



Universidad
Nacional
de Loja

Universidad Nacional de Loja

Facultad Jurídica Social y Administrativa

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Examen Especial a Activos Financieros e Inventarios de la Compañía Ecolac Cía. Ltda., de Loja, periodo de enero a diciembre 2021.

Trabajo de Integración Curricular previo a
la obtención del título de Licenciada en
Contabilidad y Auditoría.

AUTORA:

Yuliana Anahí Balcázar Villacis

DIRECTORA:

Lic. Elida del Cisne Alvarado Jaramillo Mg.

Loja - Ecuador

2024



CERTIFICADO DE CULMINACIÓN Y APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Yo, **Alvarado Jaramillo Elida del Cisne**, director del Trabajo de Integración Curricular denominado **EXAMEN ESPECIAL A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS DE LA COMPAÑÍA ECOLAC CÍA. LTDA., DE LOJA, PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE 2021.**, perteneciente al estudiante **YULIANA ANAHI BALCAZAR VILLACIS**, con cédula de identidad N° **1150017026**.

Certifico:

Que luego de haber dirigido el **Trabajo de Integración Curricular**, habiendo realizado una revisión exhaustiva para prevenir y eliminar cualquier forma de plagio, garantizando la debida honestidad académica, se encuentra concluido, aprobado y está en condiciones para ser presentado ante las instancias correspondientes.

Es lo que puedo certificar en honor a la verdad, a fin de que, de así considerarlo pertinente, el/la señor/a docente de la asignatura de **Integración Curricular**, proceda al registro del mismo en el Sistema de Gestión Académico como parte de los requisitos de acreditación de la Unidad de Integración Curricular del mencionado estudiante.

Loja, 1 de Marzo de 2024



Firmado electrónicamente por:
ELIDA DEL CISNE
ALVARADO JARAMILLO

F) -----
DIRECTOR DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR



Certificado TIC/TT.: UNL-2024-000619

Autoría

Yo, **Yuliana Anahí Balcázar Villacis**, declaro ser autora del presente Trabajo de Integración Curricular y eximo expresamente a la Universidad Nacional de Loja y a sus representantes jurídicos, de posibles reclamos y acciones legales, por el contenido del mismo. Adicionalmente acepto y autorizo a la Universidad Nacional de Loja la publicación de mi Trabajo de Integración Curricular, en el Repositorio Digital Institucional – Biblioteca Virtual.

Firma:  firmado electrónicamente por:
**YULIANA ANAHI
BALCAZAR
VILLACTIS**

Cédula de identidad: 1150017026

Fecha: 01 de marzo de 2024

Correo electrónico: yuliana.balcazar@unl.edu.ec

Teléfono: 0967823792

Carta de autorización por parte del autor/a, para consulta, reproducción parcial o total y/o publicación electrónica del texto completo, del Trabajo de Integración Curricular.

Yo, **Yuliana Anahí Balcázar Villacis**, declaro ser autora del Trabajo de Integración Curricular: **Examen Especial a Activos Financieros e Inventarios de la Compañía Ecolac Cía. Ltda., de Loja, periodo de enero a diciembre 2021.**, como requisito para optar por el título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, autorizo al sistema Bibliotecario de la Universidad Nacional de Loja para que, con fines académicos, muestre la producción intelectual de la Universidad, a través de la visibilidad de su contenido en el Repositorio Institucional.

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo en el Repositorio Institucional, en las redes de información del país y del exterior con las cuales tenga convenio la Universidad.

La Universidad Nacional de Loja, no se responsabiliza por el plagio o copia del Trabajo de Integración Curricular que realice un tercero.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Loja, a los 01 días del mes de marzo de dos mil veinticuatro.

Firma:  firmado electrónicamente por:
**YULIANA ANAHI
BALCAZAR
VILLACIS**

Autora: Yuliana Anahí Balcázar Villacis

Cédula: 1150017026

Dirección: Ciudad Victoria, Loja. Ecuador.

Correo electrónico: yuliana.balcazar@unl.edu.ec

Teléfono: 0967823792

DATOS COMPLEMENTARIOS:

Directora del Trabajo de Integración Curricular

Lic. Elida del Cisne Alvarado Jaramillo Mg.

Dedicatoria

Quiero dedicar y agradecer en primer lugar a Dios por guiarme, darme fortaleza y sabiduría para realizar el trabajo de la mejor manera posible.

A mis abuelos que desde el cielo me iluminaron con su sabiduría, este logro se lo dedico a ellos que desde pequeña me desearon muchos éxitos y prosperidad.

Al apoyo incondicional de mis padres que me acompañaron en todo este proceso académico, velando siempre por mi bienestar, por ser mi guía y mi motor para salir adelante, este logro también es de ellos, que se sientan orgullosos que todo lo que hicieron por mí, hoy está teniendo frutos.

A mis hermanos que son una pieza fundamental para la culminación de este trabajo, por ser mi apoyo emocional y mi motivo para seguir forjando mi futuro.

A mis amigos que me llenan el corazón de alegría e hicieron que este camino que vine construyendo sea más ameno de llevar.

A mi novio por estar en cada uno de los momentos de mi vida, apoyándome, dándome ánimo porque su presencia, amor y paciencia me ayudó a no rendirme y culminar este trabajo.

Y a mis mascotas que siempre me dieron su amor y me acompañaron en cada una de las desveladas.

Yuliana Anahí Balcázar Villacis

Agradecimiento

Quiero agradecer a la Universidad Nacional de Loja por abrirme las puertas de esta prestigiosa institución para realizar mis estudios con mucha satisfacción y esmero, a la Facultad Jurídica, Social y Administrativa y a la Carrera de Contabilidad y Auditoría por darme el honor de formar parte de su alumnado, a cada uno de los docentes que me brindaron sus conocimientos, enseñanzas y guías desde el primer día que asistí a la institución hasta ahora, por contribuir a mi formación profesional y personal.

A la docente Lic. Elida del Cisne Alvarado Jaramillo Mg., en calidad de directora de mi Trabajo de Integración Curricular por darme la ayuda necesaria, por brindarme cada uno de sus conocimientos, por su orientación y asesoramiento para desempeñar un buen trabajo.

A la Compañía Ecolac Cía. Ltda. en particular al Gerente General el Dr. Luis Aníbal Sánchez Farfán por darme la posibilidad de realizar mi Trabajo de Integración Curricular en su distinguida empresa, a la Contadora General, la Dra. Magali Rusbenia Gallegos Mendoza por tener la vocación, paciencia y disponibilidad para brindarme la información necesaria y demás personal que estuvo inmerso en el desarrollo del trabajo, infinitas gracias por su colaboración.

Yuliana Anahí Balcázar Villacis

Índice de contenidos

Portada	i
Certificación	ii
Autoría	iii
Carta de autorización	iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
Índice de contenidos	vii
Índice de tablas	viii
Índice de figuras	viii
Índice de anexos	ix
1. Título	1
2. Resumen	2
2.1 Abstract.....	3
3. Introducción	4
4. Marco Teórico	5
5. Metodología	49
6. Resultados	52
7. Discusión	342
8. Conclusiones	344
9. Recomendaciones	345
10. Bibliografía	346
11. Anexos	354

Índice de tablas:

Tabla 1. Cualidades de las clases de compañía	7
Tabla 2. Clasificación de las NAGAS	13
Tabla 3. Clasificación de las NIA	16
Tabla 4. Principios contables	17
Tabla 5. Formato de contrato	21
Tabla 6. Formato de orden de trabajo	22
Tabla 7. Formato de notificación inicial	23
Tabla 8. Formato de hoja de índice.....	24
Tabla 9. Formato de hoja de marcas	25
Tabla 10. Modelo de distribución de trabajo y tiempo	25
Tabla 11. Formato de matriz de evaluación de riesgos	27
Tabla 12. Relación entre los componentes y los principios del COSO III	30
Tabla 13. Los 3 tipos de control interno	32
Tabla 14. Modelo de cuestionario del control interno	33
Tabla 15. Modelo de la evaluación del control interno	34
Tabla 16. Tipos de riesgos de auditoría	35
Tabla 17. Formato del programa de auditoría	35
Tabla 18. Formato de cédula narrativa	39
Tabla 19. Formato de cédula analítica	39
Tabla 20. Formato de cédula sumaria	40
Tabla 21. Clases de inventarios	47

Índice de figuras:

Figura 1. Fases del proceso del examen especial	20
Figura 2. Estructura del informe del examen especial	43
Figura 3. Muestra la ubicación de la Compañía Ecolac Cía. Ltda.	49

Índice de anexos:

Anexo 1. RUC de la Compañía Ecolac Cía. Ltda.	354
Anexo 2. Estado de situación financiera de la empresa	356
Anexo 3. Estado de pérdidas y ganancias de la empresa	357
Anexo 4. Petición sobre el tema que no se encuentra ejecutado ni en ejecución	358
Anexo 5. Respuesta sobre el tema que no se encuentra ejecutado ni en ejecución	359
Anexo 6. Petición a directora	360
Anexo 7. Oficio firmado por la directora para la empresa	361
Anexo 8. Respuesta del representante legal de la empresa	362
Anexo 9. Oficio para certificación del proyecto	363
Anexo 10. Pertinencia del proyecto	364
Anexo 11. Oficio de asignación de director/a del trabajo de integración curricular	366
Anexo 12. Certificación de traducción del resumen	367
Anexo 13. Estructura de la entrevista	368
Anexo 14. Facturas de venta	370
Anexo 15. Reporte de ingreso de inventario de producto terminado	373
Anexo 16. Notas de egreso de inventario	375

1. Título

Examen Especial a Activos Financieros e Inventarios de la Compañía Ecolac Cía. Ltda., de Loja, periodo de enero a diciembre 2021.

2. Resumen

El presente Trabajo de Integración Curricular titulado: Examen Especial a Activos Financieros e Inventarios de la Compañía Ecolac Cía. Ltda., de Loja, periodo de enero a diciembre 2021., surgió con el objetivo principal de determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas examinadas, para dar cumplimiento a ello, se realizó una evaluación al sistema de control interno con el fin de valorar el nivel de confianza y riesgo, se determinó la razonabilidad de los saldos de los estados financieros, en este caso, del estado de situación financiera en el que se presenta los valores de los Activos Financieros e Inventarios, además de redactar un informe de examen especial con comentarios, conclusiones y recomendaciones de los resultados alcanzados en el desarrollo del examen especial en la Compañía Ecolac Cía. Ltda. Para ello, se tuvo en consideración, la consecución de los objetivos, la metodología implementada y el desarrollo de las tres fases del examen especial, en la Fase 1 Planificación se elaboró la guía de visita previa, el reporte de planificación preliminar, la matriz de evaluación de riesgos preliminares y el reporte de planificación específica, con la finalidad de conocer aspectos esenciales de la compañía y el manejo de sus recursos, se continuó con la Fase 2 Ejecución en la que se desarrolló los diferentes programas de auditoría cada uno con sus respectivos procedimientos, se evaluó al sistema de control interno obteniendo un nivel de riesgo bajo y una confianza alta en los Activos Financieros e Inventarios, la creación de papeles de trabajo que sustente el trabajo realizado por la auditora jefa de equipo y operativo. Finalmente, se redactó el informe del examen especial relacionado con los puntos débiles como la falta de ejecución de un proceso de cobranza de manera oportuna, falta de un manual de procedimientos, entre otros.

Palabras clave: Control interno, razonabilidad, riesgo, confianza, informe final.

2.1 Abstract

The following work is titled: An Examination of the Financial Assets and Inventories of Ecolac C.A., of Loja for the period between January and December 2021. The main objective of the study was to determine whether the balances of the accounts examined were reasonable. Accordingly, an internal control system evaluation has been carried out for the purpose of assessing the level of confidence and risk, and a reasonableness assessment of the financial statements has been made. As part of the preparation of the statement of financial position in this case, which includes the values of the Financial Assets and Inventories, the company will also draft a special examination report containing comments, conclusions and recommendations relating to the development of the special examination in Ecolac Cía. For this purpose, the achievement of the objectives, the methodology implemented and the development of the three phases of the special examination were taken into consideration. Phase 1 Planning included the preparation of the pre-visit guide, the preliminary planning report, the preliminary risk assessment matrix, as well as the specific planning report, in order to gain a better understanding of the company itself and the management of its resources. As a result of the evaluation of the internal control system, the Financial Assets and Inventory were found to be low risk and the level of confidence in the inventory was high. The team leader and the operative auditor also created working papers that explained their work. As a final step, the special examination report contained a number of weaknesses such as the failure to initiate and conduct a collection process in a timely manner, the lack of a procedural manual, among others.

Key words: Internal control, reasonableness, risk, confidence, final report.

3. Introducción

El examen especial dentro del sector privado es fundamental para controlar las actividades que realizan cotidianamente las empresas a fin de garantizar la transparencia y confianza en sus operaciones mediante el cumplimiento de las leyes, normas y disposiciones aplicables a la empresa en cuestión, es por ello que, Pucha et al. (2019) el examen especial se destaca por examinar a una sola parte o área de una empresa o cuentas de los estados financieros, es decir, es limitada y su función es enfocarse a determinar la eficiencia de las gestiones operativas en el área o cuenta bajo estudio.

Por lo que, el Trabajo de Integración Curricular denominado: Examen Especial a Activos Financieros e Inventarios de la Compañía Ecolac Cía. Ltda., de Loja, periodo de enero a diciembre 2021., tuvo un aporte significativo debido a que permitió conocer con exactitud la operatividad y manejo de los Activos Financieros e Inventario en la Compañía, en tal sentido, se emitió un informe de examen especial con comentarios, conclusiones y recomendaciones que sirvan para mejorar y garantizar la buena gestión de sus actividades.

La estructura del Trabajo de Integración Curricular se hizo en base al Reglamento de Régimen Académico en su art. 229 de la Universidad Nacional de Loja, como consta a continuación: **Título**, es el que se detalla en el Trabajo de Integración Curricular; **Resumen**, da a conocer la investigación realizada de manera breve, está se redacta en español e inglés; **Introducción**, se especifica la importancia del trabajo de investigación y su estructura; **Marco Teórico**, se narra los fundamentos teóricos de los diferentes autores que sustentan el trabajo, en primera instancia se detallan los temas de lo general a lo particular para dar enfoque al tema a tratar, se hace énfasis a la estructura del examen especial y a cada uno de los componentes en estudio; **Metodología**, se describe los métodos, enfoques de investigación, tipo de investigación y las técnicas de investigación necesarias para desarrollar el examen especial y la obtención de los resultados; **Resultados**, se da a conocer la realización del Examen Especial a los Activos Financieros e Inventarios basado en el desarrollo de las 3 fases del examen especial que son: Fase 1 Planificación, Fase 2 Ejecución y Fase 3 Informe o Comunicación de Resultados; **Discusión**, se analiza los aspectos particulares de la empresa y los cambios o hechos encontrados al realizar el examen especial; **Conclusiones**, se detalla de acuerdo a los resultados obtenidos y en base a los objetivos propuestos; **Recomendaciones**, se sugiere en base a las conclusiones redactadas para que la compañía mejore sus funciones; **Bibliografía**, se presenta las fuentes bibliográficas que ayudaron al desarrollo del trabajo; **Anexos**, documentos que validan el Trabajo de Integración Curricular.

4. Marco Teórico

Empresa

Definición

La empresa es la agrupación de varios actores sociales que unifican sus recursos como producción, tierra, mano de obra, tecnología y capital, para realizar actividades económicas encaminadas a un logro o misión común, manteniendo una jerarquía de cargos, una adecuada administración, comunicación, coordinación y planeación de las actividades a realizar con eficiencia y eficacia, cumpliendo el orden normativo que las rige. (Márquez, 2015, como se citó en Arguello et al., 2020)

Por lo tanto, la empresa es el conjunto de personas asociadas a un fin común, es decir, obtener lucro o para satisfacer necesidades de la población, con el objetivo de realizar actividades económicas y productivas, con la utilización de recursos financieros, económicos, materiales y tecnológicos.

Como lo señaló Pallares et al. (2005), “la empresa es un sistema en el cual una o un grupo de personas desarrollan actividades encaminadas a la producción y/o distribución de bienes y servicios, enmarcados en un objeto social determinado” (como se cita en Ramírez, 2018, p. 18).

Importancia de empresa

Como menciona Calixto (s.f) la empresa tiene como propósito transformar los factores de producción en bienes y servicios aptos para el consumo o inversión, a fin de obtener recursos monetarios futuros, mediante la aplicación de estrategias y ventajas que permitan generar mayores recursos financieros y producción a gran escala.

Su importancia radica en la obtención de beneficios económicos, además contribuyen a la generación de empleos y satisfacer las demandas del mercado mediante la producción de bienes y servicios de calidad, promoviendo el desarrollo económico de la sociedad.

Empresa industrial

Para Arguello et al. (2020), “son aquellas que producen bienes mediante la extracción o transformación de las materias primas. Las empresas industriales son clasificadas además como extractivas o de transformación o manufactura” (p. 8).

En líneas similares, Munch Galindo (2009, citado por Cedeño et al., 2019), menciona que “se dedican a la producción, transformación de artículos y extracción de materia prima, a su vez, estas empresas necesitan mayores recursos para la producción y venta del producto” (p. 16).

Es por ello que, las empresas industriales son las encargadas de producir, transformar y extraer la materia prima o recursos naturales, mediante la utilización de maquinarias, equipos y tecnología que ayuden a los trabajadores a obtener el producto final, lo que contribuye a que se abarque varias áreas o actividades de producción para la generación de nuevos productos que satisfacen las necesidades de la población.

Empresa industrial manufacturera

La empresa industrial manufacturera es la que convierte la materia prima en productos o bienes finales, sin embargo, Camino et al. (2020) las considera como una ramificación de la manufactura y el comercio orientadas a la fabricación, procesamiento y transformación de materias primas o productos semielaborados en productos finales o insumos para su comercialización, promoviendo el desarrollo del sector productivo y la participación de la ciudadanía.

Pues bien, la industria manufacturera para Dirección Regional Norte DINOR (s.f):

Conlleva la alteración fisicoquímica de las propiedades o elementos en productos nuevos, estas materias primas son procedentes de la agricultura, ganadería, silvicultura, pesca, explotación de minas y canteras, entre otros. (p. 12)

En resumidas palabras, estas empresas se dedican a transformar, renovar o procesar la materia prima o bienes naturales en productos terminados o de consumo, se caracterizan porque sus materiales a modificar provienen de la agricultura, ganadería, pesca, entre otros.

Importancia de industria láctea

López y Pedregosa (2020), mencionan que “las industrias lácteas tienen como finalidad la conversión de materias primas perecederas como la leche en productos alimenticios, denominados productos lácteos, mediante el uso de métodos seguros para sus procesos de transformación y conservación, manteniendo unas condiciones higiénico sanitarias adecuadas” (p. 4).

Por ello, la industria láctea es importante dentro del sector industrial, ya que, ayuda a la economía del país, por lo que, se encarga de procesar la leche que es la materia prima en productos terminados alimenticios de calidad y con procedimientos adecuados, que contribuyan a la obtención de productos lácteos como lo son el queso, el yogurt, la leche procesada, la mantequilla, etc.

Compañía

Definición

En el art. 1 de la Ley de Compañías (2023), establece que “las compañías se constituyen por contrato, entre dos o más personas naturales o jurídicas que unen sus capitales, trabajo o

conocimiento para emprender en operaciones mercantiles y participar de sus utilidades, o por acto unilateral” (p.1).

Por ende, las compañías se forman mediante contratos entre dos o más personas naturales o jurídicas con el motivo de llevar a cabo operaciones comerciales, que les genere ganancias y beneficios en el transcurso del tiempo.

Tipos de compañía

De acuerdo al art. 2 de la Ley de Compañías (2023), existen seis clases de compañías las cuales son “la compañía en nombre colectivo, la compañía en comandita simple y dividida por acciones, la compañía de responsabilidad limitada, la compañía anónima, la compañía de economía mixta y la sociedad por acciones simplificada” (p. 2).

En la siguiente tabla, se muestra la definición y algunas características principales de cada una de las compañías, en conformidad a lo establecido en la Ley de Compañías:

Tabla 1

Cualidades de las clases de compañías.

Compañía	Definición	Características
En Nombre Colectivo (Art. 36 al 58)	Se constituye por una o más personas naturales que comercializan bajo una razón social, en la cual se mencionan los nombres de todos los socios, o de algunos de ellos, añadiendo la frase - y compañía-.	-Su capital forma parte del aporte que da cada uno de los socios, para su creación es el pago del 50% de capital suscrito. -El contrato se da por escritura pública. -Los socios son subsidiarios, ilimitados y solidariamente responsables.
En Comandita Simple (Art. 59 al 73)	Es la que existe bajo una razón social y está conformada por socios comanditados (solidarios e ilimitadamente responsables) y por socios comanditarios su responsabilidad se basa únicamente al valor de sus aportaciones.	-Su razón social se determina por el nombre de los socios comanditados, al se agrega -compañía en comandita-. -No es posible ceder, ni traspasar los derechos o aportaciones a terceras personas sin que exista aprobación de todos los socios, si fuere un socio comanditario.
En Comandita por Acciones (Art. 301 al 307)	Es una sociedad que se forma por socios comanditados considerando así a las personas naturales (solidariamente responsables) y por socios comanditarios que son las personas jurídicas (limitadamente responsables)	-Su razón social son los nombres de los socios comanditados, se le añade - compañía en comandita- o abreviatura. -El capital de esta compañía se basa en acciones nominativas. -Los socios comanditados son los encargados de administrar la compañía.

Responsabilidad Limitada (Arts. 92 al 142)	Es una compañía se instaura por contrato o acto jurídico unilateral.	-Su razón social es la denominación - Compañía Limitada- o abreviatura. -Los socios se comprometen únicamente por las obligaciones sociales que correspondan al monto de sus aportes propios.
Anónima (Arts. 143 al 300)	Es una persona jurídica y se constituye por contrato o acto unilateral. -Su razón social contiene -compañía anónima- o -sociedad anónima-, así también, se puede utilizar las siglas - C. A- o -S. A-.	-El capital se conforma por acciones negociables, donde los accionistas solamente responden por el monto o valor de sus acciones. -Se debe inscribir la escritura pública en el Registro Mercantil del domicilio que pertenezca, y para realizar sus operaciones debe poseer el Registro Único de Contribuyentes en el SRI.
De Economía Mixta (Art. 308 al 317)	Son las sociedades formadas por el capital público y privado, en la cual pueden hacer parte el Estado, municipios, consejos provinciales, entidades y demás organismos del sector público, a su vez, tienen potestad las empresas dedicadas a la agricultura e industrias.	-Su participación será realizando aportes en dinero, bienes o prestación de servicios. -En los estatutos se establece el orden del directorio en base al aporte de los accionistas. -Están exentas de toda clase de impuestos, derechos fiscales, municipales o especiales.
Sociedad por Acciones Simplificada (Art. Innumerado)	Es una sociedad de capitales que se constituye por una o más personas naturales o jurídicas. -Su razón social lleva las palabras - sociedad por acciones simplificada- o las letras S.A.S.	-Su naturaleza es y será siempre mercantil, independientemente de las actividades operacionales que realice. -Los accionistas son responsables limitadamente por el monto o valor de sus aportaciones.

Nota. En la tabla se presenta particularidades de cada una de las compañías, basado en la Ley de Compañías (2023).

Compañía de responsabilidad limitada

La Compañía de Responsabilidad Limitada se encuentra supervisada y controlada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, que es el máximo organismo de control

de las compañías, con el propósito de vigilar las operaciones y el buen funcionamiento de cada entidad como la ley lo ampara.

Es una sociedad mercantil con denominación o razón social objetiva, se identifica por -Compañía Limitada- o sus siglas CÍA. LTDA., sus participaciones no están representadas por títulos negociables, los socios responden por sus aportaciones.

Además, estas compañías tienen como disposición el número de socios para su funcionamiento, que corresponde como mínimo de dos y máximo de quince socios, cabe recalcar que puede mantenerse solamente con una persona; por lo tanto, si excede de ese rango deberá transformarse en otra clase de compañía o disolverse, además, debe constar su inscripción en el Registro Mercantil. De igual forma, no es posible que esta compañía se conforme entre padres, hijos no emancipados, ni cónyuges.

Estas compañías para realizar trámites fiscales o tributarios se consideran como sociedades de capital. Teniendo en cuenta que, para que la compañía comience sus operaciones debe acercarse al SRI con el fin de obtener el Registro Único de Contribuyentes RUC, a su vez, el registrador mercantil del lugar donde se encuentre la compañía principal debe enviar los documentos a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros para que en el Registro de Sociedades añada la información en sus archivos.

Por otro lado, se constituye con un capital mínimo de cuatrocientos dólares, el cuál debe pagarse en un cincuenta por ciento de cada participación de los socios, este monto está estipulado por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Cada socio tendrá un certificado de aportación donde se menciona que no es un título negociable y el número de las aportaciones correspondientes, estas no pueden ser denominadas como títulos de valores ni como acciones, por lo tanto, sus participaciones son iguales, acumulativas e indivisibles, es decir, que se necesita de la aceptación de todos los socios para realizar la transferencia de participaciones a terceras personas y si se realiza dicha cesión deben estar registradas en el libro de Participaciones y Socios, anulando en el certificado al representante legal y anotando a favor al nuevo cesionario, por el contrario, las participaciones si pueden ser transferibles libremente entre socios para beneficio de la compañía.

En cuanto, a la administración de la compañía como miembro superior se considera a la junta general de socios encargada de asignar a los administradores y gerentes, al consejo de vigilancia, aprobar cuentas y balances, acordar el reparto de utilidades y la amortización de las partes sociales, admitir nuevos socios, dictaminar el aumento o disminución de capital, entre otros, las reuniones serán físicas en el domicilio de la compañía principal o electrónicas, según aviso del administrador.

Dentro de las obligaciones de los administradores o gerentes deben presentar el balance anual y la cuenta de pérdidas y ganancias, la distribución de beneficios, cuidar que la contabilidad se lleve de forma adecuada, hacer cumplir la ley, etc.

Auditoría

Definición

Como señalan Tapia et al. (2019) la auditoría es observar, revisar y verificar que los hechos económicos y las actividades en el periodo bajo examen sean reales, que las políticas y procedimientos se cumplan, en tal sentido, es evaluar, examinar e inspeccionar la manera en que se administra los recursos y las operaciones económicas de una empresa.

Desde el punto de vista de Manrique (2019), “la auditoría es un proceso sistemático para observar, obtener y evaluar evidencias de una manera objetiva, se aplica en distintas actividades de la organización social, ya sea, en el ámbito fiscal, operacional, medioambiental, forense, tributario, entre otros” (p. 16).

Si bien es cierto que la auditoría es un examen sistemático y analítico, en el que se constata, controla, comprueba y evalúa las pruebas obtenidas de las operaciones y controles internos de la empresa auditada, con el motivo de dar a conocer el cumplimiento de las políticas, el adecuado manejo de los recursos, si se encontró una irregularidad que perjudique el desarrollo y rendimiento de la empresa.

Objetivos

Como afirma Biler-Reyes (2017), el objetivo la auditoría es “la realización de un diagnóstico sobre un sistema de información empresarial para detectar inconsistencias en los procedimientos de la empresa, que permita tomar decisiones en relación al área examinada y al usuario del dictamen” (p.144).

Sin embargo, para Paucar (2013, citado por Remache et al., 2021), “los objetivos de la auditoría son: la detección y prevención de fraudes y de errores” (p.119).

En otras palabras, el objetivo es averiguar y analizar los acontecimientos suscitados en la empresa, previo diagnóstico total o parcial realizado a las diferentes áreas, con el propósito de informar las desviaciones encontradas que ayuden a los directivos a tomar decisiones.

Alcance

Manrique (2019) considera que la auditoría permite establecer el tipo y los procedimientos a realizar por el auditor en función a las Normas Internacionales de Auditoría NIA, leyes, reglamentos y disposiciones que guíen a la empresa, para lograr un informe acorde a los requerimientos.

Características de la auditoría

Para Remache et al. (2021), son las siguientes peculiaridades:

- Garantizar que la entidad tenga prosperidad económica.
- Permite obtener información real y fiable de la empresa.
- Brinda confianza a la sociedad.
- Se debe encaminar hacia el conocimiento, análisis y la previsión de la organización.
- Evalúa la pericia en el manejo del capital y el logro de los objetivos.
- El auditor es precavido, audaz, responsable e independiente, etc.

Clases de auditoría

Se organiza en ramificaciones conforme a la necesidad de la empresa, las cuáles son:

Auditoría tributaria o fiscal

De acuerdo a Manrique (2019), la auditoría tributaria o fiscal es:

El análisis del cumplimiento de las obligaciones tributarias y fiscales dependiendo del contexto en el que se encuentra la empresa, en tal sentido, el examen preventivo es voluntario y lo realizan auditores independientes especializados en la materia y; el examen fiscal lo realiza el ente de control encargado para verificar la veracidad de las operaciones y el acatamiento de las leyes tributarias. (p. 16)

Auditoría financiera

Según Manrique (2019), “es un proceso donde las entidades se someten a examen y verificación de la información económica de los estados financieros, con el objetivo de brindar su opinión mediante un dictamen sobre la razonabilidad de los saldos” (p. 16).

Auditoría administrativa

Para Manrique (2019), “evalúa la administración de la entidad, el cumplimiento de las políticas, normas y prácticas establecidas, así como de su control interno y de la razonabilidad en el uso de sus recursos materiales y el talento humano” (p. 17).

Auditoría operativa

Como sostiene Manrique (2019), “se encarga del proceso administrativo y de las operaciones de las organizaciones, a su vez, examina las áreas de funcionamiento de la empresa para establecer si se cuenta con los adecuados controles para operar con eficiencia” (p. 17).

Auditoría gubernamental

Para Manrique (2019), “es la revisión exhaustiva, sistemática y concreta que se realiza a todas las actividades financieras y administrativas realizadas por las entidades gubernamentales y otros organismos pertenecientes al sector público” (p. 17).

Auditoría ambiental

Desde el punto de vista de Manrique (2019), la auditoría ambiental es:

El peritaje a las actividades y procesos que perjudican al medio ambiente, por ende, los auditores asumen la responsabilidad de revisar el cumplimiento de las políticas y normativas ambientales, evaluar los equipos industriales y sus procesos a fin de determinar los niveles de la contaminación, los riesgos y definir las medidas preventivas y correctivas en defensa del medio ambiente. (p. 18)

Auditoría académica

Según Manrique (2019), “es una auditoría que inspecciona los currículos de los alumnos, el perfil de los egresados, los procesos de evaluación, el puntaje establecido, el cumplimiento de la normativa académica, las políticas y los criterios aplicables” (p. 18).

Auditoría forense

Para Manrique (2019), “es una auditoría especializada que se enfoca en la prevención y detección del fraude financiero, de los delitos y errores cometidos” (p. 18).

Auditoría integral

Según Castañeda (2018), “evalúa la estructura organizacional, las políticas, las normas, los sistemas de control interno, la información financiera y las metas u objetivos, para corroborar el desempeño de la empresa” (p. 52).

Auditoría externa

Castañeda (2018), “lo realiza un auditor externo o independiente, que no guarde relación con la empresa, a fin de evitar resultados parcializados o falsos” (p. 52).

Auditoría interna

Como señala Castañeda (2018), “se da seguimiento a los objetivos y procesos internos de la entidad para validar su coherencia, validez y transparencia, y así, tomar decisiones preventivas o correctivas” (pp. 52-53).

Razones para llevar a cabo una auditoría

Como señala Arias-Esparza et al. (2023) las razones son:

- Evaluación previa a un contrato.
- Comprobación de cumplimiento de requisitos y normas.
- Cambios en el sistema.
- Problemas de calidad y corregir posibles errores u omisiones.
- Mejorar la fiabilidad y la presencia de la empresa en la sociedad.
- La seguridad, confianza y credibilidad.

Ejercicio profesional del auditor

De acuerdo con Manrique (2019) la auditoría debe ser realizada por un profesional especializado y competente que asuma la responsabilidad social, basada en brindar una opinión crítica y fundamentada sobre el análisis realizado a los estados financieros o área de examen.

En consecuencia, el auditor debe brindar un trabajo de óptimo con juicio y ética profesional, manifestando sus conocimientos y experiencias como profesional, ganándose la credibilidad, confianza y agrado de sus clientes por las labores realizadas.

En tal sentido, Ruza et al. (2019) las funciones que desempeña un auditor tienen demasiada demanda en el campo laboral por lo que, son solicitados por las personas que manejan información financiera.

Hay que mencionar que el auditor para desempeñar un trabajo excepcional debe determinar acuerdos y pautas con los clientes, además de brindarle independencia necesaria para llevar a cabo su trabajo con un mayor alcance de información y no limitado, a fin de evaluar el control interno de la empresa y sus operaciones.

Aptitudes del auditor

Como señala Manrique (2019) el auditor debe ser:

- Ser transparente, honesto y ecuánime.
- Ser juicioso, prudente y confiable.
- No tener prejuicios y considerar las opiniones.
- Ser cortés, táctico y tener facilidad de palabra.
- Tener capacidad de percepción y análisis. (p. 21)

Principios fundamentales de la ética profesional del auditor

Manrique (2019) “estos principios de la IFAC dentro del Código de Ética Profesional son: integridad, objetividad, competencia, diligencia profesional, confidencialidad y comportamiento profesional” (p. 22).

NAGAS Normas de auditoría generalmente aceptadas

De acuerdo con Vara (2017) son las reglas que el auditor debe tener en cuenta al momento de realizar una auditoría, con la finalidad de garantizar un trabajo de calidad, profesional y ético.

Tabla 2

Clasificación de las NAGAS.

GRUPO	MANDAMIENTO	INTERPRETACIÓN
Normas Generales	<i>Entrenamiento y capacidad profesional</i>	Hace referencia a la pericia del auditor, al entrenamiento técnico y habilidades que debe

		desarrollar en base a los conocimientos necesarios para desempeñar sus labores, estar en constante capacitación con el fin de mejorar su formación y adquirir mayor experiencia en el campo.
	<i>Independencia</i>	Trata sobre la independencia de criterio y mental, es decir, no dejarse influenciar por otras personas, por políticas, por situaciones adversas que perturben a su juicio profesional, es así, que el auditor debe brindar una opinión objetiva, imparcial y neutral, dando credibilidad a la auditoría que ejecuta y destacando por su honradez y transparencia.
	<i>Cuidado y esmero profesional</i>	El auditor debe ser delicado y meticuloso a la hora de desarrollar su trabajo, poseer diligencia en cada uno de los procesos y en su dictamen, destacando sus habilidades y siendo responsable de desempeñar un trabajo sólido y bien hecho.
Normas de Ejecución del Trabajo	<i>Planeamiento y supervisión</i>	El auditor organiza sus actividades en función a los procedimientos que pretende llevar a cabo, esto ayuda que tenga un control sobre su auditoría basándose a su criterio profesional para analizar los estados financieros y las operaciones de la empresa auditada, obteniendo evidencia suficiente y competente que sustente los riesgos a los que están inmersos y conocer a la empresa en todos sus aspectos, por lo tanto, se debe dar seguimiento a los procesos a fin de mejorar el rendimiento de la empresa y realizar supervisiones periódicas y oportunas.
	<i>Estudio y evaluación del control interno</i>	Establecer el grado de confianza sobre los controles internos ayuda a que se conozca el alcance, naturaleza y oportunidad para el desarrollo de los procedimientos de auditoría, es por ello que, los controles internos fortalecen la confianza en las operaciones de la empresa para prevenir irregularidades o actos ilícitos que vulneren el desempeño de las empresas, para la evaluación del

		control interno se debe tener conocimiento de la aplicación de los métodos de evaluación los cuales son: cuestionario, descriptivo y gráfico.
	<i>Evidencia suficiente y competente</i>	El auditor debe obtener evidencia suficiente y apropiada utilizando técnicas como la inspección, observación, indagación y confirmación esto ayuda a sustentar sus procedimientos y su opinión realizada a los estados financieros, en tal sentido, la evidencia suficiente es cuantitativa, es decir, entre más cantidad de pruebas objetivas y concernientes que se basen a los procesos mayor sustento de los resultados obtenidos. Por el contrario, la evidencia apropiada o competente es cualitativa haciendo alusión a la calidad, fiabilidad y relevancia en su sustento, guardando conexión lógica de lo que ha sucedido.
Normas de Preparación del Informe	<i>Aplicación de los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados</i>	El informe de auditoría debe constar que si la empresa a considerado presentar la información financiera acorde a la normativa contable aplicable como son los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera NIC-NIFF.
	<i>Consistencia</i>	Con la finalidad de verificar las inconsistencias que han surgido, se deberá presentar en el informe de auditoría una comparación entre el periodo actual y el anterior en la aplicación de las normas contables.
	<i>Revelación suficiente</i>	Se considera que los estados financieros son presentados de forma razonable y apropiada para su interpretación, a menos que en el informe de auditoría se especifique de otro modo.
	<i>Opinión del auditor</i>	El auditor debe expresar una opinión sobre los estados financieros si estos se han preparado conforme a las normas aplicables, en caso de que el auditor no pueda expresar su opinión debe mencionar las razones que lo impiden.

Nota. En esta figura se presentan las NAGAS. Fuente: Vara (2017).

NIA Normas internacionales de auditoría

Para Manrique (2019) las NIA contienen los principios básicos y los procedimientos primordiales para realizar la auditoría a los estados financieros.

Tabla 3

Clasificación de las NIA.

NORMA	DEFINICIÓN
NIA 210: Acuerdo de los términos del encargo de auditoría	Se dispone las directrices sobre el contrato o carta compromiso en donde se llega a un acuerdo entre el interesado y el auditor, dando a conocer las condiciones y requerimientos para desarrollar la auditoría.
NIA 320: Responsabilidad que tiene el auditor de aplicar el concepto de importancia relativa	Es la responsabilidad que tiene el auditor en determinar la importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría sobre los estados financieros que tengan consecuencias en la toma de decisiones.
NIA 315: Responsabilidad del auditor para identificar y valorar riesgos	Se plantea que el auditor debe reconocer y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros y evaluar los controles realizados por la empresa para minimizar los errores o fraudes.
NIA 265 Responsabilidad que tiene el auditor de comunicar adecuadamente	El auditor es el encargado de comunicar las deficiencias o hallazgos encontrados que tengan significatividad en la auditoría a los estados financieros de manera oportuna y con juicio profesional.
NIA 520: Procedimientos analíticos como procedimientos sustantivos	El auditor debe aplicar procedimientos analíticos y sustantivos en la auditoría con el motivo de evaluar la información financiera para obtener una conclusión general sobre los estados financieros y la operatividad de la empresa.

