiera incluyendo depósitos, transferencias y cualquier otra operación relacionada con la cuenta está bajo mi control exclusivo.		
9. ¿Firma usted los cheques emitidos o comparte esta responsabilidad con otra persona?		
Si, yo firmo todos los cheques emitidos por la compañía. Este es un aspecto que manejo personalmente como parte de mis funciones para garantizar que los pagos se realicen de forma adecuada y conforme a las decisiones tomadas.		
10. ¿Considera necesario la realización de un examen especial a la cuenta bancos?		
Si considero fundamental que se realice un examen especial a la cuenta bancos, ya que varios procedimientos no se han ejecutado conforme a lo establecido. Además, estimo que nos permitirá reforzar nuestros controles internos para garantizar una gestión más eficiente y confiable.		
 Ing. Luis Enrique Naula Barba C.I. 060492779-8 GERENTE GENERAL	 Ruth America Guaman Guaman C.I. 060585621-0 AUDITORA	
Elaborado por: R.A.G.G.	Fecha: 08/11/2024	
Revisado por: N.P. J.V.	Fecha: 08/11/2024	

	EXPLORERTOURS TRAVEL CÍA. LTDA.	EC 1/2
	EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS	
	ENTREVISTA A LA CONTADORA	
	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023	
ENTREVISTA DIRIGIDA A LA CONTADORA DE EXPLORERTOURS TRAVEL CÍA. LTDA.		
Entrevistado: Ing. Nancy Carmita Duchi Ushca		
Cargo: Contadora		Fecha: 08/11/2024
OBJETIVO: Recopilar información oportuna previo a la realización del examen especial para determinar los posibles riesgos en el manejo de la cuenta bancos		
1. ¿Considera importante que en la compañía se efectúe un examen especial a fin de conocer el saldo real de la cuenta bancos?		
Si considero esencial que se realice un examen especial para verificar el saldo real de la cuenta bancos y así mejorar la gestión financiera de la compañía, ya que hasta la fecha no se ha llevado a cabo esta revisión.		
2. ¿Dispone la compañía de un sistema para llevar a cabo su contabilidad?		
Utilizamos el sistema contable Contífico, que incluye un módulo específico para la gestión de la cuenta bancos, facilitando el registro y control de las transacciones financieras.		
3. ¿Cuáles son los principales problemas que se presentan en el manejo de la cuenta bancos?		
Problemas con la documentación de respaldo, retrasos en la actualización de registros y en la realización de las conciliaciones bancarias.		
4. ¿Se realizan reportes diarios del saldo de la cuenta bancos?		
Los informes suelo elaborarlos según sea necesario, pero no de forma constante.		
5. ¿Los estados financieros son elaborados conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)?		
Si, los estados financieros son elaborados conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, asegurando su integridad y confiabilidad.		
6. ¿Las conciliaciones bancarias son efectuadas en los tiempos establecidos?		
No, las conciliaciones bancarias no se realizan dentro de los tiempos establecidos, lo que me impide detectar inconsistencias a tiempo.		
Elaborado por: R.A.G.G.		Fecha: 08/11/2024
Revisado por: N.P. J.V.		Fecha: 08/11/2024

	EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS ENTREVISTA A LA CONTADORA Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023	EC 2/2
7. ¿Los movimientos bancarios son debidamente sustentados por el gerente general?		
Aproximadamente un 80% de la información contable está debidamente sustentada. La otra parte carece de documentación de respaldo, lo que dificulta la transparencia y el adecuado control de los movimientos bancarios.		
8. ¿Considera que la información financiera generada en la compañía ayuda en la toma de decisiones oportunas con respecto a sus objetivos institucionales?		
En general, la información financiera generada podría ser útil para la toma de decisiones, pero actualmente presenta limitaciones debido a la falta de un análisis financiero integral y el retraso en los procesos de conciliación y registro.		
9. ¿Conoce usted si se han implementado técnicas para identificar posibles errores, irregularidades o fraudes asociados a la cuenta bancos?		
No, la compañía no ha implementado técnicas específicas para identificar errores, irregularidades o fraudes relacionados con la cuenta bancos. Sin embargo, reconocemos que este es un aspecto en el que podemos trabajar para fortalecer los controles internos y estamos considerando posibles acciones para abordarlo.		
10. ¿Ha recibido la capacitación necesaria para desempeñar adecuadamente su cargo?		
Hasta la fecha, no he recibido ninguna capacitación formal relacionada con mi cargo. Sin embargo, he adquirido conocimientos y habilidades de forma autodidáctica.		
 Ing. Nancy Carmita Duchi Ushca C.I. 060328781-4 CONTADORA	 Ruth America Guaman Guaman C.I. 060585621-0 AUDITORA	
Elaborado por: R.A.G.G.	Fecha: 08/11/2024	
Revisado por: N.P. J.V.	Fecha: 08/11/2024	

Anexo 6: Guía de observación

	EXPLORERTOURS TRAVEL CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS				GDO 1/1
	GUÍA DE OBSERVACIÓN				
	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023				

Nombre de la compañía	Explorertours Travel Cía. Ltda.	Fecha	11/11/2024
Nombre del observador	Srta. Ruth Guaman Guaman	Puesto	Auditor
Objetivo: Observar y evaluar el desempeño del trabajo, así como también la eficiencia de los procesos y controles internos en el área administrativa y financiera.			

Nº	Criterios	Si	No	Tal vez	Observaciones
1	¿Cumplen de manera efectiva con los horarios de trabajo establecidos por la compañía?			x	
2	¿Cumplen con la indumentaria requerida por la compañía?	x			
3	¿Existe una adecuada distribución de funciones?		x		Ausencia de un manual de funciones que defina las responsabilidades de cada colaborador.
4	¿Verifican los documentos antes de ingresar la información al sistema?			x	
5	¿Previo a su uso, revisan que el sistema funcione adecuadamente?	x			
6	¿Existe un proceso formal para gestionar quejas laborales?		x		
7	¿Planifican y ordenan sus actividades diarias?		x		
8	¿Cumplen adecuadamente con la normativa legal vigente?			x	



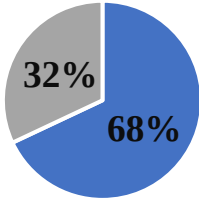
Ing. Luis Enrique Naula Barba
GERENTE GENERAL



Ing. Nancy Carmita Duchi Ushca
CONTADORA

Elaborado por: R.A.G.G.	Fecha: 11/11/2024
Revisado por: N.P. J.V.	Fecha: 11/11/2024

Anexo 7: Calificación y determinación del nivel de riesgo y confianza

	EXPLORERTOURS TRAVEL CÍA. LTDA.				NCR 1/1
	EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS				
	NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO				
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023					
CALIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO					
Calificación total	CT	Nivel de Confianza	NC= CT/PT*100	68%	
Ponderación total	PT	Nivel de Riesgo	NR=100-NC%	32%	
Nota: Calificación del control interno.					
NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO					
NIVEL DE CONFIANZA					
BAJO		MODERADO		ALTO	
15%	50%	51%	75%	76%	95%
					
ALTO		MODERADO		BAJO	
85%	50%	49%	25%	24%	5%
NIVEL DE RIESGO					
Nota: Desarrollo del nivel de confianza y riesgo.					
PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	SEMAFORIZACIÓN NIVEL DE CONFIANZA	
10	6,80	68	32		
Nota: Este gráfico muestra la aplicación del cuestionario de control interno.					
Figura 11: Representación gráfica de la cuenta bancos					
BANCOS  ■ Nivel de Confianza ■ Nivel de Riesgo					
Nota: Gráfico del componente bancos.					
Elaborado por: R.A.G.G.				Fecha: 20/11/2024	
Revisado por: N.P. J.V.				Fecha: 20/11/2024	

Anexo 8: Matriz de riesgos

	EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA.				MR 1/1
	EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS				
	MATRIZ DE RIESGOS				
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023					
COMPONENTE	NIVEL DE RIESGO Y ARGUMENTACIÓN	CONTROL CLAVE	ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO	
CUENTA BANCOS	La compañía no cuenta con un organigrama estructural que defina claramente las jerarquías y funciones internas.	Elaboración y aprobación de un organigrama estructural formal.	Garantizar que el organigrama sea comunicado y comprendido por todo el personal.	Revisar los perfiles del personal y las descripciones de cada cargo a fin de garantizar que las funciones estén bien definidas.	
	Comunicación deficiente entre la gerencia y el área de contabilidad respecto a la gestión de la cuenta bancos.	Establecer reuniones periódicas entre la gerencia y el área de contabilidad.	Revisar los informes mensuales efectuados por la contadora a fin de verificar que todos los procesos se cumplan correctamente.	Verificar que todos los movimientos bancarios se registren y se documenten de manera correcta y oportuna.	
	En Explorertours Travel Cía. Ltda., no se ha capacitado al personal financiero en cuanto a los procedimientos y manejo de la cuenta bancos.	Programas de formación y entrevista al personal permite obtener percepciones sobre la capacitación recibida.	Entrevistar al personal encargado en el manejo de la cuenta bancos a fin de determinar si se han implementado programas de capacitación y si el personal está al tanto de las políticas y procedimientos.	Comunicarse con la alta dirección para obtener información sobre la estrategia de capacitación y la importancia asignada al manejo de la cuenta bancos.	
Nota: La tabla muestra los resultados de la elaboración de la matriz de riesgos.					
Elaborado por: R.A.G.G.				Fecha: 27/11/2024	
Revisado por: N.P. J.V.				Fecha: 27/11/2024	