Nota. Se expone las NIA para hacer una auditoría. Información tomada de Introducción a la Auditoría. Fuente: Manrique (2019).

Principios de contabilidad generalmente aceptados

Para Elizalde y Montero (2020) son los fundamentos que sirven de orientación para la elaboración de los registros contables y financieros de una empresa, y que esta información pueda ser comparada con otras empresas.

Por lo tanto, son 15 principios que se deben tener en cuenta para el proceso contable de una empresa:

Tabla 4

Principios contables.

N°	Principio	Definición
1	Equidad	Se trata de mantener equidad en los hechos económicos de la empresa, evitando que exista diferencias entre los participantes, es decir, que todo sea por igual.
2	Ente	Considera que es independiente las actividades de las personas con las actividades que se realizan en la empresa, por lo tanto, se debe evitar mezclar los bienes, derechos y obligaciones de la empresa con las actividades de los trabajadores, debido a que esas actividades son personales.
3	Bienes económicos	Se basa en que se debe reflejar en los estados financieros todos los bienes de la empresa que contenga valores económicos.
4	Moneda de cuenta	Todos los recursos de la empresa deben estar expresados de acuerdo a la moneda de curso legal del país en la que se encuentra la empresa.
5	Empresa en marcha	Es la actividad de la empresa de manera continua sin considerar que está vaya a parar sus operaciones, si es el caso, debe detallarse en las notas a los estados financieros.
6	Ejercicio	Trata de que los registros contables estén realizados dentro del mismo tiempo.
7	Objetividad	Las operaciones de la empresa deben ser las que se realizaron dentro del proceso contable y estar sustentadas con pruebas objetivas y verificables.
8	Prudencia	Se debe tener cautela al momento de registrar contablemente el activo, debido a que no se puede sobrestimar o subestimar sus valores.
9	Uniformidad	El proceso contable se lo debe llevar en base a los mismos criterios, esto con la finalidad que se pueda realizar comparaciones con años anteriores, en el caso

		que existan modificaciones se las debe guardar en una memoria contable.
10	Exposición	Los estados financieros deben estar presentados de manera clara, precisa y concisa en función a las actividades de la empresa para que sea fácil su análisis e interpretación.
11	Materialidad	Hace referencia a los hechos relevantes que tienen mayor significancia en los registros contables.
12	Valuación al costo	Los activos adquiridos se deben registrar al valor de adquisición, por lo tanto, se debe considerar el precio del bien, más los costos y gastos incurridos en la compra del bien, sea tangible o intangible.
13	Devengado	Los hechos económicos deben ser registrados en el momento en que surgieron, independiente de la fecha de pago o cobro.
14	Realización	La efectividad de los hechos económicos que se encuentren correctamente realizados.
15	Partida doble	Todas las transacciones deben estar registradas por lo menos en dos registros, uno que sea del aumento y otro de la disminución, es decir, que no hay deudor sin acreedor.

Nota. En la tabla se presentan los 15 principios contables según Elizalde y Montero (2020).

Examen Especial

Definición

El examen especial para Pucha et al. (2019), se define como “forma de auditar, inspeccionar y evaluar a una parte o un grupo de rubros o cuentas en específico, que la empresa desea conocer su razonabilidad en los estados financieros y verificar si han sido registrados adecuadamente por lo responsables” (p. 68).

De acuerdo a Figueroa et al. (2019) es la auditoría que se relaciona con la auditoría financiera y de gestión con el propósito de verificar aspectos relevantes y limitados sobre los recursos económicos y el talento humano de la empresa dentro de un plazo determinado, además de corroborar el cumplimiento de las disposiciones legales que se aplican a cada una de las organizaciones que pretendan mejorar sus operaciones con un control minucioso de su funcionamiento.

Dicho de otra manera, es una inspección hecha a cierta cuenta o rubro de los estados financieros, para su revisión y análisis de los valores en función a sus actividades económicas, con el motivo de verificar el manejo de los recursos y el cumplimiento de la normativa aplicable.

Objetivos

El objetivo del examen especial es “la verificación, análisis y supervisión del manejo adecuado de los recursos económicos y financieros, como también el cumplimiento de las políticas y la normativa, puede tener en cuenta objetivos financieros, operativos o de gestión dentro de un área de la empresa de manera específica” (Matute y Siavichay, 2015, citado por Gutiérrez et al., 2020, p. 133).

Alcance del examen especial

Como señala Gutiérrez, J., et al. (2020) el examen especial es de alcance limitado debido a que se analiza y evalúa específicamente a un solo grupo del estado financiero, para determinar el movimiento y los cambios significativos si es el caso, que afecten a la empresa.

Desde el punto de vista de Pucha et al. (2019) tiene un alcance a un fragmento de los procesos que hace la empresa en sus labores cotidianas, a fin de investigar, verificar y dar una opinión fundamentada sobre los datos obtenidos por los procedimientos empleados a la empresa auditada.

Importancia del examen especial

Para Vélez (2018), el examen especial es fundamental porque “ayuda a un control y monitoreo de la empresa, para evaluar las actividades financieras y operativas, con el uso de procedimientos de auditoría y al finalizar dar una opinión profesional” (p. 12-13).

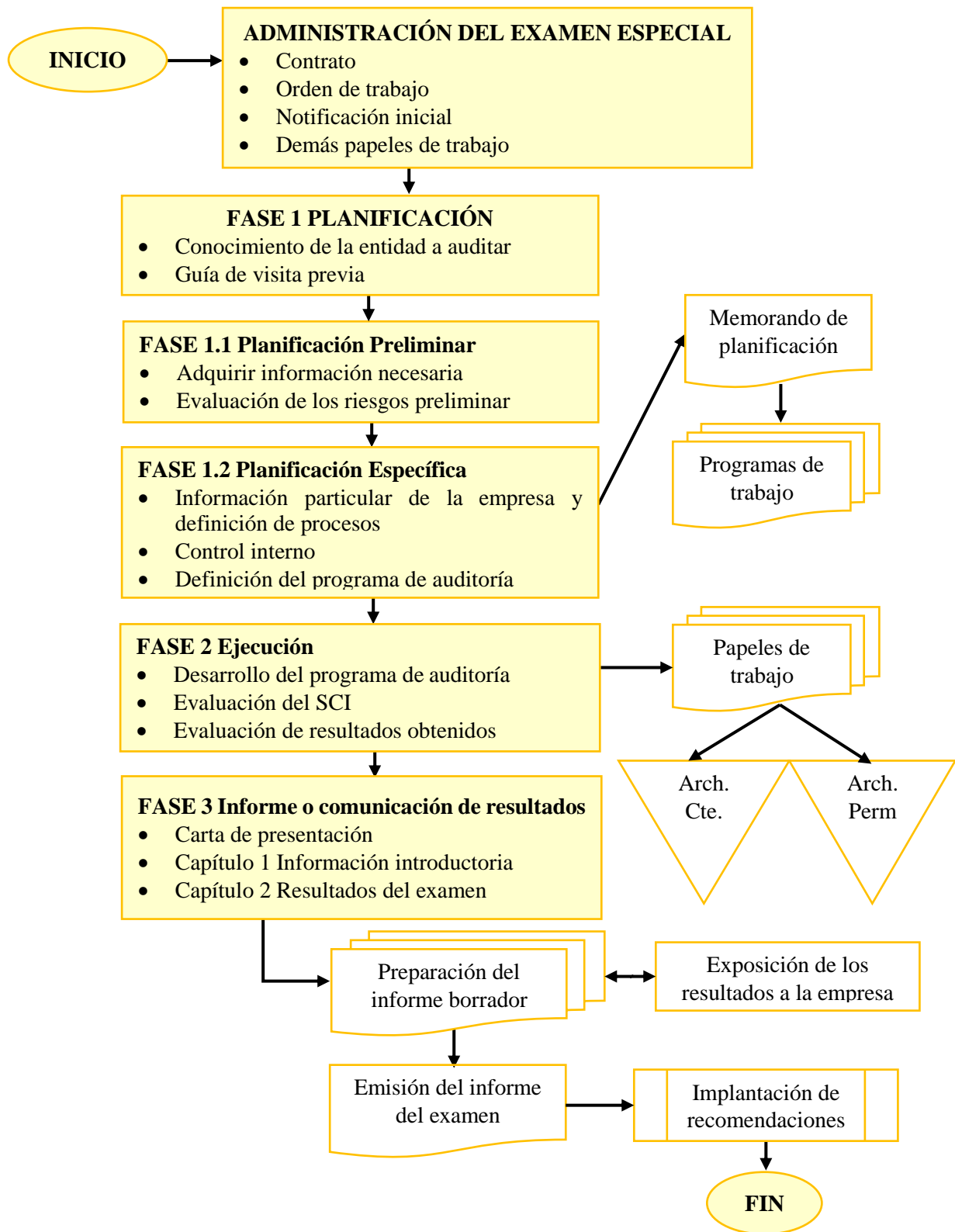
Por lo tanto, es importante el examen especial por lo que tiene la facultad de analizar, estudiar, examinar y controlar a una cuenta o rubro en particular, obteniendo datos más minuciosos sobre el componente auditado e identificar los riesgos a los que se expone la empresa si no se lleva una adecuada supervisión a las actividades y al personal.

Etapas del examen especial

Los procedimientos se basan en la administración, planificación, ejecución y comunicación de resultados, con el propósito de llevar una secuencia en la aplicación del examen y así obtener información necesaria.

Estas etapas se presentan a continuación:

Figura 1
Fases del proceso del examen especial.



Nota. Mediante la figura da a conocer las fases del examen especial. Fuente: Artículo de Investigación de Gutiérrez et al. (2020).

Administración del examen especial

En este paso se da a conocer todos los documentos necesarios para la ejecución del examen especial, la autorización del interesado, el inicio del trabajo y demás información preliminar que contendrá el examen especial.

Contrato

Es el acuerdo realizado formalmente entre ambas partes involucradas, es decir, entre el cliente y el auditor, en la cual, se da a conocer las cláusulas y los acuerdos a los que se va a llegar con la realización del trabajo, es por ello que, se debe firmar previo al inicio del examen especial.

Tabla 5

Formato de contrato.

EMPRESA EXAMEN ESPECIAL A PERIODO:		
CONTRATO		
<p>En la ciudad de a los días del mes de de se pacta el contrato de trabajo entre el/la de la empresa,, que en adelante y para efectos legales será nombrado como contratante y por otra parte el/la,,, como contratada, el mismo se rige a las siguientes cláusulas:</p> <p>1. ALCANCE. – La/os contratada/os y la/os, se comprometen a ejecutar un Examen Especial</p> <p>2. OBJETIVOS. - Redactar objetivos.</p> <p>3. PERIODO DE CONTRATACIÓN. - El examen especial se desarrollará entre el dd/ mm/ aa, fecha de firma del contrato y el dd/ mm/ aa, fecha en la que culmina la contratación.</p> <p>4. LIMITACIONES AL ALCANCE. – La/os auditora/es contratados se limitarán a</p> <p>5. RESPONSABILIDAD. - La responsabilidad de la y de las a ser revisadas se han realizado de acuerdo a son de compromiso de la</p> <p>6. APOYO Y COMPROMISO. - Los Directivos de la se comprometerán a</p> <p>7. CONFIRMACIÓN DEL PROCESO. - El trabajo se realiza por petición y autorización efectuada por el/la de la ..., en oficio de fecha dd/mm/aa.</p> <p>8. OTROS ASPECTOS CONTRACTUALES</p> <p>Detallar los demás aspectos.</p> <p>Ciudad, dd/mm/aa.</p>		
f..... Gerente o Propietario	f..... Jefe de Equipo y Operativo	
Elaborado por:	Revisado por:	Fecha:

Nota. Se muestra el modelo de contrato de auditoría.

Orden de trabajo

Para Gutiérrez Calle et al. (2020) la orden de trabajo es: “un documento escrito y formal donde se especifica el trabajo que se va a realizar, los objetivos a los cuáles se regirá, el alcance de la auditoría, el tiempo de duración, el equipo de trabajo de auditoría y algunas instrucciones para lograr resultados congruentes” (p.134).

Tabla 6

Formato de orden de trabajo.

EMPRESA		
EXAMEN ESPECIAL A		
PERIODO:		
ORDEN DE TRABAJO		
Ciudad, dd/mm/aa		
.....		
JEFE DE EQUIPO Y OPERATIVO		
De atenta consideración:		
De conformidad al contrato, sírvase a realizar el Examen Especial a, la indicada auditoría se efectuará en base a los siguientes objetivos:		
<ul style="list-style-type: none">•••		
Para el efecto se deberá realizar visitas a la empresa, con la finalidad de obtener la información necesaria para la ejecución del presente Examen Especial. El tiempo establecido para la realización del trabajo será de días laborables, se incluye el informe con comentarios, conclusiones, recomendaciones y anexos si lo amerita.		
Atentamente,		
f.....		
SUPERVISOR (A)		
Elaborado por:	Revisado por:	Fecha:

Nota. En la tabla se expone el modelo de la orden de trabajo, basada en la información de Fundamentos de Auditoría de Arias-Esparza et al. (2023).

Notificación inicial

Según Granda (2020) es el documento en el cual se da a conocer el inicio y el equipo de trabajo del examen especial al cliente (empresa contratante), con la finalidad que la máxima autoridad de la empresa comunique al personal de la empresa, para que se brinde la información necesaria para que se realice el trabajo.

Tabla 7*Formato de notificación inicial.*

EMPRESA		
EXAMEN ESPECIAL A		
PERIODO:		
NOTIFICACIÓN INICIAL		
Oficio N°		
		Ciudad, dd/mm/aa
Señor/a		
(Cargo/ empresa)		
Ciudad. -		
De mis consideraciones:		
De conformidad con la planificación, se comunica el inicio del Examen Especial, con la finalidad que se brinde la información necesaria para ejecutar el examen especial que cumplirá con los siguientes objetivos:		
<ul style="list-style-type: none"> • • • 		
El equipo de trabajo se integra por:		
<i>Supervisor:</i>		
<i>Jefe de Equipo y Operativo:</i>		
Particular que informo para que se dé la colaboración necesaria y se brinde el acceso a toda información y documentos indispensables...		
Atentamente,		
f.....		
JEFE DE EQUIPO Y OPERATIVO		
Elaborado por:	Revisado por:	Fecha:

Nota. Se enseña el formato de la notificación inicial.***Hoja de índices***

Desde el punto de vista de Vilca (2019) la hoja de índices permite tener un listado ordenado de los papeles de trabajo que sirva para su fácil localización, en donde se describe cada uno de los índices que se va a ocupar; estos pueden ser alfanuméricos, y el detalle de cada uno para saber a qué papel de trabajo se refiere, los cuales deben de estar identificados de color rojo, además deben tener lógica y ser distinguibles, para posteriormente utilizarlos en la referenciación de los papeles de trabajo.

Tabla 8*Formato de hoja de índice.*

EMPRESA		
EXAMEN ESPECIAL A		
PERIODO:		
HOJA DE ÍNDICE		
ÍNDICE	PAPELES DE TRABAJO	
AD	ADMINISTRACIÓN DEL TRABAJO	
AD-1	Contrato	
AD-2	Orden de trabajo	
AD-3	Notificación inicial	
AD-4	Hoja de índices	
AD-5	Hoja de marcas	
AD-6	Hoja de distribución del trabajo y tiempo	
FP	FASE DE PLANIFICACIÓN	
PP	Planificación Preliminar	
PE	Planificación Específica	
FE	FASE DE EJECUCIÓN	
FE-1	Programa del examen especial	
FCR	FASE DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	
FCR-1	Preparación del informe de examen especial	
Elaborado:	Revisado:	Fecha:

Nota. Se da a conocer la estructura de la hoja de índices.

Hoja de marcas

De acuerdo con Manrique (2019) “las marcas de auditoría son los signos o símbolos que sirven para identificar los procedimientos de auditoría aplicados en el examen especial” (p. 219). Además, éstas deben ser simples, entendibles y marcados de color rojo, se debe especificar lo que significa cada uno de los signos o símbolos empleados para que su comprensión.

Asimismo, para Vélez et al. (2020) son signos que permiten la identificación de los procedimientos realizados en la auditoría, para una mejor comprensión del lector deben estar con su significado.

Tabla 9*Formato de hoja de marcas.*

EMPRESA		
EXAMEN ESPECIAL A		
PERIODO:		
HOJA DE MARCAS		
MARCA	SIGNIFICADO	
√	Revisado	
≠	No hay cuadre, no es igual	
©	Constatado, considerado	
Σ	Sumado, verificado	
€	Pertenece	
∅	Calculado	
¥	No reúne evidencia	
~	Cruzado con libros auxiliares	
∫	Documentación sustentatoria	
Elaborado:	Revisado:	Fecha:

Nota. Esta tabla muestra las marcas de auditoría.

Hoja de distribución del trabajo y tiempo

En ese documento se describe las actividades que va a realizar el equipo auditor, especificando los nombres y apellidos, la función de cada miembro del equipo, además del tiempo que se va a emplear para ejecutar cada una de las actividades, este documento lo realiza el jefe de equipo.

Tabla 10*Modelo de distribución de trabajo y tiempo.*

EMPRESA					
EXAMEN ESPECIAL A					
PERIODO:					
HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO Y TIEMPO					
NOMBRES Y APELLIDOS	SIGLAS	FUNCIÓN/ CARGO	ACTIVIDADES	TIEMPO	FIRMAS
Elaborado por:		Revisado por:		Fecha:	

Nota. Esta tabla muestra la estructura de la hoja de distribución de trabajo y tiempo.

Fase 1 Planificación

Como afirma Pucha et al. (2019) la planificación es “establecer programas, determinar objetivos para llevar a cabo esta actividad, en tal sentido, debe tener la característica de una

auditoría, es decir, debe estar de forma ordenada, coherente y lógica, para que sirva de guía en la ejecución y desempeño de las actividades operativas” (p. 68).

Es necesario recalcar que, es la primera etapa en la que comienza el examen especial, obteniendo conocimiento necesario sobre la empresa hasta las actividades que realiza, desglosando los antecedentes, problemas o situaciones que se han visto curiosas para posterior desarrollo de las fases subsiguientes.

Conocimiento de la entidad a auditar

Manrique (2019) permite conocer las operaciones que realiza la empresa, para crear una idea del funcionamiento de la entidad y analizar qué procedimientos de auditoría necesitan que se ejecuten, además de realizar visitas a la entidad, ya sea a las oficinas o instalaciones para verificar los movimientos que se llevan a cabo.

Guía de visita previa. Es así que, esta guía consiste en presentarse a la empresa a realizar un análisis previo de los procesos que llevan en sus instalaciones, además de presentar al equipo de trabajo y las actividades previstas como conocer sus datos principales, antecedentes, misión, visión, funciones, objetivos, entre otros.

En tal sentido, esta fase se divide en la planificación preliminar y específica.

Fase 1.1 Planificación preliminar

Según Gutiérrez et al. (2020) esta planificación se compone por obtener un panorama global de la situación de la empresa, brindando información indispensable para desarrollar el trabajo de auditoría. Para Chica (2019) es un proceso que comienza con la orden de trabajo, se formula un itinerario que sirva para la visita previa a la entidad a fin de obtener información necesaria.

Obtención de información necesaria. Manrique (2019) ayuda a crear un trabajo óptimo, por lo que, se recopila toda la información necesaria de las operaciones de la entidad, que permitan identificar las actividades de mayor riesgo, los eventos, transacciones o prácticas que puedan tener repercusiones de efecto material en los estados financieros.

Reporte de planificación preliminar. Se abarca la esencia del trabajo y debe ser de conocimiento de las autoridades de la empresa, por ende, se detalla el enfoque del examen especial, los componentes que serán evaluados a fin de dar a conocer la situación actual de la entidad auditada.

Elementos del reporte de planificación preliminar. Corral (2001, como se citó en Granda, 2020) está compuesto por: antecedentes, motivo del examen especial, objetivos del examen especial, alcance del examen especial, identificación de la empresa, base legal, estructura orgánica, actividades económicas, financiamiento, empleados principales, políticas

contables, sistemas de información computarizados, grado de confiabilidad en la información financiera, puntos de interés, estado actual, identificación de los componentes a ser examinados.

Matriz de evaluación de riesgos preliminar. Ramón y Serrano (2019): “permite recoger en un solo papel los riesgos detectados durante el proceso del examen especial, la evaluación que se ha dado a los mismos, su tratamiento durante el encargo y el posible impacto que han tenido en el informe de auditoría”.

Tabla 11
Formato de matriz de evaluación de riesgos.

EMPRESA EXAMEN ESPECIAL A PERIODO: MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS PRELIMINAR			
COMPONENTE	RIESGO Y FUNCIONAMIENTO		ENFOQUE PRELIMINAR
	INHERENTE	CONTROL	
Elaborado por:		Revisado por:	Fecha:

Nota. Esta tabla muestra la matriz de evaluación de riesgos de Ramón y Serrano (2019).

Fase 1.2 Planificación específica

Pucha et al. (2019) define que es la estrategia a ser aplicada para ejecutar el trabajo de auditoría de manera secuencial y ordenada, considerando los plazos de cada una de las operaciones a realizar, además, se analiza el control interno de la empresa para obtener información adicional y verificar los riesgos a lo que está inmerso.

El reporte de planificación específica tiene la característica de determinar los procesos relevantes de la empresa para ser evaluados, siendo así, este reporte estará compuesto por: la referencia de la planificación preliminar, objetivos específicos por áreas o componentes, los resultados de la evaluación del SCI, plan de muestreo, programa de auditoría, recursos humanos y tiempo estimado y el producto a obtenerse al aplicar el examen especial.

Sistema de control interno

Definición

Domínguez (2022), “es el conjunto de mecanismos utilizados como: métodos, políticas y procedimientos aplicados en entidades públicas y privadas, a fin de salvaguardar los bienes, brindar seguridad en las operaciones económicas y financieras, cumplir con los objetivos y el manejo de recursos” (p. 5).

Son las medidas que dictamina la empresa para tener información verídica y fidedigna de su operatividad con el motivo de resguardar sus recursos del fraude, manipulación, uso ineficiente y otros actos que damnifiquen a la empresa, por lo tanto, se lleva un control sobre el cumplimiento de su normativa y el desempeño del personal en las áreas de trabajo (Mancero et al., 2020).

Según Camacho et al. (2017), “el sistema de control interno es una técnica que posee toda organización en la que incluye métodos y medidas, que ayuden a salvaguardar los activos de la entidad y verificar la veracidad de los datos y saldos contables” (p. 7).

Por ende, el sistema de control interno son las estrategias y principios implementados para controlar sus procesos operativos, económicos y financieros a fin de detectar riesgos o actos ilícitos que perjudiquen la viabilidad, crecimiento y la consecución de los objetivos planteados en la empresa.

Objetivos del SCI

Para Freire (2020) menciona que el principal objetivo del control interno es la mejora de todos los procesos internos de la empresa mediante la aplicación y acatamiento de políticas y normas que son evaluadas cada cierto periodo de tiempo, por lo tanto, se busca promover las operaciones de la empresa con transparencia y honestidad, a fin de precautelar los recursos ante actos ilícitos y contribuir a un buen ambiente laboral.

Moncada y Sosa (2019, citado por Álava et al., 2023), detallan cuatro categorías:

- **Objetivos estratégicos.** Se detalla la misión, visión y objetivos que la empresa se visualiza cumplir en un futuro.
- **Objetivos operativos.** Son los que se relacionan con las operaciones de la empresa que se hagan con eficiencia, eficacia y sean rentables.
- **Objetivos de información suministrada a terceros.** Trata que la información que la empresa posee debe ser confidencial, ser sigilosos con lo que se comenta con terceras personas debido a que se puede afectar a la empresa.
- **Objetivos de cumplimiento regulatorio.** Tienen relación al cumplimiento de las leyes que aplican a la empresa y estar en constante actualización por cambios realizados a las normativas.

Importancia del sistema de control interno

El sistema de control interno es importante su implementación en las empresas por los métodos que definen para el buen funcionamiento en su entorno lo que es fundamentado por Rojas et al. (2018), siendo así, es indispensable para las empresas por lo que, se basa en el

acatamiento de los objetivos de manera que contribuya a su desarrollo y a los resultados positivos de la empresa, debido a que permite detectar cualquier situación que perjudique a las operaciones económicas, financieras y productivas de la empresa.

De igual forma, Mendoza et al. (2018), mencionan que “fortalece a una entidad a alcanzar sus metas de crecimiento y rentabilidad, brinda seguridad de la información financiera, asegura el cumplimiento de las leyes y disposiciones, evitando pérdidas de reputación que perjudique al prestigio de la empresa y otras consecuencias” (p. 214).

Atributos del control interno

Según Domínguez (2022), los atributos son:

- Es un proceso que abarca a toda la organización y a sus necesidades.
- Es dinámico y flexible porque se adapta a los cambios que se pueden presentar en la empresa.
- Emplea estrategias y métodos para evitar errores y fraudes.
- Mejora el rendimiento y productividad del talento humano.
- Aumenta la confianza en los directivos y elimina controles innecesarios.

COSO III- Generalidades

De acuerdo con Gismano et al. (2019) menciona que “el modelo de control interno COSO 2013 (COSO III) está compuesto por los cinco componentes, 17 principios y puntos de enfoque, lo que permite que el sistema de control interno sea efectivo, reduciendo el riesgo de que la empresa no cumpla los objetivos, por tal motivo, es indispensable que los componentes y principios estén presentes y en ejecución, para brindar una seguridad razonable y que se estén cumpliendo según el nivel de organización que se evalúa”.

Desde el punto de vista, Villeda (2020) los objetivos para las empresas se basan en la forma de organización y tamaño de cada una, entre los principales pueden ser la efectividad en el desarrollo de sus operaciones, la información financiera que brinda y el cumplimiento de las disposiciones legales.

Características del COSO III

Para González (s.f) algunas características son:

- Mayores expectativas en el mercado.
- Cambio en los negocios y operaciones.
- Aumento y constantes actualizaciones en la base legal.
- Más incertidumbres en cuanto a la competencia.
- Responsabilidades y uso de tecnologías.

- Importancia de prevenir y detectar fraudes o irregularidades.

Principios del COSO III

A continuación, se presenta una correlación entre los componentes y los principios del COSO III, a fin de que se implemente y se entienda de mejor manera:

Tabla 12

Relación entre los componentes y los principios del COSO III.

COMPONENTES	PRINCIPIOS
Ambiente de control	<ol style="list-style-type: none"> 1. Indica el compromiso, la integridad y los valores éticos. 2. Responsabilidad de supervisión. 3. Decreta la estructura, autoridad y responsabilidad. 4. Muestra compromiso para la competencia. 5. Fortalece la medición de resultados
Evaluación de los riesgos	<ol style="list-style-type: none"> 6. Determina objetivos adecuados. 7. Asociación y análisis de riesgos. 8. Estima el riesgo de fraude. 9. Identifica e indaga sobre los cambios significativos.
Actividades de control	<ol style="list-style-type: none"> 10. Elige y desarrolla actividades de control. 11. Selecciona e impulsa controles generales de tecnología. 12. Aplicación de políticas y procedimientos.
Información y comunicación	<ol style="list-style-type: none"> 13. Usa información trascendente. 14. Comunica de manera interna. 15. Comunica de manera externa.
Supervisión o monitoreo	<ol style="list-style-type: none"> 16. Hace evaluaciones permanentes y/o separadas. 17. Evalúa y da a conocer las deficiencias.

Nota. La relación entre componentes y principios del COSO III de Gismano et al. (2019).

Componentes del SCI

Como menciona Díaz (2021), el sistema de control interno consta de “cinco componentes relacionados entre sí, se denominan como un conjunto de reglas utilizadas para medir y determinar la efectividad del control interno” (p. 51). Entre ellos están:

Ambiente de control. Para Luna et al. (2019), menciona que “Señala el comportamiento de una empresa, que tiene como influencia directa el nivel de concientización del personal respecto al control” (p. 67).

El entorno de control para Álava et al. (2023), se enfoca a “las actitudes y cualidades del personal deben ser idóneos, responsables y con conocimientos necesarios para desempeñar sus funciones de acuerdo a lo normado, además, conlleva la responsabilidad de las autoridades de la empresa en vigilar las operaciones que realizan el personal” (p. 166).

Evaluación de los riesgos. La evaluación de riesgos implica “un proceso interactivo y eficaz para identificar y evaluar los riesgos que se puedan ocasionar perjudicando al logro de los objetivos, sin embargo, se debe tener cuidado a los cambios repentinos en el entorno que afecten a todo el proceso de control interno” (Álava et al., 2023, p. 166).

Causil et al. (2021), define a la evaluación del riesgo: “Un proceso complejo para tomar acciones preventivas, de detección y correctivas a los procedimientos que se llevan en las empresas, logrando un mejoramiento en el control administrativo, contable, tributario y financiero bajo las políticas, normas y disposiciones a las que se ampara la empresa” (p. 15).

Actividades de control. Las actividades de control son “las acciones emitidas para que los directivos consideren la aplicación de medidas de mitigación de riesgos para el logro de los objetivos, mediante políticas y procedimientos que se realicen a todas las áreas de la entidad” (Álava et al., 2023, p. 166).

Como afirman Causil et al. (2021), estas actividades buscan desarrollar acciones que garanticen la disminución de riesgos, el logro de los objetivos, la implementación de planes de acción por parte de la administración para llevar a cabo sus operaciones. Por otro lado, Serrano et al. (2018) menciona que “las actividades de control pueden clasificarse en preventivos, de detección y correctivos, por tanto, guardan relación con el tipo de empresa, el personal y las funciones que realizan, los usuarios, la tecnología y los controles de información” (p. 33).

Información y comunicación. La información es necesaria para que la entidad desarrolle las actividades de forma correcta y en función a lo que se necesita, esta información debe contener las siguientes características: ser relevante, de calidad, de fuentes internas o externas, fidedigna. Además, la comunicación es otro aspecto importante, por ende, debe ser continua con la finalidad de obtener y compartir información con validez y necesaria para verificar los procesos que desempeña la empresa. (Álava et al., 2023, p. 166)

De acuerdo con Calle et al. (2020), “Saber identificar, recolectar y comunicar la información en los plazos establecidos es importante para que cada participante sea responsable de cumplir con las indicaciones que se les da, manteniendo una buena comunicación en la entidad tanto interna como externa” (p. 436).

Supervisión o actividades de monitoreo. “Se evalúa a cada componente del control interno de manera continua o separada, con el propósito de ver la capacidad, funcionamiento y desempeño de los controles implementados, para corroborar su avance, eficiencia y observar si existió alguna deficiencia que sea significativa, para proceder a comunicar” (Álava et al., 2023, p. 166).

El seguimiento se da por mandato de las autoridades supremas de la empresa pueden ser de forma periódica, con el propósito de corroborar el manejo de la empresa internamente como externa mediante opiniones de terceras personas, para tomar acciones correctivas dentro de la empresa y brindar un mejor servicio a la sociedad.

Por lo tanto, para Mendoza et al. (2018) es importante “el monitoreo y control a las actividades, por lo que, permiten verificar la evolución del proyecto implementado a las entidades, con el motivo de observar los resultados, el comportamiento y el desempeño que ha adquirido con el paso del tiempo” (pp. 222-223).

Tipos de control interno

Para Terreros (2023), el control interno tiene tres tipos, los cuáles son:

Tabla 13

Los 3 tipos de control interno.

Preventivos	Detectives	Correctivos
Este tipo de control pretende prevenir errores, omisiones o situaciones indeseables que perjudiquen a las actividades de la empresa, por lo tanto, realizar este tipo de controles ayuda a que la empresa tome mejores decisiones en sus operaciones.	Ejercen una acción de vigilancia en las operaciones de la empresa, con el motivo de detectar situaciones que perjudiquen como posibles riesgos, errores u omisiones y se generan cuando los controles de vigilancia han sido vulnerados, es decir, que no se detectaron en el control interno preventivo.	Se los utiliza para corregir las fallas generadas o no detectadas en los controles preventivos y ayudar a complementar a los controles detectives por situaciones sorprendentes, por lo tanto, brindan soluciones a esos riesgos que no fueron controlados.

Nota. La tabla presenta los tipos de control interno de Terreros (2023).

Métodos para examinar el SCI

Se debe considerar varios métodos que ayuden a corroborar el nivel de confianza o riesgo del control interno implementado en la empresa.

Para Cabrera et al. (2020) estos métodos son los siguientes:

Método descriptivo. En este método se detalla de manera comprensible, secuencial y a párrafo seguido las actividades que desarrolla el personal y los documentos que utiliza, permitiendo conocer las personas encargadas de dichos procesos administrativos, financieros o de gestión.

Método gráfico. Este método permite identificar las deficiencias de los controles administrativos, financieros o de gestión en los procedimientos de la empresa, mediante la

utilización de cuadros, gráficos, flujogramas o símbolos convencionales que ayuden a comprender dichos procesos.

Método de cuestionario. Este método tiene el propósito de evaluar el control interno, en el cual se determina las áreas críticas, el nivel de confianza y riesgo, mediante las respuestas obtenidas en el cuestionario ya sean afirmativas, negativas o de no aplicación, a su vez, estas respuestas deben tener un respaldo documental para corroborar lo contestado. (pp. 15-16).

Para Calle et al. (2020) el beneficio del cuestionario de evaluación del control interno radica en la capacidad de agrupar todas las áreas de la empresa para determinar las zonas críticas mediante su aplicación y así, preparar informes de la evaluación realizada.

Tabla 14

Modelo del cuestionario del control interno.

EMPRESA EXAMEN ESPECIAL A PERIODO: CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO						
COMPONENTE:						
SUBCOMPONENTE:						
Nro.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		P.T.	C.T.	OBSERVACIONES
		SI	NO			
Elaborado por:			Revisado por:		Fecha:	

Nota. Formato del cuestionario de control interno obtenido de Ugando et al. (2018).

Evaluación del control interno

Para Cabrera et al. (2020) la evaluación del SCI es:

Una herramienta eficaz para detectar, prevenir y corregir situaciones de riesgo dentro del sistema de control interno, es así, se debe verificar si el propósito de su diseño e implementación está garantizando calidad y efectividad, además de permitir tomar acciones necesarias para el cumplimiento de los objetivos estableciendo el nivel de confianza y riesgo que se presenta en la empresa. (p.15)

Una vez aplicado los cuestionarios, se realiza la debida valoración de los mismos mediante una fórmula $CP = CT * 100 / PT$, con el cuál se procede a identificar en qué nivel de riesgo y de confianza se encuentra la empresa y finalmente, se llegan a las conclusiones de la evaluación de control interno.

Tabla 15*Modelo de la evaluación del control interno.*

EMPRESA EXAMEN ESPECIAL A PERIODO: EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO																				
COMPONENTE: SUBCOMPONENTE:																				
1. VALORACIÓN Calificación porcentual CP: Calificación Total CT: Ponderación Total PT: $CP = \frac{CT}{PT} * 100$																				
2. DETERMINACIÓN DE LOS NIVELES DE RIESGO <table border="1" style="margin: 10px auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center;">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> <tr> <th style="width: 33%;">1 BAJO</th> <th style="width: 33%;">2 MODERADO</th> <th style="width: 33%;">3 ALTO</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">15 – 49%</td> <td style="text-align: center;">50 – 74%</td> <td style="text-align: center;">75 – 95%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">75 – 95%</td> <td style="text-align: center;">50 – 74%</td> <td style="text-align: center;">15 – 49%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3 ALTO</td> <td style="text-align: center;">2 MODERADO</td> <td style="text-align: center;">1 BAJO</td> </tr> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center;">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> </table>			NIVEL DE RIESGO			1 BAJO	2 MODERADO	3 ALTO	15 – 49%	50 – 74%	75 – 95%	75 – 95%	50 – 74%	15 – 49%	3 ALTO	2 MODERADO	1 BAJO	NIVEL DE CONFIANZA		
NIVEL DE RIESGO																				
1 BAJO	2 MODERADO	3 ALTO																		
15 – 49%	50 – 74%	75 – 95%																		
75 – 95%	50 – 74%	15 – 49%																		
3 ALTO	2 MODERADO	1 BAJO																		
NIVEL DE CONFIANZA																				
3. CONCLUSIONES DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO Con la aplicación del cuestionario de control interno, se obtuvo un nivel de riesgo, con una confianza en el subcomponente de la empresa, con lo que se establecieron las siguientes deficiencias: <ul style="list-style-type: none"> • • 																				
Elaborado por:	Revisado por:	Fecha:																		

Nota. Se muestra el formato de la evaluación de control interno de Cabrera et al. (2020).

Riesgos de auditoría

Siendo así, Gutiérrez et al. (2020) los riesgos son la posibilidad que suceda un evento o circunstancia que repercuta de manera desfavorable o negativa al logro de los objetivos propuestos por la empresa, se lo mide por el impacto que causan estas situaciones.

Por lo tanto, esta etapa es importante para conocer la situación en la que se encuentra la empresa, por consiguiente, el auditor determina si es necesario la aplicación de pruebas

sustantivas y de control. Estos riesgos pueden ser: riesgo inherente, de control y de detección, a continuación, una breve explicación:

Tabla 16

Tipos de riesgos de auditoría.

Riesgo inherente	Riesgo de control	Riesgo de detección
Como señalan Gutiérrez et al. (2020) es el que se produce en el momento en que no se han realizado controles en la entidad, la susceptibilidad de errores aumenta cuando se cree que no existirá errores, por lo tanto, es importante para el auditor en la búsqueda de los hallazgos.	Para Gutiérrez et al. (2020) es la evaluación que se realiza a los procesos de control interno ejecutados por la empresa y que el auditor verifica errores significativos, lo que quiere decir, que los procesos implementados por la empresa no cumplen con la función de prevenir, evitar o detectar errores.	Gutiérrez et al. (2020) la posibilidad de que un evento no permita el logro de objetivos o que el auditor no detecte incorrecciones o errores relativos.

Nota. Esta tabla presenta la tipología de los riesgos de auditoría, según Gutiérrez et al. (2020)

Programa de Auditoría. Cubero (2023) es un plan de acción en el cual se documentará los procedimientos que debe seguir el auditor, la extensión y la oportunidad que se aplique, por ende, deben ser claros, seguir un orden y una lógica, que sean de relevancia para saber el cumplimiento de la empresa.

Tabla 17

Formato del programa de auditoría.

EMPRESA				
EXAMEN ESPECIAL A				
PERIODO:				
PROGRAMA DE AUDITORÍA				
Nro.	Descripción	Ref.	Fecha	Elaborado por
	Objetivos			
	Procedimientos			
Elaborado por:		Revisado por:		Fecha:

Nota. En esta tabla se presenta el programa de auditoría de Pucha et al. (2019).

Fase 2 Ejecución

Figueroa et al. (2019), menciona que: “se considera la planificación que se realizó en la primera fase, para así, determinar los resultados obtenidos de la entidad, a fin de revelar los hallazgos encontrados que sustentarán los comentarios, las conclusiones y recomendaciones en el informe” (p. 93).

En esta etapa se obtiene los hallazgos gracias a la evaluación realizada con anterioridad al sistema de control interno, y a los procedimientos implementados en la auditoría junto con el sustento, es decir, las evidencias que demuestren lo encontrado, siendo así, el auditor debe obtener la mayor información posible para fomentar su opinión profesional.

En este contexto, los elementos que forman parte de la fase de ejecución son de suma importancia, debido a que permiten realizar un trabajo más elaborado, con más exactitud y de manera secuencial. Ahora bien, estos elementos son:

Pruebas de auditoría

Según Vélez et al. (2020) son los métodos que permiten crear evidencia como las pruebas de cumplimiento o de control mediante las cuales se verifica el funcionamiento de los controles implementados; y, las pruebas sustantivas que permiten conocer errores significativos mediante interrogaciones, observación, seguimiento de los procesos operativos de la entidad, etc.

Pruebas de cumplimiento o de control. Manrique (2019), “están enfocadas al funcionamiento, con el fin de obtener evidencia sobre el cumplimiento, por ejemplo, con los procesos establecidos para los ciclos de compras, ventas, entre otros” (p. 150).

Para Cubero (2023) se dan mediante la obtención de evidencia que sustente los procesos realizados por la empresa, es por ello que, se ocupan técnicas como entrevistas, cuestionarios, indagación, inspección documental, entre otros.

Pruebas sustantivas. Manrique (2019), “conocidas también como pruebas de validación, se verifican mediante evidencias para corroborar la veracidad de los registros contables o las cifras en los estados financieros” (pp. 150-151).

Según Cubero (2023) se utiliza técnicas como la inspección física y documental, el cálculo, el examen físico, la comparación, entre otros.

Técnicas de auditoría

Es la capacidad de obtener información relevante y significativa, mediante la aplicación de técnicas, las cuales son: la verbal, que se efectúa mediante entrevistas, encuestas, cuestionarios, entre otros; la ocular, mediante la observación, comparación, etc.; la documental, se basa en obtener información real de escritos; las físicas, por medio de la inspección, monitoreo y seguimiento de la empresa; y la escrita, por análisis, tabulación, cálculos, entre otros. (Vélez et al.,2020, p. 175)

Para Remache et al. (2021) estas técnicas son:

Estudio general. Se considera a las características principales de la empresa, a fin de que el auditor se realice una idea del panorama y funcionamiento de la empresa a auditar,

basándose en información trascendental que sirva para dar enfoque y prioridad a la aplicación de su auditoría.

Análisis. Se analiza los movimientos de cada una de las cuentas del estado financiero, sus saldos y sus operaciones con diligencia y cuidado.

Investigación. Es la obtención de información relevante ante lo métodos implementados para obtener sus evidencia necesaria y conocimientos necesarios de las actividades de la empresa.

Certificación. Dar validez a declaraciones obtenidas por parte de la empresa, es decir, que la documentación brindada por la empresa sea aceptada por la misma y esté legalizada.

Comprobación. Constatación de hechos con documentación de la empresa, con la finalidad de dar credibilidad y autenticidad a las operaciones de la empresa.

Hechos posteriores. Exámenes que se realizan luego del balance general, es decir, entre los estados financieros y el informe de auditoría, estos pueden ser favorables o desfavorables para la empresa.

Inspección. Corroborar físicamente las operaciones de la empresa mediante visitas y la revisión de documentos, éstas pueden ser periódicas: son sistemáticas y establecidas; intermitentes: no existe un periodo definido; y las continuas: son las de forma permanente.

Confirmación. Validación de los datos y sucesos encontrados en el transcurso de la auditoría por parte de un llamado o solicitud del auditor a terceros, es decir, clientes para corroborar que los valores presentados por la empresa son idóneos, reales y corresponden al periodo auditado.

Observación. Estudia los procesos que se llevan en la empresa para verificar la manera en la que se desarrollan, si poseen un patrón establecido.

Cálculo. Verificar los resultados mediante operaciones aritméticas para conocer con exactitud los valores presentados en los estados financieros y en los documentos contables.

Papeles de trabajo

Es la elaboración y recopilación de documentos que apoyen al trabajo del auditor mediante la utilización de técnicas y procedimientos que sirvan para obtener resultados óptimos y la evidencia necesaria para sustentar la auditoría o examen especial. Estos papeles de trabajo se agrupan en: archivo permanente, planificación y corriente. (Vélez et al.,2020, p. 175)

Objetivos. Según Manrique (2019) los objetivos de los papeles de trabajo son:

- Llevar anotaciones de forma ordenada, sistemática, detallando los procedimientos y actividades realizadas.

- Resguardar la información ya sea de manera digital o física, mediante documentos que respalden el trabajo efectuado para futura consulta y referencia.
- Facilitar la elaboración y redacción de la planeación, ejecución, supervisión y revisión del trabajo.
- Dar cumplimiento a los objetivos de la auditoría basados a la normativa aplicable y dejar constancia de los mismos. (pp. 210-211).

Importancia. Para Lara et al. (2019) los papeles de trabajo “tienen el propósito de organizar, coordinar, proporcionar y respaldar la información emitida en el informe de auditoría, además, sirven de evidencia en casos de demandas legales, fuentes de información para las declaraciones de impuestos y otros informes” (p.55).

Además, para Manrique (2019) es importante tener en cuenta algunas recomendaciones para la preparación de los papeles de trabajo como ser exactos, poner título, firmar, colocar fecha y hora, especificar la fuente de los datos, explicar la simbología utilizada y además considerar la utilización de referencia cruzada a fin de facilitar la búsqueda, comprensión y localización de los papeles de trabajo con mayor rapidez.

Custodia de papeles de trabajo. En relación a Manrique (2019) es la conservación de los papeles de trabajo que sustentan la auditoría, siendo responsabilidad del auditor resguardar la información, ser discreto, ético e íntegro, debido a que estos documentos son necesarios para dar a conocer los hallazgos encontrados.

Los papeles de trabajo se clasifican en papeles generales y papeles específicos o cédulas, como se menciona a continuación:

Papeles generales. Para Manrique (2019) son documentos generales que no tienen relación con las cuentas o rubros, pero son necesarios para la realización de la auditoría.

Por ejemplo: Escrituras, estatutos, informes, manuales, etc.

Papeles específicos. Para Manrique (2019) son los que se vinculan a la auditoría y los papeles que realiza el auditor.

Por ejemplo: las cédulas narrativas, analíticas y sumarias, etc.

Cédulas narrativas. Según Aguilar et al. (2020) se redacta de manera detallada los hallazgos o deficiencias encontradas en el examen especial, la normativa que se está incumpliendo, el efecto y la consecuencia de no tener en consideración las políticas establecidas en la empresa, los responsables y las recomendaciones para su mejoramiento.

Tabla 18*Formato de cédula narrativa.*

EMPRESA EXAMEN ESPECIAL A PERIODOS: CÉDULA NARRATIVA		
COMPONENTE: SUBCOMPONENTE:		
Título del hallazgo o deficiencia Comentario: Conclusión: Recomendación:		
Elaborado por:	Revisado por:	Fecha:

Nota. En esta tabla se muestra el modelo de cédula narrativa de Pucha et al. (2019).

Cédulas analíticas. Según Manrique (2019) son conocidas como de comprobación o sub matrices, se analiza cada una de las subcuentas o partidas que se han detallado en las cédulas sumarias, en base a las pruebas de auditoría aplicadas.

Tabla 19*Formato de cédula analítica.*

EMPRESA EXAMEN ESPECIAL A PERIODOS: CÉDULA ANALÍTICA																	
COMPONENTE: SUBCOMPONENTE:																	
<table border="1" style="margin: auto; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2" style="width: 25%;">CUENTA</th> <th colspan="2" style="width: 50%;">SALDO CONTABLE</th> <th rowspan="2" style="width: 25%;">SALDO AUDITADO</th> </tr> <tr> <th style="width: 25%;">DEBE</th> <th style="width: 25%;">HABER</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="height: 20px;"> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>				CUENTA	SALDO CONTABLE		SALDO AUDITADO	DEBE	HABER					TOTAL			
CUENTA	SALDO CONTABLE		SALDO AUDITADO														
	DEBE	HABER															
TOTAL																	
Comentario:																	
Elaborado por:	Revisado por:	Fecha:															

Nota. En esta tabla se muestra el modelo de cédula analítica de Briceño (2022).

Cédula sumaria. Según Manrique (2019) son conocidas como de resumen o cédula matriz, ya que detallan brevemente los rubros o cuentas que han sido auditadas, las conclusiones y procedimientos a los que se llegaron.

Tabla 20

Formato de cédula sumaria.

EMPRESA EXAMEN ESPECIAL A PERIODOS: CÉDULA SUMARIA					
COMPONENTE: SUBCOMPONENTE:					
			AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		
		SALDO CONTABLE	DEBE	HABER	SALDO AUDITADO
TOTAL					
Comentario:					
Elaborado por:		Revisado por:		Fecha:	

Nota. En esta tabla se muestra el modelo de la cédula sumaria de Briceño (2022).

Archivo de papeles de trabajo. De acuerdo con Corredor et al. (2021) se clasifica en:

Archivo permanente. Contiene información y documentos de gran relevancia para la empresa, como estatutos, actas de junta directiva, actas de asamblea, demandas, reclamaciones, normas que afectan la entidad, políticas, entre otros. Se clasifica en físico y electrónico.

Archivo corriente. Engloba la información del desarrollo de la auditoría como los papeles de trabajo, la evidencias, las muestras realizadas, el criterio del auditor, entre otros documentos que respalden los resultados obtenidos.

Evidencia de auditoría

Como menciona la autora Manrique (2019) “se debe obtener evidencia suficiente y apropiada mediante la aplicación de técnicas de auditoría que permitan obtener información relevante que ayude a sustentar de forma adecuada las conclusiones y recomendaciones del área de examen cumpliendo los objetivos de la auditoría” (p. 121).

Requisitos. En relación a la autora mencionada con anterioridad, expone que la evidencia debe cumplir con los siguientes requisitos:

Ser suficiente. Basada en la cantidad de información que sirva para cumplir con los objetivos y sustente los resultados de la auditoría.

Ser apropiada. Trata de la evidencia cualitativa, es decir que, sea relevante por su calidad, objetividad y veracidad para dar fiabilidad a la opinión del auditor.

Reglas de prelación o prioridad. Según Sánchez (2021) son las siguientes:

- **Primera regla.** La evidencia directa y clara tiene más credibilidad que la indirecta.
- **Segunda regla.** La evidencia obtenida de fuentes externas a la empresa es más confiable que la obtenida internamente.
- **Tercera regla.** La evidencia interna es fiable cuando se realicen controles eficientes.
- **Cuarta regla.** La evidencia documental es más creíble que la obtenida verbalmente.
- **Quinta regla.** La evidencia auténtica es confiable que la evidencia sin autenticar.

Tipos de evidencia. Para Manrique (2019) la evidencia se clasifica en:

- **Física.** Se da mediante la indagación, inspección y observación de sucesos concernientes a los objetivos de la auditoría.
- **Documental.** Es la información obtenida de documentos para dar validez y respaldar un hecho suscitado en la auditoría.
- **Testimonial.** Se obtiene de terceras personas mediante investigaciones, entrevistas, declaraciones juramentadas, para corroborar los hechos.
- **Analítica.** Se basa en analizar cada uno de los componentes mediante la información obtenida como cálculos, comparaciones, razonamiento, entre otros, esto debe estar redactado en documentos. (p. 123)

Hallazgos de auditoría

Según Vélez et al. (2020), “son los errores o inconsistencias detectadas en mientras se llevó a cabo el examen, estos deben estar ordenados, tener lógica, claridad y veracidad de lo que se encontró, por lo que, mediante estos hallazgos se redactan las conclusiones y recomendaciones” (p. 176).

Atributos del hallazgo de auditoría. Para Cubero (2023) son:

- **Condición.** Referente a las características o situaciones actuales de la empresa. Significa: “Lo que es”.
- **Criterio.** Trata sobre las normas aplicables a las que se debe tener en consideración para el buen funcionamiento de la empresa. Significa “Lo que debe ser”.
- **Causa.** Es la razón o motivo de las desviaciones o sucesos acontecidos en el transcurso de la auditoría. Significa: “¿Por qué sucede?”.

- **Efecto.** Es la consecuencia o el resultado de las desviaciones o sucesos acontecidos, es decir, el impacto que tiene sobre la empresa. Significa: “Diferencia entre lo que es (condición) y lo que debe ser (criterio).

Fase 3: Informe o comunicación de resultados

La última fase del examen especial referente a la elaboración y entrega del informe en la que se especifica la evaluación realizada a los componentes establecidos, en la que el auditor informa sobre su trabajo ejecutado en la empresa, por lo tanto, detalla las inconsistencias encontradas en el control interno y en los componentes auditados con la evidencia necesaria para dar seguridad y fiabilidad de lo encontrado. (Pucha et al., 2019, pp. 69-70)

Informe del examen especial

Para Rosero (2017) el informe de examen especial es el documento donde se manifiesta los resultados obtenidos del componente a auditar, siendo más cortos y con alcance limitado, en comparación a una auditoría, en donde se utiliza las normas técnicas, procedimientos de auditoría y la normativa legal vigente con la finalidad de revelar los resultados a través de comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Es por ello que, el informe debe estar redactado objetivamente y en base a los acontecimientos encontrados en la aplicación de los procedimientos del examen especial y el control interno con las evidencias y papeles de trabajo que den veracidad al trabajo, además de detallar los comentarios, conclusiones y recomendaciones para la empresa y los responsables.

Sin embargo, para Gutiérrez et al. (2020) es la fase que da cierre al examen especial mediante el informe emitido por el auditor considerando la aplicación de las normas generalmente aceptadas en la que demuestra la eficiencia, conocimiento, pericia y cuidado en la realización del trabajo y los resultados obtenidos de manera clara y concisa.

Objetivo del informe

Para Vásquez et al. (2018) el objetivo es emitir una opinión sobre la responsabilidad de los estados financieros, los resultados obtenidos y el cumplimiento de la normativa, esta opinión del auditor debe ser con juicio profesional, criterio, claridad y transparencia en la redacción del informe final.

Tipos del informe

Informe breve o corto. Es el documento donde se da a conocer de manera corta o abreviada los hallazgos encontrados, que no sean relevantes y surjan responsabilidades.

Es así que, el informe corto según Vásquez et al. (2018) contiene:

- Carta de dictamen.
- Estados financieros auditados.

- Notas aclaratorias.
- Capítulo 1. Introducción.
- Capítulo 2. Resultados de la auditoría (si existieron hallazgos significativos).

Informe extenso o largo. Es el documento en el cual se detalla cada uno de los resultados encontrados y demás particularidades que sustenten el trabajo realizado.

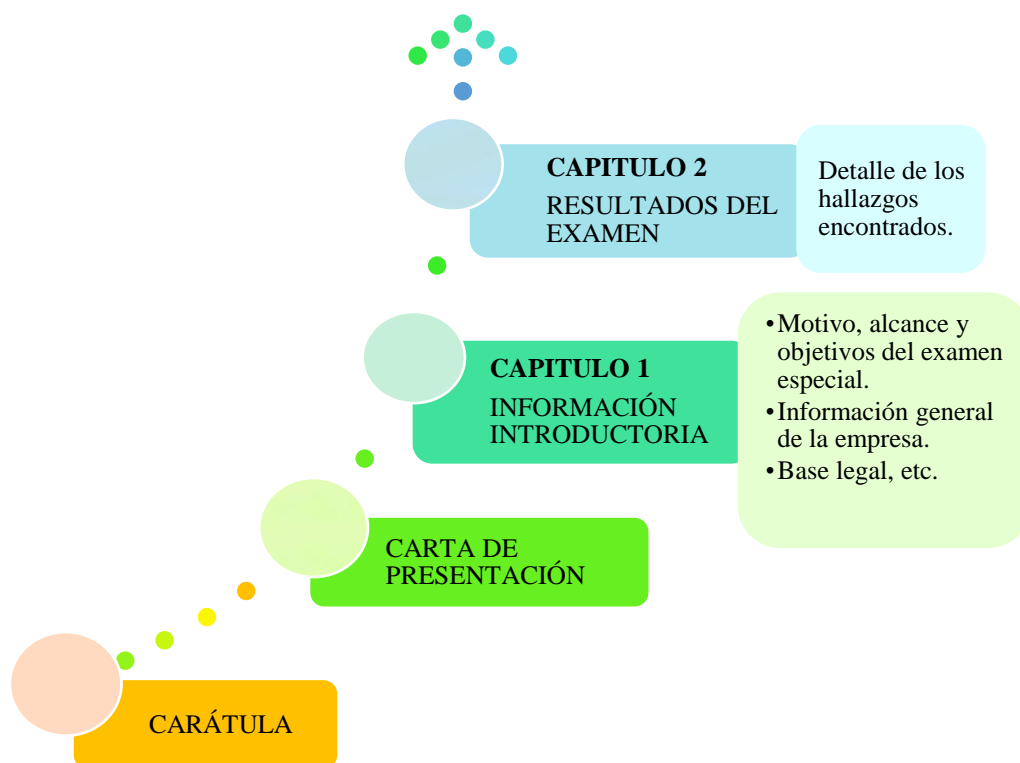
El informe largo según Vásquez et al. (2018) contiene:

- Carta de dictamen.
- Estados financieros auditados.
- Notas aclaratorias.
- Capítulo 1. Introducción.
- Capítulo 2. Control interno.
- Capítulo 3. Sistema contable.
- Capítulo 4. Resultados de la auditoría.
- Capítulo 5. Hoja de ajustes.
- Anexos.

Estructura del informe

Figura 2

Estructura del informe de examen especial.



Nota. En la figura se observa la estructura del informe. Fuente: Manrique (2019).

Comentario, conclusiones y recomendaciones. De acuerdo con Vásquez et al. (2018) “los resultados obtenidos en el examen especial deben ser revelados con títulos positivos y con juicio profesional” (p. 137).

Comentario. Son las narraciones emitidas por el auditor sobre los hechos suscitados en los componentes examinados debe ser objetivo, crítico y brindar una opinión basada a los resultados obtenidos en el examen especial, además deben de cumplir con los atributos del hallazgo.

Conclusiones. Es el juicio profesional o reflexivo de los hallazgos obtenidos por el auditor redactado en el comentario, por ende, la conclusión debe tener la diferencia entre la causa y el efecto provocado a las gestiones de la empresa por las deficiencias, errores o irregularidades encontradas en el desarrollo del examen especial.

Recomendaciones. Son las sugerencias para mejorar sus actividades en la empresa considerando lo que estaban haciendo mal, son dadas por el auditor a los responsables.

Dictamen de auditoría

A criterio de Gutiérrez et al. (2020) es la emisión de opinión del auditor sobre el trabajo realizado en la auditoría que revele con integridad y juicio profesional los resultados.

Tipos de opinión. Para Hurtado et al. (2019) se debe tener en cuenta los siguientes:

Opinión limpia o sin salvedades. Cuando no existe algún percance y el auditor está de acuerdo con la información revelada en los estados financieros, ya que han sido presentados de manera apropiada, transparente y no han existido modificaciones o cambios significativos, además porque fueron elaborados en base a la normativa y principios de contabilidad generalmente aceptados.

Opinión con salvedades. El auditor emite un criterio razonable o fundamentado sobre los estados financieros, pero no puede definir una opinión limpia por ciertas excepciones que causen incertidumbre.

Opinión negativa o adversa. Sucede cuando el auditor da una opinión negativa sobre los estados financieros de la empresa, por lo que, no reflejan valores reales de la empresa y no se encuentran bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Opinión con abstención. Surge cuando el auditor se priva de dar su opinión por falta de información, omisión y demás limitaciones en el trabajo.

Desarrollo de procedimientos al cierre de la auditoría

De acuerdo con Vásquez et al. (2018) el auditor deberá supervisar:

- El cumplimiento del debido proceso con los presuntos responsables de los hallazgos encontrados en la realización del examen especial y detallados en los comentarios.

- Papeles de trabajo debidamente referenciados.
- Archivo de los papeles de trabajo: Archivo corriente y permanente.
- Lectura del borrador informe.
- Carta y oficios de entrega del informe final. (p. 128-129)

Entrega del informe

Para culminar con la tercera fase: comunicación de resultados, el auditor debe entregar el informe a la empresa auditada, con el motivo de informar sobre los resultados del examen especial para que tomen medidas correctivas de los acontecimientos revelados en el informe.

Activos Financieros

Definición

El activo financiero para Harto (2017), se define como “un título o derecho contractual que está controlado económicamente por una entidad, surge de un evento pasado, por consiguiente, se pueda beneficiarse del uso, enajenación o intercambio del instrumento financiero con otras empresas en un futuro” (p. 10).

Por ende, un activo financiero se puede determinar como un título o derecho de valor que otorga al comprador con el fin de obtener recursos económicos o ingresos futuros por la venta o intercambio del mismo.

Cuentas por cobrar

Moreno (2000, citado por Cedeño et al., 2021), define a las cuentas por cobrar como “un crédito originado por la venta de mercaderías o servicios prestados sin más evidencia de la operación que el pedido de compra hecho por el cliente o el contrato de compraventa o recepción de la mercancía o servicio que se le ha proporcionado” (p. 12).

Las cuentas por cobrar para Latorre et al. (2021), representan “el crédito que se da ciertos clientes con la finalidad de motivarlos a que sigan volviendo a la empresa, es decir, fidelizarlos, para poder tener mejor presencia y crecimiento en el mercado por los productos y/o servicios que ofrece la empresa en cuestión” (p. 54).

Siendo así, las cuentas por cobrar son las deudas originadas por parte de los clientes que posee con un proveedor o una empresa, por la compra o prestación de bienes o servicios adquiridos, estas deudas pueden ser a corto o largo plazo.

Políticas de cobro

Muñoz y Mendoza (2023), se define como “una serie de pasos, procedimientos o etapas planificados de manera ordenada con el propósito de mejorar las cobranzas y minimizar de las pérdidas de cuentas por cobrar, para no perder la liquidez” (p. 175).

Como plantean Chiriani et al. (2020) las políticas de cobranzas son consideradas como reglas o normas que establecen las entidades para la recuperar el dinero o crédito conferido a sus clientes, por ende, son estrategias de cobro a los usuarios de los créditos anteriormente otorgados por la empresa mediante las disposiciones que dispone la entidad favorecida del cobro, para así, poseer mayor control y administración de la cartera de clientes, y obtener de manera eficaz y eficiente la recuperación del dinero.

Políticas de crédito

De acuerdo con Gutiérrez et al. (2021) son lineamientos técnicos y especializados del flujo de dinero, donde el gerente financiero realiza las respectivas supervisiones para verificar y conocer la liquidez de la empresa, de esto modo, establecer las condiciones del crédito y analizar si hay la posibilidad de otorgar créditos a sus clientes. Además, Chiriani et al. (2020) las políticas de crédito son las reglas o normas establecidas por la alta dirección de la empresa con el fin de controlar y manejar correctamente las operaciones que se realizan a crédito.

Esto con la finalidad, de que la empresa también posee mayor salida en el mercado por las facilidades de pago que le brinda a sus clientes, sin embargo, se debe establecer políticas que contribuyan al correcto manejo de los créditos y analizar a los usuarios que serán acreedores del mismo, ver las capacidades de pago, por ello, se puede manifestar que van de la mano con las políticas de cobranza.

NIF 9 Instrumentos financieros

Esta norma establece los principios y normas para la obtención de información sobre activos y pasivos financieros, que permiten realizar una evaluación a los importes, calendario e incertidumbre de flujos de efectivo futuros en los estados financieros, así también, se brinda información sobre el reconocimiento y baja en cuentas, la medición, la clasificación de los activos y pasivos financieros, el deterioro, la reclasificación, entre otras pautas que ayudan a tener un mejor manejo de los instrumentos financieros (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2019).

Inventarios

Definición

Guzmán et al. (2021), los inventarios se definen como “bienes materiales que por lo regular son consumidos en la producción o servicios; como también, pueden ser para su comercialización y venta, a fin de la optimización de utilidades” (p. 123).

Por otro lado, Contreras et al. (2018), los inventarios son “los abastecimientos de materias primas, componentes, insumos, productos en proceso y productos terminados, que se encuentran inmersos en la producción y en la logística de la empresa” (p. 6).

Manejo de los inventarios

El manejo y control de inventarios es indispensable en los procedimientos que mantiene la empresa, puesto que, ayuda a que la comercialización de los productos o servicios se haga de manera adecuada, cuidadosa y que, se obtenga ganancias o aporte de manera positiva a la empresa, lo que se refleja en los estados financieros, ahora bien, para que este tenga un mejor desempeño se necesita de un sistema de inventario, un método de valoración de inventario, un sistema de costo y que la empresa se guíe a la normativa vigente. (López et al., 2020, pp. 156-157)

Sistema de control de inventario

Los sistemas de control de inventarios se clasifican en: permanentes o periódicos.

Los sistemas de inventarios permanentes para López et al. (2020) son los controles o constataciones físicas de los inventarios de forma periódica, que en la tarjeta kardex se registra los datos exactos de las mercaderías, por tanto, se mantiene el registro constante de todos los productos que entran y salen de la empresa. Sin embargo, Guzmán et al. (2021), menciona que el sistema permanente o perpetuo se utiliza cuando la empresa desea mantener un control constante e indeleble de los materiales y productos, para saber con exactitud el abastecimiento de la mercadería y satisfacer de mejor manera a las necesidades de los usuarios, siendo así, es el más utilizado por las empresas industriales, comerciales y de servicios. Además, se caracteriza por utilizar tres cuentas: costo de ventas, inventario de mercaderías y ventas, como también, contar con auxiliares para cada producto o artículo denominado tarjeta kardex. (pp. 124-125)

Por otro lado, el sistema periódico según López et al. (2020) consiste en la constatación física del inventario, pero no se hace con frecuencia, es decir, se lo hace de forma anual, semestral, trimestral o en largos periodos de tiempo. Siendo así, el sistema de cuenta múltiple o inventario periódico para Guzmán et al. (2021), se caracteriza por realizar un conteo físico de la mercadería que se encuentra en el almacén, además, de corroborar los precios, los comprobantes y registros de entrada y salida de los productos del almacén. (p. 124)

Tipos de inventario

Tabla 21

Clases de inventarios.

Clases	Definición
Inventarios de materias primas o insumos	La materia prima se ocupa para la fabricación de un producto, donde se debe determinar el costo del producto final, por tanto, debe ser medible e identificable.

Inventarios de productos en proceso o semielaborados	Son los productos semielaborados que se encuentran en proceso de producción, es decir, que aún no están disponibles para la venta porque su proceso de transformación no ha sido culminado en su totalidad.
Inventario de productos terminados	Son los productos finales que se obtienen al terminar con el proceso de producción, y son puestos para la comercialización y venta a los clientes o para otras empresas.
Inventario de empaque, embalaje y etiquetado	Son los insumos ocupados para transportar, proteger y distribuir los productos para la venta al público.
Inventario de suministros e insumos	Son los materiales utilizados en las actividades operativas y administrativas de las empresas.

Nota. La tabla muestra los tipos de inventario según Vélez y Pazmiño (2022).

NIC 2 Inventarios

Como señala Alvarado (2018) esta norma contable permite conocer sobre el tratamiento contable, los procedimientos, métodos a seguir y la valoración o medición que se le debe dar a los inventarios, es decir, como se determina el costo de las existencias, cuando se reconoce como un gasto del periodo o deterioro.

BPM Buenas prácticas manufactureras

Como afirma Rueda (2018) son los principios y prácticas de sanidad e higiene en la manipulación, tratamiento, preparación, elaboración, envasado, almacenamiento, transporte y distribución de alimentos para consumo humano, es decir, son políticas que las empresas industriales deben tener en cuenta, para mantener un ambiente adecuado, óptimo y en condiciones sanitarias apropiadas para llevar a cabo los procesos productivos, sin riesgos de por medio, con el fin de garantizar alimentos y productos de calidad y de excelencia.

5. Metodología

Área de estudio

La presente investigación se realizó en la Compañía Ecolac Cía. Ltda., la cual inició sus actividades el 19 de enero de 2012, ubicada en la zona 7 en la ciudad de Loja, parroquia El Sagrario en el barrio San Cayetano, calle París S/N tras de la Universidad Técnica Particular de Loja. Tiene como actividad económica principal la elaboración de productos lácteos como: leche, yogurt, queso, manjar de leche, entre otros.

Las actividades de la investigación se realizaron en el departamento de contabilidad de la compañía Ecolac Cía. Ltda., el mismo que, se encarga de registrar y controlar toda la información pertinente a los rubros evaluados como lo son los Activos Financieros e Inventarios.

La ubicación geográfica de la Compañía Ecolac Cía. Ltda., es -3.8728576251497144 coordenada X y la -79.18589324350286 coordenada Y, como se muestra en el siguiente mapa:

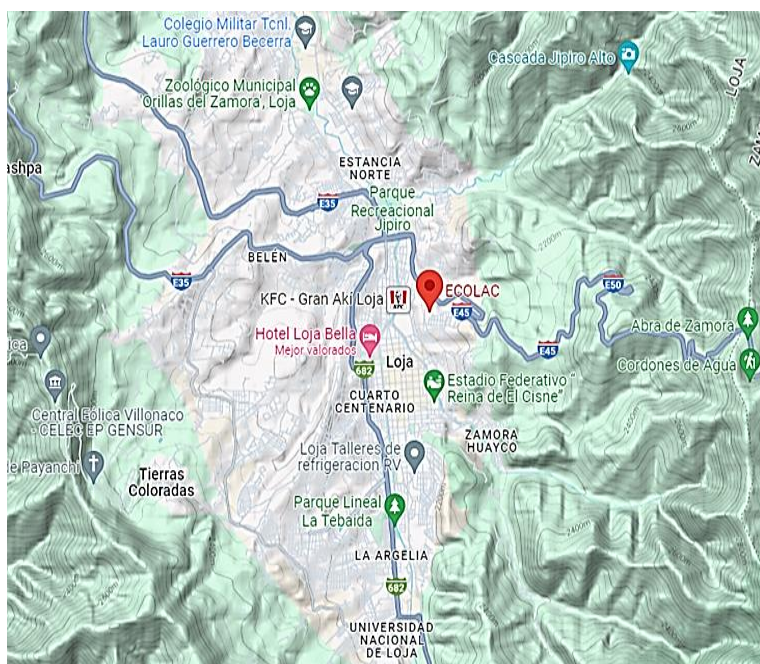


Figura 3. Muestra la ubicación de la Compañía Ecolac Cía. Ltda. dentro de la ciudad de Loja. Google Maps.

Métodos de estudio

En la presente investigación se utilizó los siguientes métodos de estudio:

Deductivo

Este método se utilizó para indagar sobre la empresa en el sector nacional, regional y local para tener un mejor enfoque y contextualización de la compañía en estudio, para la determinación de la problemática y la estructura del marco teórico, además de evidenciar el

cumplimiento de las normas y leyes aplicables en el sistema de control interno de los rubros bajo examen.

Científico

Este método se aplicó en la elaboración del marco teórico que se sustenta en la bibliografía con los diversos autores para dar credibilidad a la investigación realizada, en el proceso de fases del examen especial para verificar su fiabilidad, transparencia y veracidad de los hallazgos encontrados, mediante el uso y aplicación de la normativa y leyes para dar validez a los acontecimientos encontrados.

Inductivo

Este método se aplicó para verificar, revisar y corroborar la documentación de los registros de los rubros de Activos Financieros e Inventarios de manera específica, con la finalidad de brindar conclusiones a partir de los sucesos encontrados.

Analítico

Este método permitió el análisis y la determinación de la razonabilidad de los saldos en los estados financieros de los rubros en estudio, para conocer cualquier inconsistencia en los movimientos de los rubros antes mencionados, la aplicación de pruebas y procedimientos con la documentación de sustento.

Matemático

Este método se utilizó para analizar los resultados obtenidos mediante las pruebas y procedimientos aplicados para verificar cada una de los valores numéricos, en las cédulas analíticas y sumarias para comprobar saldos con la información obtenida en cada uno de los procesos realizados.

Sintético

Este método permitió consolidar la información obtenida en la realización de todo el proceso del examen especial, en forma resumida para la presentación del informe del examen especial que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones de los resultados obtenidos.

Enfoque de investigación

El enfoque de la presente investigación fue mixto, es decir, cualitativo- cuantitativo.

Cualitativo

Se utilizó con el fin de describir e indagar la situación de la empresa, teniendo una comunicación directa con los funcionarios de la compañía, para conocer el manejo de los rubros en estudio y sus posibles deficiencias, así también, para la realización del marco teórico aplicado.

Cuantitativo

Este enfoque se aplicó para conocer los resultados para dar solución a posibles errores esto en cuanto a los saldos de los componentes en estudio, para analizar y comprobar que sus valores estén adecuadamente presentados en función a las actividades de la empresa.

Tipo de investigación

De campo

Se utilizó para la recolección y registro ordenado de la información obtenida en el proceso de observación, indagación, análisis y demás instrumentos, que permiten brindar información sobre la problemática en cuestión y de acuerdo a los objetivos planteados, siendo así, se realizó una visita a la empresa para conocer el tratamiento de los rubros en estudio y obtener información real, sin manipulación, exacta y confiable.

Bibliográfica

Se llevó a cabo para la recopilación, organización y respaldo de la información teórica, de esta manera, la información fue obtenida de libros, artículos científicos, revistas y documentos que sustentan y validan la investigación.

Descriptiva

Se aplicó en la narración y explicación de la problemática, para conocer las características, circunstancias y deficiencias que posee la empresa en los rubros objetos de estudio, los procedimientos aplicados para el control y las soluciones para mejorar dichas situaciones.

Técnicas de investigación

Entrevista

Se utilizó una guía de entrevista formulada a la contadora de la Compañía Ecolac Cía. Ltda., con la finalidad de obtener información de la empresa en general, de los rubros en estudio y de las posibles deficiencias en su sistema de control, mediante explicación detallada y breve por parte de la contadora de la compañía, lo que permitió llevar a cabo el desarrollo del examen especial.


Observación

Se utilizó para recopilar información y visualizar detalles relevantes para el análisis y desarrollo del examen especial.

6. Resultados



ADMINISTRACIÓN DEL EXAMEN ESPECIAL

	EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021	<table border="1"> <tr> <td style="color: red;">ADM-1</td> </tr> <tr> <td style="color: red;">1/2</td> </tr> </table>	ADM-1	1/2
ADM-1				
1/2				
CONTRATO				
<p>En la ciudad de Loja a los 20 días del mes de noviembre de 2023 se celebra el contrato de trabajo entre el Gerente General de la empresa Ecolac Cía. Ltda., el Dr. Luis Aníbal Sánchez Farfán, que en adelante y para efectos legales será nombrado como contratante y por otra parte la señorita Yuliana Anahí Balcázar Villacis, Jefa de Equipo y Operativo de la Auditoría, estudiante de la Universidad Nacional de Loja, como contratada, el mismo se rige a las siguientes cláusulas:</p> <p>1. ALCANCE. – La contratada señorita Yuliana Anahí Balcázar Villacis, se compromete a ejecutar un Examen Especial a Activos Financieros e Inventarios de la Compañía Ecolac Cía. Ltda., de Loja, periodo de enero a diciembre 2021.</p> <p>2. OBJETIVOS. - El examen especial cumplirá con los siguientes objetivos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizar la evaluación del sistema de control interno a los Activos Financieros e Inventarios para valorar el nivel de confianza y riesgo de la Compañía Ecolac Cía. Ltda. • Determinar la razonabilidad de los saldos a los Activos Financieros e Inventarios presentados en los Estados Financieros de la Compañía Ecolac Cía. Ltda. • Redactar el informe del examen especial con comentarios, conclusiones y recomendaciones de los resultados alcanzados. <p>3. PERIODO DE CONTRATACIÓN. - El examen especial se desarrollará entre el 20 de noviembre de 2023, fecha de firma del contrato y el 15 de febrero de 2024 fecha en la que culmina la contratación.</p> <p>4. LIMITACIONES AL ALCANCE. – La auditora contratada se limitará a la revisión de la documentación de las cuentas a ser examinadas y el informe será bajo esta limitación.</p> <p>5. RESPONSABILIDAD. - La responsabilidad de la emisión de la documentación y que las operaciones a ser revisadas estén realizadas de acuerdo a las leyes y disposiciones del sector privado son de compromiso de la Compañía.</p>				
Elaborado por: Y.A.B.V.	Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 20/11/2023		



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ADM-1

2/2

CONTRATO

6. APOYO Y COMPROMISO. - Los Directivos de la Compañía se comprometerán a ofrecer el acceso a la información y documentación que sustente los movimientos de las cuentas bajo examen, por tal razón no existirá limitaciones para el desarrollo del examen especial.