Anexo 9: Registros tardíos de las transacciones bancarias

					EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS PAPELES DE TRABAJO Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023					PT-CA-CB 1/3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
REGISTROS TARDÍOS DE LAS TRANSACCIONES BANCARIAS –FEBRERO																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
<table><tr><td>2/2/2023</td><td>PRESTAMO</td><td>478301003</td><td>TRANSF</td><td>+</td><td>1990</td><td>NAULA BARBA LUIS ENRIQUE</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>4/2/2023</td><td>PAGO BOL</td><td>45063624</td><td>TRANSF</td><td>-</td><td>1281.36</td><td>CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>5/2/2023</td><td>Ajuste por mal giro de ch</td><td>N/C</td><td></td><td>+</td><td>22.48</td><td>NAULA BARBA LUIS ENRIQUE</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>8/2/2023</td><td>PAGO BOL</td><td>45193475</td><td>TRANSF</td><td>-</td><td>1137.08</td><td>CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>8/2/2023</td><td>PRESTAMO</td><td>089619003</td><td>TRANSF</td><td>+</td><td>1330</td><td>NAULA BARBA LUIS ENRIQUE</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>9/2/2023</td><td>PAGO BOL</td><td>45212501</td><td>TRANSF</td><td>-</td><td>1137.08</td><td>CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>9/2/2023</td><td>PRESTAMO</td><td>525733036</td><td>TRANSF</td><td>+</td><td>2740</td><td>NAULA BARBA LUIS ENRIQUE</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>9/2/2023</td><td>PAGO BOL</td><td>45229237</td><td>TRANSF</td><td>-</td><td>2178.96</td><td>CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>10/2/2023</td><td>PRESTAMO</td><td>005876002</td><td>TRANSF</td><td>+</td><td>5000</td><td>NAULA BARBA LUIS ENRIQUE</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>11/2/2023</td><td>PAGO RES</td><td>45295384</td><td>TRANSF</td><td>-</td><td>431.84</td><td>CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>14/2/2023</td><td>PAGO BOL</td><td>45332246</td><td>TRANSF</td><td>-</td><td>228</td><td>CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>✓</td></tr><tr><td>14/2/2023</td><td>PRESTAMO</td><td>950169003</td><td>TRANSF</td><td>+</td><td>1088</td><td>NAULA BARBA LUIS ENRIQUE</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>14/2/2023</td><td>PRESTAMO</td><td>166974003</td><td>DEP</td><td>+</td><td>670</td><td>NAULA BARBA LUIS ENRIQUE</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>15/2/2023</td><td>DEPOSITO</td><td>75451238</td><td>DEP</td><td>+</td><td>873</td><td>ANDREA ELIZABETH VARGAS GONZALEZ</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>15/2/2023</td><td>PAGO BOL</td><td>45396420</td><td>TRANSF</td><td>-</td><td>804.24</td><td>CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>15/2/2023</td><td>PAGO BOL</td><td>45401732</td><td>TRANSF</td><td>-</td><td>807.24</td><td>CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>15/2/2023</td><td>PAGO BOL</td><td>45401232</td><td>TRANSF</td><td>-</td><td>731.08</td><td>CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>15/2/2023</td><td>Doc. 001-01</td><td>45405264</td><td>TRANSF</td><td>-</td><td>822.12</td><td>CASTELLUM IXCHEL CIA. LTDA.</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>16/2/2023</td><td>PAGO SER</td><td>30</td><td>CHE</td><td>-</td><td>350</td><td>LUCHI USHCA NANCY CARMITA</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>17/2/2023</td><td>Cancelación</td><td>31</td><td>CHE</td><td>-</td><td>390</td><td>ANDREA ELIZABETH VARGAS GONZALEZ</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>✓</td></tr><tr><td>17/2/2023</td><td>PAGO BOL</td><td>45505514</td><td>TRANSF</td><td>-</td><td>889.10</td><td>CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>17/2/2023</td><td>PAGO BOL</td><td>45505322</td><td>TRANSF</td><td>-</td><td>857.24</td><td>CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>22/2/2023</td><td>Doc. 002-028</td><td></td><td>CHE</td><td>-</td><td>250</td><td>CASTILLO ZAMBRANO MARCELA XIMENA</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>24/2/2023</td><td>PRESTAMO</td><td>316039003</td><td>DEP</td><td>+</td><td>1850</td><td>NAULA BARBA LUIS ENRIQUE</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>27/2/2023</td><td>PRESTAMO</td><td>940997003</td><td>TRANSF</td><td>+</td><td>1639</td><td>NAULA BARBA LUIS ENRIQUE</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>28/2/2023</td><td>PAGO PRE</td><td>32</td><td>CHE</td><td>-</td><td>1639</td><td>NAULA BARBA LUIS ENRIQUE</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>28/2/2023</td><td>Cancelación</td><td>29</td><td>CHE</td><td>-</td><td>500</td><td>LOURDES MORAIMA DUCHI USHCA</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>✓</td></tr></table>												2/2/2023	PRESTAMO	478301003	TRANSF	+	1990	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE						4/2/2023	PAGO BOL	45063624	TRANSF	-	1281.36	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR						5/2/2023	Ajuste por mal giro de ch	N/C		+	22.48	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE						8/2/2023	PAGO BOL	45193475	TRANSF	-	1137.08	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR						8/2/2023	PRESTAMO	089619003	TRANSF	+	1330	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE						9/2/2023	PAGO BOL	45212501	TRANSF	-	1137.08	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR						9/2/2023	PRESTAMO	525733036	TRANSF	+	2740	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE						9/2/2023	PAGO BOL	45229237	TRANSF	-	2178.96	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR						10/2/2023	PRESTAMO	005876002	TRANSF	+	5000	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE						11/2/2023	PAGO RES	45295384	TRANSF	-	431.84	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR						14/2/2023	PAGO BOL	45332246	TRANSF	-	228	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR					✓	14/2/2023	PRESTAMO	950169003	TRANSF	+	1088	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE						14/2/2023	PRESTAMO	166974003	DEP	+	670	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE						15/2/2023	DEPOSITO	75451238	DEP	+	873	ANDREA ELIZABETH VARGAS GONZALEZ						15/2/2023	PAGO BOL	45396420	TRANSF	-	804.24	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR						15/2/2023	PAGO BOL	45401732	TRANSF	-	807.24	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR						15/2/2023	PAGO BOL	45401232	TRANSF	-	731.08	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR						15/2/2023	Doc. 001-01	45405264	TRANSF	-	822.12	CASTELLUM IXCHEL CIA. LTDA.						16/2/2023	PAGO SER	30	CHE	-	350	LUCHI USHCA NANCY CARMITA						17/2/2023	Cancelación	31	CHE	-	390	ANDREA ELIZABETH VARGAS GONZALEZ					✓	17/2/2023	PAGO BOL	45505514	TRANSF	-	889.10	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR						17/2/2023	PAGO BOL	45505322	TRANSF	-	857.24	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR						22/2/2023	Doc. 002-028		CHE	-	250	CASTILLO ZAMBRANO MARCELA XIMENA						24/2/2023	PRESTAMO	316039003	DEP	+	1850	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE						27/2/2023	PRESTAMO	940997003	TRANSF	+	1639	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE						28/2/2023	PAGO PRE	32	CHE	-	1639	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE						28/2/2023	Cancelación	29	CHE	-	500	LOURDES MORAIMA DUCHI USHCA					✓
2/2/2023	PRESTAMO	478301003	TRANSF	+	1990	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
4/2/2023	PAGO BOL	45063624	TRANSF	-	1281.36	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
5/2/2023	Ajuste por mal giro de ch	N/C		+	22.48	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
8/2/2023	PAGO BOL	45193475	TRANSF	-	1137.08	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
8/2/2023	PRESTAMO	089619003	TRANSF	+	1330	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
9/2/2023	PAGO BOL	45212501	TRANSF	-	1137.08	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
9/2/2023	PRESTAMO	525733036	TRANSF	+	2740	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
9/2/2023	PAGO BOL	45229237	TRANSF	-	2178.96	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
10/2/2023	PRESTAMO	005876002	TRANSF	+	5000	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
11/2/2023	PAGO RES	45295384	TRANSF	-	431.84	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
14/2/2023	PAGO BOL	45332246	TRANSF	-	228	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR					✓																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
14/2/2023	PRESTAMO	950169003	TRANSF	+	1088	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
14/2/2023	PRESTAMO	166974003	DEP	+	670	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
15/2/2023	DEPOSITO	75451238	DEP	+	873	ANDREA ELIZABETH VARGAS GONZALEZ																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
15/2/2023	PAGO BOL	45396420	TRANSF	-	804.24	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
15/2/2023	PAGO BOL	45401732	TRANSF	-	807.24	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
15/2/2023	PAGO BOL	45401232	TRANSF	-	731.08	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
15/2/2023	Doc. 001-01	45405264	TRANSF	-	822.12	CASTELLUM IXCHEL CIA. LTDA.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
16/2/2023	PAGO SER	30	CHE	-	350	LUCHI USHCA NANCY CARMITA																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
17/2/2023	Cancelación	31	CHE	-	390	ANDREA ELIZABETH VARGAS GONZALEZ					✓																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
17/2/2023	PAGO BOL	45505514	TRANSF	-	889.10	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
17/2/2023	PAGO BOL	45505322	TRANSF	-	857.24	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
22/2/2023	Doc. 002-028		CHE	-	250	CASTILLO ZAMBRANO MARCELA XIMENA																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
24/2/2023	PRESTAMO	316039003	DEP	+	1850	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
27/2/2023	PRESTAMO	940997003	TRANSF	+	1639	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
28/2/2023	PAGO PRE	32	CHE	-	1639	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
28/2/2023	Cancelación	29	CHE	-	500	LOURDES MORAIMA DUCHI USHCA					✓																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
<table><tr><th>Ciudad</th><th>Fecha</th><th>Número</th><th>Descripción</th><th>Valor</th><th>Saldo Contable</th></tr><tr><td>QUITO</td><td>Feb 2</td><td>478301003663</td><td>TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L.</td><td>+ 1,990.00</td><td>13,948.69</td></tr><tr><td>QUITO</td><td>Feb 4</td><td>45063624</td><td>TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL</td><td>- 1,281.36</td><td>12,667.33</td></tr><tr><td>QUITO</td><td>Feb 8</td><td>45193475</td><td>TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL</td><td>- 1,137.08</td><td>11,530.25</td></tr><tr><td>QUITO</td><td>Feb 8</td><td>089619003663</td><td>TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L.</td><td>+ 1,330.00</td><td>12,860.25</td></tr><tr><td>QUITO</td><td>Feb 9</td><td>45212501</td><td>TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL</td><td>- 1,137.08</td><td>11,723.17</td></tr><tr><td>QUITO</td><td>Feb 9</td><td>525733003663</td><td>TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L.</td><td>+ 2,740.00</td><td>14,463.17</td></tr><tr><td>QUITO</td><td>Feb 9</td><td>45229237</td><td>TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL</td><td>- 2,178.96</td><td>12,284.21</td></tr><tr><td>QUITO</td><td>Feb 10</td><td>005876002647</td><td>TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L.</td><td>+ 5,000.00</td><td>17,284.21</td></tr><tr><td>QUITO</td><td>Feb 11</td><td>45295384</td><td>TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL</td><td>- 431.84</td><td>16,852.37</td></tr><tr><td>RIOBAM</td><td>Feb 13</td><td>31</td><td>PAGO DE CHEQUE</td><td>- 390.00</td><td>16,462.37</td></tr><tr><td>QUITO</td><td>Feb 13</td><td>45332246</td><td>TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL</td><td>- 228.00</td><td>16,234.37</td></tr><tr><td>QUITO</td><td>Feb 14</td><td>950169003663</td><td>TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L.</td><td>+ 1,000.00</td><td>17,234.37</td></tr><tr><td>QUITO</td><td>Feb 14</td><td>166974003663</td><td>TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L.</td><td>+ 670.00</td><td>17,904.37</td></tr><tr><td>QUITO</td><td>Feb 15</td><td>45396420</td><td>TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL</td><td>- 804.24</td><td>17,100.13</td></tr><tr><td>QUITO</td><td>Feb 15</td><td>45401292</td><td>TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL</td><td>- 731.08</td><td>16,369.05</td></tr><tr><td>QUITO</td><td>Feb 15</td><td>45401732</td><td>TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL</td><td>- 807.24</td><td>15,561.81</td></tr><tr><td>QUITO</td><td>Feb 15</td><td>45405264</td><td>TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL</td><td>- 822.12</td><td>14,739.69</td></tr><tr><td>RIOBAM</td><td>Feb 15</td><td>75451298</td><td>DEPOSITO</td><td>+ 873.00</td><td>15,612.69</td></tr><tr><td>RIOBAM</td><td>Feb 16</td><td>30</td><td>PAGO DE CHEQUE</td><td>- 350.00</td><td>15,262.69</td></tr><tr><td>QUITO</td><td>Feb 17</td><td>45505322</td><td>TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL</td><td>- 857.24</td><td>14,405.45</td></tr><tr><td>QUITO</td><td>Feb 17</td><td>45505514</td><td>TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL</td><td>- 830.76</td><td>13,574.69</td></tr><tr><td>RIOBAM</td><td>Feb 22</td><td>28</td><td>PAGO CHEQ. TRANSFERIDO EN VENTANILLA</td><td>- 250.00</td><td>13,324.69</td></tr><tr><td>QUITO</td><td>Feb 24</td><td>316039003663</td><td>TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L.</td><td>+ 1,850.00</td><td>15,174.69</td></tr><tr><td>RIOBAM</td><td>Feb 27</td><td>29</td><td>PAGO DE CHEQUE</td><td>- 500.00</td><td>14,674.69</td></tr><tr><td>QUITO</td><td>Feb 27</td><td>940997003663</td><td>TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L.</td><td>+ 1,639.00</td><td>16,313.69</td></tr></table>												Ciudad	Fecha	Número	Descripción	Valor	Saldo Contable	QUITO	Feb 2	478301003663	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L.	+ 1,990.00	13,948.69	QUITO	Feb 4	45063624	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	- 1,281.36	12,667.33	QUITO	Feb 8	45193475	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	- 1,137.08	11,530.25	QUITO	Feb 8	089619003663	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L.	+ 1,330.00	12,860.25	QUITO	Feb 9	45212501	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	- 1,137.08	11,723.17	QUITO	Feb 9	525733003663	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L.	+ 2,740.00	14,463.17	QUITO	Feb 9	45229237	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	- 2,178.96	12,284.21	QUITO	Feb 10	005876002647	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L.	+ 5,000.00	17,284.21	QUITO	Feb 11	45295384	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	- 431.84	16,852.37	RIOBAM	Feb 13	31	PAGO DE CHEQUE	- 390.00	16,462.37	QUITO	Feb 13	45332246	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	- 228.00	16,234.37	QUITO	Feb 14	950169003663	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L.	+ 1,000.00	17,234.37	QUITO	Feb 14	166974003663	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L.	+ 670.00	17,904.37	QUITO	Feb 15	45396420	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	- 804.24	17,100.13	QUITO	Feb 15	45401292	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	- 731.08	16,369.05	QUITO	Feb 15	45401732	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	- 807.24	15,561.81	QUITO	Feb 15	45405264	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	- 822.12	14,739.69	RIOBAM	Feb 15	75451298	DEPOSITO	+ 873.00	15,612.69	RIOBAM	Feb 16	30	PAGO DE CHEQUE	- 350.00	15,262.69	QUITO	Feb 17	45505322	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	- 857.24	14,405.45	QUITO	Feb 17	45505514	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	- 830.76	13,574.69	RIOBAM	Feb 22	28	PAGO CHEQ. TRANSFERIDO EN VENTANILLA	- 250.00	13,324.69	QUITO	Feb 24	316039003663	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L.	+ 1,850.00	15,174.69	RIOBAM	Feb 27	29	PAGO DE CHEQUE	- 500.00	14,674.69	QUITO	Feb 27	940997003663	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L.	+ 1,639.00	16,313.69																																																																																																																																																																								
Ciudad	Fecha	Número	Descripción	Valor	Saldo Contable																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
QUITO	Feb 2	478301003663	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L.	+ 1,990.00	13,948.69																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
QUITO	Feb 4	45063624	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	- 1,281.36	12,667.33																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
QUITO	Feb 8	45193475	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	- 1,137.08	11,530.25																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
QUITO	Feb 8	089619003663	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L.	+ 1,330.00	12,860.25																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
QUITO	Feb 9	45212501	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	- 1,137.08	11,723.17																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
QUITO	Feb 9	525733003663	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L.	+ 2,740.00	14,463.17																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
QUITO	Feb 9	45229237	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	- 2,178.96	12,284.21																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
QUITO	Feb 10	005876002647	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L.	+ 5,000.00	17,284.21																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
QUITO	Feb 11	45295384	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	- 431.84	16,852.37																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
RIOBAM	Feb 13	31	PAGO DE CHEQUE	- 390.00	16,462.37																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
QUITO	Feb 13	45332246	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	- 228.00	16,234.37																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
QUITO	Feb 14	950169003663	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L.	+ 1,000.00	17,234.37																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
QUITO	Feb 14	166974003663	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L.	+ 670.00	17,904.37																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
QUITO	Feb 15	45396420	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	- 804.24	17,100.13																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
QUITO	Feb 15	45401292	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	- 731.08	16,369.05																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
QUITO	Feb 15	45401732	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	- 807.24	15,561.81																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
QUITO	Feb 15	45405264	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	- 822.12	14,739.69																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
RIOBAM	Feb 15	75451298	DEPOSITO	+ 873.00	15,612.69																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
RIOBAM	Feb 16	30	PAGO DE CHEQUE	- 350.00	15,262.69																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
QUITO	Feb 17	45505322	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	- 857.24	14,405.45																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
QUITO	Feb 17	45505514	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	- 830.76	13,574.69																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
RIOBAM	Feb 22	28	PAGO CHEQ. TRANSFERIDO EN VENTANILLA	- 250.00	13,324.69																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
QUITO	Feb 24	316039003663	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L.	+ 1,850.00	15,174.69																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
RIOBAM	Feb 27	29	PAGO DE CHEQUE	- 500.00	14,674.69																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
QUITO	Feb 27	940997003663	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L.	+ 1,639.00	16,313.69																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
En caso de tener desacuerdo con el presente estado de cuenta, por favor comunicarse con nuestro auditor PricewaterhouseCoopers del Ecuador Cia Ltda. al cor																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Significado de marca: ✓ Verificado										Elaborado por: R.A.G.G.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
Revisado por: N.P. J.V.										Fecha: 03/01/2025																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
										Fecha: 03/01/2025																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					