7. CONFIRMACIÓN DEL PROCESO. - El presente trabajo se realiza por petición y autorización efectuada por el Gerente General de la Compañía, el Dr. Luis Aníbal Sánchez Farfán en oficio de fecha 21 de noviembre de 2023.

8. OTROS ASPECTOS CONTRACTUALES

- La entrega del Informe será el 15 de febrero de 2024.
- El Gerente General asignará un espacio físico a la auditora para el desarrollo del examen especial.
- No existe ninguna razón ética que comprometa la independencia para la no realización del examen.
- La información brindada será de absoluta confidencialidad y reserva por parte de la contratada.
- No se estipula pago alguno por cuanto se trata de un trabajo académico previo a la obtención del Grado y Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Nacional de Loja.

Loja, 20 de noviembre de 2023.

f.....
Dr. Luis Aníbal Sánchez Farfán
GERENTE GENERAL

 Ecolac Cia. Ltda.
RUC: 1191743640001
Dir: San Cayetano
Telf: 072611411



Firmado electrónicamente por:
YULIANA ANAHI
BALCAZAR
VILLACIS

f.....
Yuliana Anahí Balcázar Villacis
JEFA DE EQUIPO Y OPERATIVO

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 20/11/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ADM-2

1/1

ORDEN DE TRABAJO

Loja, 21 de noviembre de 2023

Srta.

Yuliana Anahí Balcázar Villacis

JEFA DE EQUIPO Y OPERATIVO

Con atenta consideración:

De conformidad al contrato, sírvase realizar el Examen Especial a Activos Financieros e Inventarios de la Compañía Ecolac Cía. Ltda., de Loja, periodo de enero a diciembre 2021, la indicada auditoría se efectuará en base a los siguientes objetivos:

- Realizar la evaluación del sistema de control interno a los Activos Financieros e Inventarios para valorar el nivel de confianza y riesgo de la Compañía Ecolac Cía. Ltda.
- Determinar la razonabilidad de los saldos a los Activos Financieros e Inventarios presentados en los Estados Financieros de la Compañía Ecolac Cía. Ltda.
- Redactar el informe del examen especial con comentarios, conclusiones y recomendaciones de los resultados alcanzados.

Para el efecto se deberá realizar visitas a la empresa, con la finalidad de obtener la información necesaria para la ejecución del presente Examen Especial. El tiempo establecido para la realización del trabajo será de 60 días laborables, que incluye el informe con comentarios, conclusiones, recomendaciones y anexos si lo amerita.

Atentamente,



Firmado electrónicamente por:
ELIDA DEL CISNE
ALVARADO JARAMILLO

f.....
Lic. Elida del Cisne Alvarado Jaramillo Mg.
SUPERVISORA

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 21/11/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ADM-3

1/2

NOTIFICACIÓN INICIAL

Oficio N° 001

Loja, 22 de noviembre de 2023

Doctor

Luis Aníbal Sánchez Farfán

GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA ECOLAC CÍA. LTDA.

Ciudad. -

De mi consideración:

De conformidad con la planificación, se comunica el inicio del Examen Especial a Activos Financieros e Inventarios de la Compañía Ecolac Cía. Ltda., de Loja, periodo de enero a diciembre 2021, con la finalidad que se brinde la información necesaria para ejecutar el examen especial que cumplirá con los siguientes objetivos:

- Realizar la evaluación del sistema de control interno a los Activos Financieros e Inventarios para valorar el nivel de confianza y riesgo de la Compañía Ecolac Cía. Ltda.
- Determinar la razonabilidad de los saldos a los Activos Financieros e Inventarios presentados en los Estados Financieros de la Compañía Ecolac Cía. Ltda.
- Redactar el informe del examen especial con comentarios, conclusiones y recomendaciones de los resultados alcanzados.

El equipo de trabajo se integra por:

Supervisora: Lic. Elida del Cisne Alvarado Jaramillo Mg.

Jefa de Equipo y Operativo: Yuliana Anahí Balcázar Villacis.

Particular que informo para que se dé la colaboración necesaria y se brinde el acceso a toda información y documentos indispensables que ayuden al cumplimiento de los objetivos planteados.

Agradeceré enviar respuesta a nuestra oficina ubicada en la Universidad Nacional de Loja.

Por la favorable atención y colaboración que se digne a la presente, le antelo mi agradecimiento.

Atentamente,



firmado electrónicamente por:
**YULIANA ANAHI
BALCAZAR
VILLACIS**

f.....

Yuliana Anahí Balcázar Villacis
JEFA DE EQUIPO Y OPERATIVO

C/c a funcionarios relacionados con el examen.

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 22/11/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ADM-3

2/2

NOTIFICACIÓN INICIAL

HOJA DE FIRMAS

NOMBRE	CARGO	FIRMA
Dr. Luis Aníbal Sánchez Farfán	Gerente General	
Dra. Magali Rusbenia Gallegos Mendoza	Contadora General	
ENCARGADOS DE INVENTARIOS		
Ing. Noela Bautista	Jefa de Planta	
Ing. Nathaly Bustamante	Responsables de Bodega	
Luis Ordoñez		
Ing. Gonzalo Villacis	Jefe de Mantenimiento	
Elaborado por: Y.A.B.V.	Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 22/11/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ADM-4

1/2

HOJA DE ÍNDICE

ÍNDICE	PAPELES DE TRABAJO
ADM	ADMINISTRACIÓN DEL EXAMEN ESPECIAL
ADM-1	Contrato
ADM-2	Orden de trabajo
ADM-3	Notificación inicial
ADM-4	Hoja de índices
ADM-5	Hoja de marcas
ADM-6	Hoja de distribución del trabajo y tiempo
FP	FASE DE PLANIFICACIÓN
FP-1	Guía de visita previa
PP	Planificación Preliminar
PP-1	Reporte de planificación preliminar
PP-2	Matriz de evaluación de riesgos preliminar
PE	Planificación Específica
PE-1	Reporte de planificación específica
FE	FASE DE EJECUCIÓN
ACT.F	ACTIVOS FINANCIEROS
ACT.F-FE-1	Programa de auditoría
ACT.F-FE-2	Cuestionario de control interno
ACT.F-FE-3	Evaluación del control interno
ACT.F-FE-4	Cédula narrativa
ACT.F-S.C.	Saldos certificados
ACT.F-DOC.	Documentación sustento
ACT.F-CONC.	Conciliación de saldos
ACT.F-CONF.	Confirmación de saldos
ACT.F.-ACI.	Acciones de cobro
ACT.F-FE-5	Cédula analítica
ACT.F-FE-6	Cédula sumaria

Elaborado: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 23/11/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ADM-4

2/2

HOJA DE ÍNDICE

ÍNDICE	PAPELES DE TRABAJO
INV	INVENTARIOS
INV-FE-1	Programa de auditoría
INV-FE-2	Cuestionario de control interno
INV-FE-3	Evaluación del control interno
INV-FE-4	Cédula narrativa
INV-S.C.	Saldos certificados
INV-S. LIST.	Solicitud de listado
INV.-A.C.I.	Acta de constatación inicial
INV-MOV.	Movimiento de Inventarios
INV.-DOC.	Documentación respaldo
INV-FE-5	Cédula analítica
INV-FE-6	Cédula sumaria
FCR	FASE DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS
FCR-1	Preparación del informe de examen especial

Elaborado: Y.A.B.V. **Revisado por:** E.C.A.J. **Fecha:** 23/11/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ADM-5

1/1

HOJA DE MARCAS

MARCA	SIGNIFICADO
√	Revisado
≠	No hay cuadro, no es igual
©	Constatado
Σ	Sumado
€	Pertenece
Ø	Calculado
¥	No reúne evidencia
~	Cruzado con libros auxiliares
∫	Documentación sustentatoria
∅	No considerado
Ω	Saldo auditado
V	Tomado de libro mayor
\$	Saldo certificado

Elaborado: Y.A.B.V. **Revisado:** E.C.A.J. **Fecha:** 23/11/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.

EXAMEN ESPECIAL



A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS

PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ADM-6

1/1


HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO Y TIEMPO

NOMBRES Y APELLIDOS	SIGLAS	FUNCIÓN/ CARGO	ACTIVIDADES	TIEMPO	FIRMAS
Lic. Elida del Cisne Alvarado Jaramillo Mg.	E.C.A.J.	Supervisora	Revisar y supervisar la ejecución del Examen Especial, en toda y cada una de sus fases.	15	 Firmado electrónicamente por: ELIDA DEL CISNE ALVARADO JARAMILLO
Yuliana Anahí Balcázar Villacis	Y.A.B.V.	Jefa de equipo y operativo	Desarrollar el Examen Especial en todas sus fases:	10	 Firmado electrónicamente por: YULIANA ANAHI BALCAZAR VILLACIS
			<ul style="list-style-type: none">Realizar la planificación del Examen Especial.Evaluar el sistema de control, aplicar los procedimientos establecidos en el programa de auditoría.Elaborar el informe de Examen Especial con comentarios, conclusiones y recomendaciones.	30	
				5	
TOTAL				60	
Elaborado por: Y.A.B.V.		Revisado por: E.C.A.J.		Fecha: 23/11/2023	



FASE 1

PLANIFICACIÓN

	EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021	<table border="1"> <tr> <td style="color: red; font-weight: bold;">FP-1</td> </tr> <tr> <td style="color: red; font-weight: bold;">1/7</td> </tr> </table>	FP-1	1/7
FP-1				
1/7				
GUÍA DE VISITA PREVIA				
<p>1. Datos de la empresa</p> <p>Razón social: Ecolac Cía. Ltda.</p> <p>RUC: 1191743640001 Tipo de contribuyente: Sociedades</p> <p>Representante legal: Dr. Luis Aníbal Sánchez Farfán</p> <p>Contadora general: Dra. Magali Rusbenia Gallegos Mendoza</p> <p>Dirección: San Cayetano. Calle: París S/N Referencia: Tras la Universidad Técnica Particular de Loja</p> <p>Teléfono convencional: 072611411. Ext. 102. Celular: 0994562816</p> <p>Correo electrónico: contabilidad@ecolac.com.ec - gerencia@ecolac.com.ec</p> <p>Horario de atención: 8am a 17pm – Una sola jornada</p> <p>2. Base de creación y funcionamiento</p> <p>Se crea en 1983 con respaldo de la Universidad Técnica Particular de Loja UTPL con la marca La Colina, con la finalidad de ayudar en su formación profesional a los estudiantes de la Carrera de Ingeniería en Industrias Agropecuarias para que adquieran conocimientos tanto teóricos como prácticos, es así que, forma parte del Centro de Transferencia de Tecnología e Investigación Agroindustrial.</p> <p>Por otro lado, con la marca inicial solo procesaba leche pasteurizada, pero en el año 2000 se lanza la marca Ecolac e inicia con la producción de queso, mantequilla, manjar de leche y yogurt.</p> <p>El 12 de octubre de 2010, se transforma en Compañía Limitada cuya razón social es Ecolac Cía. Ltda., debido a la expedición de la nueva Ley Orgánica de Educación Superior, lo que obliga a desempeñarse de modo independiente de la UTPL de forma administrativa y económica, sin embargo, ésta aún permanece siendo su principal accionista.</p> <p>Ecolac cuenta con cuatro centros de acopio en Zamora Chinchipe ubicados en Zumbi, Chicaña, Chamico y Los Encuentros, de los cuales se abastece de leche cruda en un 80% desde sus centros de acopio y un 20% de grandes productores como sus dos proveedores principales: Agrocapricho Cía. Ltda. de la cual se obtiene 700 a 800 litros diarios aproximadamente y Agropecuaria Burneo con 350 litros diarios.</p>				
Elaborado por: Y.A.B.V.	Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 27/11/2023		



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

FP-1

2/7

GUÍA DE VISITA PREVIA

Actualmente Ecolac procesa en promedio 4.000 litros de leche cruda al día y ofrece productos como: leche pasteurizada, yogurt, crema de leche, mantequilla, queso fresco, queso mozzarella, manjar de leche, siendo comercializados en las provincias de la región 7.

3. Objeto social

La compañía tendrá como objeto social lo siguiente:

- La operación de las maquinarias, equipos, laboratorios y todos los demás implementos necesarios para el procesamiento y elaboración de productos lácteos y alimenticios, y la administración del talento humano que sea necesario para ello.
- La comercialización de productos que se obtengan, la administración y gestión comercial que tengan relación con el objeto social.
- La adquisición y/o importación de las maquinarias, equipos, partes, piezas e insumos que fueran necesarios para la producción de lácteos y productos alimenticios, así como la exportación de los productos obtenidos de uso y consumo de humanos.
- La participación en la implantación de establecimientos industriales, comerciales y productivos en general.
- La compra, venta, arrendamiento y administración de bienes muebles o inmuebles que sea requeridos para el cumplimiento del objeto social de la compañía.
- La Compañía podrá intervenir como socio en la formación de toda clase de sociedades o compañías, aportar capital a las mismas o adquirir, tener y poseer acciones, obligaciones o participaciones en otras compañías.
- Venta de insumos para la industria alimentaria, prestación de servicios de laboratorio y asesoramiento técnico especializado.

La Compañía podrá realizar toda la clase de actos, operaciones y contratos permitidos por las leyes ecuatorianas, que sean acordes con su objeto, necesarios y convenientes para su cumplimiento.

4. Misión

Es una empresa de productos lácteos de tradición en el mercado local, con permanente innovación en procesos, tecnología y capacitación continua del talento humano; que apoya a

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 27/11/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

FP-1

3/7

GUÍA DE VISITA PREVIA

estudiantes de la UTPL, emprendedores y sector agroindustrial de la región sur del país, en proyectos de investigación y desarrollo; comprometidos con la sociedad y el medio ambiente.

5. Visión

Ser una empresa de productos lácteos, líder, innovadora y con certificación BPM, de apoyo a estudiantes de la UTPL, emprendedores y sector agroindustrial de la región sur del país; generando una cultura de calidad, sentido social y cuidado del medio ambiente.

6. Principales políticas

- Las principales políticas contables aplicadas a la preparación de los estados financieros se basan de acuerdo a lo estipulado en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.
- Los estados financieros son preparados en base al costo histórico de adquisición, se realizan anualmente con la información del periodo de 01 de enero al 31 de diciembre de cada año.
- Las provisiones por deterioro de las cuentas por cobrar se realizaron en función de las estimaciones de la compañía.
- La empresa presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes.
- El capital está dividido en acciones ordinarias y nominativas de USD \$1,00 cada una, a su vez, este podrá ser aumentado o disminuido de acuerdo a una resolución de la Junta General de Socios.
- Los ingresos son todas las ventas propias que corresponden al giro del negocio y los costos son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengado.

7. Valores

Ecolac Cía. Ltda. posee los siguientes valores dentro de sus instalaciones y con la sociedad:

- **Calidad:** En la elaboración de productos inocuos en base a un sistema de aseguramiento de calidad.
- **Compromiso:** Personal humano comprometido con la empresa para trabajo en equipo; con nuestros clientes, al brindarles productos de calidad; con la sociedad, al

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 27/11/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

FP-1

4/7

GUÍA DE VISITA PREVIA

ofrecer estabilidad a su personal; con el sector ganadero aportando con capacitación y progreso; con los estudiantes y emprendedores de la UTPL dando las facilidades para su formación académica y desarrollo de proyectos y con el medio ambiente, al respetar y cumplir todas las normas establecidas para el cuidado de éste.

- **Responsabilidad:** En la empresa y en el trabajo que realizaremos, con la finalidad de satisfacer a cada uno de nuestros clientes internos y externos.
- **Respeto:** Hacia nuestro personal y del personal a la empresa.
- **Puntualidad:** En la entrega de productos a nuestros clientes internos y externos.
- **Innovación:** De nuestras estrategias, métodos de trabajo, maquinaria, instalaciones y equipo.
- **Disciplina:** En el cumplimiento de nuestras estrategias y procedimientos.
- **Confianza:** En su talento humano.

8. Objetivos

- Incrementar la producción realizando mejoras continuas de procesos lácteos.
- Satisfacer a los clientes con productos lácteos de calidad y de alto valor nutricional.
- Fortalecer y desarrollar la cadena agroindustrial de la leche.

9. Base legal

La compañía Ecolac Cía. Ltda. para la administración financiera y operacional, tiene en consideración el cumplimiento de la siguiente base legal:

- Constitución de la República del Ecuador.
- Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.
- Código del Trabajo.
- Ley de Compañías Art 92 al 142.
- Ley de Régimen Tributario Interno LRTI.
- Ley de Seguridad Social.
- Ordenanzas Municipales del Gobierno Autónomo Descentralizado de Loja.
 - No. 011-2014 Ordenanza que regula el cobro del impuesto de patente municipal en el cantón Loja.

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 27/11/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

FP-1
5/7

GUÍA DE VISITA PREVIA

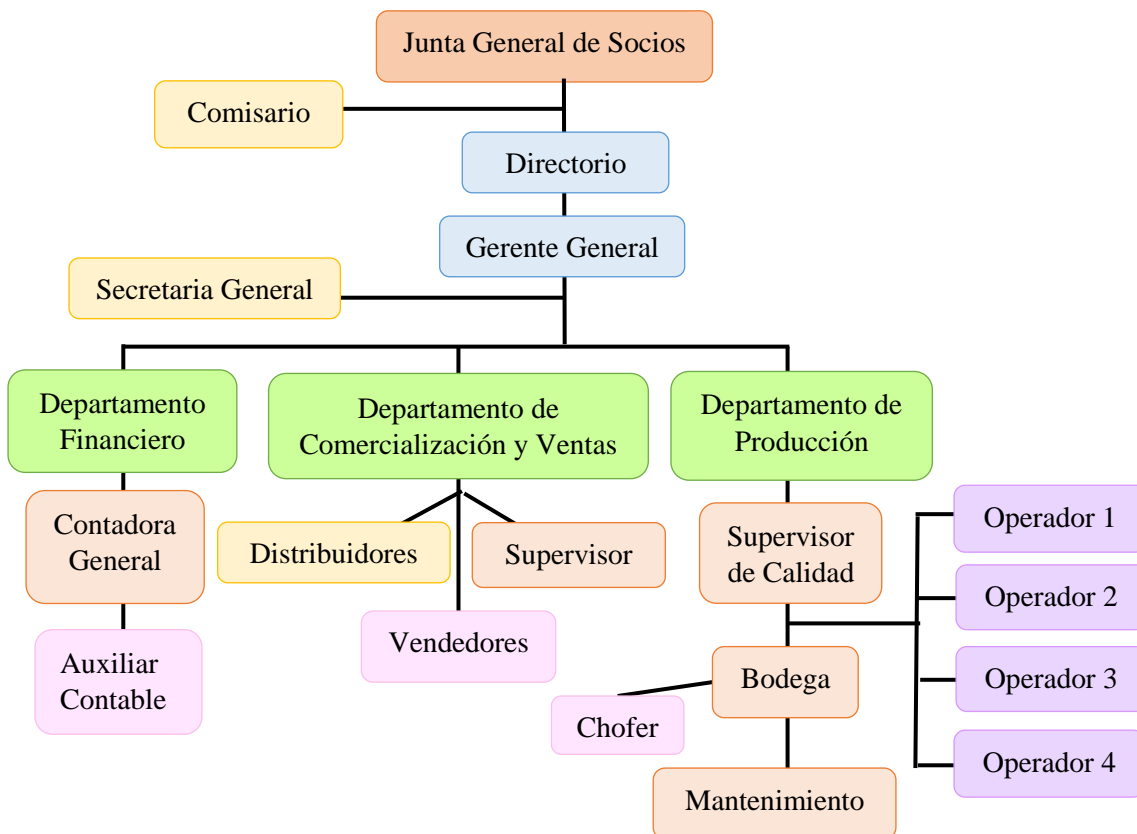
- No. 051-2017 Ordenanza que regula la determinación, gestión y recaudación de la contribución especial de mejoras en el cantón Loja.

- Estatutos.
- Reglamento Interno.

En cuanto, a los Activos Financieros e Inventarios la empresa se rige a:

- NIIF 9 Instrumentos Financieros.
- NIC 2 Inventarios.
- BPM Buenas Prácticas Manufactureras.
- Políticas internas.

10. Estructura orgánica



Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 27/11/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

FP-1

6/7

GUÍA DE VISITA PREVIA

11. Actividades económicas

La empresa Ecolac Cía. Ltda. conforme al RUC se dedica a:

- C10500901 - Elaboración de otros productos lácteos: manjar de leche.
- C10799902 - Elaboración de otros productos alimenticios no clasificados en otra parte.
- G463021 - Venta al por mayor de productos lácteos, incluido helados, bolos, etcétera.
- G463022 - Venta al por mayor de huevos y productos a base de huevos.
- M70200401 - Prestación de asesoramiento y ayuda a las empresas y las administraciones públicas en materia de planificación, organización, eficiencia y control, información administrativa, etcétera.
- N77290201 - Alquiler de muebles.

12. Empleados principales

Los trabajadores de Ecolac Cía. Ltda. son:

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO
Ing. Manuel Andrés Ponce Serrano	Presidente de la Compañía
Dr. Luis Aníbal Sánchez Farfán	Gerente General
Dra. Magali Rusbenia Gallegos Mendoza	Contadora General
Leslie Castillo	Auxiliar de Proyectos- Asistente
Lic. Astrid Dávila	Asistente- Administración Contable
Lic. Verónica Celi	Asistente de Ventas y Cobranzas
Lic. Paulina León	Jefa de Ventas
Ing. Noela Bautista	Jefa de Planta
Ing. Nathaly Bustamante	Responsable de Bodega
Luis Michael Ordóñez Ramón	Responsable de Bodega
Ing. Gonzalo Villacís Andrade	Jefe de Mantenimiento

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 27/11/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

FP-1
7/7

GUÍA DE VISITA PREVIA

13. Información bancaria

La empresa Ecolac Cía. Ltda. cuenta con las siguientes cuentas bancarias:

BANCOS DEPOSITARIOS	NÚMERO DE CUENTAS
BANCO DE LOJA	CTA. CTE. 2901399949 CTA. AHO. 2902026458
PRODUBANCO	CTA. CTE. 02125009603
COOP. AHORRO Y CREDITO FORTUNA	CTA. AHO. 02001009184
BANECUADOR	CTA. AHO. 4014186872
BANCO DE GUAYAQUIL	CTA. CTE. 21030147



Firmado electrónicamente por:
**YULIANA ANAHI
BALCAZAR
VILLACIS**

f.....

Yuliana Anahí Balcázar Villacis
JEFA DE EQUIPO Y OPERATIVO



Firmado electrónicamente por:
**ELIDA DEL CISNE
ALVARADO JARAMILLO**

f.....

Lic. Elida del Cisne Alvarado Jaramillo
SUPERVISORA

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 27/11/2023



FASE 1.1

**PLANIFICACIÓN
PRELIMINAR**



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

PP-1

1/8

REPORTE DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

1. Antecedentes

Las auditorías que se han realizado en la empresa fueron ejecutadas por los siguientes auditores externos:

- Ernest & Young Ecuador E & Y Cía. Ltda.
- Russell Bedford Ecuador S.A.
- BIT & T Auditores y Consultor Cía. Ltda.
- Dra. Vanessa Rodríguez T.

2. Motivo del examen especial

El examen especial a Activos Financieros e Inventarios a la Compañía Ecolac Cía. Ltda. de la ciudad de Loja, se lo realizará en base al contrato de 20 de noviembre de 2023 y la orden de trabajo de 21 de noviembre de 2023.

3. Alcance del examen especial

El examen especial a Activos Financieros e Inventarios a la Compañía Ecolac Cía. Ltda. de la ciudad de Loja, se lo realizará en el periodo comprendido de enero a diciembre de 2021.

4. Objetivos del examen especial

El examen especial está enfocado a:

- Realizar la evaluación del sistema de control interno a los Activos Financieros e Inventarios para valorar el nivel de confianza y riesgo de la Compañía Ecolac Cía. Ltda.
- Determinar la razonabilidad de los saldos a los Activos Financieros e Inventarios presentados en los Estados Financieros de la Compañía Ecolac Cía. Ltda.
- Redactar el informe del examen especial con comentarios, conclusiones y recomendaciones de los resultados alcanzados.

5. Conocimiento de la empresa

Base de creación y funcionamiento

Se crea en 1983 con respaldo de la Universidad Técnica Particular de Loja UTPL con la marca LA COLINA, con la finalidad de ayudar en su formación profesional a los estudiantes de la Carrera de Ingeniería en Industrias Agropecuarias, siendo así, el 12 de octubre de 2010, se transforma en Compañía Limitada cuya razón social es Ecolac Cía. Ltda., cuenta con

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 29/11/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

PP-1

2/8

REPORTE DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

cuatro centros de acopio en Zamora Chinchipe ubicados en Zumbi, Chicaña, Chamico y Los Encuentros.

Actualmente Ecolac procesa en promedio 4.000 litros de leche cruda al día y ofrece productos como: leche pasteurizada, yogurt, crema de leche, mantequilla, queso fresco, queso mozzarella, manjar de leche, siendo comercializados en las provincias de la región 7.

Detalle de los socios

Ecolac Cía. Ltda. cuenta con los siguientes socios:

SOCIO	CAPITAL	PARTICIPACIÓN
Universidad Técnica Particular de Loja	155.777,00	99,99
Fundación para el Desarrollo Empresarial y Social	1,00	0,01
TOTAL	155.778,00	100,00

Obligaciones tributarias

Las obligaciones tributarias sujetas a Ecolac Cía. Ltda. son:

- 2011 -Declaración de IVA.
- 1031 -Declaración de Retenciones en la Fuente.
- 1021 - Declaración de Impuesto a la Renta Sociedades.
- Anexo Relación Dependencia.
- Anexo Transaccional Simplificado.
- Anexo Accionistas, Partícipes, Socios, Miembros del Directorio y Administradores– Anual.
- Anexo de Dividendos, Utilidades o Beneficios – ADI.

Base legal

La compañía Ecolac Cía. Ltda. para la administración financiera y operacional, tiene en consideración el cumplimiento de la siguiente base legal:

- Constitución de la República del Ecuador.
- Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.
- Código del Trabajo.
- Ley de Compañías Art 92 al 142.
- Ley de Régimen Tributario Interno LRTI.

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 29/11/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

PP-1

3/8

REPORTE DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

- Ley de Seguridad Social.
- Ordenanzas Municipales del Gobierno Autónomo Descentralizado de Loja.
 - No. 011-2014 Ordenanza que regula el cobro del impuesto de patente municipal en el cantón Loja.
 - No. 051-2017 Ordenanza que regula la determinación, gestión y recaudación de la contribución especial de mejoras en el cantón Loja.
- Estatutos.
- Reglamento Interno.

En cuanto, a los Activos Financieros e Inventarios la empresa se rige a:

- NIIF 9 Instrumentos Financieros.
- NIC 2 Inventarios.
- BPM Buenas Prácticas Manufactureras.
- Políticas internas.

Estructura orgánica

Nivel directivo

- **Junta General de Socios:** Es el órgano supremo de la compañía.
- **Directorio.**
- **Gerente General:** Es el representante de la compañía.

Nivel ejecutivo

- **Comisario:** Encargado de vigilar las actividades que se realizan en la empresa.
- **Secretaria General.**

Nivel financiero

- **Departamento Financiero:** En el que se encuentra la Contadora General y el Auxiliar Contable.

Nivel productivo

- **Departamento de Producción:** Constituye el supervisor de calidad, seguidamente de los operarios, la bodega y el chofer, y el área de mantenimiento.

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 29/11/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

PP-1
4/8

REPORTE DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Nivel operativo

- **Departamento de Comercialización y Ventas:** Conformado por el supervisor, distribuidores y vendedores.

Actividades económicas

La empresa Ecolac Cía. Ltda. conforme al RUC se dedica a:

- C10500901-Elaboración de otros productos lácteos: manjar de leche.
- C10799902-Elaboración de otros productos alimenticios no clasificados en otra parte.
- G463021-Venta al por mayor de productos lácteos, incluido helados, bolos, etcétera.
- G463022-Venta al por mayor de huevos y productos a base de huevos.
- M70200401-Prestación de asesoramiento y ayuda a las empresas y las administraciones públicas en materia de planificación, organización, eficiencia y control, información administrativa, etcétera.
- N77290201 - Alquiler de muebles.

Financiamiento

La empresa Ecolac Cía. Ltda. su financiamiento se basa en aportaciones de los socios, por lo tanto, cuenta con un capital suscrito de ciento cincuenta y cinco mil setecientos setenta y ocho dólares de los Estados Unidos de América (\$155.778,00) con participaciones de valor nominal de un dólar cada una.

Empleados principales

Los trabajadores de Ecolac Cía. Ltda. son:

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO
Ing. Manuel Andrés Ponce Serrano	Presidente de la Compañía
Dr. Luis Aníbal Sánchez Farfán	Gerente General
Dra. Magali Rusbenia Gallegos Mendoza	Contadora General
Leslie Castillo	Auxiliar de Proyectos- Asistente
Lic. Astrid Dávila	Asistente- Administración Contable
Lic. Verónica Celi	Asistente de Ventas y Cobranzas
Lic. Paulina León	Jefa de Ventas
Ing. Noela Bautista	Jefa de Planta
Ing. Nathaly Bustamante	Responsable de Bodega
Luis Michael Ordóñez Ramón	Responsable de Bodega
Ing. Gonzalo Villacís Andrade	Jefe de Mantenimiento

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 29/11/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODOS: ENERO A DICIEMBRE 2021

PP-1
5/8

REPORTE DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Políticas contables

A continuación, se describen algunas políticas contables de Ecolac Cía. Ltda.

- Las principales políticas contables aplicadas a la preparación de los estados financieros se basan de acuerdo a lo estipulado en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.
- Los estados financieros son preparados en base al costo histórico de adquisición, se realizan anualmente con la información del periodo de 01 de enero al 31 de diciembre de cada año.
- Las provisiones por deterioro de las cuentas por cobrar se realizaron en función de las estimaciones de la compañía.
- La empresa presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes.
- El capital está dividido en acciones ordinarias y nominativas de USD \$1,00 cada una, a su vez, este podrá ser aumentado o disminuido de acuerdo a una resolución de la Junta General de Socios.
- Los ingresos son todas las ventas propias que corresponden al giro del negocio y los costos son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengado.

Activos Financieros

- Se registran los derechos de cobros a clientes relacionados y no relacionados, originados por ingresos de actividades ordinarias.
- Las cuentas y documentos por cobrar se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.
- La compañía da de baja un activo financiero solo cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo del activo expiran, o es transferido el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios de propiedad a otra empresa.
- Para determinar las pérdidas por cartera incobrable se analizan de forma anual las cuentas por cobrar para determinar sus vencimientos.
- Se provisiona toda la cartera que sobrepasa los 360 días de vencimiento.

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 29/11/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

PP-1
6/8

REPORTE DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

- Las ventas realizadas a Distribuidores se realizan al contado
- Las ventas realizadas a Autoservicios y Hospitales tienen un plazo entre 30, 60 y 90 días según los acuerdos contractuales realizados.
- Las ventas realizadas a empleados y convenios con instituciones; tienen un plazo de 30 días.
- Para el caso de distribuidores se firman letras de cambio.
- En el caso de Clientes con cuentas vencidas se realiza un proceso de cobranza a través de un tercero (asesor legal); si no se logra se realizan procesos de mediación y como última instancia se procede a una demanda legal.

Inventarios

- Constituyen los inventarios poseídos por la empresa para ser vendidos en el curso normal de la operación, se encuentran en proceso de producción, o se mantienen en forma de suministros o materiales para ser consumidos en el proceso de producción.
- La empresa registra los inventarios de acuerdo al siguiente detalle:
 - La materia prima y material de embalaje al costo de adquisición.
 - Los inventarios de producto en proceso o producto terminado, incluyen en el costo de los materiales, la mano de obra directa más los gastos indirectos de fabricación en base a la capacidad de producción normal; e incluye también los otros costos incurridos para dejar en condiciones necesarias para la venta neta de descuentos atribuible al inventario.
 - Los inventarios en tránsito se contabilizan al costo de los valores incurridos.
- Las pérdidas relacionadas con inventarios se cargan a los resultados en el ejercicio en que se causan.
- La rotación del inventario es alta por tratarse de productos perecibles, por lo que la administración de la empresa considera que no es necesario realizar provisión por deterioro de inventario.
- Los inventarios se ajustan al Valor Neto Realizable VNR en forma anual.
- El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina en base al costo

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 29/11/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

PP-1

7/8

REPORTE DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

estándar; el cual es ajustado al costo de producción real.

- El VNR se determina en base al precio de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación y venta, y el ajuste se reconoce en los resultados del periodo.

6. Sistema de información computarizados

El sistema contable de la empresa Ecolac Cía. Ltda. es el Sistema Integrado de Negocios y Contabilidad ISYPLUS, que ayuda a la planificación de los recursos empresariales y económicos de manera eficaz y eficiente, basándose en la gestión de las áreas administrativas, contables, tributarias y de negocios.

Entre los módulos que mantiene el sistema ISYPLUS está: Contabilidad, inventarios, compras, ventas, cartera, cuentas por pagar, logística, administración e información.

7. Grado de confiabilidad de la información financiera

El grado de confiabilidad de la información financiera de la empresa Ecolac Cía. Ltda. es alto, por lo que, la contadora general y auxiliar contable tienen la responsabilidad de entregar información consistente, relevante, coherente, veraz y actualizada sobre la compañía.

8. Puntos de interés para el examen

- No exista una adecuada segregación de funciones.
- No posea una manual de funciones actualizado.
- No se realiza seguimiento a los procesos de producción.
- Abastecimiento necesario de los inventarios.
- Ausencia de seguimiento a la cartera de clientes.

9. Estado actual de observaciones de exámenes anteriores

No se han realizado exámenes especiales en años anteriores a los Activos Financieros e Inventarios, se han realizado auditorías externas de manera general a toda la administración de la empresa.

10. Identificación de los componentes importantes a ser examinados en la siguiente fase

Se ha considerado pertinente realizar una evaluación y control a los rubros Activos Financieros e Inventarios, con la finalidad de corroborar la buena función y gestión de la empresa y el personal a cargo, conforme al siguiente detalle:

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 29/11/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

PP-1
8/8

REPORTE DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

ACTIVOS FINANCIEROS

Los Activos Financieros de la compañía Ecolac Cía. Ltda. en el periodo de enero a diciembre de 2021, son los siguientes:

1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS	2021
1.01.02.05	Dctos. Y Cuentas X Cobrar Clientes No Relacionados	98.451,72
1.01.02.06	Dctos. Y Cuentas X Cobrar Clientes Relacionados	601,89
1.01.02.08	Otras Cuentas Por Cobrar	208,87
1.01.02.09	(-) Provisión Cuentas Incobrables	-25.603,33
TOTAL		73.659,15

INVENTARIOS

Los Inventarios de la compañía Ecolac Cía. Ltda. en el periodo de enero a diciembre de 2021, son los siguientes:

1.01.03	INVENTARIOS	2021
1.01.03.01	Inventario de Materia Prima	1.625,16
1.01.03.03	Inventario Sum. O Mat. A Ser Consumidos En Proc.	50.060,19
1.01.03.05	Inventario Prod. Term. Y Mer. En Almacén – Produ	16.194,96
1.01.03.09	Inventario Repuestos, Herramientas Y Accesorios	5.674,74
1.01.03.10	Otros Inventarios	0,00
TOTAL		73.555,05



Firmado electrónicamente por:
**YULIANA ANAHI
BALCAZAR
VILLACIS**

f.....

Yuliana Anahí Balcázar Villacis
JEFA DE EQUIPO Y OPERATIVO



Firmado electrónicamente por:
**ELIDA DEL CISNE
ALVARADO JARAMILLO**

f.....

Lic. Elida del Cisne Alvarado Jaramillo Mg.
SUPERVISORA

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 29/11/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

PP-2
1/2

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS PRELIMINAR

COMPONENTE	RIESGO Y FUNCIONAMIENTO		ENFOQUE PRELIMINAR
	INHERENTE	CONTROL	
Activos Financieros	-No se ha realizado un examen especial a este rubro. -Mantiene valores elevados en las cuentas incobrables.	-La documentación de sustento no esté archivada adecuadamente. -Ausencia de los registros para corroborar la información de los clientes. - La recaudación de los valores por cuentas por cobrar no se haga en los plazos establecidos. -No exista la documentación de sustento de las transacciones.	CUMPLIMIENTO -Constatar la información sustento de las transacciones. -Revisar que los procedimientos para la designación y recaudación de las cuentas por cobrar se hagan eficientemente. -Examinar las cuentas auxiliares para corroborar los valores adeudados de cada cliente. SUSTANTIVA -Confirmar los registros de la compañía. -Verificar los valores de la cuenta en estudio en los estados financieros y validar con la documentación respectiva. -Analizar la información obtenida de cada uno de los clientes.
Elaborado por: Y.A.B.V.	Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 01/12/2023	



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

PP-2
2/2

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS PRELIMINAR

COMPONENTE	RIESGO Y FUNCIONAMIENTO		ENFOQUE PRELIMINAR
	INHERENTE	CONTROL	
Inventarios	-No se ha realizado un examen especial a este rubro. -Exista algún percance en el proceso de producción. -Variación significativa en cantidad de insumos y materiales.	- Ausencia de un plan de contingencia para riesgos en el proceso de producción. -Registro inadecuado de los insumos y materiales. -Falta de un manual de procedimientos detallado y actualizado.	CUMPLIMIENTO -Evaluar el sistema de control interno de la cuenta de inventarios. -Verificar el correcto registro de los insumos y materiales. -Corroborar el registro oportuno de los movimientos de los inventarios. SUSTANTIVA -Constatar la documentación de los insumos y materiales. -Clasificar los movimientos de los inventarios para verificar su registro.
Elaborado por: Y.A.B.V.	Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 01/12/2023	



FASE 1.2

**PLANIFICACIÓN
ESPECÍFICA**



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

PE-1

1/3

REPORTE DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

1. Referencia de la planificación preliminar

En la planificación preliminar se identificó el riesgo y funcionamiento de los componentes bajo examen, considerando el enfoque preliminar basado en las pruebas de cumplimiento y sustantivas, con la finalidad de evaluar al sistema de control interno de la compañía Ecolac Cía. Ltda.

2. Objetivos específicos por áreas o componentes

Se los señalará en su respectivo programa de auditoría de cada componente.

3. Resultados de la evaluación de control interno

Se obtienen una vez evaluado el sistema de control interno, con la finalidad de verificar el cumplimiento de la empresa.

4. Plan de muestreo

Con la finalidad de verificar los controles aplicados a los Activos Financieros e Inventarios en el periodo de enero a diciembre de 2021, se lo realizará mediante un muestreo aleatorio de acuerdo a la naturaleza y volumen de cada componente. Está estructurado por:

Activos Financieros:

- Dctos. Y Cuentas X Cobrar Clientes No Relacionados
- Dctos. Y Cuentas X Cobrar Clientes Relacionados
- Otras Cuentas Por Cobrar
- (-) Provisión Cuentas Incobrables

Inventarios:

- Inventario de Materia Prima.
- Inventario Suministros o Materiales a ser Consumidos en Proceso.
- Inventario Productos Terminados y Mercadería en Almacén – Productos.
- Inventario Repuestos, Herramientas y Accesorios.
- Otros Inventarios.

Unidad de muestreo: Facturas de compra y venta, listado de inventarios según el tipo, cuentas auxiliares, abonos, reporte de cartera, tarjetas Kardex, libros mayores y asientos contables en función de las operaciones relacionadas a cada componente.

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 04/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

PE-1
2/3

REPORTE DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

5. Programas de auditoría

Los programas de auditoría constan en cada componente detallados en la fase de ejecución.

6. Recursos humanos y tiempo estimado

El examen especial se desarrollará en un tiempo establecido de 60 días y el equipo de auditoría estará conformado por dos personas una supervisora y la jefa de equipo y operativo, quienes llevarán a cabo las siguientes actividades:

Responsable	Función	Actividades	Plazo
Lic. Elida del Cisne Alvarado Jaramillo Mg.	Supervisora	Revisar y supervisar la ejecución del Examen Especial, en toda y cada una de sus fases.	15 días
Yuliana Anahí Balcázar Villacis	Jefa de equipo y operativo	Desarrollar el Examen Especial en todas sus fases: <ul style="list-style-type: none">Realizar la planificación del Examen Especial.Evaluar el sistema de control, aplicar los procedimientos establecidos en el programa de auditoría.Elaborar el informe de Examen Especial con comentarios, conclusiones y recomendaciones.	10 días 30 días 5 días

7. Producto a obtenerse

Con la realización del examen especial se obtendrá un informe con comentarios, conclusiones y recomendaciones de los resultados obtenidos en la empresa Ecolac Cía. Ltda, además de contener por lo menos, lo siguiente:

Carátula

Índice

Carta de presentación

Capítulo 1. Información Introductoria

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 04/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

PE-1
3/3

REPORTE DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

- Motivo del examen especial
- Alcance del examen especial
- Objetivos del examen especial
- Conocimiento de la empresa
- Base legal
- Estructura orgánica
- Empleados principales
- Capítulo 2. Resultados del examen**
- Informe con Salvedades
- Resultados de la evaluación de control interno
- Resultados de los rubros examinados



Firmado electrónicamente por:
YULIANA ANAHI
BALCAZAR
VILLACIS

f.....

Yuliana Anahí Balcázar Villacis
JEFA DE EQUIPO Y OPERATIVO



Firmado electrónicamente por:
ELIDA DEL CISNE
ALVARADO JARAMILLO

f.....

Lic. Elida del Cisne Alvarado Jaramillo Mg.
SUPERVISORA

Elaborado por: Y.A.B.V.


Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 04/12/2023



FASE 2

EJECUCIÓN

 EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021				ACT.F.-FE-1 1/2
PROGRAMA DE AUDITORÍA COMPONENTE: ACTIVOS FINANCIEROS				
Nro.	Descripción	Ref.	Fecha	Elaborado por
Objetivos				
1	Evaluar el sistema de control interno de los Activos Financieros para determinar el nivel de confianza y riesgo.			
2	Determinar la razonabilidad de los saldos de los Activos Financieros.			
3	Verificar el cumplimiento de la normativa aplicable al componente analizado.			
Procedimientos				
1	Aplique el cuestionario de control interno con el propósito de conocer el manejo de los activos financieros.	ACT.F.-FE-2 3/3	06/12/2023	Y.A.B.V.
2	Realice la evaluación del control interno con el fin de determinar el nivel de confianza y riesgo.	ACT.F.-FE-3 1/1	07/12/2023	Y.A.B.V.
3	Desarrolle las cédulas narrativas en base a las deficiencias obtenidas en la evaluación del control interno.	ACT.F.-FE-4 5/5	08/12/2023	Y.A.B.V.
4	Solicite la certificación de los saldos de los activos financieros con corte a diciembre 2021.	ACT.F.-S.C. 2/2	11/12/2023	Y.A.B.V.
Elaborado por: Y.A.B.V.		Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 05/12/2023	

 EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021				ACT.F.-FE-1 2/2
PROGRAMA DE AUDITORÍA COMPONENTE: ACTIVOS FINANCIEROS				
Nro.	Descripción	Ref.	Fecha	Elaborado por
Procedimientos				
5	Realice un seguimiento a la documentación de sustento de los movimientos de cuentas y documentos por cobrar con la finalidad de verificar el registro y control de las mismas.	ACT.F.-DOC. 53/53	12/12/2023	Y.A.B.V.
6	Realice la conciliación de saldos de las cuentas y documentos por cobrar.	ACT.F.-CONC. 18/18	18/12/2023	Y.A.B.V.
7	Realice una confirmación de saldos de las cuentas y documentos por cobrar.	ACT.F.-CONF. 8/8	20/12/2023	Y.A.B.V.
8	Verifique la ejecución de acciones de cobro a créditos anteriores (cuentas incobrables).	ACT.F.-ACC. 8/8	22/12/2023	Y.A.B.V.
9	Elabore una cédula analítica con los saldos de los activos financieros.	ACT.F.-FE-5 17/17	26/12/2023	Y.A.B.V.
10	Elabore una cédula sumaria que determine la razonabilidad de los saldos de los activos financieros.	ACT.F.-FE-6 2/2	28/12/2023	Y.A.B.V.
Elaborado por: Y.A.B.V.		Revisado por: E.C.A.J.		Fecha: 05/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-FE-2
1/3

CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO
COMPONENTE: ACTIVOS FINANCIEROS

Nro.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		P.T.	C.T.	OBSERVACIONES
		SI	NO			
1	¿La empresa posee procedimientos de crédito y cobranza?	X		3	3	
2	Los derechos de cobro a los clientes ¿se registran en base a los ingresos de las actividades ordinarias?	X		3	3	
3	¿Las cuenta y documentos por cobrar se registran a su valor nominal?	X		3	3	
4	¿El valor nominal de las cuentas y documentos por cobrar son equivalentes al costo amortizado?	X		3	3	
5	¿La empresa da de baja los activos financieros cuando expiran sus derechos contractuales?	X		3	3	
6	¿Se analiza de forma anual las cuentas por cobrar para determinar sus vencimientos?	X		3	3	
7	¿Lleva un control de los créditos que se encuentran vigentes?	X		3	3	
Elaborado por: Y.A.B.V.		Revisado por: E.C.A.J.			Fecha: 06/12/2023	




EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-FE-2
2/3

CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO
COMPONENTE: ACTIVOS FINANCIEROS

Nro.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		P.T.	C.T.	OBSERVACIONES
		SI	NO			
8	¿La empresa provisiona la cartera de crédito que sobrepasa los 360 días de vencimiento?	X		3	3	
9	¿La empresa considera el porcentaje establecido del 1% para la provisión de cuentas incobrables establecidas por el SRI?	X		3	3	
10	¿Tiene designado un plazo para el cobro de las cuentas por cobrar?	X		3	3	
11	¿Las cuentas por cobrar se mantienen hasta la recuperación de los flujos de efectivo?	X		3	3	
12	¿Las ventas realizadas a distribuidores se hacen al contado?	X		3	3	
13	¿Se firman letras de cambio por las ventas realizadas a crédito?	X		3	3	
14	¿Los rendimientos de los intereses o dividendos se reconocen en los resultados?	X		3	2	
Elaborado por: Y.A.B.V.		Revisado por: E.C.A.J.			Fecha: 06/12/2023	

 EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021		<div style="border: 1px solid red; padding: 2px; display: inline-block;"> ACT.F.-FE-2 3/3 </div>				
CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO COMPONENTE: ACTIVOS FINANCIEROS						
Nro.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		P.T.	C.T.	OBSERVACIONES
		SI	NO			
15	¿Si existe un deterioro permanente se reconoce como pérdida del ejercicio?	X		3	3	
16	¿Los intereses y descuentos que se generan se contabilizan según la política de ingresos?	X		3	3	
17	¿Se analiza el historial de consumo y pago del cliente al que se le vaya a realizar un crédito?		X	3	0	No se analiza al cliente antes de realizar un crédito.
18	¿Cuenta con información actualizada de cada cliente?		X	3	0	No mantiene un registro actualizado de los clientes.
19	¿Las personas autorizadas para aprobar notas de crédito son independientes de recaudación y registro de efectivo?		X	3	0	No existe segregación de funciones, la misma persona de la autorización, realiza la recaudación y registro de efectivo.
20	¿Se realiza un cobro adecuado de las facturas a los clientes?		X	3	0	Existen facturas pendientes de cobro.
TOTAL				60	47	
Elaborado por: Y.A.B.V.			Revisado por: E.C.A.J.		Fecha: 06/12/2023	



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-FE-3
1/1

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO
COMPONENTE: ACTIVOS FINANCIEROS

1. VALORACIÓN

Calificación porcentual **CP: 78,33%**

Calificación Total **CT: 47**

Ponderación Total **PT: 60**

Nivel de Riesgo **NR: 100% - CP= 21,67%**

$$CP = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$CP = \frac{47}{60} * 100$$

$$CP = 0,7833 * 100$$

$$CP = 78,33\%$$

$$NR = 100 - 78,33\% = 21,67\%$$

2. DETERMINACIÓN DE LOS NIVELES DE RIESGO

NIVEL DE RIESGO		
1 BAJO	2 MODERADO	3 ALTO
15 – 49%	50 – 74%	75 – 95%
21,67%		
78,33%		
75 – 95%	50 – 74%	15 – 49%
3 ALTO	2 MODERADO	1 BAJO
NIVEL DE CONFIANZA		

3. CONCLUSIONES DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Con la aplicación del cuestionario y la evaluación de control interno, se obtuvo un **21,67%** que determina un nivel de **riesgo bajo**, con una **confianza alta** de **78,33%** en el subcomponente Activos Financieros de la empresa Ecolac Cía. Ltda., de lo cual se obtuvieron las siguientes deficiencias:

- No se analiza al cliente antes de realizar un crédito.
- No mantiene un registro actualizado de los clientes.
- No existe segregación de funciones.
- Facturas pendientes de cobro.

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 07/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-FE-4
1/5

CÉDULA NARRATIVA

COMPONENTE: ACTIVOS FINANCIEROS

NO SE ANALIZA AL CLIENTE ANTES DE REALIZAR UN CRÉDITO

Comentario:

ACT.F.-FE-4
5/5

Una vez aplicado el cuestionario y evaluado el control interno de la empresa Ecolac Cía. Ltda., se evidenció que no se analiza a los clientes antes de realizar un crédito, contraviniendo al COSO III en su Principio 2 del componente Ambiente o Entorno de Control denominado Responsabilidad de supervisión que menciona: *“Se ejerce la supervisión del desarrollo y desempeño del Control Interno. Además, entiende el negocio y expectativas de los accionistas, clientes, empleados, inversionistas y demás partes, así como los requerimientos legales y de regulación y riesgos relacionados.”*, este incumplimiento se da debido a la inobservancia de este principio por parte del jefe de ventas debido a que no analiza el historial de consumo y pago de los clientes antes de brindarles un crédito, lo que perjudica a la liquidez y buena gestión de la empresa.

Conclusión:

Al no llevar un análisis oportuno de los clientes antes de realizar un crédito pone en peligro a la buena gestión y manejo de los recursos económicos y productivos de la empresa, por lo que no se conoce el historial de consumo y pago, de igual forma, se debería dar créditos al menos a los clientes que posean mayores consumos y tiempo en la empresa, para evitar riesgos de pago y morosidad.

Recomendación:


A la Jefa de Ventas


Realizar el análisis del historial crediticio de los clientes antes de ofrecer un crédito con la finalidad de evitar inconvenientes a la hora de pago.


Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 08/12/2023

	EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021	ACT.F.-FE-4 2/5
CÉDULA NARRATIVA COMPONENTE: ACTIVOS FINANCIEROS		
NO SE MANTIENE UN REGISTRO ACTUALIZADO DE LOS CLIENTES		
Comentario:		ACT.F.-FE-4 5/5
<p>Una vez aplicado el cuestionario y evaluado el control interno de la empresa Ecolac Cía. Ltda., se evidenció que no se mantiene un registro actualizado de los clientes, contraviniendo al COSO III en su Principio 13 del Componente de Información y Comunicación denominado Usa información trascendente, el que se hace alusión a: <i>“El personal debe no solo captar una información, sino también intercambiarla para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones, además esta información debe ser útil, relevante y de calidad”</i>, este incumplimiento se da debido a que la Contadora no considera necesario llevar un registro actualizado de los clientes, siendo una parte fundamental para la empresa contar con esta información para cualquier situación de crédito o cobranza y poder dirigirse al cliente de manera correcta.</p>		
Conclusión:		
<p>El no poseer un registro actualizado de cada cliente se convierte en un riesgo para la empresa, debido a que no se sabe con exactitud, el domicilio, teléfonos, referencias y otras particularidades necesarias, para mantener un contacto con el cliente, mejorar la efectividad en cuanto a créditos o cobros que se efectúen.</p>		
Recomendación:		
A la Contadora General		
<p>Mantener un registro actualizado sobre los clientes con el motivo de conocer sus datos personales que ayuden a la identificación de la persona a la que se le realiza créditos y facilitar las cobranzas de los mismos.</p>		
A la Jefa de Ventas		
<p>Llevar una adecuada comunicación con cada uno de los clientes con la finalidad de entablar una relación comercial amena y tener una efectividad al momento de la cobranza.</p>		
Elaborado por: Y.A.B.V.	Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 08/12/2023

	EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021	ACT.F.-FE-4 3/5
CÉDULA NARRATIVA COMPONENTE: ACTIVOS FINANCIEROS		
NO EXISTE SEGREGACIÓN DE FUNCIONES		ACT.F.-FE-4 5/5
<p>Comentario:</p> <p>Una vez aplicado el cuestionario y evaluado el control interno de la empresa Ecolac Cía. Ltda., se evidenció que no existe segregación de funciones porque la misma persona de la autorización, realiza la recaudación y registro de efectivo, contraviniendo al COSO III en su Principio 3 del componente Ambiente o Entorno de Control denominado Decreta la estructura, autoridad y responsabilidad que menciona: <i>“La Administración debe considerar que exista una apropiada segregación de funciones al interior de las unidades y en la estructura organizacional. La segregación de funciones ayuda a prevenir la corrupción, el fraude, desperdicio, abuso y otras irregularidades en la institución, al dividir la autoridad, la custodia y la contabilidad en la estructura organizacional.”</i>, este incumplimiento se da debido a que el Gerente General no cree necesario que exista una persona independiente que se encarga de aprobar las notas de crédito y sea la misma persona la que autorice, recaude y registre el efectivo, poniendo en riesgo a la empresa de que existan errores o fraudes.</p> <p>Conclusión:</p> <p>Al no existir una adecuada segregación de funciones sobre la autorización, recaudación y registro de efectivo, existe la posibilidad de que surjan errores o fraudes dentro de la empresa, debido a que la información se puede manipular.</p> <p>Recomendación:</p> <p>Al Gerente General</p> <p>Delimitar funciones y responsabilidades entre el personal de la empresa con el fin de que el nivel de autorización sea diferente al de recaudación y registro del efectivo, para evitar riesgos de fraudes sean intencionales o involuntarios.</p>		
Elaborado por: Y.A.B.V.	Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 08/12/2023

	EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021	ACT.F.-FE-4 4/5
CÉDULA NARRATIVA COMPONENTE: ACTIVOS FINANCIEROS		
FACTURAS PENDIENTES DE COBRO		ACT.F.-FE-4 5/5
<p>Comentario:</p> <p>Una vez aplicado el cuestionario y evaluado el control interno de la empresa Ecolac Cía. Ltda., se evidenció que no existe un cobro adecuado de las facturas a los clientes, debido a que existen facturas pendiente de cobro, incumpliendo al COSO III en su Principio 7 en el Componente de Evaluación de Riesgos titulado como Asocia y Examina los Riesgos en el cual se da a conocer que: <i>“El proceso de identificación de riesgos debe ser integral y completo y considerar todas las interacciones significativas de bienes, servicios e información, internamente y entre la entidad y sus principales socios y proveedores de servicios externos...Riesgos externos... Riesgos económicos: Cambios que pueden impactar las finanzas, la disponibilidad de capital, y barreras al acceso competitivo.”</i>, este incumplimiento se da debido a que el Jefe de ventas no lleva a cabo un adecuado cobro de las facturas pendientes de los clientes hacia la empresa, además de que se no considera los plazos establecidos para el cobro de cada uno de los clientes, lo que conlleva a que la empresa genere elevados montos de cuentas por cobrar o en tal caso, que se vuelvan incobrables debido al tiempo transcurrido, afectando a la liquidez de la compañía.</p> <p>Conclusión:</p> <p>El que existan facturas pendientes de cobro afecta a la liquidez de la empresa, debido a que estás facturas se van acumulando con el pasar del tiempo y no exista un cobro adecuado de las mismas, volviéndose en cuentas incobrables con adeudos de valores altos.</p> <p>Recomendación:</p> <p>A la Jefa de Ventas</p> <p>Notificar a los clientes y dar a conocer las facturas pendientes de cada uno, con la finalidad de que se salden y no se generen cuentas incobrables con montos elevados, que perjudiquen al funcionamiento de la compañía.</p>		
Elaborado por: Y.A.B.V.	Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 08/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-FE-4

5/5

CÉDULA NARRATIVA

COMPONENTE: ACTIVOS FINANCIEROS

ECOLAC COMPAÑÍA LIMITADA

ECOLAC CIA. LTDA.

SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N

RUC: 1191743640001 – Teléf.: 072611411



Loja, 08 de diciembre de 2023

Dra.

Magali Rusbenia Gallegos Mendoza

CONTADORA GENERAL DE LA COMPAÑÍA ECOLAC CÍA. LTDA.

CERTIFICA

Que la Srta. Yuliana Anahí Balcázar Villacis, con cédula de identidad Nro. 1150017026 de la Universidad Nacional de Loja, Carrera de Contabilidad y Auditoría, en relación al cuestionario de control interno aplicado a la Compañía Ecolac Cía. Ltda., se valida que la compañía tiene las siguientes deficiencias en los Activos Financieros:

- No se analiza al cliente antes de realizar un crédito.
- No mantiene un registro actualizado de los clientes.
- No existe segregación de funciones.
- Facturas pendientes de cobro.

ACT.F.-FE-4

1/5

ACT.F.-FE-4

2/5

ACT.F.-FE-4

3/5

ACT.F.-FE-4

4/5

Es todo en cuanto puedo certificar en honor a la verdad, permitiendo que la interesada pueda hacer uso del presente.

Atentamente;


f:  Ecolac Cia. Ltda.
RUC: 1191743640001
Dir: San Cayetano
Tel: 072611411

Dra. Magali Rusbenia Gallegos Mendoza

CONTADORA GENERAL DE LA COMPAÑÍA ECOLAC CÍA. LTDA

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 08/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-S.C.
1/2

Loja, 11 de diciembre del 2023

Dra.

Magali Rusbenia Gallegos Mendoza

CONTADORA GENERAL DE LA COMPAÑÍA ECOLAC CÍA. LTDA.

Cuidad. -

Por medio de este particular, me dirijo a usted con la finalidad de solicitarle encarecidamente me ayude con un escrito del SALDO CERTIFICADO de las cuentas que compone el ACTIVO FINANCIERO de la empresa del periodo de enero a diciembre del 2021.

Por la favorable atención y colaboración que se digne a la presente, le antelo mi agradecimiento.

Atentamente,



firmado electrónicamente por:
YULIANA ANAHI
BALCAZAR
VILLACIS

f.....
Yuliana Anahí Balcázar Villacis
JEFA DE EQUIPO Y OPERATIVO

Ecolac Cia. Ltda.
RUC: 1191743640001
Dir: San Cayetano
Telf: 072611411

RECIBIDO
Calus

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 11/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-S.C.
2/2

ECOLAC COMPAÑIA LIMITADA

ECOLAC CIA. LTDA.

SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N

RUC: 1191743640001 – Teléf.: 072611411



Loja, 11 de diciembre de 2023

Dra.

Magali Rusbenia Gallegos Mendoza

CONTADORA GENERAL DE LA COMPAÑÍA ECOLAC CÍA. LTDA.


CERTIFICA

Que el saldo solicitado de las cuentas que compone los **ACTIVOS FINANCIEROS** del periodo de enero a diciembre del 2021, son los que se detallan a continuación:

Dctos. Y Cuentas X Cobrar Clientes No Relacionados	98.451,72
Dctos. Y Cuentas X Cobrar Clientes Relacionados	601,89
Otras Cuentas Por Cobrar	208,87
<u>(-) Provisión Cuentas Incobrables</u>	<u>-25.603,33</u>
TOTAL	73.659,15

Es todo en cuanto puedo certificar en honor a la verdad, permitiendo que la interesada pueda hacer uso del presente.

Cordialmente;


f:.....
Ecolac Cia. Ltda.
RUC: 1191743640001
Dir: San Cayetano
Teléf: 072611411

Dra. Magali Rusbenia Gallegos Mendoza
CONTADORA GENERAL DE LA COMPAÑÍA ECOLAC CÍA. LTDA

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 11/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-DOC.
1/53

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO

CUENTA:

DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

CLIENTE	CRÉDITO			ABONOS AL CRÉDITO			NOTAS DE CRÉDITO POR DEVOLUCIÓN			SALDO	RET.	REF.	
	Fecha	No. Factura	Valor	Fecha	Nro. Comp.	Valor	Fecha	Nro. Nota de Crédito	Valor				
Andrade Roblez Yanio Fernando	28/12/2021	001-003-000038727	1.010,33	-	-	0,00	03/01/2022	001-000-000003034	1.010,33	0,00	—	ACT.F.-DOC. 4/53	
	28/12/2021	001-003-000038728	41,73	31/12/2021	001-000-000059330	41,73	-	-	0,00	0,00	—	ACT.F.-DOC. 7/53	
	29/12/2021	001-003-000038775	32,70	-	-	0,00	03/01/2022	001-000-000003035	32,70	0,00	—	ACT.F.-DOC. 9/53	
Comercializador a Ramírez Galván Cía. Ltda.	1/12/2021	001-003-000038212	196,10	Ⓢ	30/03/2022	001-000-000060481	-	-	0,00	Ⓢ	0,00	SI	ACT.F.-DOC. 12/53
	1/12/2021	001-003-000038213	208,23	-			-	0,00	0,00	SI	ACT.F.-DOC. 15/53		
	2/12/2021	001-003-000038231	1.910,40	-			-	0,00	0,00	SI	ACT.F.-DOC. 18/53		
	2/12/2021	001-003-000038237	61,50	-			-	0,00	0,00	SI	ACT.F.-DOC. 21/53		

Ⓢ= Constatado, considerado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 12/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-DOC.
2/53

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO

CUENTA: DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

CLIENTE	CRÉDITO			ABONOS AL CRÉDITO			NOTAS DE CRÉDITO POR DEVOLUCIÓN			SALDO	RET.	REF.
	Fecha	No. Factura	Valor	Fecha	Nro. Comp.	Valor	Fecha	Nro. Nota de Crédito	Valor			
Corporación Favorita C.A.	2/12/2021	001-003-000038232	329,24	22/12/2021	001-000-000059192	329,24	-	-	0,00	0,00	SI	ACT.F.-DOC. 24/53
	3/12/2021	001-003-000038254	342,06			-	-	0,00	0,00	NO	ACT.F.-DOC. 26/53	
	6/12/2021	001-003-000038294	269,55	28/12/2021	001-000-000059236	269,55	-	-	0,00	0,00	NO	ACT.F.-DOC. 28/53
Ordoñez Correa Manuel Rodrigo	2/12/2021	001-003-000038230	131,60	©	09/12/2021	131,60	©	-	0,00	© 0,00	-	ACT.F.-DOC. 31/53
	8/12/2021	001-003-000038352	14,24	-		-	0,00	0,00	-	ACT.F.-DOC. 33/53		
	9/12/2021	001-003-000038362	901,10	10/12/2021	001-000-000059084	483,16	09/12/2021	001-003-000002961	186,30	0,00	-	ACT.F.-DOC. 35/53
	10/12/2021	001-003-000038386	452,20			231,64	-	-	0,00	0,00	-	ACT.F.-DOC. 39/53

©= Constatado, considerado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 12/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-DOC.
3/53

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO

CUENTA: DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

COMENTARIO:

Una vez realizado el seguimiento a la documentación de los movimientos de los clientes no relacionados no se han encontrado diferencias entre los saldos, sin embargo, se observó que no existe evidencia de las retenciones recibidas por los clientes.

ACT.F.-DOC.
53/53

HECHO SUBSECUENTE:

Los valores de las facturas efectuadas en el mes de diciembre de 2021 se encuentran canceladas en el periodo de 2022 mediante los abonos al crédito y las notas de crédito por devolución, estos documentos se detallan a continuación:

Cuenta	Cliente	ABONOS AL CRÉDITO			NOTAS DE CRÉDITO POR DEVOLUCIÓN		
		Fecha	Nro. Comp.	Valor	Fecha	Nro. Nota de Crédito	Valor
Dctos. y Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados	Andrade Roblez Yanio Fernando	-	-	0,00	03/01/2022	001-000-000003034	1.010,33
		-	-	0,00	03/01/2022	001-000-000003035	32,70
	Comercializadora Ramírez Galván Cía. Ltda.	30/03/2022	001-000-000060481	196,10	-	-	0,00
				208,23			
				1.910,40			
61,50							
Dctos. y Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados	Hoteles y Servicios Almendral S.A.	17/01/2022	001-000-000059604	58,27	-	-	0,00
				64,45			
				58,27			

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 12/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-DOC.
4/53

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO

DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

ANDRADE ROBLEZ YANIO FERNANDO

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

REPORTE: DETALLE DE ESTOS DE CUENTA
 ESPECIF.: Listado de Cuentas por Cobrar y fecha de APERTURA DE TRANSACCION entre el 01/12/2021 al 30/09/2022 especif. para <TODA TRANSAC. EXC. N/C> del Referente Andrade Roblez Yanio Fernando ✓

Factura	Cuotas	Apertura	Vence	Monto	Abono	Saldo
ANDRADE ROBLEZ YANIO FERNANDO ✓						
001003000038727 ✓	1	28/12/2021 ✓	29/12/2021	1010,33	1010,33	0
001003000038728 ✓	1	28/12/2021 ✓	29/12/2021	41,73	⊖ 41,73	⊖ 0
001003000038775 ✓	1	29/12/2021 ✓	30/12/2021	32,7	32,7	0
001003000042067	1	30/6/2022	1/7/2022	114,75	114,75	0
001003000043558	1	26/9/2022	27/9/2022	426,72	426,72	0
				1626,23	1626,23	
				1626,23	1626,23	

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

ECOLAC CIA. LTDA.
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001 - Telef.: 072611411



Detalle de fact. elect. Aut. 2812202101119174364000120010030000387279087833116

Agente de Retención Resolución Nro. NAC-DNCRASC20-00000001
 DOCUMENTO NO VÁLIDO PARA SUSTENTAR IVA

Fecha: 28/12/2021 ✓
 Factura: 001-003-000038727 ✓
 Cliente: ANDRADE ROBLEZ YANIO FERNANDO ✓
 Ruc. C/I: 1104468689
 Direcc.: LOS FAIQUES, RIO PAUTE Y AV. ORILLAS DEL ZAMORA
 Email: yanioemelec14@gmail.ec

Usuario: PAULINA LEON
 Ciudad:
 Teléfono: 072580878

Cant.	Detalle	V.Unit.	Dcto.%	V.Total
2.00 *	CREMA DE LECHE 500 GR	1.473	0.0000	2.95
976.00	LECHE ENTERA UHT 1 LT.	0.750	0.0000	732.00
1.00	LECHE SEMIDESCREMADA UHT 900 ML	0.780	0.0000	0.78
4.00 *	MANJAR DE LECHE 250 GR	0.804	0.0000	3.21
10.00	QUESILLO GRANEL KG.	4.460	0.0000	44.60
23.00	QUESO FRESCO 400 GR	2.100	0.0000	48.30
1.00	LECHE SEMIDESCREMADA UHT 900 ML PACK* 4 U	3.000	0.0000	3.00
16.00	YOGURT FUNDA 1000 GR FRESA	1.150	0.0000	18.40
49.00	YOGURT FUNDA 1000 GR MORA	1.150	0.0000	56.35
50.00	YOGURT FUNDA 1000 GR DURAZNO	1.150	0.0000	57.50
17.00	YOGURT NEWLICHÍ FUNDA 900 GR FRESA	0.850	0.0000	14.45
17.00	YOGURT NEWLICHÍ FUNDA 900 GR MORA	0.850	0.0000	14.45
16.00	YOGURT NEWLICHÍ FUNDA 900 GR DURAZNO	0.850	0.0000	13.60
	SUBTOTAL			1009.59
	Dcto. 0.0%			0.00
	SUB. 12.00%			6.16
	SUB. 0.00%			1003.43
	IVA 12.00%			0.74
	TOTAL US\$			Σ 1010.33

SON: MIL DIEZ CON 33/100 DOLARES ✓

Consulte sus comprobantes electrónicos a través de WWW.ISYPLUS.COM
 Usuario y clave: Cédula o RUC
 Envíe su retención electrónica a cobranzas@ecolac.com.ec

ACT.F.-DOC.
1/53

 Firma autorizada

 Firma cliente

✓= Revisado ⊖= Constatado, considerado Σ= Sumado, verificado ∅= Calculado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 12/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-DOC.
5/53

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO

DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

ANDRADE ROBLEZ YANIO FERNANDO

ECOLAC COMPANIA LIMITADA
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

COMPROBANTE DE DIARIO

FECHA: 28/12/2021 ✓

ASIENTO: 211200674 ✓

Código	Cuenta contable	Debe	Haber
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	710.34	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	228.80	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	623.41	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	259.88	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	131.69	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	396.31	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	4,032.00	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	1,010.33 ✓	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	41.73	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	2.59	
5.1.01.01.03	COSTO DE PRODUCTO TERMINADO PRODUCIDO POR	7,272.12	
1.01.03.05.01	INVENTARIOS PROD. TERM. Y MER. EN ALMACÉN -		7,272.12
2.01.07.01.03.01	I.V.A. VENTAS 12%		1.60
4.01.01.01.01	VENTA DE BIENES 0%		7,422.17
4.01.01.01.02	VENTA DE BIENES 12%		13.30
4.01.08.01.01	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		0.01
TOTAL:		14,709.20	14,709.20

VENTAS 28/12/2021 - #DOC.TRAN:
 001003000038718,001003000038719,....
 REF: TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS TIA
 DOC.BANCO :

MAGALI GALLEGOS
 Elaborada por

Contador

ECOLAC CIA. LTDA.
 ECOLAC COMPANIA LIMITADA
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

COMP. ABONO NO. 001-000-000059323 ✓

Fecha: LOJA, 03/01/2022

RUC o Céd.: 1104468689

Teléfono: 072580878

Usuario: PASANTE

CLIENTE: ANDRADE ROBLEZ YANIO FERNANDO

Dirección: LOS FAIQUES, RIO PAUTE Y AV. ORILLAS DEL ZAMORA ✓

Por medio de la presente registramos el abono de las siguientes facturas:

Valor a crédito					Pagos a la factura			Subtotal
Cta.	Fecha	No. Factura	Monto	Saldo	Documento	No. referencia	Monto	
1	28/12/2021 ✓	001003000038727 ✓	1010.33 €	1010.33	NOTA DE CREDITO ✓	00100300003034 ✓	1010.33	1010.33 €

Observaciones: Cruce de CxP - CxC

TOTAL PENDIENTE 1010.33 €

[-] TOTAL CANCELADO 1010.33 Σ

[-] SALDO PENDIENTE 0.00

Agradecemos su preferencia

Atte.

ECOLAC CIA. LTDA.

Conforme

✓= Revisado

€= Pertenece

⊙= Constatado, considerado

Σ= Sumado, verificado

f= Documentación sustentatoria

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 12/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-DOC.
6/53

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO

DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

ANDRADE ROBLEZ YANIO FERNANDO

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

REPORTE: RESUMEN DE TRANSACCIONES (NOTA DE CREDITO VENTAS) ✓
 ESPECIF.: Listado de movimientos registradas a nombre de entre el 01/01/2021 al 29/09/2022 ✓

Fecha	Nro. Interno	Nro. Comprob.	Cliente	Subtotal	Iva	Serv.	Total	Tipo Pago	Observ	Asiento	Usuario
✓ 3/1/2022	001003000003034	✓ 001003000038727	✓ ANDRADE ROBLEZ YANIO FERNANDO	1009,59	0,74	0	1010,33	X Σ		€ 220100616	PAULINA LEON
3/1/2022	001003000003035	001003000038775	ANDRADE ROBLEZ YANIO FERNANDO	32,7	0	0	32,7	X		220100616	PAULINA LEON
4/7/2022	001003000003412	001003000042067	ANDRADE ROBLEZ YANIO FERNANDO	114,75	0	0	114,75	X	SEGUN NOTA N° 13626	220700574	PAULINA LEON

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

ECOLAC CIA. LTDA.
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001 - Teléf.: 072611411
 DETALLE DE NOTA DE CRÉDITO ELECTRÓNICA ✓
 DOCUMENTO NO VÁLIDO PARA SUSTENTAR IVA
 Agente de Retención Resolución Nro. NAC-DNCRASC20-00000001



Cliente: ANDRADE ROBLEZ YANIO FERNANDO ✓
 Ruc. C/I: 1104468689
 Direcc.: LOS FAIQUES, RIO PAUTE Y AV. ORILLAS DEL
 Email: yanioemelec14@gmail.ec
 Motivo: NC POR DEVOLUCIÓN ✓

Usuario: PASANTE
 Hora: 10:30:00
 Fecha: 03/01/2022 ✓

Nota Crédito Nro.: **001-003-000003034** ✓
 Por Factura Nro.: **001-003-000038727** ✓

Código	Cant.	Nombre	V.Unit.	Dcto. %	V.Total
6002	2.00 *	Crema De Leche 500 Gr (U)	1.4732	.00000	2.9464
6111	976.00	Leche Entera Uht 1 Lt. (U)	0.7500	.00000	732.0000
6133	1.00	Leche Semidescremada Uht 900 Ml (U)	0.7800	.00000	0.7800
6005	4.00 *	Manjar De Leche 250 Gr (U)	0.8036	.00000	3.2144
6028	10.00	Quesillo Granel Kg. (KG)	4.4600	.00000	44.6000
6008	23.00	Queso Fresco 400 Gr (U)	2.1000	.00000	48.3000
6156	1.00	Leche Semidescremada Uht 900 Ml Pack* 4 U (U)	3.0000	.00000	3.0000
6020F	16.00	Yogurt Funda 1000 Gr Fresa (U)	1.1500	.00000	18.4000
6020M	49.00	Yogurt Funda 1000 Gr Mora (U)	1.1500	.00000	56.3500
6020D	50.00	Yogurt Funda 1000 Gr Durazno (U)	1.1500	.00000	57.5000
6118F	17.00	Yogurt Newlichi Funda 900 Gr Fresa (U)	0.8500	.00000	14.4500
6118M	17.00	Yogurt Newlichi Funda 900 Gr Mora (U)	0.8500	.00000	14.4500
6118D	16.00	Yogurt Newlichi Funda 900 Gr Durazno (U)	0.8500	.00000	13.6000

0
Σ

SUBTOTAL	Subt.12.00%	SUB. IVA 0%	IVA 12.00%	TOTAL US\$
1009.5908	6.16	1003.43	0.74	1010.33

SON: MIL DIEZ CON 33/100 DOLARES ✓

ACT.F.-DOC.
1/53

Firma autorizada

Firma cliente

✓ = Revisado Ø = Calculado Σ = Sumado, verificado € = Pertenece

Elaborado por: Y.A.B.V. **Revisado por:** E.C.A.J. **Fecha:** 12/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-DOC.
7/53

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO

DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

ANDRADE ROBLEZ YANIO FERNANDO

ECOLAC COMPANIA LIMITADA
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

COMPROBANTE DE DIARIO **J**

FECHA: 03/01/2022 **J**

ASIENTO: 220100616 **J**

Código	Cuenta contable	Debe	Haber
1.01.03.05.01	INVENTARIOS PROD. TERM. Y MER. EN ALMACÉN -	848.71	
2.01.07.01.03.01	I.V.A. VENTAS 12%	0.74	
4.01.10.01.01	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 0%	1,036.13	
4.01.10.01.02	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 12%	6.16	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		32.70
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		1,010.33 J
5.1.01.01.03	COSTO DE PRODUCTO TERMINADO PRODUCIDO POR		848.71
TOTAL:		1,891.74	1,891.74

NOTAS DE CRÉDITO 2022/01/03 - #DOC.TRAN:
 001003000003034,001003000003035
 REF: ANDRADE ROBLEZ YANIO FERNANDO
 DOC.BANCO :

 MAGALI GALLEGOS
 Elaborado por

 Contador

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

ECOLAC CIA. LTDA.
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001 - Teléf.:072611411



Detalle de fact. elect.. Aut. 2812202101119174364000120010030000387289087833111

Agente de Retención Resolución Nro. NAC-DNCRASC20-00000001
 DOCUMENTO NO VÁLIDO PARA SUSTENTAR IVA

Fecha: 28/12/2021 **J**
Factura: 001-003-000038728 **J**
Cliente: ANDRADE ROBLEZ YANIO FERNANDO **J**
Ruc. C/I: 1104468689
Direcc.: LOS FAIQUES, RIO PAUTE Y AV. ORILLAS DEL ZAMORA
Email: yanioemelec14@gmail.com

Usuario: PAULINA LEON
Ciudad:
Teléfono: 072580878

Cant.	Detalle	V.Unit.	Dcto.%	V.Total
6.42	QUESO MOZARELLA GRANEL KG	6.800	4.4118	41.73
		SUBTOTAL		41.73
		Dcto. 0.0%		0.00
		SUB. 12.00%		0.00
		SUB. 0.00%		41.73
		IVA 12.00%		0.00
		TOTAL US\$		Σ 41.73

SON: CUARENTA Y UNO CON 73/100 DOLARES **J**

Consulte sus comprobantes electrónicos a través de WWW.ISYPLUS.COM
 Usuario y clave: Cédula o RUC
 Envíe su retención electrónica a cobranzas@ecolac.com.ec

ACT.F.-DOC.
1/53

 Firma autorizada

 Firma cliente

√= Revisado **Ø= Calculado** **Σ= Sumado, verificado** **J= Documentación sustentatoria**

Elaborado por: Y.A.B.V. **Revisado por:** E.C.A.J. **Fecha:** 12/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-DOC.
8/53

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO

DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

ANDRADE ROBLEZ YANIO FERNANDO

ECOLAC COMPANIA LIMITADA
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

COMPROBANTE DE DIARIO

FECHA: 28/12/2021 ✓

ASIENTO: 211200674 ✓

Código	Cuenta contable	Debe	Haber
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	710.34	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	228.80	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	623.41	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	259.88	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	131.69	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	396.31	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	4,032.00	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	1,010.33	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	41.73 ✓	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	2.59	
5.1.01.01.03	COSTO DE PRODUCTO TERMINADO PRODUCIDO POR	7,272.12	
1.01.03.05.01	INVENTARIOS PROD. TERM. Y MER. EN ALMACÉN -		7,272.12
2.01.07.01.03.01	I.V.A. VENTAS 12%		1.60
4.01.01.01.01	VENTA DE BIENES 0%		7,422.17
4.01.01.01.02	VENTA DE BIENES 12%		13.30
4.01.08.01.01	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		0.01
VENTAS 28/12/2021 - #DOC.TRAN:		TOTAL:	
001003000038718,001003000038719,....		14,709.20	14,709.20
REF: TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS TIA			
DOC.BANCO :			

MAGALI GALLEGOS
Elaborado por

Contador

ECOLAC CIA. LTDA.
 ECOLAC COMPANIA LIMITADA
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

COMP. ABONO NO. 001-000-000059330 ✓

Fecha: LOJA, 31/12/2021 ✓

RUC o Céd.: 1104468689

Teléfono: 072580878

Usuario: PASANTE

CLIENTE: ANDRADE ROBLEZ YANIO FERNANDO ✓

Dirección: LOS FAIQUES, RIO PAUTE Y AV. ORILLAS DEL ZAMORA

Por medio de la presente registramos el abono de las siguientes facturas:

Valor a crédito					Pagos a la factura			Subtotal
Cta.	Fecha	No. Factura	Monto	Saldo	Documento	No. referencia	Monto	
1	28/12/2021 ✓	001003000038728 ✓	41.73 €	41.73	CTA. CONTABLE ✓	2.01.07.04.01 ✓	41.73	41.73 Σ

Observaciones: ROL DE PAGOS MENSUAL (1/Dic/2021 - 31/Dic/2021)

TOTAL PENDIENTE 41.73 €

[-] TOTAL CANCELADO 41.73 Σ

[=] SALDO PENDIENTE 0.00

Agradecemos su preferencia

Atte.