Significado de marca:

✓ Verificado

Elaborado por: **R.A.G.G.**

Fecha: 03/01/2025

Revisado por: **N.P. J.V.**

Fecha: 03/01/2025



EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS

PAPELES DE TRABAJO

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023

PT-CA-CB 2/3

REGISTROS TARDÍOS DE LAS TRANSACCIONES BANCARIAS – SEPTIEMBRE

7/9/2023	RESERVA E 52703269	TRANSF	-	39,94	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR	
7/9/2023	RESERVA E 52703662	TRANSF	-	32,34	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR	
7/9/2023	PRESTAMC 08090600366	TRANSF	+	60	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE	
7/9/2023	PRESTAMC 05708200366	TRANSF	+	224	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE	
7/9/2023	PRESTAMC 05089600366	TRANSF	+	2911	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE	
7/9/2023	PRESTAMC 01865600366	TRANSF	+	1072	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE	
7/9/2023	PAGO HOTEL 52703223	TRANSF	-	39,94	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR	
7/9/2023	PAGO FEE 52709489	TRANSF	-	37,83	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR	
7/9/2023	PAGO RESE 52698787	TRANSF	-	8,95	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR	
8/9/2023	PAGO FEE 52743164	TRANSF	-	1495,1	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR	
8/9/2023	PRESTAMC 04164200366	TRANSF	+	1595,1	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE	
9/9/2023	PRESTAMC 07242202366	TRANSF	+	25	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE	
10/9/2023	PAGO A SC 52711497	TRANSF	-	603,49	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE	
12/9/2023	PAGO TIKE 52889936	TRANSF	-	288,18	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR	✓
12/9/2023	PAGO RESE 52698821	TRANSF	-	940,33	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR	
12/9/2023	PAGO RESE 52874052	TRANSF	-	1088,81	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR	
12/9/2023	COMPRA T 528893210	TRANSF	-	1458,63	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR	
12/9/2023	PAGO TKT 52879520	TRANSF	-	2979,65	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR	
12/9/2023	DEPOSITO E 81256902	DEP	+	390	LOURDES MORAIMA DUCHI USHCA	
12/9/2023	PRESTAMC 06270900366	TRANSF	+	4638,28	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE	
12/9/2023	PRESTAMC 05873000366	TRANSF	+	1240	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE	
13/9/2023	RESERVA E 52914939	TRANSF	-	90,2	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR	
13/9/2023	PRESTAMC 09683300366	TRANSF	+	150,2	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE	
14/9/2023	PAGO RESE 52976811	TRANSF	-	2415,36	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR	
14/9/2023	PAGO A SO 518223902090	TRANSF	-	1500,4	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE	
15/9/2023	PRESTAMC 04536800366	TRANSF	+	105	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE	
15/9/2023	PAGO A SO 70	CHE	-	100	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE	✓
16/9/2023	PRESTAMC 02310600366	TRANSF	+	3615,23	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE	
18/9/2023	PAGO RESE 53113352	TRANSF	-	1027,23	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR	
18/9/2023	PAGO DE H 53113848	TRANSF	-	53,25	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR	
18/9/2023	PAGO RES 4572770209	TRANSF	-	310,8	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE	

Detalle de Transacciones en Dólares - USD

Ciudad	Fecha	Número	Descripción	Valor	Saldo Contable
QUITO	Sep 4	108362020900	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L	- 21.45	6.634.20
QUITO	Sep 4	108362020900	# TARIFA POR TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L	- 0.40	6.633.80
QUITO	Sep 5	132992003663	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L	+ 2.340.00	8.973.80
RIOBAM	Sep 6	73	PAGO DE CHEQUE	- 412.48	8.561.32
QUITO	Sep 7	018656003663	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L	+ 1.072.00	9.633.32
RIOBAM	Sep 7	75	PAGO CHEQ. TRANSFERIDO EN VENTANILLA	- 359.00	9.383.32
QUITO	Sep 7	52696821	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	- 940.33	8.442.99
QUITO	Sep 7	52698787	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	- 8.95	8.434.04
QUITO	Sep 7	050896003663	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L	+ 2.911.00	11.345.04
QUITO	Sep 7	52701726	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	- 31.75	11.313.29
QUITO	Sep 7	057082003663	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L	+ 224.00	11.537.29
QUITO	Sep 7	52703223	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	- 39.94	11.497.35
QUITO	Sep 7	52703269	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	- 39.94	11.457.41
QUITO	Sep 7	52708662	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	- 32.34	11.425.07
RIOBAM	Sep 7	76	PAGO DE CHEQUE	- 350.00	11.075.07
RIOBAM	Sep 7	78	PAGO DE CHEQUE	- 450.00	10.625.07
RIOBAM	Sep 7	74	PAGO DE CHEQUE	- 573.30	10.051.77
QUITO	Sep 7	52709489	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	- 37.83	10.013.94
QUITO	Sep 7	080906003663	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L	+ 60.00	10.073.94
QUITO	Sep 7	52711497	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	- 603.49	9.470.45
QUITO	Sep 8	79	PAGO DE CHEQUE CAMARA	- 359.00	9.115.45
QUITO	Sep 8	041642003663	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L	+ 1.595.10	10.710.55
QUITO	Sep 8	52743164	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	- 1.495.10	9.215.45
QUITO	Sep 12	52869210	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	- 1.458.63	7.756.82
QUITO	Sep 12	52874052	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	- 1.188.81	6.568.01

Fecha	Número	Descripción	Valor	Saldo Contable	Saldo Disponible
Sep 12	058730003663	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L	+ 1.240.00	7,808.01	7,808.01
Sep 12	52879520	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	- 2,979.65	4,828.36	4,828.36
Sep 12	062709003663	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L	+ 4,638.28	9,466.64	9,466.64
Sep 12	70	PAGO DE CHEQUE	- 100.00	9,366.64	9,366.64
Sep 12	81256902	DEPOSITO	+ 390.00	9,756.64	9,756.64
Sep 12	52889936	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	- 288.18	9,468.46	9,468.46