ACT.F.-DOC.
1/53

ECOLAC CIA. LTDA.

Conforme

✓= Revisado

⊙= Constatado, considerado

ƒ= Documentación sustentatoria

€= Pertenece

Σ= Sumado, verificado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 12/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-DOC.
10/53

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO

DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

ANDRADE ROBLEZ YANIO FERNANDO

COMPROBANTE DE DIARIO

FECHA: 29/12/2021 ✓

ASIENTO: 211200675 ✓

Código	Cuenta contable	Debe	Haber
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	8.59	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	4.61	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	43.00	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	202.80	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	32.70 ✓	
1.01.03.05.01	INVENTARIOS PROD. TERM. Y MER. EN ALMACÉN -		5,579.68
2.01.03.02.01.01.03	CUENTAS Y DTOS. X PAGAR FONDOS PROYECTOS -		1,780.15
2.01.07.01.03.01	I.V.A. VENTAS 12%		4.88
4.01.01.01.01	VENTA DE BIENES 0%		6,182.93
4.01.01.01.02	VENTA DE BIENES 12%		28.31
4.01.08.01.01	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		0.01
TOTAL:		13,575.96	13,575.96

VENTAS 29/12/2021 - #DOC.TRAN:
001003000038730,001003000038731,...

REF: COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.
DOC.BANCO :

MAGALI GALLEGOS
Elaborado por

Contador

ECOLAC CIA. LTDA.
ECOLAC COMPANIA LIMITADA
SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
RUC: 1191743640001

COMP. ABONO NO. 001-000-000059324 ✓

Fecha: LOJA, 03/01/2022

RUC o Céd.: 1104468689

Teléfono: 072580878

Usuario: PASANTE

CLIENTE: ANDRADE ROBLEZ YANIO FERNANDO ✓

Dirección: LOS FAIQUES, RIO PAUTE Y AV. ORILLAS DEL ZAMORA

Por medio de la presente registramos el abono de las siguientes facturas:

Valor a crédito					Pagos a la factura			Subtotal
Cta.	Fecha	No. Factura	Monto	Saldo	Documento	No. referencia	Monto	
1	29/12/2021	✓/001003000038775 ✓	32.70 ©	32.70	NOTA DE CREDITO ✓	001003000003035 ✓	32.70 ©	32.70 Σ

Observaciones: Cruce de CxP - CxC

TOTAL PENDIENTE 32.70 €

[-] TOTAL CANCELADO 32.70 Σ

[=] SALDO PENDIENTE 0.00

Agradecemos su preferencia

Atte.

ECOLAC CIA. LTDA.

Conforme

✓= Revisado

€= Pertenece

©= Constatado, considerado

Σ= Sumado, verificado

ƒ= Documentación sustentatoria

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 12/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-DOC.
11/53

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO

DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

ANDRADE ROBLEZ YANIO FERNANDO

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

REPORTE: RESUMEN DE TRANSACCIONES (NOTA DE CREDITO VENTAS) ✓
 ESPECIF.: Listado de movimientos registradas a nombre de entre el 01/01/2021 al 29/09/2022 ✓

Fecha	Nro. Interno	Nro. Comprob.	Cliente	Subtotal	Iva	Serv.	Total	Tipo Pago	Observ	Asiento
3/1/2022	001003000003034	001003000038727	ANDRADE ROBLEZ YANIO FERNANDO	1009,59	0,74	0	1010,33	X		220100616
✓ 3/1/2022	001003000003035	001003000038775	ANDRADE ROBLEZ YANIO FERNANDO ✓	32,70	0	0	32,70	X	Σ	€ 220100616
4/7/2022	001003000003412	001003000042067	ANDRADE ROBLEZ YANIO FERNANDO	114,75	0	0	114,75	X	SEGUN NOTA N° 13626	220700574

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

ECOLAC CÍA. LTDA.

SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N

RUC: 1191743640001 - Teléf.: 072611411

DETALLE DE NOTA DE CRÉDITO ELECTRÓNICA ✓

DOCUMENTO NO VÁLIDO PARA SUSTENTAR IVA

Agente de Retención Resolución Nro. NAC-DNCRASC20-00000001



Cliente: ANDRADE ROBLEZ YANIO FERNANDO ✓
 Ruc. C/I: 1104468689
 Direcc.: LOS FAIQUES, RIO PAUTE Y AV. ORILLAS DEL
 Email: yanioemelec14@gmail.ec
 Motivo: NC POR DEVOLUCIÓN ✓

Usuario: PASANTE
 Hora: 10:27:27
 Fecha: 03/01/2022 ✓

Nota Crédito Nro.: **001-003-000003035** ✓
 Por Factura Nro.: **001-003-000038775** ✓

Código	Cant.	Nombre	V.Unit.	Dcto. %	V.Total
6111	24.00	Leche Entera Uht 1 Lt. (U)	0.7500	.00000	18.0000
6008	7.00	Queso Fresco 400 Gr (U)	2.1000	.00000	14.7000

SUBTOTAL	Subt.12.00%	SUB. IVA 0%	IVA 12.00%	TOTAL US\$
32.7000	0.00	32.70	0.00	32.70

SON: TREINTA Y DOS CON 70/100 DOLARES ✓

ACT.F.-DOC.
1/53

Firma autorizada

Firma cliente

COMPROBANTE DE DIARIO

FECHA: 03/01/2022 ✓

ASIENTO: 220100616 ✓

Código	Cuenta contable	Debe	Haber
1.01.03.05.01	INVENTARIOS PROD. TERM. Y MER. EN ALMACÉN -	848.71	
2.01.07.01.03.01	I.V.A. VENTAS 12%	0.74	
4.01.10.01.01	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 0%	1,036.13	
4.01.10.01.02	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 12%	6.16	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		32.70 ✓
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		1,010.33
5.1.01.01.03	COSTO DE PRODUCTO TERMINADO PRODUCIDO POR		848.71
TOTAL:		1,891.74	1,891.74

NOTAS DE CRÉDITO 2022/01/03 - #DOC.TRAN:
 001003000003034, 001003000003035
 REF: ANDRADE ROBLEZ YANIO FERNANDO
 DOC.BANCO:

MAGALI GALLEGOS
 Elaborado por

Contador

✓= Revisado

€= Pertenece

ƒ= Documentación sustentatoria

Σ= Sumado, verificado

Ø= Calculado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 12/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-DOC.
12/53

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO

DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.

ECOLAC COMPANIA LIMITADA
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

REPORTE: DETALLE DE ESTOS DE CUENTA
 ESPECIF.: Listado de Cuentas por Cobrar y fecha de APERTURA DE TRANSACCION entre el 01/01/2021 al 29/09/2022 especific. para <TODA TRANSAC. EXC. N/C> del Referente Comercializadora Ramirez Galvan Cia. Ltda. ✓

Factura	Cuotas	Apertura	Vence	Monto	Abono	Saldo
COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA. ✓						
001003000038212 ✓	1	1/12/2021 ✓	6/12/2021	196,1	196,1	0
001003000038213 ✓	1	1/12/2021 ✓	6/12/2021	208,23	208,23	0
001003000038231 ✓	1	2/12/2021 ✓	7/12/2021	1910,4	1910,4	0
001003000038237 ✓	1	2/12/2021 ✓	7/12/2021	61,5	61,5	0

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

ECOLAC CIA. LTDA.
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001 - Teléf.:072611411



Detalle de fact. elect.. Aut. 0112202101119174364000120010030000382129087833117

Agente de Retención Resolución Nro. NAC-DNCRASC20-00000001

DOCUMENTO NO VÁLIDO PARA SUSTENTAR IVA

Fecha: 01/12/2021 ✓

Usuario: PAULINA LEON

Factura: 001-003-000038212 ✓

Ciudad: LOJA

Cliente: COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA. ✓

Ruc. C/I: 1191729486001

Teléfono: 2588083

Direcc.: ANCON Y AV. GRAN COLOMBIA

Email: contabilidad@zerimar.com.ec

Cant.	Detalle	V.Unit.	Dcto.%	V.Total
80.00	LECHE ENTERA UHT 1 LT.	0.740	0.0000	59.20
30.00	QUESO FRESCO 400 GR	2.050	0.0000	61.50
6.00	QUESO MOZARELLA 500 GR	3.550	0.0000	21.30
20.00	LECHE ENTERA UHT 900 ML PACK* 4 U	2.760	2.0000	54.10
OBS.: MATERDEI				
SON: CIENTO NOVENTA Y SEIS CON 10/100 DOLARES ✓				
Consulte sus comprobantes electrónicos a través de WWW.ISYPLUS.COM				
Usuario y clave: Cédula o RUC				
Envíe su retención electrónica a cobranzas@ecolac.com.ec				
				SUBTOTAL 196.10 Dcto. 0.0% 0.00 SUB. 12.00% 0.00 SUB. 0.00% 196.10 IVA 12.00% 0.00 TOTAL US\$ Σ 196.10

ACT.F.-DOC.
1/53

 Firma autorizada

 Firma cliente

✓= Revisado

⊙= Constatado, considerado

Σ= Sumado, verificado

∅= Calculado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 12/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-DOC.
13/53

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO

DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.

ECOLAC COMPANIA LIMITADA
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

COMPROBANTE DE DIARIO

FECHA: 01/12/2021 ✓

ASIENTO: 211200651 ✓

Código	Cuenta contable	Debe	Haber
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	1,084.93	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	417.01	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	505.84	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	4.69	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	2.30	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	85.50	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	196.10	✓
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	208.23	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	246.67	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	79.79	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	14.08	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	4.69	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	5.85	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	206.52	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	409.30	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	47.27	
1.01.02.06.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES	58.27	
4.01.08.01.01	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	0.01	
5.1.01.01.03	COSTO DE PRODUCTO TERMINADO PRODUCIDO POR	3,193.21	
1.01.03.05.01	INVENTARIOS PROD. TERM. Y MER. EN ALMACÉN -		3,193.21
2.01.07.01.03.01	I.V.A. VENTAS 12%		19.63
4.01.01.01.01	VENTA DE BIENES 0%		3,393.80
4.01.01.01.02	VENTA DE BIENES 12%		163.62
TOTAL:		6,770.26	6,770.26

VENTAS 01/12/2021 - #DOC.TRAN:
 001003000038206.001003000038207....
 REF: COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.
 DOC.BANCO :

MAGALI GALLEGOS
 Elaborado por

Contador

ECOLAC CIA. LTDA.
 ECOLAC COMPANIA LIMITADA
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

COMP. ABONO NO. 001-000-000060481 ✓

Fecha: LOJA, 30/03/2022 ✓
 RUC o Céd.: 1191729486001 Teléfono: 2588083
 CLIENTE: COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA. ✓
 Dirección: ANCON Y AV. GRAN COLOMBIA

Usuario: PASANTE

Por medio de la presente registramos el abono de las siguientes facturas:

Valor a crédito				Pagos a la factura			Subtotal
Cta.	Fecha	No. Factura	Monto	Documento	No. referencia	Monto	
1	01/12/2021	✓001003000038212	196.10	RETENCIÓN (X)	004001000006735	3.43	
			Σ	CHEQUE	58768	192.67	196.10
1	01/12/2021	001003000038213	208.23	RETENCIÓN (X)	001026000049206	5.08	
			208.23	CHEQUE	58768	203.15	208.23
1	02/12/2021	001003000038231	1910.40	RETENCIÓN (X)	001026000049259	33.43	
			1910.40	CHEQUE	58768	1876.97	1910.40
1	02/12/2021	001003000038237	61.50	RETENCIÓN (X)	004001000006739	1.08	
			61.50	CHEQUE	58768	60.42	61.50
1	31/12/2021	001003000038835	421.86	RETENCIÓN (X)	001026000050070	7.94	
			421.86	ABONOS CUENTAS	001000000013209	38.50	
				ABONOS CUENTAS	001000000013210	35.50	
				ABONOS CUENTAS	001000000013211	5.48	
				ABONOS CUENTAS	001000000013212	35.01	
				ABONOS CUENTAS	001000000013213	74.95	
				ABONOS CUENTAS	001000000013214	131.52	
				ABONOS CUENTAS	001000000013215	27.91	
				ABONOS CUENTAS	001000000013216	32.35	
				ABONOS CUENTAS	001000000013217	7.92	
				ABONOS CUENTAS	001000000013218	24.78	421.86

Observaciones:

Agradecemos su preferencia
 Atte.

TOTAL PENDIENTE 14901.53
[-] TOTAL CANCELADO 14901.53
[=] SALDO PENDIENTE 0.00

ECOLAC CIA. LTDA.

Conforme

ACT.F.-DOC.
1/53

✓= Revisado

⊙= Constatado, considerado

Σ= Sumado, verificado

ƒ= Documentación sustentatoria

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 12/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-DOC.
14/53

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO
DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS
COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.

		----- X -----			
211200702	01/12/2021 ✓	1.01.05.01.04	RETENCION IVA 30% EN VENTAS		1,53
		1.01.05.03.02	RETENCIONES RECIBIDAS EN VENTAS DEL I.R		6,98
		1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		3,43 ✓
		1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		5,08
			RETENCIONES RECIBIDAS DE CLIENTES 01/12/2021 - #DOC.TRAN: 001003000038212,001003000038213 €		
			PROV/CLI :COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA. ✓		

Estado de Cuenta



CLIENTE: ECOLAC CIA. LTDA ✓
CI / RUC: 1191743640001 **NRO:** 2901399949 ✓
TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT
DIR.: PARI ECOLAC CIA.LTDA NN
TELÉF: 072611411 **CIUDAD:** LOJA
RET EST CTA: N **OFICINA RET:**
05EE01042901399949

R.U.C: 1190002213001
Dirección: Bolívar s/n y Rocafuerte
Telef.: (593)(07)2571682
Loja - Ecuador

Fecha de corte: 31 de Marzo de 2022
Moneda: DOLAR
70.366.86
Ejecutivo: Flores Yazbek Estefania Del C

BANCO DE LOJA S.A. ✓
Bolívar s/n y Rocafuerte
LOJA - ECUADOR
(593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019

RUC: 1190002213001
CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3997

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Realizado Por	Efectivo	Cheques ✓	Total
24-03-2022	13:49:55	55412	AGENCIA HIPERVALLE	AULINA DEL CISNE	370.00		370.00
24-03-2022	13:50:51	55413	AGENCIA HIPERVALLE	AULINA DEL CISNE	46.11		46.11
24-03-2022	13:53:25	55414	AGENCIA HIPERVALLE	AULINA DEL CISNE	70.00		70.00
29-03-2022	21:05:00	8422	AGENCIA YANZATTA RO,	DARWIN SEGUNDO		1,150.00	1,150.00
30-03-2022	10:41:21	12829 ✓	AG. CAJAS MATRIZ			14,012.78	14,012.78 Σ
30-03-2022	13:25:15	87311	AGENCIA HIPERVALLE			1,181.09	1,181.09
30-03-2022	13:26:29	87312	AGENCIA HIPERVALLE	AULINA DEL CISNE	425.00		425.00
30-03-2022	13:28:32	87313	AGENCIA HIPERVALLE	AULINA DEL CISNE	235.00		235.00
30-03-2022	13:29:26	87314	AGENCIA HIPERVALLE	AULINA DEL CISNE	350.00		350.00
30-03-2022	13:30:50	87315	AGENCIA HIPERVALLE	AULINA DEL CISNE	323.19		323.19
30-03-2022	13:42:59	87316	AGENCIA HIPERVALLE	AULINA DEL CISNE	207.50		207.50
30-03-2022	22:51:07	9656	AGENCIA ZAMORA	RO, DARWIN SEGUNDO		280.00	280.00
31-03-2022	13:19:00	59093	AGENCIA HIPERVALLE	OVA, GENESIS FERNANDA	960.00		960.00

✓= Revisado Σ= Sumado, verificado €= Pertenece f= Documentación sustentatoria
Elaborado por: Y.A.B.V. **Revisado por:** E.C.A.J. **Fecha:** 12/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-DOC.
15/53

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO

DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.

ECOLAC COMPANIA LIMITADA
SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
RUC: 1191743640001

COMPROBANTE DE DIARIO

FECHA: 30/03/2022 ✓

ASIENTO: 220300372 ✓

Código	Cuenta contable	Debe	Haber
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	595.05	
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA. CTE. 2901399949	1,150.00	
1.01.01.03.07	BANCO DE GUAYAQUIL CTA. CTE. 21030147	1,530.48	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	27.91	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	7.92	
1.01.02.05.02	CHEQUES RECIBIDOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC.	558.25	
1.01.02.05.02	CHEQUES RECIBIDOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC.	452.88	
1.01.02.05.02	CHEQUES RECIBIDOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC.	14,012.78	Σ
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		1,250.00
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		558.25
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		495.05
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		14,625.63
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		1,530.48
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		455.53
TOTAL:		18,914.94	18,914.94

RECAUDACIONES 30/03/2022 - #DOC.TRAN:
001000000060474.001000000060475,... - CH. POSF.# 180
REF: ROMERO SANTOS MARIA ESTHER
DOC.BANCO : 8422.05145

PAULINA LEON
Elaborado por

Contador

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

ECOLAC CIA. LTDA.
SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
RUC: 1191743640001 - Telef.:072611411

Detalle de fact. elect. Aut. 0112202101119174364000120010030000382139087833112

Agente de Retención Resolución Nro. NAC-DNCRASC20-00000001
DOCUMENTO NO VÁLIDO PARA SUSTENTAR IVA

Fecha: 01/12/2021 ✓
Factura: 001-003-000038213 ✓
Cliente: COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA. ✓
Ruc. Cl: 1191729486001
Direcc.: ANCON Y AV. GRAN COLOMBIA
Email: contabilidad@zerimar.com.ec

Usuario: PAULINA LEON
Ciudad: LOJA
Teléfono: 2588083

Cant.	Detalle	V.Unit.	Dcto.%	V.Total												
10.00 *	CREMA DE LECHE 500 GR	1.384	0.0000	13.84												
5.00	LECHE SEMIDESCREMADA UHT 900 ML CAJA * 12 U	9.360	0.0000	46.80												
10.00 *	MANJAR COCO 250 GR	0.938	0.0000	9.38												
10.00 *	MANJAR NUEZ 250 GR	1.116	0.0000	11.16												
10.00 *	MANJAR DE LECHE 250 GR	0.804	0.0000	8.04												
20.00	QUESO FRESCO 400 GR	2.050	0.0000	41.00												
5.00	LECHE ENTERA UHT 900 ML PACK* 4 U	2.760	2.0000	13.52												
3.00	YOGURT FRASCO 4000 GR MORA	4.400	0.0000	13.20												
21.00	YOGURT FUNDA 1000 GR FRESA	1.100	0.0000	23.10												
21.00	YOGURT FUNDA 1000 GR MORA	1.100	0.0000	23.10												
6.00	YOGURT FUNDA 1000 GR PIÑA COCO	1.100	100.0000	0.00												
OBS.: MAYORISTA																
SON: DOSCIENTOS OCHO CON 23/100 DOLARES ✓																
Consulte sus comprobantes electrónicos a través de WWW.ISYPLUS.COM Usuario y clave: Cédula o RUC Envíe su retención electrónica a cobranzas@ecolac.com.ec																
				<table border="1"> <tr> <td>SUBTOTAL</td> <td>203.14</td> </tr> <tr> <td>Dcto. 0.0%</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>SUB. 12.00%</td> <td>42.41</td> </tr> <tr> <td>SUB. 0.00%</td> <td>160.72</td> </tr> <tr> <td>IVA 12.00%</td> <td>5.09</td> </tr> <tr> <td>TOTAL US\$</td> <td>Σ 208.23</td> </tr> </table>	SUBTOTAL	203.14	Dcto. 0.0%	0.00	SUB. 12.00%	42.41	SUB. 0.00%	160.72	IVA 12.00%	5.09	TOTAL US\$	Σ 208.23
SUBTOTAL	203.14															
Dcto. 0.0%	0.00															
SUB. 12.00%	42.41															
SUB. 0.00%	160.72															
IVA 12.00%	5.09															
TOTAL US\$	Σ 208.23															

ACT.F.-DOC.
1/53

Firma autorizada

Firma cliente

✓= Revisado

Ø= Calculado

Σ= Sumado, verificado

f= Documentación sustentatoria

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 12/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-DOC.
16/53

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO

DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.

ECOLAC COMPANIA LIMITADA
SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
RUC: 1191743640001

COMPROBANTE DE DIARIO

FECHA: 01/12/2021 ✓ **ASIENTO:** 211200651 ✓

Código	Cuenta contable	Debe	Haber
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	1,084.93	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	417.01	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	505.84	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	4.69	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	2.30	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	85.50	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	196.10	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	208.23 ✓	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	246.67	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	79.79	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	14.08	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	4.69	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	5.85	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	206.52	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	409.30	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	47.27	
1.01.02.06.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES	58.27	
4.01.08.01.01	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	0.01	
5.1.01.01.03	COSTO DE PRODUCTO TERMINADO PRODUCIDO POR	3,193.21	
1.01.03.05.01	INVENTARIOS PROD. TERM. Y MER. EN ALMACÉN -		3,193.21
2.01.07.01.03.01	I.V.A. VENTAS 12%		19.63
4.01.01.01.01	VENTA DE BIENES 0%		3,393.80
4.01.01.01.02	VENTA DE BIENES 12%		163.62
TOTAL:		6,770.26	6,770.26

VENTAS 01/12/2021 - #DOC.TRAN:
001003000038206,001003000038207,....
REF: COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.
DOC.BANCO :

MAGALI GALLEGOS
Elaborado por

Contador

ECOLAC CIA. LTDA.
ECOLAC COMPANIA LIMITADA
SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
RUC: 1191743640001

COMP. ABONO NO. 001-000-000060481 ✓

Fecha: LOJA, 30/03/2022 ✓
RUC o Céd.: 1191729486001 Teléfono: 2588083
CLIENTE: COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA. ✓
Dirección: ANCON Y AV. GRAN COLOMBIA

Usuario: PASANTE

Por medio de la presente registramos el abono de las siguientes facturas:

Valor a crédito				Pagos a la factura			Subtotal	
Cta.	Fecha	No. Factura	Monto	Saldo	Documento	No. referencia		Monto
1	01/12/2021	001003000038212	196.10	196.10	RETENCIÓN (X)	004001000006735	3.43	
					CHEQUE	58768	192.67	
1	01/12/2021 ✓	001003000038213 ✓	208.23 ©	208.23	RETENCIÓN (X)	001026000049206	5.08	
					CHEQUE	58768	203.15	
1	02/12/2021	001003000038231	1910.40	1910.40	RETENCIÓN (X)	001026000049259	33.43	
					CHEQUE	58768	1876.97	
1	02/12/2021	001003000038237	61.50	61.50	RETENCIÓN (X)	004001000006739	1.08	
					CHEQUE	58768	60.42	
1	31/12/2021	001003000038835	421.86	421.86	RETENCIÓN (X)	001026000050070	7.94	
					ABONOS CUENTAS	001000000013209	38.50	
					ABONOS CUENTAS	001000000013210	35.50	
					ABONOS CUENTAS	001000000013211	5.48	
					ABONOS CUENTAS	001000000013212	35.01	
					ABONOS CUENTAS	001000000013213	74.95	
					ABONOS CUENTAS	001000000013214	131.52	
					ABONOS CUENTAS	001000000013215	27.91	
					ABONOS CUENTAS	001000000013216	32.35	
					ABONOS CUENTAS	001000000013217	7.92	
					ABONOS CUENTAS	001000000013218	24.78	
							TOTAL PENDIENTE	<u>14901.53</u>
							[+] TOTAL CANCELADO	<u>14901.53</u>
							[=] SALDO PENDIENTE	<u>0.00</u>

Observaciones:

Agradecemos su preferencia
Atte.

ECOLAC CIA. LTDA.

Conforme

ACT.F.-DOC.

1/53

✓= Revisado

©= Constatado, considerado

Σ= Sumado, verificado

f= Documentación sustentatoria

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 12/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-DOC.
17/53

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO

DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.

		----- X -----			
211200702	01/12/2021 ✓	1.01.05.01.04	RETENCION IVA 30% EN VENTAS		1,53
		1.01.05.03.02	RETENCIONES RECIBIDAS EN VENTAS DEL I.R		6,98
		1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		3,43
		1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		5,08 ✓
			RETENCIONES RECIBIDAS DE CLIENTES 01/12/2021 - #DOC.TRAN: 001003000038212,001003000038213 €		
			PROV/CLI :COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA. ✓		

Estado de Cuenta



CLIENTE: ECOLAC CIA. LTDA ✓
CI / RUC: 1191743640001 **NRO:** 2901399949 ✓
TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT
DIR.: PARI S ECOLAC CIA.LTDA NN

TELÉF: 072611411 **CIUDAD:** LOJA
RET EST CTA: N **OFICINA RET:**

05EE01042901399949

R.U.C: 1190002213001
Dirección: Bolívar s/n y Rocafuerte
Telef: (593)(07)2571682
Loja - Ecuador

Fecha de corte: 31 de Marzo de 2022
Moneda: DOLAR
70,366.86
Ejecutivo: Flores Yazbek Estefania Del C

BANCO DE LOJA S.A. ✓ **RUC:** 1190002213001
Bolívar s/n y Rocafuerte **CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3997**
LOJA - ECUADOR
(593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Realizado Por	Efectivo	Cheques ✓	Total
24-03-2022	13:49:55	55412	AGENCIA HIPERVALLE	AULINA DEL CISNE	370.00		370.00
24-03-2022	13:50:51	55413	AGENCIA HIPERVALLE	AULINA DEL CISNE	46.11		46.11
24-03-2022	13:53:25	55414	AGENCIA HIPERVALLE	AULINA DEL CISNE	70.00		70.00
29-03-2022	21:05:00	8422	AGENCIA YANZATEA RO, DARWIN SEGUNDO			1,150.00	1,150.00
30-03-2022	10:41:21	12829 ✓	AG. CAJAS MATRIZ			14,012.78	14,012.78 Σ
30-03-2022	13:25:15	87311	AGENCIA HIPERVALLE			1,181.09	1,181.09
30-03-2022	13:26:29	87312	AGENCIA HIPERVALLE	AULINA DEL CISNE	425.00		425.00
30-03-2022	13:28:32	87313	AGENCIA HIPERVALLE	AULINA DEL CISNE	235.00		235.00
30-03-2022	13:29:26	87314	AGENCIA HIPERVALLE	AULINA DEL CISNE	350.00		350.00
30-03-2022	13:30:50	87315	AGENCIA HIPERVALLE	AULINA DEL CISNE	323.19		323.19
30-03-2022	13:42:59	87316	AGENCIA HIPERVALLE	AULINA DEL CISNE	207.50		207.50
30-03-2022	22:51:07	9656	AGENCIA ZAMORA	RO, DARWIN SEGUNDO		280.00	280.00
31-03-2022	13:19:00	59093	AGENCIA HIPERVALLE	OVA, GENESIS FERNANDA	960.00		960.00

✓= Revisado Σ= Sumado, verificado €= Pertenece f= Documentación sustentatoria

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 12/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-DOC.
18/53

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO

DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.

ECOLAC COMPANIA LIMITADA
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

COMPROBANTE DE DIARIO

FECHA: 30/03/2022 ✓

ASIENTO: 220300372 ✓

Código	Cuenta contable	Debe	Haber
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	595.05	
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA. CTE. 2901399949	1,150.00	
1.01.01.03.07	BANCO DE GUAYAQUIL CTA. CTE. 21030147	1,530.48	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	27.91	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	7.92	
1.01.02.05.02	CHEQUES RECIBIDOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC.	558.25	
1.01.02.05.02	CHEQUES RECIBIDOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC.	452.88	
1.01.02.05.02	CHEQUES RECIBIDOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC.	14,012.78	Σ
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		1,250.00
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		558.25
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		495.05
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		14,625.63
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		1,530.48
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		455.53
TOTAL:		18,914.94	18,914.94

RECAUDACIONES 30/03/2022 - #DOC.TRAN:
 001000000060474,001000000060475,.... - CH. POSF.# 180
 REF: ROMERO SANTOS MARIA ESTHER
 DOC.BANCO : 8422,05145

PAULINA LEON
 Elaborado por

Contador

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

ECOLAC CIA. LTDA.
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001 - Teléf.:072611411



Detalle de fact. elect.. Aut. 0212202101119174364000120010030000382319087833115

Agente de Retención Resolución Nro. NAC-DNCRASC20-00000001
 DOCUMENTO NO VÁLIDO PARA SUSTENTAR IVA

Fecha: 02/12/2021 ✓
Factura: 001-003-000038231 ✓
Cliente: COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA. ✓
Ruc. C/I: 1191729486001
Direcc.: ANCON Y AV. GRAN COLOMBIA
Email: contabilidad@zerimar.com.ec

Usuario: PAULINA LEON
Ciudad: LOJA
Teléfono: 2588083

Cant.	Detalle	V.Unit.	Dcto.%	V.Total
200.00	LECHE ENTERA UHT 1 LT. CAJA* 12 U	9.120	0.0000	1824.00
10.00	LECHE ENTERA UHT 1 LT. CAJA* 12 U	9.120	100.0000	0.00
10.00	LECHE SEMIDESCREMADA UHT 900 ML CAJA * 12 U	9.360	7.6923	86.40
OBS.: BODEGA				
SON: MIL NOVECIENTOS DIEZ CON 40/100 DOLARES ✓				
				SUBTOTAL 1910.40
				Dcto. 0.0% 0.00
				SUB. 12.00% 0.00
				SUB. 0.00% 1910.40
				IVA 12.00% 0.00
				TOTAL US\$ Σ 1910.40

Consulte sus comprobantes electrónicos a través de WWW.ISYPLUS.COM
 Usuario y clave: Cédula o RUC

Envíe su retención electrónica a cobranzas@ecolac.com.ec

ACT.F.-DOC.
1/53

Firma autorizada

Firma cliente

✓= Revisado

Ø= Calculado

Σ= Sumado, verificado

ƒ= Documentación sustentatoria

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 12/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-DOC.
19/53

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO

DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.

ECOLAC COMPANIA LIMITADA
SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
RUC: 1191743640001

COMPROBANTE DE DIARIO

FECHA: 02/12/2021 ✓

ASIENTO: 211200652 ✓

Código	Cuenta contable	Debe	Haber
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	1,303.47	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	488.86	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	131.60	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	34.18	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	115.00	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	1,910.40 ✓	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	329.24	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	406.96	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	61.50	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	220.00	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	110.00	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	9.27	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	20.55	
1.01.02.06.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES	105.00	
4.01.08.01.01	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	0.01	
5.1.01.01.03	COSTO DE PRODUCTO TERMINADO PRODUCIDO POR	4,764.39	
1.01.03.05.01	INVENTARIOS PROD. TERM. Y MER. EN ALMACÉN -		4,764.39
2.01.07.01.03.01	I.V.A. VENTAS 12%		6.79
4.01.01.01.01	VENTA DE BIENES 0%		5,182.69
4.01.01.01.02	VENTA DE BIENES 12%		56.56
TOTAL:		10,010.43	10,010.43

VENTAS 02/12/2021 - #DOC.TRAN:
001003000038227,001003000038228,...
REF: CONSUMIDOR FINAL
DOC.BANCO :

MAGALI GALLEGOS
Elaborado por

Contador

ECOLAC CÍA. LTDA.
ECOLAC COMPANIA LIMITADA
SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
RUC: 1191743640001

COMP. ABONO NO. 001-000-000060481 ✓

Fecha: LOJA, 30/03/2022 ✓

RUC o Céd.: 1191729486001

Teléfono: 2588083

Usuario: PASANTE

CLIENTE: COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA. ✓

Dirección: ANCON Y AV. GRAN COLOMBIA

Por medio de la presente registramos el abono de las siguientes facturas:

Valor a crédito					Pagos a la factura			Subtotal
Cta.	Fecha	No. Factura	Monto	Saldo	Documento	No. referencia	Monto	
1	01/12/2021	001003000038212	196.10	196.10	RETENCIÓN (X)	004001000006735	3.43	
					CHEQUE	58768	192.67	196.10
1	01/12/2021	001003000038213	208.23	208.23	RETENCIÓN (X)	001026000049206	5.08	
					CHEQUE	58768	203.15	208.23
1	02/12/2021 ✓	00100300003823 ✓	1910.40 ©	1910.40	RETENCIÓN (X) ✓	001026000049259 ✓	33.43	
				Σ	CHEQUE	58768	1876.97	1910.40 Σ
1	02/12/2021	001003000038237	61.50	61.50	RETENCIÓN (X)	004001000006739	1.08	
					CHEQUE	58768	60.42	61.50
1	31/12/2021	001003000038835	421.86	421.86	RETENCIÓN (X)	001026000050070	7.94	
					ABONOS CUENTAS	001000000013209	38.50	
					ABONOS CUENTAS	001000000013210	35.50	
					ABONOS CUENTAS	001000000013211	5.48	
					ABONOS CUENTAS	001000000013212	35.01	
					ABONOS CUENTAS	001000000013213	74.95	
					ABONOS CUENTAS	001000000013214	131.52	
					ABONOS CUENTAS	001000000013215	27.91	
					ABONOS CUENTAS	001000000013216	32.35	
					ABONOS CUENTAS	001000000013217	7.92	
					ABONOS CUENTAS	001000000013218	24.78	421.86

Observaciones:

Agradecemos su preferencia
Atte.

TOTAL PENDIENTE -14901.53
[+] TOTAL CANCELADO -14901.53
[=] SALDO PENDIENTE 0.00

ECOLAC CÍA. LTDA.

Conforme

ACT.F.-DOC.
1/53

✓= Revisado

©= Constatado, considerado

Σ= Sumado, verificado

ƒ= Documentación sustentatoria

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 12/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-DOC.
20/53

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO

DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.