Elaborado por: **R.A.G.G.**

Fecha: 03/01/2025

Revisado por: **N.P. J.V.**

Fecha: 03/01/2025



EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS

PT-CA-CB 3/3

PAPELES DE TRABAJO

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023

REGISTROS TARDÍOS DE LAS TRANSACCIONES BANCARIAS – NOVIEMBRE

17/11/2023	PAGO TIKET AEREO DE: CUZCO CHACHA ANA MARIANA	55501493	(-) TRANSF	\$177.77
17/11/2023	PAGO DE TIKET AEREO Y FEE DE: LLANGA LLANGA EDGAR FABIAN	55475720	(-) TRANSF	\$966.39
17/11/2023	PRESTAMO LUIS NAULA	083650003663	(+) TRANSF	\$1,257.00
17/11/2023	CANJE POR MONEDA NACIONAL	CAM10501523103	(+) DEP	\$286.15
17/11/2023	CANJE POR MONEDA NACIONAL	CAM10501523105	(+) DEP	\$281.40
17/11/2023	PAGO SUELDO GERENTE LUIS NAULA	94	(-) CHE	\$300.00
17/11/2023	PAGO SUELDO GERENTE LUIS NAULA	92	(-) CHE	\$100.00
20/11/2023	Doc. 002-010-00000189, ARREND0 LOCAL 15 NOVIEMBRE 2023	98	(-) CHE	\$250.00
20/11/2023	DEPOSITO EFECTIVO	0000088712737	(+) DEP	\$280.00
21/11/2023	PRESTAMO SOCIO LUIS NAULA	091466003663	(+) TRANSF	\$250.00

RIOBAM	Nov 13	77	PAGO DE CHEQUE	100.00	3,761.62	3,761.62
RIOBAM	Nov 13	92	PAGO DE CHEQUE	100.00	3,661.62	3,661.62
RIOBAM	Nov 13	83	PAGO DE CHEQUE	100.00	3,561.62	3,561.62
QUITO	Nov 14	55315073	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	788.96	2,772.66	2,772.66
QUITO	Nov 14	55329456	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	788.96	1,983.70	1,983.70
RIOBAM	Nov 14	82741510	DEPOSITO	2,785.00	3,661.70	3,661.70
RIOBAM	Nov 14	94	PAGO DE CHEQUE	300.00	3,361.70	3,361.70
QUITO	Nov 14	55352865	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	573.34	2,788.34	2,788.34
QUITO	Nov 15	55362502	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	730.46	2,053.48	2,053.48
RIOBAM	Nov 15	98	PAGO CHEQ. TRANSFERIDO EN VENTANILL	250.00	1,803.48	1,803.48
QUITO	Nov 15	109994003663	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L.	781.00	2,584.48	2,584.48
QUITO	Nov 15	55389215	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	1,764.30	820.18	820.18
QUITO	Nov 15	55389259	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	817.75	2.43	2.43

Significado de marca:

✓ Verificado

Elaborado por: R.A.G.G.

Fecha: 03/01/2025

Revisado por: N.P. J.V.

Fecha: 03/01/2025

Anexo 10: Registros de los movimientos bancarios sin justificación

		EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS PAPELES DE TRABAJO Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023				PT-CN-CB 1/2
Detalle	Referencia	Tipo	Signo	Monto	Persona	
PAGO TIKET AEREO DE: C/56388229		TRANSF	-	204,16	CASA DE INCENTIVOS (	247 NAULA BARBA LUIS ENF
RESERVA HOTEL, SERVICIO/56388373		TRANSF	-	40,06		374,18
PRESTAMO SOCIO LUIS NA/052441003663		TRANSF	+	183	NAULA BARBA LUIS EN	28 CASA DE INCENTIVOS C
PRESTAMO SOCIO LUIS NA/56277003663		TRANSF	+	1500	ANDREA ELIZABETH V.	1120,83 CASA DE INCENTIVOS C
DEPOSITO EFECTIVO /82858118		DEP	+	1183,3	CASA DE INCENTIVOS (	197 CASA DE INCENTIVOS C
PAGO TIKET AEREO Y FEE/56390359		TRANSF	-	4030	ANDREA ELIZABETH V.	
DEPOSITO EFECTIVO /82844293		DEP	+	41,43	CASA DE INCENTIVOS (	100 NAULA BARBA LUIS ENF
PAGO RESERVA HOTEL C/55023466		TRANSF	-	5,6	CASA DE INCENTIVOS (	85,57 NAULA BARBA LUIS ENF
FEE POR ANULACION DE E/55034795		TRANSF	-	5,6	CASA DE INCENTIVOS (	2617,4 POLIMUNDO S.A.
FEE POR ANULACION DE E/55029051		TRANSF	-	0,5	NAULA BARBA LUIS EN	525 LOURDES MORAIMA DU
PAGO SOCIO LUIS NAULA /55023571		TRANSF	-	495	NAULA BARBA LUIS EN	412,48 ANDREA ELIZABETH VA
PRESTAMO SOCIO LUIS NA/076169003663		TRANSF	+	1055	ANDREA ELIZABETH V.	2291 NAULA BARBA LUIS ENF
DEPOSITO EFECTIVO /821131789		DEP	+	298,18	CASA DE INCENTIVOS (	3 NAULA BARBA LUIS ENF
DEPOSITO EFECTIVO /821131789		DEP	+	298,18	CASA DE INCENTIVOS (	574 NAULA BARBA LUIS ENF
PAGO TIKET AEREO DE: Y/55050204		TRANSF	-	298,18	CASA DE INCENTIVOS (	556 NAULA BARBA LUIS ENF
PAGO TIKET AEREO DE: B/55056006		TRANSF	-	35	NAULA BARBA LUIS EN	0,8
PRESTAMO SOCIO LUIS NA/55068463		TRANSF	+	831,94	CASA DE INCENTIVOS (	300 DUCHI USHCA NANCY C
PAGO EMISION BOLETO A/53822705		TRANSF	-	105	LOURDES MORAIMA DI	110 NAULA BARBA LUIS ENF
DEPOSITO EFECTIVO /81337420		DEP	+	5000	NAULA BARBA LUIS EN	15 ANDREA ELIZABETH VA
PAGO DE PRESTAMO A S/85		CHE	-	70	NAULA BARBA LUIS EN	1991 ANDREA ELIZABETH VA
PRESTAMO SOCIO LUIS NA/128654003663		TRANSF	+	1120	NAULA BARBA LUIS EN	370 NAULA BARBA LUIS ENF
PRESTAMO SOCIO LUIS NA/083607003663		TRANSF	+	20	NAULA BARBA LUIS EN	
PRESTAMO SOCIO LUIS NA/052600003663		TRANSF	+	904,51	DUCHI USHCA NANCY (	756 CASA DE INCENTIVOS C
PAGO HONORARIOS CON/82		CHE	-	1360	NAULA BARBA LUIS EN	1182 ANDREA ELIZABETH VA
PAGO BOLETO AEREO Y FEE DE PIGUAYE HINO		TRANSF	-	1332,6	CASA DE INCENTIVOS (	250
PRESTAMO SOCIO LUIS NA/061572003663		TRANSF	+	567,55	NAULA BARBA LUIS EN	412,48 ANDREA ELIZABETH VA
PAGO TIKET AEREO DE: A/53927751		TRANSF	-	32,22	CASA DE INCENTIVOS (	525 LOURDES MORAIMA DU
PAGO A SOCIO LUIS NAULA /2310/2023		TRANSF	-	42,42	CASA DE INCENTIVOS (	905 NAULA BARBA LUIS ENF
PAGO RESERVA HOTEL DE/53285675		TRANSF	-	37,91	CASA DE INCENTIVOS (	710,34 POLIMUNDO S.A.
PAGO RESERVA HOTEL DE/53285339		TRANSF	-	982	NAULA BARBA LUIS EN	100 NAULA BARBA LUIS ENF
PAGO HOTEL DE: JUAN FF/53260597		TRANSF	-	1000,1	CASA DE INCENTIVOS (	
PRESTAMO SOCIO LUIS NA/071743003663		TRANSF	+	132		425,6 ZUKALO S.A.
PAGO A SOCIOS LUIS NAU/711232020900		TRANSF	-	15,61	CASA DE INCENTIVOS (	648,86 POLIMUNDO S.A.
PRESTAMO SOCIO LUIS NA/033382003663		TRANSF	+	41,9	CASA DE INCENTIVOS (	656,54 POLIMUNDO S.A.
PAGO RESERVA HOTEL DE/53301947		TRANSF	-	931,02	CASA DE INCENTIVOS (	700
PAGO RESERVA HOTEL DE/53301950		TRANSF	-			666,54 POLIMUNDO S.A.
PAGO RESERVA TKT DE C/53312881		TRANSF	-			1337 NAULA BARBA LUIS ENF
						1000 NAULA BARBA LUIS ENF
Elaborado por: R.A.G.G.						Fecha: 03/01/2025
Revisado por: N.P. J.V.						Fecha: 03/01/2025



EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS

PT-CN-CB 2/2

PAPELES DE TRABAJO

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023

15/06/23	PAGO RESERVA BOLETO /49574972	TRANSF	-	798,62	POLIMUNDO S.A.		
18/06/23	PAGO RESERVA BOLETO /49661814	TRANSF	-	563,16	POLIMUNDO S.A.		
19/06/23	784590020900 PAGO COMISION BANCARIA	N/D	-	0,4	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE		
22/06/23	PAGO DE RESERVA DE BC/49850164	TRANSF	-	764,28	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR		
23/06/23	PAGO RESERVA BOLETO /49892361	TRANSF	-	669,92	POLIMUNDO S.A.		
26/06/23	DEPOSITO EFECTIVO /79288191	DEP	+	1581	ANDREA ELIZABETH VARGAS GONZALEZ		
26/06/23	PRESTAMO LUIS NAULA /037649003663	TRANSF	+	1774	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE		
27/06/23	DEPOSITO EFECTIVO	DEP	+	1900			
27/06/23	PAGO PRESTAMO /56	CHE	-	109	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE		
27/06/23	DEPOSITO EFECTIVO /79219097	DEP	+	3000	ANDREA ELIZABETH VARGAS GONZALEZ		
27/06/23	PAGO RESERVA BOLETO /49998732	TRANSF	-	2190	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR		
24/04/23	TRANSFERENCIA PRESTA/066660003663	TRANSF	+	1400	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE		
24/04/23	PAGO DE BOLETO AEREO /47722860	TRANSF	+	566,44	POLIMUNDO S.A.		
24/04/23	PAGO RESERVA BOLETO /47709792	TRANSF	-	685,16	POLIMUNDO S.A.		
25/04/23	DEPOSITO EFECTIVO DE C/76869220	DEP	+	1000	ANDREA ELIZABETH VARGAS GONZALEZ		
28/04/23	PAGO BOLETOS AEREOS /47844929	TRANSF	-	1253,84	POLIMUNDO S.A.		
12313,69	02/03/23 PAGO RESERVA BOLETO PARA TENEZACA CA.	TRANSF	-	1096,2			
02/03/23	PAGO RESERVA BOLETO /45885490	TRANSF	-	405,0	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR		
03/03/23	PAGO TKS PACA CARANI/45963399	TRANSF	-	832,24	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR		
03/03/23	PAGO RESERVA BOLETO /45959443	TRANSF	-	346,25	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR		
05/03/23	Ajuste por mal giro de cheque N°35 pago sueldo Andr	N/C	+	0,2			
05/03/23	Cancelación de haberes corr/37	CHE	-	500	LOURDES MORAIMA DUCHI USHCA		
10/03/23	PAGO RESERVA BOLETO /46170558	TRANSF	-	869,96	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR		
10/03/23	DEPOSITO EFECTIVO /76872256	DEP	+	920	ANDREA ELIZABETH VARGAS GONZALEZ		
10/03/23	PRESTAMO DUCHI LOURD/157173003663	TRANSF	+	920	LOURDES MORAIMA DUCHI USHCA		
10/03/23	PAGO HONORARIOS CON/36	CHE	-	356	DUCHI USHCA NANCY CARMITA		
11/03/23	PAGO HOTEL EUROHOTEL PANAMA: CAMPUZA	TRANSF	-	55,28			
11/03/23	PAGO RESERVA BOLETO /46209220	TRANSF	-	9627,00	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR		
29/03/23	DEPOSITO EFECTIVO /77414802	DEP	+	62	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE		
11958,69	02/02/23 PRESTAMO SOCIOS LUIS Y/478301003663	TRANSF	+	1990	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE		
05/02/23	Ajuste por mal giro de cheque N° 31 Sueldo Andrea V	N/C	+	22,48	ANDREA ELIZABETH VARGAS GONZALEZ		
05/02/23	Cancelación de haberes corr/31	CHE	-	412,48	ANDREA ELIZABETH VARGAS GONZALEZ		
05/02/23	Cancelación de haberes corr/29	CHE	-	500	LOURDES MORAIMA DUCHI USHCA		
08/02/23	PAGO BOLETO AEREO DE /45193475	TRANSF	-	1137,08	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR		
08/02/23	PRESTAMO SOCIOS LUIS Y/089619003663	TRANSF	+	1330	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE		
09/02/23	PAGO BOLETO AEREO DE/45212501	TRANSF	-	1137,08	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR		
09/02/23	PRESTAMO SOCIOS LUIS Y/52573303663	TRANSF	+	2740	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE		
09/02/23	PAGO BOLETO AEREO DE /45229237	TRANSF	-	2178,96	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR		
10/02/23	PRESTAMO SOCIOS LUIS /005876002647	TRANSF	+	5000	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE		
11/02/23	PAGO RESERVA BOLETO /45295384	TRANSF	-	431,84	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR		
13/02/23	PAGO BOLETO AEREO DA/45332246	TRANSF	-	228	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTOUR		
14/02/23	PRESTAMO SOCIOS LUIS Y/950169003663	TRANSF	+	1000	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE		
14/02/23	PRESTAMO SOCIOS LUIS Y/600376003663	DEP	+	620	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE		

Significado de marca:

✓ Verificado

Elaborado por: R.A.G.G.

Fecha: 03/01/2025

Revisado por: N.P. J.V.

Fecha: 03/01/2025

GUAMAN
AUDIT & RES. & C.

PT-LB 1/1

Fecha: 03/01/2025

Anexo 12: Estados Financieros

	EXPLORERTOURS TRAVEL CÍA. LTDA.		PT-EEFF 1/2																																								
	EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS																																										
	PAPELES DE TRABAJO																																										
	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023																																										
ESTADOS FINANCIEROS																																											
 EXPLORERTOURS TRAVEL CIA.LTDA. Estado de Situación Financiera Hasta el 31/12/2022 <table><tr><td>Activos</td><td>18.807,55</td></tr><tr><td>Activo Corriente</td><td>1.476,00</td></tr><tr><td>Efectivo y Equivalentes a Efectivo</td><td>148,00</td></tr><tr><td>Caja Chica</td><td>59,41</td></tr><tr><td>Bancos</td><td>88,59</td></tr><tr><td>Banco Produbanco</td><td>88,59</td></tr><tr><td>Activos Financieros</td><td>0,00</td></tr><tr><td>Inventario</td><td>0,00</td></tr></table> EXPLORERTOURS TRA Usuario: NANCY CARMITA Fecha de impresion: 18/1  EXPLORERTOURS TRAVEL CIA.LT Usuario: NANCY CARMITA DUCHE US Fecha de impresion: 18/10/2 Estado de Situación Financiera Hasta el 31/12/2023 <table><tr><td>1</td><td>Activos</td><td>\$26,353.55</td></tr><tr><td>1.1</td><td>Activo Corriente</td><td>\$6,856.29</td></tr><tr><td>1.1.1</td><td>Efectivo y Equivalentes a Efectivo</td><td>\$2,527.29</td></tr><tr><td>1.1.1.2</td><td>Caja Chica</td><td>\$214.30</td></tr><tr><td>1.1.1.3</td><td>Bancos</td><td>\$2,312.99</td></tr><tr><td>1.1.1.3.1</td><td>Banco Produbanco</td><td>\$2,312.99</td></tr><tr><td>1.1.2</td><td>Activos Financieros</td><td>\$0.00</td></tr><tr><td>1.1.3</td><td>Inventario</td><td>\$0.00</td></tr></table>				Activos	18.807,55	Activo Corriente	1.476,00	Efectivo y Equivalentes a Efectivo	148,00	Caja Chica	59,41	Bancos	88,59	Banco Produbanco	88,59	Activos Financieros	0,00	Inventario	0,00	1	Activos	\$26,353.55	1.1	Activo Corriente	\$6,856.29	1.1.1	Efectivo y Equivalentes a Efectivo	\$2,527.29	1.1.1.2	Caja Chica	\$214.30	1.1.1.3	Bancos	\$2,312.99	1.1.1.3.1	Banco Produbanco	\$2,312.99	1.1.2	Activos Financieros	\$0.00	1.1.3	Inventario	\$0.00
Activos	18.807,55																																										
Activo Corriente	1.476,00																																										
Efectivo y Equivalentes a Efectivo	148,00																																										
Caja Chica	59,41																																										
Bancos	88,59																																										
Banco Produbanco	88,59																																										
Activos Financieros	0,00																																										
Inventario	0,00																																										
1	Activos	\$26,353.55																																									
1.1	Activo Corriente	\$6,856.29																																									
1.1.1	Efectivo y Equivalentes a Efectivo	\$2,527.29																																									
1.1.1.2	Caja Chica	\$214.30																																									
1.1.1.3	Bancos	\$2,312.99																																									
1.1.1.3.1	Banco Produbanco	\$2,312.99																																									
1.1.2	Activos Financieros	\$0.00																																									
1.1.3	Inventario	\$0.00																																									
<i>Significado de marca:</i> ✓ Verificado																																											
Elaborado por: R.A.G.G.			Fecha: 06/01/2025																																								
Revisado por: N.P.J.V.			Fecha: 06/01/2025																																								



EXPLORERTOURS TRAVEL CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS

PAPELES DE TRABAJO

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023

PT-EEFF 2/2



EXPLORERTOURS TRAVEL CIALTDA.

CERTIFICADO DE CONFIRMACIÓN DE SALDOS

Riobamba, 28 de noviembre del 2024

CERTIFICO:

Que, conforme a los registros contables de la empresa Explorertours Travel Cía. Ltda., a la fecha del 31 de diciembre de 2022, el saldo correspondiente a la cuenta bancaria Bancos era de 88,59 USD, y a la fecha del 31 de diciembre de 2023, el saldo actualizado es de 2.312,99 USD.

Asimismo, hago constar que mi persona Luis Enrique Naula Barba, en calidad de Gerente General de la empresa, soy la única persona autorizada para firmar los cheques y realizar las operaciones bancarias de la compañía, actuando como la máxima autoridad dentro de la misma.

Sin más en particular, quedo a su disposición para cualquier consulta adicional.

Atentamente,

Sr. LUIS ENRIQUE NAULA BARBA
GERENTE GENERAL

Significado de marca:

C Saldo Certificado

Elaborado por: R.A.G.G.

Fecha: 06/01/2025

Revisado por: N.P. J.V.

Fecha: 06/01/2025

Anexo 13: Detalles de movimientos Julio-Diciembre

	EXPLORERTOURS TRAVEL CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS		PT-RB 1/4
	PAPELES DE TRABAJO		
	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023		

EXPLORERTOURS TRAVEL CIA.LTDA.

Fecha	Detalle	Referencia	Tipo	Signo	Monto	Persona
31/06/23	Banco Produbanco			+	6304,3	
3/7/2023	PAGO RESERVA BOLETO AEREO DE SAYAY GUAILLA		TRANSF	-	756	
4/7/2023	DEPOSITO EFECTIVO	78058181	DEP	+	1103	LUIS ENRIQUE NAULA BARBA
5/7/2023	PAGO RESERVA BOLETO AEREO DE MARIA CECILIA		TRANSF	-	1160,88	
5/7/2023	PRESTAMO SOCIO LUIS N	041015003663	TRANSF	+	625	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE
6/7/2023	Cancelación de haberes con	57	CHE	-	412,48	ANDREA ELIZABETH VARGAS GONZALEZ
7/7/2023	PAGO DE ARRIENDO DEL MES DE JULIO 2023		CHE	-	250	
10/7/2023	DEPOSITO EFECTIVO	79722718	DEP	+	230	
11/7/2023	Cancelación de haberes con	59	CHE	-	525	LOURDES MORAIMA DUCHI USHCA
11/7/2023	PAGO CONTADORA	61	CHE	-	350	DUCHI USHCA NANCY CARMITA
12/7/2023	PRESTAMO SOCIO LUIS N	068218003663	TRANSF	+	905	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE
14/7/2023	PAGO RESERVA BOLETO AEREO DE NORBERTO ENRI		TRANSF	-	710,34	
24/7/2023	PRESTAMO SOCIO LUIS N	042856003663	TRANSF	+	100	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE
Saldo Contable					5102,6	✓

Saldo Inicial Contable: 5.102,60

Saldo Final Contable: 5.102,60 ✓

Saldo Promedio Disponible: 5.102,60



Detalle de Transacciones en Dólares - USD							
Ciudad	Fecha	Número	Descripción	Valor	Saldo Contable	Saldo Disponible	
QUITO	Jul 3	50335636	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	- 756.00	5.548.30	5.548.30	
QUITO	Jul 4	78058181	DEPOSITO	+ 1.103.00	6.651.30	6.651.30	
QUITO	Jul 5	50318197	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	- 1.160.88	5.490.42	5.490.42	
RIOBAM	Jul 6	57	PAGO DE CHEQUE	- 412.48	5.077.94	5.077.94	
QUITO	Jul 6	041015003663	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L.	+ 625.00	5.702.94	5.702.94	
RIOBAM	Jul 7	60	PAGO CHEQ. TRANSFERIDO EN VENTANILL	- 250.00	5.452.94	5.452.94	
QUITO	Jul 10	79722718	DEPOSITO	+ 230.00	5.682.94	5.682.94	
RIOBAM	Jul 11	61	PAGO DE CHEQUE	- 350.00	5.332.94	5.332.94	
RIOBAM	Jul 11	59	PAGO DE CHEQUE	- 525.00	4.807.94	4.807.94	
QUITO	Jul 12	50577274	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	- 710.34	4.097.60	4.097.60	
QUITO	Jul 12	068218003663	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L.	+ 905.00	5.002.60	5.002.60	
QUITO	Jul 24	042856003663	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L.	+ 100.00	5.102.60	5.102.60	

Elaborado por: R.A.G.G.	Fecha: 10/01/2025
Revisado por: N.P.J.V.	Fecha: 10/01/2025



EXPLORERTOURS TRAVEL CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS
PAPELES DE TRABAJO
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023

PT-RB 2/4

EXPLORERTOURS TRAVEL CÍA. LTDA.