			----- X -----]		
211200703	02/12/2021	✓ 1.01.05.03.02	RETENCIONES RECIBIDAS EN VENTAS DEL I.R	38,36	
		1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		1,08
		1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		33,43 ✓
		1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		3,85
			RETENCIONES RECIBIDAS DE CUENTES 02/12/2021 - #DOC.TRAN: <u>001003000038231,001003000038237,...</u> €		
			PROV/CLU :COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA. ✓		

Estado de Cuenta]



CLIENTE: ECOLAC CIA. LTDA ✓

CI / RUC: 1191743640001 **NRO:** 2901399949 ✓

TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT

DIR.: PARIS ECOLAC CIA.LTDA NN

TELÉF: 072611411 **CIUDAD:** LOJA

RET EST CTA: N **OFICINA RET:**

05EE01042901399949

R.U.C: 1190002213001
Dirección: Bolívar s/n y Rocafuerte
Telef: (593)(07)2571682
Loja - Ecuador

Fecha de corte: 31 de Marzo de 2022
Moneda: DOLAR
 70,366.86
Ejecutivo: Flores Yazbék Estefania Del C

BANCO DE LOJA S.A. ✓ **RUC:** 1190002213001
 Bolívar s/n y Rocafuerte **CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3997**
 LOJA - ECUADOR

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Realizado Por	Efectivo	Cheques ✓	Total
24-03-2022	13:49:55	55412	AGENCIA HIPERVALLE	AULINA DEL CISNE	370.00		370.00
24-03-2022	13:50:51	55413	AGENCIA HIPERVALLE	AULINA DEL CISNE	46.11		46.11
24-03-2022	13:53:25	55414	AGENCIA HIPERVALLE	AULINA DEL CISNE	70.00		70.00
29-03-2022	21:05:00	8422	AGENCIA YANZATZA RO,	DARWIN SEGUNDO		1,150.00	1,150.00
30-03-2022	10:41:21	12829 ✓	AG. CAJAS MATRIZ			14,012.78	14,012.78 Σ
30-03-2022	13:25:15	87311	AGENCIA HIPERVALLE			1,181.09	1,181.09
30-03-2022	13:26:29	87312	AGENCIA HIPERVALLE	AULINA DEL CISNE	425.00		425.00
30-03-2022	13:28:32	87313	AGENCIA HIPERVALLE	AULINA DEL CISNE	235.00		235.00
30-03-2022	13:29:26	87314	AGENCIA HIPERVALLE	AULINA DEL CISNE	350.00		350.00
30-03-2022	13:30:50	87315	AGENCIA HIPERVALLE	AULINA DEL CISNE	323.19		323.19
30-03-2022	13:42:59	87316	AGENCIA HIPERVALLE	AULINA DEL CISNE	207.50		207.50
30-03-2022	22:51:07	9656	AGENCIA ZAMORA	RO, DARWIN SEGUNDO		280.00	280.00
31-03-2022	13:19:00	59093	AGENCIA HIPERVALLE	OVA, GENESIS FERNANDA	960.00		960.00

✓= Revisado Σ= Sumado, verificado €= Pertenece]= Documentación sustentatoria

Elaborado por: Y.A.B.V. **Revisado por:** E.C.A.J. **Fecha:** 12/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-DOC.
21/53

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO

DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.

ECOLAC COMPANIA LIMITADA
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

COMPROBANTE DE DIARIO

FECHA: 30/03/2022 ✓

ASIENTO: 220300372 ✓

Código	Cuenta contable	Debe	Haber
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	595.05	
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA. CTE. 2901399949	1,150.00	
1.01.01.03.07	BANCO DE GUAYAQUIL CTA. CTE. 21030147	1,530.48	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	27.91	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	7.92	
1.01.02.05.02	CHEQUES RECIBIDOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC.	558.25	
1.01.02.05.02	CHEQUES RECIBIDOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC.	452.88	
1.01.02.05.02	CHEQUES RECIBIDOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC.	14,012.78	Σ
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		1,250.00
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		558.25
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		495.05
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		14,625.63
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		1,530.48
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		455.53

RECAUDACIONES 30/03/2022 - #DOC.TRAN:
 001000000060474.001000000060475.... - CH. POSF.# 180
 REF: ROMERO SANTOS MARIA ESTHER
 DOC.BANCO : 8422.05145

TOTAL: 18,914.94 18,914.94

PAULINA LEON
 Elaborado por

Contador

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

ECOLAC CIA. LTDA.
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001 - Telef.:072611411



Detalle de fact. elect.. Aut. 0212202101119174364000120010030000382379087833118

Agente de Retención Resolución Nro. NAC-DNCRASC20-00000001
 DOCUMENTO NO VÁLIDO PARA SUSTENTAR IVA

Fecha: 02/12/2021 ✓

Usuario: PAULINA LEON

Factura: 001-003-000038237 ✓

Ciudad: LOJA

Cliente: COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA. ✓

Ruc. C/I: 1191729486001

Teléfono: 2588083

Direcc.: ANCON Y AV. GRAN COLOMBIA

Email: contabilidad@zerimar.com.ec

Cant.	Detalle	V.Unit.	Dcto.%	V.Total
30.00	QUESO FRESCO 400 GR	2.050	0.0000	61.50
	OBS.: mercadillo			
	SON: SESENTA Y UNO CON 50/100 DOLARES ✓			
	Consulte sus comprobantes electrónicos a través de WWW.ISYPLUS.COM			
	Usuario y clave: Cédula o RUC			
	Envíe su retención electrónica a cobranzas@ecolac.com.ec			
	SUBTOTAL			61.50
	Dcto. 0.0%			0.00
	SUB. 12.00%			0.00
	SUB. 0.00%			61.50
	IVA 12.00%			0.00
	TOTAL US\$			Σ 61.50

ACT.F.-DOC.
1/53

Firma autorizada

Firma cliente

✓= Revisado

Ø= Calculado

Σ= Sumado, verificado

ƒ= Documentación sustentatoria

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 12/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-DOC.
22/53

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO

DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.

ECOLAC COMPANIA LIMITADA
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

COMPROBANTE DE DIARIO

FECHA: 02/12/2021 ✓

ASIENTO: 211200652 ✓

Código	Cuenta contable	Debe	Haber
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	1,303.47	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	488.86	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	131.60	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	34.18	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	115.00	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	1,910.40	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	329.24	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	406.96	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	61.50 ✓	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	220.00	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	110.00	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	9.27	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	20.55	
1.01.02.06.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES	105.00	
4.01.08.01.01	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	0.01	
5.1.01.01.03	COSTO DE PRODUCTO TERMINADO PRODUCIDO POR	4,764.39	
1.01.03.05.01	INVENTARIOS PROD. TERM. Y MER. EN ALMACÉN -		4,764.39
2.01.07.01.03.01	I.V.A. VENTAS 12%		6.79
4.01.01.01.01	VENTA DE BIENES 0%		5,182.69
4.01.01.01.02	VENTA DE BIENES 12%		56.56
TOTAL:		10,010.43	10,010.43

VENTAS 02/12/2021 - #DOC. TRAN:
 001003000038227, 001003000038228,....
 REF: CONSUMIDOR FINAL
 DOC.BANCO :

MAGALI GALLEGOS
 Elaborado por

Contador

ECOLAC CIA. LTDA.
 ECOLAC COMPANIA LIMITADA
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

COMP. ABONO NO. 001-000-000060481 ✓

Fecha: LOJA, 30/03/2022 ✓
 RUC o Céd.: 1191729486001 Teléfono: 2588083
 CLIENTE: COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA. ✓
 Dirección: ANCON Y AV. GRAN COLOMBIA

Usuario: PASANTE

Por medio de la presente registramos el abono de las siguientes facturas:

Valor a crédito					Pagos a la factura			Subtotal
Cta.	Fecha	No. Factura	Monto	Saldo	Documento	No. referencia	Monto	
1	01/12/2021	001003000038212	196.10	196.10	RETENCIÓN (X)	004001000006735	3.43	
					CHEQUE	58768	192.67	196.10
1	01/12/2021	001003000038213	208.23	208.23	RETENCIÓN (X)	001026000049206	5.08	
					CHEQUE	58768	203.15	208.23
1	02/12/2021	001003000038231	1910.40	1910.40	RETENCIÓN (X)	001026000049259	33.43	
					CHEQUE	58768	1876.97	1910.40
1	02/12/2021 ✓	001003000038237 ✓	61.50 ©	61.50	RETENCIÓN (X) ✓	004001000006739 ✓	1.08	
				Σ	CHEQUE ✓	58768 ✓	60.42	61.50 Σ
1	31/12/2021	001003000038835	421.86	421.86	RETENCIÓN (X)	001026000050070	7.94	
					ABONOS CUENTAS	001000000013209	38.50	
					ABONOS CUENTAS	001000000013210	35.50	
					ABONOS CUENTAS	001000000013211	5.48	
					ABONOS CUENTAS	001000000013212	35.01	
					ABONOS CUENTAS	001000000013213	74.95	
					ABONOS CUENTAS	001000000013214	131.52	
					ABONOS CUENTAS	001000000013215	27.91	
					ABONOS CUENTAS	001000000013216	32.35	
					ABONOS CUENTAS	001000000013217	7.92	
					ABONOS CUENTAS	001000000013218	24.78	421.86

Observaciones:

Agradecemos su preferencia
 Atte.

TOTAL PENDIENTE 14901.53
[-] TOTAL CANCELADO 14901.53
[=] SALDO PENDIENTE 0.00

ACT.F.-DOC.

ECOLAC CIA. LTDA.

Conforme

1/53

✓ = Revisado

© = Constatado, considerado

Σ = Sumado, verificado

f = Documentación sustentatoria

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 12/12/2023

EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-DOC.
23/53

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO

DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.

211200703	02/12/2021	✓	1.01.05.03.02	RETENCIONES RECIBIDAS EN VENTAS DEL I.R	38,36	
			1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		1,08 ✓
			1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		33,43
			1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		3,85
				RETENCIONES RECIBIDAS DE CLIENTES 02/12/2021 - #DOC.TRAN: 001003000038231,001003000038237,.... €		
				PROV/CLI :COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA. ✓		

Estado de Cuenta



CLIENTE: ECOLAC CIA. LTDA ✓
CI / RUC: 1191743640001 **NRO:** 2901399949 ✓
TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT
DIR.: PARIS ECOLAC CIA.LTDA NN
TELÉF: 072611411 **CIUDAD:** LOJA
RET EST CTA: N **OFICINA RET:**
05EE01042901399949

R.U.C: 1190002213001
Dirección: Bolívar s/n y Rocafuerte
Teléfono: (593) (07) 2571682
Loja - Ecuador
Fecha de corte: 31 de Marzo de 2022
Moneda: DOLAR
70.366.86
Ejecutivo: Flores Yazbés Estefanía Del C

BANCO DE LOJA S.A. ✓
Bolívar s/n y Rocafuerte
LOJA - ECUADOR
(593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019

RUC: 1190002213001
CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3997

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Realizado Por	Efectivo	Cheques ✓	Total
24-03-2022	13:49:55	55412	AGENCIA HIPERVALLE	AULINA DEL CISNE	370.00		370.00
24-03-2022	13:50:51	55413	AGENCIA HIPERVALLE	AULINA DEL CISNE	46.11		46.11
24-03-2022	13:53:25	55414	AGENCIA HIPERVALLE	AULINA DEL CISNE	70.00		70.00
29-03-2022	21:05:00	8422	AGENCIA YANZATEA RO, DARWIN SEGUNDO			1,150.00	1,150.00
30-03-2022	10:41:21	12829 ✓	AG. CAJAS MATRIZ			14,012.78	14,012.78 ✗
30-03-2022	13:25:15	87311	AGENCIA HIPERVALLE			1,181.09	1,181.09
30-03-2022	13:26:29	87312	AGENCIA HIPERVALLE	AULINA DEL CISNE	425.00		425.00
30-03-2022	13:28:32	87313	AGENCIA HIPERVALLE	AULINA DEL CISNE	235.00		235.00
30-03-2022	13:29:26	87314	AGENCIA HIPERVALLE	AULINA DEL CISNE	350.00		350.00
30-03-2022	13:30:50	87315	AGENCIA HIPERVALLE	AULINA DEL CISNE	323.19		323.19
30-03-2022	13:42:59	87316	AGENCIA HIPERVALLE	AULINA DEL CISNE	207.50		207.50
30-03-2022	22:51:07	9656	AGENCIA ZAMORA	RO, DARWIN SEGUNDO		280.00	280.00
31-03-2022	13:19:00	59093	AGENCIA HIPERVALLE	OVA, GENESIS FERNANDA	960.00		960.00

ECOLAC COMPANIA LIMITADA
SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
RUC: 1191743640001

COMPROBANTE DE DIARIO

FECHA: 30/03/2022 ✓

ASIENTO: 220300372 ✓

Código	Cuenta contable	Debe	Haber
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	595.05	
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA. CTE. 2901399949	1,150.00	
1.01.01.03.07	BANCO DE GUAYAQUIL CTA. CTE. 21030147	1,530.48	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	27.91	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	7.92	
1.01.02.05.02	CHEQUES RECIBIDOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC.	558.25	
1.01.02.05.02	CHEQUES RECIBIDOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC.	452.88	
1.01.02.05.02	CHEQUES RECIBIDOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC.	14,012.78	Σ
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		1,250.00
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		558.25
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		495.05
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		14,625.63
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		1,530.48
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		455.53
TOTAL:		18,914.94	18,914.94

RECAUDACIONES 30/03/2022 - #DOC.TRAN:
00100000060474,00100000060475,.... - CH. POSF.# 180
REF: ROMERO SANTOS MARIA ESTHER
DOC.BANCO : 8422,05145

PAULINA LEON
Elaborado por

Contador

✓= Revisado Σ= Sumado, verificado €= Pertenece f= Documentación sustentatoria

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 12/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-DOC.
24/53

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO

DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

CORPORACION FAVORITA C.A

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

REPORTE: DETALLE DE ESTOS DE CUENTA
ESPECIF.: Listado de Cuentas por Cobrar y fecha de APERTURA DE TRANSACCION entre el 01/01/2021 al 29/09/2022 especific. para <TODA TRANSAC. EXC. N/C> del Referente Corporacion Favorita C.a. ✓

Factura	Cuotas	Apertura	Vence	Monto	Abono	Saldo
CORPORACION FAVORITA C.A. ✓						
001003000038232	1	2/12/2021	7/12/2021	329,24	329,24	0
001003000038254	1	3/12/2021	8/12/2021	342,06	342,06	0
001003000038294	1	6/12/2021	11/12/2021	269,55	269,55	0

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

ECOLAC CIA. LTDA.
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001 - Telef.:072611411



Detalle de fact. elect.. Aut. 0212202101119174364000120010030000382329087833110

Agente de Retención Resolución Nro. NAC-DNCRASC20-00000001

DOCUMENTO NO VÁLIDO PARA SUSTENTAR IVA

Fecha: 02/12/2021 ✓
Factura: 001-003-000038232 ✓
Cliente: CORPORACION FAVORITA C.A. ✓
Ruc. C/I: 1790016919001
Direcc.: AV. GENERAL ENRIQUE VIA COTOG
Email: smx446@favorita.com

Usuario: PAULINA LEON
Ciudad:
Teléfono: 2401100

Cant.	Detalle	V.Unit.	Dcto.%	V.Total
36.00	LECHE ENTERA UHT 1 LT.	0.680	0.0000	24.48
30.00	QUESILLO 500 GR E. V.	2.040	0.0000	61.20
60.00	QUESO FRESCO 400 GR	1.722	0.0000	103.32
30.00	QUESO MOZARELLA 500 GR	3.203	0.0000	96.08
12.00	YOGURT FUNDA 1000 GR FRESA	0.920	0.0000	11.04
12.00	YOGURT FUNDA 1000 GR DURAZNO	0.920	0.0000	11.04
12.00	YOGURT FUNDA 1000 GR MORA	0.920	0.0000	11.04
12.00	YOGURT FUNDA 1000 GR PIÑA COCO	0.920	0.0000	11.04

OBS.: SUPERMAXI

SON: TRESCIENTOS VEINTINUEVE CON 24/100 DOLARES ✓

Consulte sus comprobantes electrónicos a través de WWW.ISYPLUS.COM
 Usuario y clave: Cédula o RUC

Envíe su retención electrónica a cobranzas@ecolac.com.ec

SUBTOTAL	329.24
Dcto. 0.0%	0.00
SUB. 12.00%	0.00
SUB. 0.00%	329.24
IVA 12.00%	0.00
TOTAL US\$	Σ 329.24

ACT.F.-DOC.
2/53

 Firma autorizada

 Firma cliente

✓= Revisado

Σ= Sumado, verificado

⊙= Constatado, considerado

∅= Calculado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 12/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-DOC.
25/53

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO

DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

CORPORACION FAVORITA C.A

ECOLAC COMPANIA LIMITADA
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

COMPROBANTE DE DIARIO

FECHA: 02/12/2021 ✓

ASIENTO: 211200652 ✓

Código	Cuenta contable	Debe	Haber
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	1,303.47	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	488.86	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	131.60	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	34.18	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	115.00	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	1,910.40	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	329.24 ✓	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	406.96	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	61.50	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	220.00	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	110.00	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	9.27	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	20.55	
1.01.02.06.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES	105.00	
4.01.08.01.01	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	0.01	
5.1.01.01.03	COSTO DE PRODUCTO TERMINADO PRODUCIDO POR	4,764.39	
1.01.03.05.01	INVENTARIOS PROD. TERM. Y MER. EN ALMACÉN -		4,764.39
2.01.07.01.03.01	I.V.A. VENTAS 12%		6.79
4.01.01.01.01	VENTA DE BIENES 0%		5,182.69
4.01.01.01.02	VENTA DE BIENES 12%		56.56
TOTAL:		10,010.43	10,010.43

VENTAS 02/12/2021 - #DOC.TRAN:
 001003000038227,001003000038228,....
 REF: CONSUMIDOR FINAL
 DOC.BANCO :

MAGALI GALLEGOS
 Elaborado por

Contador

ECOLAC CIA. LTDA.
 ECOLAC COMPANIA LIMITADA
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

COMP. ABONO NO. 001-000-000059192 ✓

Fecha: LOJA, 22/12/2021 ✓
 RUC o Céd.: 1790016919001 Teléfono: 2401100
 CLIENTE: CORPORACION FAVORITA C.A. ✓
 Dirección: AV. GENERAL ENRIQUE VIA COTOG

Usuario: MAGALI GALLEGOS

Por medio de la presente registramos el abono de las siguientes facturas:

Valor a crédito					Pagos a la factura			Subtotal
Cta.	Fecha	No. Factura	Monto	Saldo	Documento	No. referencia	Monto	
1	26/11/2021	001003000038099	398.51	398.51	RETENCIÓN (X)	001027001561662	6.97	
					DEPOSITO	22187306	390.62	
					ABONOS CUENTAS	001000000012800	0.92	398.51
1	29/11/2021	001003000038148	311.66	311.66	RETENCIÓN (X)	001027001564200	6.64	
					DEPOSITO	22188551	305.02	311.66
1	30/11/2021	001003000038157	441.83	441.83	RETENCIÓN (X)	001027001564437	8.58	
					DEPOSITO	22188551	433.25	441.83
1	02/12/2021 ✓	001003000038232 ✓	329.24 ©	329.24	RETENCIÓN (X)	001027001567568	5.76	
					DEPOSITO	22188551	323.48	329.24 Σ
1	03/12/2021	001003000038254	342.06	342.06	RETENCIÓN (X)	001027001570425	5.99	
					DEPOSITO	22188551	336.07	342.06

Observaciones:

Agradecemos su preferencia
 Atte.

TOTAL PENDIENTE 1823.30
(-) TOTAL CANCELADO 1823.30
(=) SALDO PENDIENTE 0.00

ACT.F.-DOC.
2/53

ECOLAC CIA. LTDA.

Conforme

✓= Revisado

©= Constatado, considerado

Σ= Sumado, verificado

f= Documentación sustentatoria

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 12/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-DOC.
26/53

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO

DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

CORPORACION FAVORITA C.A

			----- X -----]		
211200708	07/12/2021 ✓	1.01.05.03.02	RETENCIONES RECIBIDAS EN VENTAS DEL I.R	7,43	
		1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		5,76 ✓
		1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		1,67
			RETENCIONES RECIBIDAS DE CLIENTES 07/12/2021 - #DOC.TRAN: € <u>001003000038232</u> ,001003000038273		
			PROV/CLJ :CORPORACION FAVORITA C.A. ✓		

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

ECOLAC CIA. LTDA.
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001 - Telef.:072611411



Detalle de fact. elect. Aut. 0312202101119174364000120010030000382549087833115

Agente de Retención Resolución Nro. NAC-DNCRASC20-00000001

DOCUMENTO NO VÁLIDO PARA SUSTENTAR IVA

Fecha: 03/12/2021 ✓
Factura: 001-003-000038254 ✓
Cliente: CORPORACION FAVORITA C.A. ✓
Ruc. C/I: 1790016919001
Direcc.: AV. GENERAL ENRIQUE VIA COTOG
Email: smx446@favorita.com

Usuario: PAULINA LEON
Ciudad:
Teléfono: 2401100

Cant.	Detalle	V.Unit.	Dcto.%	V.Total												
24.00	LECHE ENTERA UHT 1 LT.	0.680	0.0000	16.32												
6.00	QUESILLO 500 GR E. V.	2.040	0.0000	12.24												
150.00	QUESO FRESCO 400 GR	1.722	0.0000	258.30												
12.00	YOGURT FUNDA 1000 GR DURAZNO	0.920	0.0000	11.04												
24.00	YOGURT FUNDA 1000 GR FRESA	0.920	0.0000	22.08												
24.00	YOGURT FUNDA 1000 GR MORA	0.920	0.0000	22.08												
OBS.: GRAN AKI																
SON: TRESCIENTOS CUARENTA Y DOS CON 6/100 DOLARES ✓																
Consulte sus comprobantes electrónicos a través de WWW.JSYPLUS.COM																
Usuario y clave: Cédula o RUC																
Envíe su retención electrónica a cobranzas@ecolac.com.ec																
				<table border="1"> <tr> <td>SUBTOTAL</td> <td align="right">342.06</td> </tr> <tr> <td>Dcto. 0.0%</td> <td align="right">0.00</td> </tr> <tr> <td>SUB. 12.00%</td> <td align="right">0.00</td> </tr> <tr> <td>SUB. 0.00%</td> <td align="right">342.06</td> </tr> <tr> <td>IVA 12.00%</td> <td align="right">0.00</td> </tr> <tr> <td>TOTAL US\$</td> <td align="right">Σ 342.06</td> </tr> </table>	SUBTOTAL	342.06	Dcto. 0.0%	0.00	SUB. 12.00%	0.00	SUB. 0.00%	342.06	IVA 12.00%	0.00	TOTAL US\$	Σ 342.06
SUBTOTAL	342.06															
Dcto. 0.0%	0.00															
SUB. 12.00%	0.00															
SUB. 0.00%	342.06															
IVA 12.00%	0.00															
TOTAL US\$	Σ 342.06															

0

ACT.F.-DOC.
2/53

 Firma autorizada

 Firma cliente

✓= Revisado	Σ= Sumado, verificado	f= Documentación sustentatoria
Ø= Calculado	€= Pertenece	
Elaborado por: Y.A.B.V.	Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 12/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-DOC.
27/53

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO

DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

CORPORACION FAVORITA C.A

ECOLAC COMPANIA LIMITADA
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

COMPROBANTE DE DIARIO

FECHA: 03/12/2021 ✓

ASIENTO: 211200653 ✓

Código	Cuentas contable	Debe	Haber
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	1,437.93	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	668.07	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	369.84	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	72.00	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	72.80	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	377.24	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	9.27	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	9.12	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	354.05	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	57.00	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	342.06 ✓	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	249.40	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	25.20	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	345.99	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	74.35	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	142.05	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	85.50	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	66.15	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	4.45	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	95.40	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	140.00	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	9.27	
5.1.01.01.03	COSTO DE PRODUCTO TERMINADO PRODUCIDO POR	4,522.16	
1.01.03.05.01	INVENTARIOS PROD. TERM. Y MER. EN ALMACEN -		4,522.16
2.01.07.01.03.01	I.V.A. VENTAS 12%		2.38
4.01.01.01.01	VENTA DE BIENES 0%		4,974.94
4.01.01.01.02	VENTA DE BIENES 12%		19.82
4.01.03.01.01	VENTA DE LECHE CRUDA 0%		10.00
TOTAL:		9,529.30	9,529.30

VENTAS 03/12/2021 - #DOC.TRAN:
 001003000038247_001003000038248,....
 REF: CONSUMIDOR FINAL
 DOC.BANCO :

MAGALI GALLEGOS
 Elaborado por

Contador

ECOLAC CIA. LTDA.
 ECOLAC COMPANIA LIMITADA
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

COMP. ABONO NO. 001-000-000059192 ✓

Fecha: LOJA, 22/12/2021 ✓
 RUC o Céd.: 1790016919001 Teléfono: 2401100
 CLIENTE: CORPORACION FAVORITA C.A. ✓
 Dirección: AV. GENERAL ENRIQUE VIA COTOG

Usuario: MAGALI GALLEGOS

Por medio de la presente registramos el abono de las siguientes facturas:

Valor a crédito					Pagos a la factura			Subtotal	
Cta.	Fecha	No. Factura	Monto	Saldo	Documento	No. referencia	Monto		
1	26/11/2021	001003000038099	398.51	398.51	RETENCIÓN (X)	001027001561662	6.97	398.51	
					DEPOSITO	22187306	390.62		
					ABONOS CUENTAS	001000000012800	0.92		
1	29/11/2021	001003000038148	311.66	311.66	RETENCIÓN (X)	001027001564200	6.64	311.66	
					DEPOSITO	22188551	305.02		
1	30/11/2021	001003000038157	441.83	441.83	RETENCIÓN (X)	001027001564437	8.58	441.83	
					DEPOSITO	22188551	433.25		
1	02/12/2021	001003000038232	329.24	329.24	RETENCIÓN (X)	001027001567568	5.76	329.24	
					DEPOSITO	22188551	323.48		
1	03/12/2021 ✓	001003000038254 ✓	342.06 ©	342.06	RETENCIÓN (X) ¥	001027001570425 ¥	5.99	342.06 ©	
					DEPOSITO ✓	22188551 ✓	336.07		
							TOTAL PENDIENTE	1823.30	
							[-] TOTAL CANCELADO	1823.30	
							[=] SALDO PENDIENTE	0.00	

Observaciones:

Agradecemos su preferencia
 Atte.

ECOLAC CIA. LTDA.

Conforme

ACT.F.-DOC.
2/53

✓= Revisado

©= Constatado, considerado

ƒ= Documentación sustentatoria

Σ= Sumado, verificado

¥= No reúne evidencia

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 12/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-DOC.
28/53

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO

DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

CORPORACION FAVORITA C.A

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

ECOLAC CIA. LTDA.
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001 - Teléf.:072611411



Detalle de fact. elect.. Aut. 0612202101119174364000120010030000382949087833117
 Agente de Retención Resolución Nro. NAC-DNCRASC20-0000001
 DOCUMENTO NO VÁLIDO PARA SUSTENTAR IVA

Fecha: 06/12/2021 ✓
Factura: 001-003-000038294 ✓
Cliente: CORPORACION FAVORITA C.A. ✓
Ruc. C/I: 1790016919001
Direcc.: AV. GENERAL ENRIQUE VIA COTOG
Email: smx446@favorita.com

Usuario: PAULINA LEON
Ciudad:
Teléfono: 2401100

Cant.	Detalle	V.Unit.	Dcto.%	V.Total
36.00	LECHE ENTERA UHT 1 LT.	0.680	0.0000	24.48
120.00	QUESO FRESCO 400 GR	1.722	0.0000	206.64
12.00	QUESO MOZARELLA 500 GR	3.203	0.0000	38.43
OBS.: GRAN AKI				
SON: DOSCIENTOS SESENTA Y NUEVE CON 55/100 DOLARES ✓				
Consulte sus comprobantes electrónicos a través de WWW.ISYPLUS.COM				
Usuario y clave: Cédula o RUC				
Envíe su retención electrónica a cobranzas@ecolac.com.ec				
				SUBTOTAL 269.55 Dcto. 0.0% 0.00 SUB. 12.00% 0.00 SUB. 0.00% 269.55 IVA 12.00% 0.00 TOTAL US\$ Σ 269.55

ACT.F.-DOC.
2/53

 Firma autorizada
ECOLAC COMPANIA LIMITADA
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

 Firma cliente

COMPROBANTE DE DIARIO

FECHA: 06/12/2021 ✓ **ASIENTO:** 211200679 ✓

Código	Cuenta contable	Debe	Haber
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	1,591.13	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	703.34	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	55.60	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	55.11	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	25.90	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	38.85	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	64.50	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	14.42	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	7.95	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	39.50	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	269.55 ✓	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	212.58	
1.01.03.05.01	INVENTARIOS PROD. TERM. Y MER. EN ALMACÉN -		8,180.25
2.01.03.02.01.01.03	CUENTAS Y DTOS. X PAGAR FONDOS PROYECTOS -		206.70
2.01.07.01.03.01	I.V.A. VENTAS 12%		160.57
4.01.01.01.01	VENTA DE BIENES 0%		8,329.84
4.01.01.01.02	VENTA DE BIENES 12%		18.92
4.01.02.01.01	SERVICIOS DE ASESORAMIENTO Y GESTION EN		1,319.18
TOTAL:		18,215.46	18,215.46

VENTAS 06/12/2021 - #DOC.TRAN:
 001003000038287.001003000038288,....
 REF: COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.
 DOC.BANCO :

 Contador

✓= Revisado Σ= Sumado, verificado Ø= Calculado f= Documentación sustentatoria
Elaborado por: Y.A.B.V. **Revisado por:** E.C.A.J. **Fecha:** 12/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-DOC.
29/53

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO

DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

CORPORACION FAVORITA C.A

ECOLAC CIA. LTDA.
 ECOLAC COMPANIA LIMITADA
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

COMP. ABONO NO. 001-000-000059236 ✓

Fecha: LOJA, 28/12/2021 ✓

RUC o Céd.: 1790016919001

Teléfono: 2401100

Usuario: PASANTE

CLIENTE: CORPORACION FAVORITA C.A. ✓

Dirección: AV. GENERAL ENRIQUE VIA COTOG

Por medio de la presente registramos el abono de las siguientes facturas:

Valor a crédito					Pagos a la factura			Subtotal
Cta.	Fecha	No. Factura	Monto	Saldo	Documento	No. referencia	Monto	
1	06/12/2021	✓001003000038294	✓269.55	269.55	RETENCIÓN (X) ✓	001027001570782	4.72	269.55
				Σ	DEPOSITO ✓	22189990	236.77	
					ABONOS CUENTAS ✓	001000000012827	13.78	
					ABONOS CUENTAS ✓	001000000012828	14.28	
1	06/12/2021	001003000038295	212.58	212.58	RETENCIÓN (X)	001027001570783	3.72	212.58
					DEPOSITO	22189990	208.86	
1	08/12/2021	001003000038347	406.67	406.67	RETENCIÓN (X)	001027001572583	7.12	406.67
					DEPOSITO	22189990	399.55	
1	09/12/2021	001003000038365	282.23	282.23	RETENCIÓN (X)	001027001573649	4.94	282.23
					DEPOSITO	22189990	277.29	
1	10/12/2021	001003000038391	413.13	413.13	RETENCIÓN (X)	001027001575410	7.23	413.13
					DEPOSITO	22189990	405.90	

Observaciones:

Agradecemos su preferencia
 Atte.

TOTAL PENDIENTE 1584.16
[-] TOTAL CANCELADO 1584.16
[=] SALDO PENDIENTE 0.00

ECOLAC CIA. LTDA.

Conforme

ACT.F.-DOC.
2/53



05/01/2022 11

SOLICITUD DE CORTE DE ESTADO DE CUENTA

CUENTA: 02125009603 ✓

EMPRESA: ECOLAC CIA LTDA ✓

SALDO POR EFECTIVIZAR: \$ 0

PERIODO: Fecha desde: 01/12/2021 Fecha hasta: 31/12/2021 ✓

SALDO DISPONIBLE: \$ 1147.54

Fecha	Referencia	Transacción	Signo	Valor	Saldo Contable	Disponible	Oficina	Referencia 2
2021-12-01 04:31:00	PAGO DE CHEQUE CAMARA	PAGO DE CHEQUE CAMARA	(-)	\$136,17	\$ 1,414,72	\$ 1,414,72	MATRIZ - QUITO	
2021-12-07 11:36:00	NOTA DE CREDITO	PAGO PROVEEDORES SUPERMAXI	(+)	\$1,030,21	\$ 2,444,93	\$ 2,444,93	MATRIZ - QUITO	CORPORACION FAVO
2021-12-21 07:32:00	NOTA DE CREDITO	PAGO PROVEEDORES SUPERMAXI	(+)	\$1,397,82	\$ 3,560,29	\$ 3,560,29	MATRIZ - QUITO	CORPORACION FAVO
2021-12-21 11:39:00	NOTA DE DEBITO	PAGO DE SERVICIOS VARIOS	(-)	\$731,26	\$ 2,829,03	\$ 2,829,03	MATRIZ - QUITO	731.26-
2021-12-22 13:35:00	PAGO DE CHEQUE	PAGO DE CHEQUE	(-)	\$199,12	\$ 2,629,91	\$ 2,629,91	OFICINA PRINCIPAL LOJA	
2021-12-22 16:52:00	NOTA DE DEBITO	PAGO DE SERVICIOS VARIOS	(-)	\$13,49	\$ 2,616,42	\$ 2,616,42	MATRIZ - QUITO	13.49-
2021-12-23 04:02:00	PAGO DE CHEQUE CAMARA	PAGO DE CHEQUE CAMARA	(-)	\$160,00	\$ 2,456,42	\$ 2,456,42	MATRIZ - QUITO	
2021-12-28 04:24:00	PAGO DE CHEQUE CAMARA	PAGO DE CHEQUE CAMARA	(-)	\$3,265,04	\$ -808,62	\$ -808,62	MATRIZ - QUITO	
2021-12-28 08:51:00	NOTA DE CREDITO	PAGO PROVEEDORES SUPERMAXI ✓	(+)	\$1,528,37	\$ 719,75	\$ 719,75	MATRIZ - QUITO	CORPORACION FAVO ✓

✓= Revisado

⊙= Constatado, considerado

ƒ= Documentación sustentatoria

Σ= Sumado, verificado

¥= No reúne evidencia

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 12/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-DOC.
30/53

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO

DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

CORPORACION FAVORITA C.A

ECOLAC COMPANIA LIMITADA
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

COMPROBANTE DE DIARIO

FECHA: 28/12/2021 ✓

ASIENTO: 211200348 ✓

Código	Cuenta contable	Debe	Haber	
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA. CTE. 2901399949	273.13		
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA. CTE. 2901399949	417.87		
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA. CTE. 2901399949	294.75		
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA. CTE. 2901399949	336.36		
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA. CTE. 2901399949	0.57		
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA. CTE. 2901399949	160.49		
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA. CTE. 2901399949	1,650.60		
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA. CTE. 2901399949	7,433.81		
1.01.01.03.02	PRODUBANCO CTA. CTE. 02125009603	1,528.37	Σ	
1.01.01.03.07	BANCO DE GUAYAQUIL CTA. CTE. 21030147	185.46		
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	3.00		
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	18.96		
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	30.74		
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	448.11		
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	45.66		
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	14.28		
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	13.78	Ⓢ	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	95.98		
1.01.02.06.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES		9,084.41	
1.01.02.06.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES		128.87	
1.01.02.06.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES		1,330.39	
5.2.01.15.02	FLETES Y CORREOS VENTAS		2.50	
RECAUDACIONES 28/12/2021 - #DOC.TRAN: 001000000059216,001000000059217,... - CH. POSF # 228 REF: ROMERO SANTOS MARIA ESTHER DOC.BANCO : 22988805,22965729,486689,1329,1307		TOTAL:	21,539.54	21,539.54

PAULINA LEON
Elaborado por

Contador

✓= Revisado

Σ= Sumado, verificado

Ⓢ= Constatado, considerado

ƒ= Documentación sustentatoria

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 12/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-DOC.
31/53

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO

DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

ORDOÑEZ CORREA MANUEL RODRIGO

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

REPORTE: DETALLE DE ESTOS DE CUENTA
ESPECIF.: Listado de Cuentas por Cobrar y fecha de APERTURA DE TRANSACCION entre el 01/01/2021 al 29/09/2022 especific. para <TODA TRANSAC. EXC. N/C> del Referente Ordoñez Correa Manuel Rodrigo ✓

Factura	Cuotas	Apertura	Vence	Monto	Abono	Saldo
ORDOÑEZ CORREA MANUEL RODRIGO ✓						
001003000038130	1	29/11/2021	4/12/2021	425,7	425,7	0
001003000038143	1	29/11/2021	4/12/2021	428,5	428,5	0
001003000038230	1	2/12/2021	7/12/2021	131,6	131,6	0
001003000038352	1	8/12/2021	13/12/2021	14,24	14,24	0
001003000038362	1	9/12/2021	14/12/2021	901,1	901,1	0
001003000038386	1	10/12/2021	15/12/2021	452,2	452,2	0

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

ECOLAC CIA. LTDA.
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001 - Telef.: 072611411



Detalle de fact. elect.. Aut. 0212202101119174364000120010030000382309087833111

Agente de Retención Resolución Nro. NAC-DNCRASC20-00000001
 DOCUMENTO NO VÁLIDO PARA SUSTENTAR IVA

Fecha: 02/12/2021 ✓
Factura: 001-003-000038230 ✓
Cliete: ORDOÑEZ CORREA MANUEL RODRIGO ✓
Ruc. C/: 1103441752001
Direcc.: 01 DE MAYO SN Y JOSE MARIA VIVAR CASTRO
Email: rodrigo1978oc@gmail.com

Usuario: PAULINA LEON
Ciudad:
Teléfono: 0992436469

Cant.	Detalle	V.Unit.	Dcto.%	V.Total
70.00	QUESO FRESCO 400 GR	1.880	0.0000	131.60
SUBTOTAL				131.60
Dcto. 0.0%				0.00
SUB. 12.00%				0.00
SUB. 0.00%				131.60
IVA 12.00%				0.00
TOTAL US\$				Σ 131.60

SON: CIENTO TREINTA Y UNO CON 60/100 DOLARES ✓

Consulte sus comprobantes electrónicos a través de WWW.ISYPLUS.COM
 Usuario y clave: Cédula o RUC
 Envíe su retención electrónica a cobranzas@ecolac.com.ec

ACT.F.-DOC.
2/53

 Firma autorizada

 Firma cliente

✓= Revisado

Σ= Sumado, verificado

⊙= Constatado, considerado

∅= Calculado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 12/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-DOC.
32/53

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO

DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

ORDÓÑEZ CORREA MANUEL RODRIGO

ECOLAC COMPANIA LIMITADA
SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
RUC: 1191743640001

COMPROBANTE DE DIARIO

FECHA: 02/12/2021 ✓

ASIENTO: 211200652 ✓

Código	Cuenta contable	Debe	Haber
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	1,303.47	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	488.86	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	131.60 ✓	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	34.18	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	115.00	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	1,910.40	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	329.24	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	406.96	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	61.50	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	220.00	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	110.00	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	9.27	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	20.55	
1.01.02.06.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES	105.00	
4.01.08.01.01	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	0.01	
5.1.01.01.03	COSTO DE PRODUCTO TERMINADO PRODUCIDO POR	4,764.39	
1.01.03.05.01	INVENTARIOS PROD. TERM. Y MER. EN ALMACÉN -		4,764.39
2.01.07.01.03.01	I.V.A. VENTAS 12%		6.79
4.01.01.01.01	VENTA DE BIENES 0%		5,182.69
4.01.01.01.02	VENTA DE BIENES 12%		56.56
TOTAL:		10,010.43	10,010.43

VENTAS 02/12/2021 - #DOC.TRAN:
001003000038227,001003000038228,....
REF: CONSUMIDOR FINAL
DOC.BANCO :

MAGALI GALLEGOS
Elaborado por

Contador

ECOLAC CIA. LTDA.
ECOLAC COMPANIA LIMITADA
SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
RUC: 1191743640001

COMP. ABONO NO. 001-000-000059078 ✓

Fecha: LOJA, 09/12/2021 ✓

RUC o Céd.: 1103441752001

Teléfono: 0992436469

Usuario: PASANTE

CLIENTE: ORDOÑEZ CORREA MANUEL RODRIGO ✓

Dirección: 01 DE MAYO SN Y JOSE MARIA VIVAR CASTRO

Por medio de la presente registramos el abono de las siguientes facturas:

Valor a crédito				Pagos a la factura			Subtotal	
Cta.	Fecha	No. Factura	Monto	Saldo	Documento	No. referencia		Monto
1	02/12/2021 ✓	001003000038230 ✓	131.60 ©	131.60	EFFECTIVO ✓		131.60 ©	131.60 Σ
1	08/12/2021	001003000038352	14.24	14.24	EFFECTIVO		14.24	14.24
1	09/12/2021	001003000038362	901.10	901.10	EFFECTIVO		483.16	
					NOTA DE CREDITO	001003000002961	186.30	
					EFFECTIVO		231.64	901.10

Observaciones:

Agradecemos su preferencia

Atte.