Fecha	Detalle	Referencia	Tipo	Signo	Moneto	Persona
1/12/23	Basco Prodebasco				1981,38	
1/12/2023	PRESTAMO SOCIO 074200003663		TRANSF	-	562	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE
1/12/2023	PAGO TICKETS AEREO Y FEE DE: CHIRIAP LOZA		TRANSF	-	2273,85	
3/12/2023	PRESTAMO SOCIO 005631003663		TRANSF	-	1000	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE
3/12/2023	PAGO DE TICKET AER 56125521		TRANSF	-	886,31	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTO
4/12/2023	PAGO TICKET AERE 56182222		TRANSF	-	211,69	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTO
4/12/2023	PAGO RESERVA HOTEL, SERVICIOS ADMINISTRATIVOS		TRANSF	-	69,83	
4/12/2023	PAGO RESERVA HOTEL, SERVICIOS ADMINISTRATIVOS		TRANSF	-	73,72	
4/12/2023	RESERVA HOTEL, 56188535		TRANSF	-	83,11	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTO
4/12/2023	PRESTAMO SOCIO 52546003663		TRANSF	-	20	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE
4/12/2023	PRESTAMO LUIS NAULA		TRANSF	-	4	
4/12/2023	PRESTAMO SOCIO 143110003663		TRANSF	-	332	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE
5/12/2023	DEPOSITO EFECTIVO 82843847		DEP	+	807	LUIS ENRIQUE NAULA BARBA
5/12/2023	PAGO DE RESERVA 52546003663		TRANSF	-	71,36	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTO
5/12/2023	DEPOSITO EFECTIVO 82843519		DEP	+	98	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE
5/12/2023	Cancelación de haberes correspondientes al mes de Noviembre		CHE	-	1177	LOURDES MORAIMA DUCHI USHCA
6/12/2023	TKT AEREO VEGA 56283605		TRANSF	-	1616,12	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTO
6/12/2023	DEPOSITO EFECTIVO 82843876		DEP	+	1828	ANDREA ELIZABETH YARGAS GONZALEZ
6/12/2023	PAGO DE TICKETS AEREO Y FEE DE: DAGULEN		TRANSF	-	1577,32	
7/12/2023	PRESTAMO SOCIO 071730003663		TRANSF	-	60	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE
7/12/2023	DEPOSITO EFECTIVO 82843607		DEP	+	3049	LUIS ENRIQUE NAULA BARBA
7/12/2023	PAGO DE TICKETS AER 56346381		TRANSF	-	1198,02	POLIMUNDO S.A.
7/12/2023	DEPOSITO EFECTIVO		DEP	+	1550	
7/12/2023	PAGO TICKETS AER 56365485		TRANSF	-	2829,4	POLIMUNDO S.A.
7/12/2023	PAGO TICKETS AER 56366189		TRANSF	-	1000	POLIMUNDO S.A.
8/12/2023	PRESTAMO SOCIO 052441003663		TRANSF	-	345	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE
8/12/2023	PRESTAMO SOCIO 5627003663		TRANSF	-	183	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE
8/12/2023	PAGO TICKET AEREO DE: CRUZ AGUALSACA BR		TRANSF	-	234,16	ANDREA ELIZABETH YARGAS GONZALEZ
8/12/2023	RESERVA HOTEL, SERVICIO ADMINISTRATIVO		TRANSF	-	40,06	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE
8/12/2023	DEPOSITO EFECTIVO		DEP	+	1183,3	DUCHI USHCA NANCY CARMITA
8/12/2023	PAGO TICKET AEREO Y FEE DE: ALVAREZ BOCO		TRANSF	-	1500	
11/12/2023	DEPOSITO EFECTIVO		DEP	+	4030	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE
11/12/2023	PRESTAMO SOCIO 119507003663		TRANSF	-	450,43	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTO
11/12/2023	PAGO HONORARIO 101		CHE	+	259	
12/12/2023	PRESTAMO SOCIO LUIS NAULA		TRANSF	-	573,3	
12/12/2023	PRESTAMO SOCIO 133551003663		TRANSF	-	350	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTO
13/12/2023	TKT AEREO DE DIA 56614531		TRANSF	-	83,12	
13/12/2023	DEPOSITO EFECTIVO		DEP	+	1091,58	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTO
13/12/2023	PAGO TICKETS AEREO Y FEE DE: YUNGA JININ		TRANSF	-	528,78	
13/12/2023	PAGO DE HOTEL 56614533		TRANSF	-	103,63	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE
13/12/2023	CIERRE Y PAGO IVA MES DE NOVIEMBRE 2023		M/D	+	8	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE
13/12/2023	PAGO DE TICKET AER 56635394		TRANSF	-	773	
14/12/2023	DEPOSITO EFECTIVO		DEP	+	1232	CASTILLO ZAMBRANO MARCELA XIMENA
14/12/2023	PRESTAMO SOCIO 074851003663		TRANSF	-	1057,13	DUCHI USHCA NANCY CARMITA
14/12/2023	PRESTAMO SOCIO 105618003663		TRANSF	-	60	
14/12/2023	PAGO PRESTAMO LUIS NAULA		TRANSF	-	1128	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE
15/12/2023	PAGO ARRIENDO 100		CHE	+	23,47	
15/12/2023	PAGO TICKETS AER 4154222245		TRANSF	-	0,22	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTO
15/12/2023	PAGO PRESTAMO LUIS NAULA		TRANSF	-	250	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTO
15/12/2023	PAGO PRESTAMO 526166020300		TRANSF	-	208,16	
15/12/2023	PRESTAMO SOCIO LUIS NAULA		TRANSF	-	0,4	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTO
18/12/2023	PAGO TICKETS AER 56650005		TRANSF	-	2400	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE
18/12/2023	PAGO DE RESERVA 56303345		TRANSF	-	4368,43	
18/12/2023	PAGO TICKET AEREO Y FEE DE: LLAMBA MITA N		TRANSF	-	258,66	ANDREA ELIZABETH YARGAS GONZALEZ
18/12/2023	PAGO DE EMISION 56319333		TRANSF	-	0,4	LOURDES MORAIMA DUCHI USHCA
18/12/2023	PRESTAMO SOCIO 047240003663		TRANSF	-	800	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTO
18/12/2023	PRESTAMO SOCIO LUIS NAULA		TRANSF	-	800	
18/12/2023	DEPOSITO EFECTIVO 83405143		DEP	+	0,4	LUIS ENRIQUE NAULA BARBA
18/12/2023	DEPOSITO EFECTIVO 83405435		DEP	+	1000	
18/12/2023	PAGO DE RESERVA 56367246		TRANSF	-	1062,22	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE
18/12/2023	PAGO DE EMISION DE BOLETOS INTERNACIONAL		TRANSF	-	53,81	POLIMUNDO S.A.
18/12/2023	DEPOSITO EFECTIVO 83405385		DEP	+	1069	
18/12/2023	PRESTAMO SOCIO LUIS NAULA		TRANSF	-	851,23	POLIMUNDO S.A.
20/12/2023	PRESTAMO SOCIO 042832003663		TRANSF	-	1002	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE
20/12/2023	PAGO DE SERVICIO 57047447		TRANSF	-	1146	
20/12/2023	PAGO PRESTAMO A SOCIO LUIS NAULA		TRANSF	-	1385	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE
20/12/2023	PAGO DE SERVICIO 57014852		TRANSF	-	850,28	
20/12/2023	PRESTAMO SOCIO 028152003663		TRANSF	-	50,71	LOURDES MORAIMA DUCHI USHCA
21/12/2023	PRESTAMO SOCIO LUIS NAULA		TRANSF	-	1133	ANDREA ELIZABETH YARGAS GONZALEZ
21/12/2023	PRESTAMO SOCIO 57102733		TRANSF	-	1000	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTO
21/12/2023	SERVICIO INTERMEDIACION		TRANSF	-	0,4	
21/12/2023	Cancelación correspondiente a Décimo Tercero del		CHE	-	655,77	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTO
21/12/2023	PAGO DE EMISION 57181168		TRANSF	-	726	
21/12/2023	PRESTAMO SOCIO LUIS NAULA		TRANSF	-	544,33	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE
22/12/2023	PRESTAMO SOCIO LUIS NAULA		TRANSF	-	605	LUIS ENRIQUE NAULA BARBA
22/12/2023	PAGO DE FEE DE 57214561		TRANSF	-	820,19	POLIMUNDO S.A.
22/12/2023	PRESTAMO SOCIO LUIS NAULA		TRANSF	-	865	
22/12/2023	PRESTAMO SOCIO 19371135-7831		TRANSF	-	235	LUIS ENRIQUE NAULA BARBA
25/12/2023	PAGO DE RESERVA 1452142214		TRANSF	-	923,1	
26/12/2023	PAGO DE SERVICIO 57267233		TRANSF	-	60	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTO
26/12/2023	PAGO TICKET AEREO Y SERVICIOS ADMINISTRATIVOS		TRANSF	-	730,46	
27/12/2023	DEPOSITO EFECTIVO 83335318		DEP	+	1064	LUIS ENRIQUE NAULA BARBA
27/12/2023	TICKET AEREO, LEMA CHUGUI EDGAR, LEMA T		TRANSF	-	89,42	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE
27/12/2023	TICKET AEREO, LEMA 57351443		TRANSF	-	2624,11	
28/12/2023	PRESTAMO SOCIO LUIS NAULA		TRANSF	-	117,14	
28/12/2023	DEPOSITO EFECTIVO 83336405		DEP	+	3102	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE
29/12/2023	PRESTAMO SOCIO 57325826		TRANSF	-	2158,45	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE
29/12/2023	PRESTAMO SOCIO 57350035		TRANSF	-	1200,34	
29/12/2023	PRESTAMO SOCIO 43892003663		TRANSF	-	950	POLIMUNDO S.A.
29/12/2023	PAGO PRESTAMO 57351443		TRANSF	-	300	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTO
29/12/2023	PRESTAMO LUIS N 83336405		TRANSF	-	2403	
29/12/2023	PAGO PRESTAMO 6,6158E+11		TRANSF	-	1701	CASA DE INCENTIVOS CIA. LTDA. CASINTO
30/12/2023	SERVICIO TICKETS 1,143E+11		TRANSF	-	100	
30/12/2023	TICKET AEREO LOOI 57408950		TRANSF	-	1019,64	LUIS ENRIQUE NAULA BARBA
30/12/2023	PRESTAMO SOCIO 7,39038E+11		TRANSF	-	950	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE
30/12/2023	PRESTAMO SOCIO 7,39038E+11		TRANSF	-	0,4	
30/12/2023	PAGO PRESTAMO 57412338		TRANSF	-	30	
30/12/2023	PRESTAMO LUIS N 53843003663		TRANSF	-	1209,64	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE
30/12/2023	PAGO PRESTAMO 57425036		TRANSF	-	362,22	NAULA BARBA LUIS ENRIQUE
31/12/2023	SERVICIO TICKETS 57443306		TRANSF	-	352,2	
Saldo Contable					2312,39	

Comentario: Detalles de movimientos-Diciembre

Elaborado por: R.A.G.G.

Fecha: 10/01/2025

Revisado por: N.P.J.V.

Fecha: 10/01/2025



EXPLORERTOURS TRAVEL CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS
PAPELES DE TRABAJO
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023

PT-RB 3/4

Resumen de Transacciones						
Saldo Inicial Contable:				2.981.39		
Saldo Final Contable:				2.312.99		
Saldo Promedio Disponible:				2.579.99		
(H) TOTAL BASE IMPONIBLE IVA 12%:				2.00		
(H) TOTAL IVA 12%:				0.22		
(H) TOTAL:				2.22		

Detalle de Transacciones en Dolares - USD						
Ciudad	Fecha	Número	Descripción	Valor	Saldo Contable	Saldo Disponible
QUITO	Dic 1	074200003663	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.I.L.	662.00	2.543.38	2.543.38
QUITO	Dic 1	56047813	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BICA ENL	2.275.85	369.53	369.53
QUITO	Dic 3	00563003663	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.I.L.	1.000.00	1.369.53	1.369.53
QUITO	Dic 3	56125521	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BICA ENL	888.31	481.22	481.22
QUITO	Dic 4	56182222	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BICA ENL	211.69	271.53	271.53
QUITO	Dic 4	56182259	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BICA ENL	69.83	202.70	202.70
QUITO	Dic 4	56188445	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BICA ENL	75.72	127.98	127.98
QUITO	Dic 4	56188535	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BICA ENL	89.21	38.87	38.87
QUITO	Dic 4	152546003663	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.I.L.	20.00	58.87	58.87
QUITO	Dic 4	154984003663	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.I.L.	4.06	62.87	62.87
QUITO	Dic 4	148133003663	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.I.L.	332.00	394.87	394.87
RIOBAM	Dic 5	82843847	DEPOSITO	807.00	1.201.87	1.201.87
QUITO	Dic 5	56232928	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BICA ENL	71.96	1.129.91	1.129.91
RIOBAM	Dic 5	82843518	DEPOSITO	98.00	1.227.91	1.227.91
RIOBAM	Dic 6	82849878	DEPOSITO	1.727.00	2.944.91	2.944.91
QUITO	Dic 6	56289805	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BICA ENL	1.616.12	1.328.79	1.328.79
RIOBAM	Dic 6	82849878	DEPOSITO	1.828.00	3.156.79	3.156.79
QUITO	Dic 6	56293100	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BICA ENL	1.577.92	1.578.87	1.578.87
QUITO	Dic 7	071730003663	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.I.L.	60.00	1.638.87	1.638.87
RIOBAM	Dic 7	82849607	DEPOSITO	3.049.00	4.687.87	4.687.87
QUITO	Dic 7	56346381	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BICA ENL	1.198.02	3.489.85	3.489.85
RIOBAM	Dic 7	82849686	DEPOSITO	1.550.00	5.039.85	5.039.85
QUITO	Dic 7	56365485	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BICA ENL	2.829.40	2.210.45	2.210.45
QUITO	Dic 7	56365488	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BICA ENL	1.000.00	1.210.45	1.210.45
QUITO	Dic 8	052440003663	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.I.L.	345.00	1.555.45	1.555.45

Ciudad	Fecha	Número	Descripción	Valor	Saldo Contable	Saldo Disponible
QUITO	Dic 8	056270003663	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.I.L.	183.00	1.738.45	1.738.45
QUITO	Dic 8	56388020	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BICA ENL	294.18	1.444.29	1.444.29
QUITO	Dic 8	56388023	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BICA ENL	40.06	1.404.23	1.404.23
QUITO	Dic 8	56388020	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BICA ENL	1.383.30	220.93	220.93
RIOBAM	Dic 8	80818018	DEPOSITO	1.380.60	1,700.53	1,700.53
RIOBAM	Dic 10	80844050	DEPOSITO	4,030.60	5,730.13	5,730.13
RIOBAM	Dic 10	86	PAGO DE CHEQUE	410.45	5,319.68	5,319.68
QUITO	Dic 10	129507003883	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.I.L.	200.00	5,119.68	5,119.68
RIOBAM	Dic 12	97	PAGO DE CHEQUE	570.30	4,549.38	4,549.38
RIOBAM	Dic 12	98	PAGO DE CHEQUE	330.00	4,219.38	4,219.38
RIOBAM	Dic 13	81407450	DEPOSITO	81.12	4,138.26	4,138.26
QUITO	Dic 13	98906281	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BICA ENL	1,050.98	3,087.28	3,087.28
QUITO	Dic 13	98914131	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BICA ENL	529.79	2,557.49	2,557.49
QUITO	Dic 13	98814100	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BICA ENL	413.63	2,143.86	2,143.86
QUITO	Dic 13	133310003663	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.I.L.	8.88	2,055.00	2,055.00
QUITO	Dic 13	133318151516	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.I.L.	773.06	1,281.94	1,281.94
RIOBAM	Dic 14	81407025	DEPOSITO	1,230.00	5,068.23	5,068.23
QUITO	Dic 14	58821094	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BICA ENL	1,057.23	3,951.00	3,951.00
QUITO	Dic 14	074800003663	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.I.L.	60.00	4,011.00	4,011.00
QUITO	Dic 14	001618818863	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.I.L.	1,339.00	5,179.20	5,179.20
QUITO	Dic 18	34980660	COMPROBANTE PAGO	13.47	5,165.73	5,165.73
QUITO	Dic 18	34980660	# TARIFA TRANSF. SO RECIBIDA	9.30	5,156.43	5,156.43
RIOBAM	Dic 18	838	PAGO CHEQUE TRANSFERIDO UN VENTANILL	200.00	4,956.43	4,956.43
QUITO	Dic 18	391-30407234	TRANSFERENCIA BICOPSE BANCA EN LIN	208.18	4,748.25	4,748.25
QUITO	Dic 18	391-30407234	# TARIFA TRANSF. DIVIDA SIN BANCA ENL	0.40	4,747.85	4,747.85
QUITO	Dic 18	008800003663	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.I.L.	3,400.00	7,056.95	7,056.95
QUITO	Dic 18	56846588	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BICA ENL	4,998.45	2,058.50	2,058.50
QUITO	Dic 18	520560003900	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.I.L.	239.66	1,818.84	1,818.84
QUITO	Dic 18	520560003900	# TARIFA POR TRANSF. INTERBANCARIA B.I.L.	0.40	1,818.44	1,818.44
QUITO	Dic 18	56850005	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BICA ENL	800.00	1,018.44	1,018.44
QUITO	Dic 18	016784002040	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.I.L.	800.00	218.44	218.44
QUITO	Dic 18	550784002050	# TARIFA POR TRANSF. INTERBANCARIA B.I.L.	0.40	218.04	218.04
QUITO	Dic 18	016784002050	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.I.L.	1,000.00	1,218.04	1,218.04
QUITO	Dic 18	58890029	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BICA ENL	1,062.22	185.84	185.84
QUITO	Dic 19	98931845	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BICA ENL	53.81	132.03	132.03
QUITO	Dic 19	070348003663	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.I.L.	1,049.00	1,182.03	1,182.03
QUITO	Dic 19	56919139	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BICA ENL	85.23	1,096.80	1,096.80
RIOBAM	Dic 20	81402525	DEPOSITO	1,000.00	1,122.80	1,122.80
RIOBAM	Dic 20	81402549	DEPOSITO	1,348.00	2,470.80	2,470.80
RIOBAM	Dic 20	814025185	DEPOSITO	1,380.60	3,851.40	3,851.40

Elaborado por: **R.A.G.G.**

Fecha: 10/01/2025

Revisado por: **N.P.J.V.**

Fecha: 10/01/2025



EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS
PAPELES DE TRABAJO
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023

PT-RB 4/4

QUITO	Dic 20	56966947	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	-	850.28	3,013.52	3,013.52
QUITO	Dic 20	56967246	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	-	50.71	2,962.81	2,962.81
QUITO	Dic 21	042892003663	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L.	+	1,133.00	4,095.81	4,095.81
QUITO	Dic 21	518847020900	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L.	-	1,000.00	3,095.81	3,095.81
QUITO	Dic 21	518847020900	# TARIFA POR TRANSF INTERBANCARIA B.L.	-	0.40	3,095.41	3,095.41
QUITO	Dic 21	57014852	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	-	655.77	2,439.64	2,439.64
QUITO	Dic 21	147414003663	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L.	+	726.00	3,165.64	3,165.64
QUITO	Dic 21	57047447	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	-	544.33	2,621.31	2,621.31
QUITO	Dic 22	028152003663	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L.	+	605.00	3,226.31	3,226.31
QUITO	Dic 22	57096926	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	-	820.19	2,406.12	2,406.12
QUITO	Dic 22	131563003663	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L.	+	865.00	3,271.12	3,271.12
QUITO	Dic 22	57102733	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	+	235.00	3,506.12	3,506.12
QUITO	Dic 25	57181168	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	-	923.10	2,583.02	2,583.02
QUITO	Dic 26	039357003663	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L.	+	60.00	2,643.02	2,643.02
QUITO	Dic 26	57214561	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	-	730.46	1,912.56	1,912.56
QUITO	Dic 26	065074003663	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L.	+	1,064.00	2,976.56	2,976.56
QUITO	Dic 27	19377195-7831	TRANSF BCE RECIBIDA SPI2	+	89.42	3,065.98	3,065.98
QUITO	Dic 27	57267233	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	-	2,624.11	441.87	441.87
QUITO	Dic 27	57268270	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	-	117.14	324.73	324.73
RIOBAM	Dic 28	83395918	DEPOSITO	+	3,102.00	3,426.73	3,426.73

Ciudad	Fecha	Número	Descripción	Valor	Saldo Contable	Saldo Disponible
QUITO	Dic 28	57325826	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	-	2,158.45	1,268.28
QUITO	Dic 29	57350035	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	-	1,200.94	67.34
QUITO	Dic 29	043892003663	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L.	+	950.00	1,017.34
QUITO	Dic 29	57351443	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	-	300.00	717.34
RIOBAM	Dic 29	83396405	DEPOSITO	+	2,409.00	3,126.34
QUITO	Dic 29	661580030080	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L.	+	1,701.00	4,827.34
QUITO	Dic 29	114310003663	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L.	+	100.00	4,927.34
QUITO	Dic 30	57408990	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	-	1,019.64	3,907.70
QUITO	Dic 30	799098020900	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L.	-	950.00	2,957.70
QUITO	Dic 30	799098020900	# TARIFA POR TRANSF INTERBANCARIA B.L.	-	0.40	2,957.30
QUITO	Dic 30	57412338	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	-	90.00	2,867.30
QUITO	Dic 30	053843003663	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA B.L.	+	1,209.64	4,076.94
QUITO	Dic 30	57425036	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	-	362.22	3,714.72
QUITO	Dic 31	57443906	TRANSFERENCIA CTAS TERCEROS BCA ENL	-	352.93	2,312.99

Significado de marca:

✓ Verificado

Elaborado por: R.A.G.G.

Fecha: 10/01/2025

Revisado por: N.P.J.V.

Fecha: 10/01/2025

Anexo 14: Verificación del cumplimiento de la cuenta sujeto a estudio

	EXPLORERTOURS TRAVEL CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS PAPELES DE TRABAJO Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023	PT-VCDLRN 1/1
---	--	---



EXPLORERTOURS TRAVEL CÍA. LTDA.

CERTIFICADO

Riobamba, 23 de noviembre de 2024

Por medio del presente documento, se certifica que:

EXPLORERTOURS TRAVEL CÍA. LTDA., no posee: Reglamento interno, Estructura organizacional, Manual de funciones, Manual de procesos para el manejo adecuado de la cuenta bancos. ✓

Este certificado se expide en honor a la verdad.



Luis Naula Barba
GERENTE



Ing. Nancy Duchi
CONTADORA

Significado de marca:

✓ Verificado

Elaborado por: R.A.G.G.	Fecha: 11/01/2025
Revisado por: N.P. J.V.	Fecha: 11/01/2025

Anexo 15: Cheques

	EXPLORERTOURS TRAVEL CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS PAPELES DE TRABAJO Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023	PT-CH 1/1
---	---	--



Significado de marca:

✓ Verificado

Elaborado por: R.A.G.G.	Fecha: 11/01/2025
Revisado por: N.P. J.V.	Fecha: 11/01/2025

Anexo 16: Capacitaciones

	EXPLORERTOURS TRAVEL CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS		PT-CPC 1/1
	PAPELES DE TRABAJO		
	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023		


EXPLORERTOURS TRAVEL CÍA. LTDA.
CERTIFICADO

Riobamba, 17 de noviembre del 2024

Yo, Luis Enrique Naula Barba, en calidad de Gerente General de EXPLORERTOURS TRAVEL CÍA. LTDA., por la presente certifico que, durante el periodo de operación de nuestra empresa, NO se han realizado capacitaciones al personal debido a la limitaciones de recursos para implementar un programa de formación adecuado.

PLAN OPERATIVO ANUAL (POA) – CAPACITACIÓN							
Objetivo Estratégico: Asegurar la ejecución de las capacitaciones planificadas para el personal de Explorertours Travel Cia. Ltda., conforme al Plan Operativo Anual (POA).							
Código POA	Fecha de Capacitación	Tema/Contenido	Responsable	Participantes	Duración	Objetivo de la Capacitación	Indicadores de Cumplimiento
POA-ETCL-RIOBAMBA -001	10 enero	Liderazgo y toma de decisiones en entornos dinámicos	Presidente	Todos los empleados de la compañía	2 horas	Capacitar en el ejercicio del liderazgo en situaciones cambiantes	Planeado ✓
POA-ETCL-RIOBAMBA -002	20 de marzo	Gestión de Transacciones Bancarias: Procesos y Control de Errores	Presidente	Personal Administrativo y financiero	2 horas	Asegurar que las transacciones bancarias se ejecuten correctamente	Planeado ✓
POA-ETCL-RIOBAMBA -003	15 de junio	Leyes y Normas Locales	Gerencia	Todos los empleados de la compañía	3 horas	Actualizar a los empleados sobre las leyes vigentes	Planeado ✓
POA-ETCL-RIOBAMBA -004	12 de octubre	Uso de sistemas financieros	Publicidad y marketing	Todos los empleados de la compañía	3 horas	Capacitar en el uso de nuevas herramientas tecnológicas	Planeado ✓

Responsable: Manuel Naula Carrizosa	Autorizador: Luis Enrique Naula Barba	Fecha: 03/01/2023
-------------------------------------	---------------------------------------	-------------------

Este documento es emitido a solicitud del interesado para ser utilizado en los fines pertinentes.
Atentamente,


Luis Naula Barba
GERENTE

Elaborado por: R.A.G.G.	Fecha: 11/01/2025
Revisado por: N.P.J.V.	Fecha: 11/01/2025

Anexo 17: Notificación de lectura del borrador del informe

	EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA.	NLBI 1/1
	EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS	
	NOTIFICACIÓN DE LECTURA DEL BORRADOR DEL INFORME	
	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023	
Riobamba, 19 de enero del 2025 Ingeniero Luis Enrique Naula Barba GERENTE GENERAL DE EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA. Presente.- De mi consideración: De conformidad a lo dispuesto en el Contrato de Servicios Profesionales firmado el 05 de noviembre del 2024, por medio de la presente se solicita de la manera más comedida la asistencia del personal involucrado en el examen especial a la lectura del borrador del informe efectuado por la señorita Ruth America Guaman Guaman, mismo que corresponde al desarrollo de un trabajo investigativo previo a la obtención del Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría. La reunión se efectuará en el auditorio de GUAMAN “AUDITORES & C.”, ubicado en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, en las calles España y Estados Unidos 35-50, el día 24 de enero del 2025 a las 10:00 am. Por la atención prestada, anticipo mis más sinceros agradecimientos. Atentamente,  _____ Ruth America Guaman Guaman AUDITORA		
Elaborado por: R.A.G.G.		Fecha: 19/01/2025
Revisado por: N.P. J.V.		Fecha: 19/01/2025

Anexo 18: Acta de lectura del borrador del informe

	EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA.	ALBI 1/1
	EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS	
	ACTA DE LECTURA DEL BORRADOR DEL INFORME	
	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2023	
Riobamba, 24 de enero del 2025 Ingeniero Luis Enrique Naula Barba GERENTE GENERAL DE EXPLORETOURS TRAVEL CÍA. LTDA. Presente.- En las instalaciones de Explorentours Travel Cía. Ltda., a los 24 días del mes de enero del 2025, nos reunimos por una parte el personal involucrado en el examen especial y por otro lado nuestro equipo de trabajo GUAMAN “AUDITORES & C.” Debido al examen especial efectuado, nuestro equipo de trabajo presenta los resultados obtenidos, los cuales se encuentran reflejados en las conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe. Atentamente,  _____ Ruth America Guaman Guaman AUDITORA		
Elaborado por: R.A.G.G.		Fecha: 24/01/2025
Revisado por: N.P. J.V.		Fecha: 24/01/2025

Anexo 19: Autorización para la realización del proyecto de investigación



Ingeniero

Luis Enrique Naula Barba

GERENTE GENERAL DE EXPLORERTOURS TRAVEL CÍA. LTDA.

Presente.-

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo, me permito por medio de la presente brindar respuesta a su requerimiento, mediante el cual solicita realizar un **“EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA BANCOS EN EXPLORERTOURS TRAVEL CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PERÍODO 2023”**. Misma que doy a conocer que se procede aceptar la petición realizada.

Sin mas que decir y deseándole éxitos en la elaboración del presente examen especial.

Atentamente,

Luis Naula Barba

GERENTE

DIRECCION: Daniel León Borja y Epiclachima. (Comercial Puruhã, oficina # 15)

Email: explorertours22@gmail.com

Cell: 0958848998

Anexo 20: Solicitud de información

EXPLORETOURS TRAVEL CIA.LTDA.



CERTIFICADO

Yo, NAULA BARBA LUIS ENRIQUE , en mi calidad de Gerente General de la empresa ExploreTours Travel Cia. Ltda. , mediante el presente documento CERTIFICO que dicha empresa se fundó en la ciudad de Riobamba , provincia de Chimborazo , el 14 de enero del 2022 , por los señores Luis Enrique Naula Barba y Manuel Naula Caranqui , dos indígenas oriundos del cantón Guamote , quienes unieron sus visiones y recursos, aportando un capital inicial de 400 dólares de los Estados Unidos de América con la finalidad de satisfacer las necesidades y expectativas de los viajeros.

Base Legal:

En la ciudad de Riobamba, mediante Escritura Pública No. 20220601009P00060 , se constituye la compañía ExploreTours Travel Cia. Ltda. , la cual se someterá a las disposiciones de la Ley de Compañías , del Código de Comercio , a los convenios de las partes, a las normas del Código Civil y leyes conexas.

Misión:

Brindar servicios turísticos con seriedad y responsabilidad mediante profesionales altamente capacitados, creando experiencias únicas para nuestros clientes con una adecuada asesoría y atención personalizada en su viaje.

Visión:

Posicionar la marca ExploreTours en el mercado nacional e internacional, basado en la innovación continua de la prestación de servicios, cumpliendo los estándares de calidad y brindando confianza y un adecuado asesoramiento a los clientes, tanto en Ecuador como en el mundo.

Principales Objetivos Institucionales:

- Brindar atención personalizada a nuestros clientes, a través del talento y la experiencia de nuestros colaboradores.
- Trabajar con transparencia para lograr la satisfacción del cliente.
- Ser el referente número uno en soluciones integrales para paquetes turísticos y gestión de trámites de viaje.
- Expandir nuestra empresa mediante turística la venta de servicios de viaje, asegurando la confianza y lealtad de nuestros clientes.
- Ofrecer precios accesibles.

Atentamente,

Sr. LUIS ENRIQUE NAULA BARBA
GERENTE GENERAL

Anexo 21: RUC Explorertours Travel Cía. Ltda.

SRI		Certificado Registro Único de Contribuyentes
Razón Social EXPLORERTOURS TRAVEL CIA.LTDA.		Número RUC 0691784435001
Representante legal • NAULA BARBA LUIS ENRIQUE		
Estado ACTIVO	Régimen RIMPE - EMPRENDEDOR	
Fecha de registro 18/01/2022	Fecha de actualización 28/04/2022	Inicio de actividades 18/01/2022
Fecha de constitución 18/01/2022	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra
Jurisdicción ZONA 3 / CHIMBORAZO / RIOBAMBA		Obligado a llevar contabilidad SI
Tipo SOCIEDADES	Agente de retención NO	Contribuyente especial NO
Domicilio tributario Ubicación geográfica Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: RIOBAMBA Dirección Calle: DANIEL LEON BORJA Número: 45-20 Intersección: EPLICACHIMA Edificio: PURUHA Número de oficina: 15 Número de piso: 2 Referencia: TERMINAL TERRESTRE		
Medios de contacto No registra		
Actividades económicas • N791100 - ACTIVIDADES DE LAS AGENCIAS DE VIAJES DEDICADAS PRINCIPALMENTE A VENDER SERVICIOS DE VIAJES, DE VIAJES ORGANIZADOS, DE TRANSPORTE Y DE ALOJAMIENTO, AL POR MAYOR O AL POR MENOR, AL PÚBLICO EN GENERAL Y A CLIENTES COMERCIALES. • N791200 - ACTIVIDAD DE OPERADORES TURÍSTICOS QUE SE ENCARGAN DE LA PLANIFICACIÓN Y ORGANIZACIÓN DE PAQUETES DE SERVICIOS DE VIAJES (TOURS) PARA SU VENTA A TRAVÉS DE AGENCIAS DE VIAJES O POR LOS PROPIOS OPERADORES TURÍSTICOS. ESOS VIAJES ORGANIZADOS (TOURS) PUEDEN INCLUIR LA TOTALIDAD O PARTE DE LAS SIGUIENTES CARACTERÍSTICAS: TRANSPORTE, ALOJAMIENTO, COMIDAS, VISITAS A MUSEOS, LUGARES HISTÓRICOS O CULTURALES, ESPECTÁCULOS TEATRALES, MUSICALES O DEPORTIVOS. • N799001 - PRESTACIÓN DE OTROS SERVICIOS DE RESERVAS RELACIONADOS CON LOS VIAJES: RESERVAS DE TRANSPORTE, HOTELES, RESTAURANTES, ALQUILER DE AUTOMÓVILES, ENTRETENIMIENTO Y DEPORTE, ETCÉTERA. • N799003 - ACTIVIDADES DE VENTA DE BOLETOS PARA OBRAS DE TEATRO, COMPETICIONES DEPORTIVAS Y OTRAS ACTIVIDADES DE DIVERSIÓN Y ENTRETENIMIENTO. • N799004 - PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ASISTENCIA A LOS TURISTAS: SUMINISTRO A LOS CLIENTES DE INFORMACIÓN SOBRE LOS VIAJES, ACTIVIDADES DE GUÍAS DE TURISMO.		

1/2

www.sri.gob.ec

Razón Social
EXPLORERTOURS TRAVEL CIA.LTDA.

Número RUC
0691784435001

Establecimientos

Abiertos

1

Cerrados

0

Obligaciones tributarias

- 2021 - DECLARACIÓN SEMESTRAL IVA
- 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES – ANUAL
- ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI



Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec.

Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación:

RCR1718057442766718

Fecha y hora de emisión:

10 de junio de 2024 17:10

Dirección IP:

177.234.222.19

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

Anexo 22: Instalaciones de Explorertours Travel Cía. Ltda.