TOTAL PENDIENTE 1046.94
[-] TOTAL CANCELADO 1046.94
[=] SALDO PENDIENTE 0.00

ACT.F.-DOC.
2/53

ECOLAC CIA. LTDA.

Conforme

✓= Revisado

Σ= Sumado, verificado

©= Constatado, considerado

f= Documentación sustentatoria

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 12/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-DOC.
33/53

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO

DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

ORDÓÑEZ CORREA MANUEL RODRIGO

ECOLAC COMPANIA LIMITADA
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

COMPROBANTE DE DIARIO

FECHA: 09/12/2021 ✓

ASIENTO: 211200103 ✓

Código	Cuenta contable	Debe	Haber
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	830.35	
1.01.02.05.02	CHEQUES RECIBIDOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC.	583.20	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		629.00 Σ
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		583.20
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		201.35
RECAUDACIONES 09/12/2021 - #DOC.TRAN:		TOTAL:	
001000000059078,001000000059081,... - CH. POSF.# 109		1,413.55	1,413.55
REF: ORDOÑEZ CORREA MANUEL RODRIGO			
DOC.BANCO :			

PAULINA LEON
Elaborado por

Contador

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

ECOLAC CIA. LTDA.
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001 - Teléf.:072611411



Detalle de fact. elect.. Aut. 0812202101119174364000120010030000383529087833110

Agente de Retención Resolución Nro. NAC-DNCRASC20-00000001
 DOCUMENTO NO VÁLIDO PARA SUSTENTAR IVA

Fecha: 08/12/2021 ✓

Usuario: PAULINA LEON

Factura: 001-003-000038352 ✓

Ciudad:

Cliente: ORDOÑEZ CORREA MANUEL RODRIGO ✓

Teléfono: 0992436469

Ruc. C/I: 1103441752001

Direcc.: 01 DE MAYO SN Y JOSE MARIA VIVAR CASTRO

Email: rodrigo1978oc@gmail.com

Cant.	Detalle	V.Unit.	Dcto.%	V.Total
2.19	QUESO MOZARELLA GRANEL KG	6.500	0.0000	14.24
SUBTOTAL				14.24
Dcto. 0.0%				0.00
SUB. 12.00%				0.00
SUB. 0.00%				14.24
IVA 12.00%				0.00
TOTAL US\$				Σ14.24

SON: CATORCE CON 24/100 DOLARES ✓

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

Usuario y clave: Cédula o RUC

Envíe su retención electrónica a cobranzas@ecolac.com.ec

ACT.F.-DOC.
2/53

Firma autorizada

Firma cliente

✓= Revisado

∅= Calculado

Σ= Sumado, verificado

f= Documentación sustentatoria

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 12/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-DOC.
34/53

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO

DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

ORDÓÑEZ CORREA MANUEL RODRIGO

ECOLAC COMPANIA LIMITADA
SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
RUC: 1191743640001

COMPROBANTE DE DIARIO

FECHA: 08/12/2021 ✓

ASIENTO: 211200658 ✓

Código	Cuenta contable	Debe	Haber
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	1,168.19	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	727.07	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	399.07	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	14.24 ✓	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	30.75	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	12.67	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	4.15	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	830.92	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	406.67	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	86.70	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	91.04	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	250.94	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	859.20	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	6.69	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	9.95	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	2.50	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	201.35	
1.01.02.06.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES	4,395.48	
5.1.01.01.03	COSTO DE PRODUCTO TERMINADO PRODUCIDO POR	4,644.30	
1.01.03.05.01	INVENTARIOS PROD. TERM. Y MER. EN ALMACÉN -		4,644.30
2.01.07.01.03.01	I.V.A. VENTAS 12%		474.45
4.01.01.01.01	VENTA DE BIENES 0%		5,069.38
4.01.01.01.02	VENTA DE BIENES 12%		29.20
4.01.02.01.06	SERVICIOS PRESTADOS ESTACION AGROPECUARIA		3,924.54
4.01.08.01.01	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		0.01
TOTAL:		14,141.88	14,141.88

VENTAS 08/12/2021 - #DOC.TRAN:
001003000038341,001003000038342,....
REF: COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.
DOC.BANCO :

MAGALI GALLEGOS
Elaborado por

Contador

ECOLAC CIA. LTDA.
ECOLAC COMPANIA LIMITADA
SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
RUC: 1191743640001

COMP. ABONO NO. 001-000-000059078 ✓

Fecha: LOJA, 09/12/2021 ✓
RUC o Céd.: 1103441752001 Teléfono: 0992436469
CLIENTE: ORDÓÑEZ CORREA MANUEL RODRIGO ✓
Dirección: 01 DE MAYO SN Y JOSE MARIA VIVAR CASTRO

Usuario: PASANTE

Por medio de la presente registramos el abono de las siguientes facturas:

Cta.	Fecha	Valor a crédito			Pagos a la factura			Subtotal
		No. Factura	Monto	Saldo	Documento	No. referencia	Monto	
1	02/12/2021	001003000038230	131.60	131.60	EFFECTIVO		131.60	131.60
1	08/12/2021 ✓	001003000038352 ✓	14.24 ©	14.24	EFFECTIVO ✓		14.24 ©	14.24 Σ
1	09/12/2021	001003000038362	901.10	901.10	EFFECTIVO		483.16	
					NOTA DE CREDITO 001003000002961		186.30	
					EFFECTIVO		231.64	901.10

Observaciones:

Agradecemos su preferencia
Atte.

TOTAL PENDIENTE 1046.94
[-] TOTAL CANCELADO 1046.94
[=] SALDO PENDIENTE 0.00

ECOLAC CIA. LTDA.

Conforme

ACT.F.-DOC.
2/53

✓ = Revisado

Σ = Sumado, verificado

© = Constatado, considerado

ƒ = Documentación sustentatoria

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 12/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-DOC.
35/53

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO

DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

ORDOÑEZ CORREA MANUEL RODRIGO

ECOLAC COMPANIA LIMITADA
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

COMPROBANTE DE DIARIO

FECHA: 09/12/2021 ✓

ASIENTO: 211200103 ✓

Código	Cuenta contable	Debe	Haber
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	830.35	
1.01.02.05.02	CHEQUES RECIBIDOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC.	583.20	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		629.00 Σ
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		583.20
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		201.35
TOTAL:		1,413.55	1,413.55

RECAUDACIONES 09/12/2021 - #DOC.TRAN:
 001000000059078,001000000059081,... - CH. POSF.# 109
 REF: ORDOÑEZ CORREA MANUEL RODRIGO
 DOC.BANCO :

PAULINA LEON
 Elaborado por

Contador

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

ECOLAC CIA. LTDA.
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001 - Telef.:072611411



Detalle de fact. elect. Aut. 0912202101119174364000120010030000383629087833111

Agente de Retención Resolución Nro. NAC-DNCRASC20-00000001

DOCUMENTO NO VÁLIDO PARA SUSTENTAR IVA

Fecha: 09/12/2021 ✓

Usuario: PAULINA LEON

Factura: 001-003-000038362 ✓

Ciudad:

Cliente: ORDOÑEZ CORREA MANUEL RODRIGO ✓

Teléfono: 0992436469

Ruc. C/I: 1103441752001

Direcc.: 01 DE MAYO SN Y JOSE MARIA VIVAR CASTRO

Email: rodrigo1978oc@gmail.com

Cant.	Detalle	V.Unit.	Dcto.%	V.Total
600.00	LECHE ENTERA UHT 1 LT.	0.690	0.0000	414.00
50.00	LECHE ENTERA UHT 1 LT.	0.690	100.0000	0.00
70.00	QUESO FRESCO 400 GR	1.880	0.0000	131.60
70.00	QUESO MOZARELLA 500 GR	3.450	0.0000	241.50
10.00	YOGURT FUNDA 1000 GR PIÑA COCO	0.950	0.0000	9.50
50.00	YOGURT FUNDA 1000 GR FRESA	0.950	0.0000	47.50
30.00	YOGURT FUNDA 1000 GR DURAZNO	0.950	0.0000	28.50
30.00	YOGURT FUNDA 1000 GR MORA	0.950	0.0000	28.50
SUBTOTAL				901.10
Dcto. 0.0%				0.00
SUB. 12.00%				0.00
SUB. 0.00%				901.10
IVA 12.00%				0.00
TOTAL US\$				Σ 901.10

SON: NOVECIENTOS UNO CON 10/100 DOLARES ✓

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

Usuario y clave: Cédula o RUC

Envíe su retención electrónica a cobranzas@ecolac.com.ec

ACT.F.-DOC.
2/53

Firma autorizada

Firma cliente

✓= Revisado

Σ= Sumado, verificado

ƒ= Documentación sustentatoria

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 12/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-DOC.
36/53

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO

DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

ORDÓÑEZ CORREA MANUEL RODRIGO

ECOLAC COMPANIA LIMITADA
SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
RUC: 1191743640001

COMPROBANTE DE DIARIO

FECHA: 09/12/2021 ✓

ASIENTO: 211200659 ✓

Código	Cuenta contable	Debe	Haber
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	1,083.02	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	901.10 ✓	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	583.20	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	18.49	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	3.09	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	9.85	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	16.00	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	282.23	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	54.24	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	8.80	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	180.10	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	11.57	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	14.28	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	16.67	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	10.07	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	23.54	
5.1.01.01.03	COSTO DE PRODUCTO TERMINADO PRODUCIDO POR	2,987.26	
1.01.03.05.01	INVENTARIOS PROD. TERM. Y MER. EN ALMACÉN -		2,987.26
2.01.07.01.03.01	I.V.A. VENTAS 12%		3.65
4.01.01.01.01	VENTA DE BIENES 0%		3,182.22
4.01.01.01.02	VENTA DE BIENES 12%		30.38
TOTAL:		6,203.51	6,203.51

VENTAS 09/12/2021 - #DOC.TRAN:
001003000038362.001003000038363,....
REF: CONSUMIDOR FINAL
DOC.BANCO:

MAGALI GALLEGOS
Elaborado por

Contador

ECOLAC CIA. LTDA.
ECOLAC COMPANIA LIMITADA
SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
RUC: 1191743640001

COMP. ABONO NO. 001-000-000059078 ✓

Fecha: LOJA, 09/12/2021 ✓
RUC o Céd.: 1103441752001 Teléfono: 0992436469
CLIENTE: ORDOÑEZ CORREA MANUEL RODRIGO ✓
Dirección: 01 DE MAYO SN Y JOSE MARIA VIVAR CASTRO

Usuario: PASANTE

Por medio de la presente registramos el abono de las siguientes facturas:

Valor a crédito					Pagos a la factura			Subtotal
Cta.	Fecha	No. Factura	Monto	Saldo	Documento	No. referencia	Monto	
1	02/12/2021	001003000038230	131.60	131.60	EFFECTIVO		131.60	131.60
1	08/12/2021	001003000038352	14.24	14.24	EFFECTIVO ✓		14.24	-Σ 14.24
1	09/12/2021 ✓	001003000038362 ✓	901.10 ©	901.10	EFFECTIVO		483.16	
					NOTA DE CREDITO	001003000002961	186.30	
					EFFECTIVO		231.64	-⊖ 901.10 Σ

Observaciones:

Agradecemos su preferencia
Atte.

TOTAL PENDIENTE 1046.94
[-] TOTAL CANCELADO 1046.94
[=] SALDO PENDIENTE 0.00

ACT.F.-DOC.
2/53

ECOLAC CIA. LTDA.

Conforme

✓= Revisado

©= Constatado, considerado

ƒ= Documentación sustentatoria

Σ= Sumado, verificado

⊖= No considerado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 12/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-DOC.
37/53

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO

DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

ORDOÑEZ CORREA MANUEL RODRIGO

ECOLAC COMPANIA LIMITADA
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

COMPROBANTE DE DIARIO

FECHA: 09/12/2021 ✓

ASIENTO: 211200103 ✓

Código	Cuenta contable	Debe	Haber
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	830.35	
1.01.02.05.02	CHEQUES RECIBIDOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC.	583.20	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		629.00 Σ
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		583.20
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		201.35
TOTAL:		1,413.55	1,413.55

RECAUDACIONES 09/12/2021 - #DOC.TRAN:
 001000000059078,001000000059081,... - CH. POSF.# 109
 REF: ORDOÑEZ CORREA MANUEL RODRIGO
 DOC.BANCO :

PAULINA LEON
 Elaborado por

Contador

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

REPORTE: RESUMEN DE TRANSACCIONES (NOTA DE CREDITO VENTAS) ✓

ESPECIF.: Listado de movimientos registradas a nombre de entre el 01/01/2021 al 29/09/2022 ✓

Fecha	Nro. Interno	Nro. Comprob.	Cliente	Subtotal	Iva	Serv.	Total	Tipo Pago	Observ	Asiento
10/11/2021	001003000002888	001003000037043	ORDOÑEZ CORREA MANUEL RODRIGO	106,51	0,69	0	107,2	C	NOTA DE CREDITO CADUCADOS DEL MES DE SEPTIEMBRE/20	211100643
22/11/2021	001003000002916	001003000037998	ORDOÑEZ CORREA MANUEL RODRIGO	1,35	0	0	1,35	C	SABADO 22/11/2021	211100650
9/12/2021	001003000002961	001003000038362	ORDOÑEZ CORREA MANUEL RODRIGO ✓	186,3	0	0	186,3	X Σ		211200685
18/12/2021	001003000002986	001003000038553	ORDOÑEZ CORREA MANUEL RODRIGO	107,92	1,32	0	109,24	C	N/C CADUCADOS OCTUBRE/2021	211200693
30/12/2021	001003000003030	001003000038151	ORDOÑEZ CORREA MANUEL RODRIGO	68,33	0,17	0	68,5	C	CADUCADOS NOVIEMBRE/2021	211200701

✓= Revisado

Σ= Sumado, verificado

©= Constatado, considerado

f= Documentación sustentatoria

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 12/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-DOC.
38/53

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO

DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

ORDÓÑEZ CORREA MANUEL RODRIGO

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

ECOLAC CIA. LTDA.
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001 - Teléf.:072611411
 DETALLE DE NOTA DE CRÉDITO ELECTRÓNICA ✓
 DOCUMENTO NO VÁLIDO PARA SUSTENTAR IVA
 Agente de Retención Resolución Nro. NAC-DNCRASC20-00000001



Cliente: **ORDÓÑEZ CORREA MANUEL RODRIGO** ✓
 Ruc. C/I: 1103441752001
 Direcc.: 01 DE MAYO SN Y JOSE MARIA VIVAR CASTRO
 Email: rodrigo1978oc@gmail.com
 Motivo: **NC POR DEVOLUCIÓN** ✓

Usuario: PASANTE
 Hora: 12:10:14
 Fecha: 09/12/2021 ✓

Nota Crédito Nro.: **001-003-000002961** ✓
 Por Factura Nro.: **001-003-000038362** ✓

Código	Cant.	Nombre	V.Unit.	Docto. %	V.Total										
6009	54.00	Queso Mozzarella 500 Gr (U)	3.4500	.00000	186.3000										
<table border="1"> <tr> <th>SUBTOTAL</th> <th>Subt.12.00%</th> <th>SUB. IVA 0%</th> <th>IVA 12.00%</th> <th>TOTAL US\$</th> </tr> <tr> <td>186.3000</td> <td>0.00</td> <td>186.30</td> <td>0.00</td> <td>186.30</td> </tr> </table>					SUBTOTAL	Subt.12.00%	SUB. IVA 0%	IVA 12.00%	TOTAL US\$	186.3000	0.00	186.30	0.00	186.30	Σ
SUBTOTAL	Subt.12.00%	SUB. IVA 0%	IVA 12.00%	TOTAL US\$											
186.3000	0.00	186.30	0.00	186.30											

SON: CIENTO OCHENTA Y SEIS CON 30/100 DOLARES ✓

ACT.F.-DOC.
2/53

 Firma autorizada

 Firma cliente

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

COMPROBANTE DE DIARIO

FECHA: 09/12/2021 ✓

ASIENTO: 211200685 ✓

Código	Cuenta contable	Debe	Haber
1.01.03.05.01	INVENTARIOS PROD. TERM. Y MER. EN ALMACÉN -	213.96	
2.01.07.01.03.01	I.V.A. VENTAS 12%	0.75	
4.01.09.01.01	(-) DESCUENTO EN VENTAS 0%	4.03	
4.01.10.01.01	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 0%	233.54	
4.01.10.01.02	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 12%	6.25	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		186.30 ✓
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		4.03
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		54.24
5.1.01.01.03	COSTO DE PRODUCTO TERMINADO PRODUCIDO POR		213.96
NOTAS DE CRÉDITO 09/12/2021 - #DOC.TRAN:		TOTAL:	
001003000002961,001003000002962,...		458.53	458.53

REF: ORDÓÑEZ CORREA MANUEL RODRIGO
 DOC.BANCO :

 MAGALI GALLEGOS
 Elaborado por

 Contador

✓= Revisado

Σ= Sumado, verificado

⊙= Constatado, considerado

∅= Calculado

ƒ= Documentación sustentatoria

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 12/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-DOC.
39/53

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO

DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

ORDÓÑEZ CORREA MANUEL RODRIGO

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

ECOLAC CÍA. LTDA.
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001 - Telef.: 072611411



Detalle de fact. elect., Aut. 1012202101119174364000120010030000383869087833113

Agente de Retención Resolución Nro. NAC-DNCRASC20-00000001
 DOCUMENTO NO VÁLIDO PARA SUSTENTAR IVA

Fecha: 10/12/2021 ✓
Factura: 001-003-000038386 ✓
Cliente: ORDOÑEZ CORREA MANUEL RODRIGO ✓
Ruc. C/I: 1103441752001
Direcc.: 01 DE MAYO SN Y JOSE MARIA VIVAR CASTRO
Email: rodrigo1978oc@gmail.com

Usuario: PAULINA LEON
Ciudad:

Teléfono: 0992436469 ✓

Cant.	Detalle	V.Unit.	Dcto.%	V.Total
495.00	LECHE ENTERA UHT 1 LT.	0.700	0.0000	346.50
45.00	LECHE ENTERA UHT 1 LT.	0.700	100.0000	0.00
20.00	QUESO FRESCO 400 GR	1.900	0.0000	38.00
20.00	YOGURT FUNDA 1000 GR FRESA	1.030	2.9126	20.00
20.00	YOGURT FUNDA 1000 GR MORA	1.030	2.9126	20.00
20.00	YOGURT FUNDA 1000 GR DURAZNO	1.030	2.9126	20.00
4.00	YOGURT NEWLICHÍ FUNDA 900 GR FRESA	0.770	0.0000	3.08
4.00	YOGURT NEWLICHÍ FUNDA 900 GR DURAZNO	0.770	0.0000	3.08
2.00	YOGURT NEWLICHÍ FUNDA 900 GR MORA	0.770	0.0000	1.54
1.00	YOGURT NEWLICHÍ FUNDA 900 GR MORA	0.770	100.0000	0.00
SUBTOTAL				452.20
Dcto. 0.0%				0.00
SUB. 12.00%				0.00
SUB. 0.00%				452.20
IVA 12.00%				0.00
TOTAL US\$				Σ 452.20

SON: CUATROCIENTOS CINCUENTA Y DOS CON 20/100 DOLARES ✓

Consulte sus comprobantes electrónicos a través de WWW.ISYPLUS.COM
 Usuario y clave: Cédula o RUC
 Envíe su retención electrónica a cobranzas@ecolac.com.ec

ACT.F.-DOC.
2/53

 Firma autorizada

 Firma cliente

ECOLAC COMPANIA LIMITADA
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

COMPROBANTE DE DIARIO

FECHA: 10/12/2021 ✓ **ASIENTO:** 211200660 ✓

Código	Cuenta contable	Debe	Haber
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	676.18	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	641.06	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	452.20 ✓	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	466.14	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	80.75	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	345.65	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	413.13	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	148.30	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	152.01	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	163.40	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	334.11	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	51.25	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	143.60	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	187.90	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	140.76	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	84.00	
1.01.02.06.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES	64.45	
5.1.01.01.03	COSTO DE PRODUCTO TERMINADO PRODUCIDO POR	4,159.31	
1.01.03.05.01	INVENTARIOS PROD. TERM. Y MER. EN ALMACÉN -		4,159.31
2.01.07.01.03.01	I.V.A. VENTAS 12%		4.74
4.01.01.01.01	VENTA DE BIENES 0%		4,500.63
4.01.01.01.02	VENTA DE BIENES 12%		39.51
4.01.06.01.01	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		0.01
TOTAL:		8,704.20	8,704.20

VENTAS 10/12/2021 - #DOC.TRAN:
 001003000038386.001003000038386,....
 REF: CONSUMIDOR FINAL
 DOC.BANCO:

 MAGALI GALLEGOS
 Elaborado por

 Contador

✓= Revisado

Ø= Calculado

Σ= Sumado, verificado

f= Documentación sustentatoria

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 12/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-DOC.
40/53

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO

DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

ORDÓÑEZ CORREA MANUEL RODRIGO

ECOLAC CIA. LTDA.

ECOLAC COMPANIA LIMITADA
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

COMP. ABONO NO. 001-000-000059084 ✓

Fecha: LOJA, 10/12/2021 ✓

RUC o Céd.: 1103441752001

Teléfono: 0992436469

Usuario: PASANTE

CLIENTE: ORDOÑEZ CORREA MANUEL RODRIGO ✓

Dirección: 01 DE MAYO SN Y JOSE MARIA VIVAR CASTRO

Por medio de la presente registramos el abono de las siguientes facturas:

Valor a crédito					Pagos a la factura			Subtotal
Cta.	Fecha	No. Factura	Monto	Saldo	Documento	No. referencia	Monto	
1	09/12/2021 ✓	001003000038362 ✓	901.10	Ⓢ 901.10	EFFECTIVO		483.16	Ⓢ 901.10
					NOTA DE CREDITO	001003000002961	186.30	
					EFFECTIVO		231.64	Σ 452.20
1	10/12/2021 ✓	001003000038386 ✓	452.20	Ⓢ 452.20	EFFECTIVO		452.20	

Observaciones:

Agradecemos su preferencia
 Atte.

TOTAL PENDIENTE 1353.30
[-] TOTAL CANCELADO 1353.30
[=] SALDO PENDIENTE 0.00

ACT.F.-DOC.
2/53

ECOLAC CIA. LTDA.

ECOLAC COMPANIA LIMITADA
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

Conforme

COMPROBANTE DE DIARIO

FECHA: 10/12/2021 ✓

ASIENTO: 211200119 ✓

Código	Cuenta contable	Debe	Haber
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	1,008.20	
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA. CTE. 2901399949	380.00	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	11.90	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	1.44	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	9.10	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	5.20	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	1.10	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	11.64	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	2.14	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	21.45	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	1.07	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	4.30	
1.01.02.05.02	CHEQUES RECIBIDOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC.	141.48	
1.01.02.05.02	CHEQUES RECIBIDOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC.	637.72	
1.01.02.05.02	CHEQUES RECIBIDOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC.	641.06	
1.01.02.05.02	CHEQUES RECIBIDOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC.	1,512.21	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		683.84 Σ
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		807.94
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		380.00
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		641.06
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		1,548.51
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		328.66
TOTAL:		4,390.01	4,390.01

RECAUDACIONES 10/12/2021 - #DOC.TRAN:
 001000000059083,001000000059084,.... - CH. POSF.# 110
 REF: ROMERO SANTOS MARIA ESTHER
 DOC.BANCO : 3094

PAULINA LEON
 Elaborado por

Contador

✓= Revisado

Ⓢ= Constatado, considerado

ƒ= Documentación sustentatoria

Σ= Sumado, verificado

Ⓢ= No considerado

∅= Calculado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 12/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-DOC.
41/53

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO

CUENTA:

DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES RELACIONADOS

CLIENTE	CRÉDITO			ABONOS AL CRÉDITO			NOTAS DE CRÉDITO POR DEVOLUCIÓN			SALDO	RET.	REF.
	Fecha	No. Factura	Valor	Fecha	Nro. Comp.	Valor	Fecha	Nro. Nota de Crédito	Valor			
Hoteles y Servicios Almendral S.A.	1/12/2021	001-003-000038225	58,27	17/01/2022 Ⓢ	001-000-000059604	58,27	-	-	0,00	0,00	SI	ACT.F.-DOC. 42/53
	10/12/2021	001-003-000038396	64,45			-	-	0,00	Ⓢ 0,00	NO	ACT.F.-DOC. 45/53	
	16/12/2021	001-003-000038500	58,27			-	-	0,00	NO	ACT.F.-DOC. 48/53		
	17/12/2021	001-003-000038526	304,49	-	-	0,00	17/12/2021	001-003-000002981	304,49	0,00	—	ACT.F.-DOC. 50/53

COMENTARIO:

Una vez realizado el seguimiento la documentación de los movimientos de los clientes relacionados no se han encontrado diferencias entre los saldos, lo que se pudo observar es que no existe evidencia de las retenciones recibidas por los clientes.

ACT.F.-DOC.
53/53

HECHO SUBSECUENTE:

Los valores de las facturas efectuadas en el mes de diciembre de 2021 fueron canceladas en el periodo de 2022, según comprobante de abono Nro. 001-000-000059604 con valores de 58,27, 64,45 y 58,27 respectivamente.

Ⓢ= Constatado, considerado

Elaborado por: Y.A.B.V.	Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 12/12/2023
--------------------------------	-------------------------------	--------------------------



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-DOC.
42/53

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO

DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES RELACIONADOS

HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

REPORTE: DETALLE DE ESTOS DE CUENTA
ESPECIF.: Listado de Cuentas por Cobrar y fecha de APERTURA DE TRANSACCION entre el 01/01/2020 al 19/09/2022 especific. para <TODA TRANSAC. EXC. N/C> del Referente Hoteles Y Servicios Almendral S.a. ✓

Factura	Cuotas	Apertura	Vence	Monto	Abono	Saldo
HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A. ✓						
001003000038225 ✓	1	1/12/2021 ✓	31/12/2021	58,27	58,27	0
001003000038396 ✓	1	10/12/2021 ✓	9/1/2022	64,45	64,45	0
001003000038500 ✓	1	16/12/2021 ✓	15/1/2022	58,27	58,27	0
001003000038526 ✓	1	17/12/2021 ✓	16/1/2022	304,49	304,49	0
001003000038527	1	17/12/2021	16/1/2022	319,69	319,69	0
001003000038654	1	23/12/2021	22/1/2022	70,63	70,63	0
001003000038676	1	24/12/2021	23/1/2022	58,27	58,27	0
001003000038771	1	29/12/2021	28/1/2022	44,27	44,27	0

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

ECOLAC CIA. LTDA.
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001 - Teléf. 072611411



Detalle de fact. elect. Aut. 0112202101119174364000120010030000382259087833118

Agente de Retención Resolución Nro. NAC-DNCRASC20-00000001
 DOCUMENTO NO VÁLIDO PARA SUSTENTAR IVA

Fecha: 01/12/2021 ✓
Factura: 001-003-000038225 ✓
Cliente: HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A. ✓
Ruc. C/I: 1191711307001
Direcc.: AV. ZOILO RODRIGUEZ Y ANTISANA
Email: costos@hojoloja.com

Usuario: PAULINA LEON
Ciudad:
Teléfono: 2589000

Cant.	Detalle	V.Unit.	Dcto.%	V.Total
70.00	LECHE ENTERA UHT 1 LT.	0.700	0.0000	49.00
3.00	YOGURT FUNDA 1000 GR FRESA	1.030	0.0000	3.09
3.00	YOGURT FUNDA 1000 GR DURAZNO	1.030	0.0000	3.09
3.00	YOGURT FUNDA 1000 GR MORA	1.030	0.0000	3.09
SUBTOTAL				58.27
Dcto. 0.0%				0.00
SUB. 12.00%				0.00
SUB. 0.00%				58.27
IVA 12.00%				0.00
TOTAL US\$				Σ 58.27

SON: CINCUENTA Y OCHO CON 27/100 DOLARES /

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

Usuario y clave: Cédula o RUC

Envíe su retención electrónica a cobranzas@ecolac.com.ec

ACT.F.-DOC.
41/53

 Firma autorizada

 Firma cliente

✓= Revisado

Σ= Sumado, verificado

⊙= Constatado, considerado

⊘= Calculado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 12/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-DOC.
43/53

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO
DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES RELACIONADOS
HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.

ECOLAC COMPANIA LIMITADA
SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
RUC: 1191743640001

COMPROBANTE DE DIARIO

FECHA: 01/12/2021 ✓

ASIENTO: 211200651 ✓

Código	Cuenta contable	Debe	Haber
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	1,084.93	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	417.01	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	505.84	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	4.69	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	2.30	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	85.50	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	196.10	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	208.23	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	246.67	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	79.79	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	14.08	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	4.69	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	5.85	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	206.52	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	409.30	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	47.27	
1.01.02.06.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES	58.27	
4.01.08.01.01	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	0.01	
5.1.01.01.03	COSTO DE PRODUCTO TERMINADO PRODUCIDO POR	3,193.21	
1.01.03.05.01	INVENTARIOS PROD. TERM. Y MER. EN ALMACÉN -		3,193.21
2.01.07.01.03.01	I.V.A. VENTAS 12%		19.63
4.01.01.01.01	VENTA DE BIENES 0%		3,393.80
4.01.01.01.02	VENTA DE BIENES 12%		163.62
TOTAL:		6,770.26	6,770.26

VENTAS 01/12/2021 - #DOC.TRAN:
001003000038206,001003000038207,....
REF: COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.
DOC.BANCO :

MAGALI GALLEGOS
Elaborado por

Contador

ECOLAC CIA. LTDA.
ECOLAC COMPANIA LIMITADA
SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
RUC: 1191743640001

COMP. ABONO NO. 001-000-000059604 ✓

Fecha: LOJA, 17/01/2022 ✓
RUC o Céd.: 1191711307001 Teléfono: 2589000
CLIENTE: HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A. ✓
Dirección: AV. ZOILO RODRIGUEZ Y ANTISANA

Usuario: MAGALI GALLEGOS

Por medio de la presente registramos el abono de las siguientes facturas:

Valor a crédito					Pagos a la factura			Subtotal
Cta.	Fecha	No. Factura	Monto	Saldo	Documento	No. referencia	Monto	
1	01/12/2021 ✓	001003000038225 ✓	58.27	58.27 ©	RETENCIÓN (X)	001010000006560	1.02	
				Σ	DEPOSITO	25472646	57.25	58.27 Σ
1	10/12/2021	001003000038396	64.45	64.45	RETENCIÓN (X)	001010000006640	1.13	
					DEPOSITO	25472646	63.32	64.45
1	16/12/2021	001003000038500	58.27	58.27	RETENCIÓN (X)	001010000006687	1.02	
					DEPOSITO	25472646	57.25	58.27

Observaciones:

Agradecemos su preferencia
Atte.

TOTAL PENDIENTE 180.99
[-] TOTAL CANCELADO 180.99
[=] SALDO PENDIENTE 0.00

ACT.F.-DOC.
41/53

ECOLAC CIA. LTDA.

Conforme

✓= Revisado

©= Constatado, considerado

Σ= Sumado, verificado

ƒ= Documentación sustentatoria

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 12/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-DOC.
44/53

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO
DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES RELACIONADOS
HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
211200709 08/12/2021 ✓	1.01.05.01.04 RETENCION IVA 30% EN VENTAS	1,80	
	1.01.05.01.06 RETENCION IVA 100% EN VENTAS	854,95	
	1.01.05.03.02 RETENCIONES RECIBIDAS EN VENTAS DEL I.R	504,86	
	1.01.02.05.01 DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		0,67
	1.01.02.05.01 DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		1,00
	1.01.02.05.01 DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		72,56
	1.01.02.05.01 DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		3,72
	1.01.02.05.01 DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		4,72
	1.01.02.05.01 DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		5,99
	1.01.02.05.01 DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		0,44
	1.01.02.05.01 DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		0,54
	1.01.02.05.01 DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		14,54
	1.01.02.06.01 DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		1.252,88
	1.01.02.06.01 DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		1,02 ✓
	1.01.02.06.01 DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		3,53
	RETENCIONES RECIBIDAS DE CLIENTES 08/12/2021 - #DOC.TRAN: € 001003000038225,001003000038235,....		
	PROV/CLI :TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS TIA		

Estado de Cuenta



CLIENTE: ECOLAC CIA. LTDA ✓
CI / RUC: 1191743640001 **NRO:** 2901399949 ✓
TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC O NO GEN INT
DIR.: PARIS ECOLAC CIA.LTDA NN
TELÉF: 072611411 **CIUDAD:** LOJA
RET EST CTA: N **OFICINA RET:**
 05EE01022901399949

R.U.C: 1190002213001
Dirección: Bolívar s/n y Rocafuerte
Telef: (593)(07)2571682
 Loja - Ecuador

Fecha de corte: 31 de Enero de 2022 ✓
Moneda: DÓLAR
 7.307.03
Ejecutivo: Flores Yazbek Estefania Del C

BANCO DE LOJA S.A. ✓ **RUC:** 1190002213001
 Bolívar s/n y Rocafuerte **CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3997**
 LOJA - ECUADOR
 (593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019

NOTAS DE CREDITO ✓

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Concepto	Valor
04-01-2022	11:40:25	23191914	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	13,67
04-01-2022	13:18:07	20220104029	OFICINA MATRIZ	N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO PROVEEDORES. ENVIA "ECOLAC CIA LTDA" "SOLICITUD DEL ORDENANTE"	3.000,00
10-01-2022	12:14:35	23329105	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	22,54
11-01-2022	09:16:57	25472646 ✓	OFICINA MATRIZ	N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.-PAGO A PROVEEDORES	177,82 Σ
11-01-2022	10:52:14	23353561	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	899,79

✓= Revisado

ƒ= Documentación sustentatoria

Σ= Sumado, verificado

€= Pertenece

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 12/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-DOC.
45/53

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO
DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES RELACIONADOS
HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.

ECOLAC COMPANIA LIMITADA
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

COMPROBANTE DE DIARIO

FECHA: 17/01/2022 ✓

ASIENTO: 220100149 ✓

Código	Cuenta contable	Debe	Haber
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA. CTE. 2901399949	600.00	
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA. CTE. 2901399949	488.27	
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA. CTE. 2901399949	436.56	
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA. CTE. 2901399949	144.92	
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA. CTE. 2901399949	177.82 ✓	
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA. CTE. 2901399949	89.69	
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA. CTE. 2901399949	49.97	
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA. CTE. 2901399949	76.69	
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA. CTE. 2901399949	386.31	
1.01.02.05.02	CHEQUES RECIBIDOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC.	109.20	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		13.87
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		22.14
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		43.15
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		39.50
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		9.12
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		709.20
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		488.27
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		9.27
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		89.69
TOTAL:		2,559.43	2,559.43

RECALCULACIONES 17/01/2022 - #DOC.TRAN:
 00100000059602,001000000059603,.....
 REF: ROMERO SANTOS MARIA ESTHER
 DOC.BANCO : 6528,234734001,23358965,23431381

PAULINA LEON
 Elaborado por

Contador

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

ECOLAC CIA. LTDA.
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001 - Teléf.:072611411



Detalle de fact. elect. Aut. 1012202101119174364000120010030000383969087833118

Agente de Retención Resolución Nro. NAC-DNCRASC20-00000001
 DOCUMENTO NO VÁLIDO PARA SUSTENTAR IVA

Fecha: 10/12/2021 ✓
Factura: 001-003-000038396 ✓
Cliente: HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A. ✓
Ruc. C/: 1191711307001
Direcc.: AV. ZOILO RODRIGUEZ Y ANTISANA
Email: costos@hojoloja.com

Usuario: PAULINA LEON
Ciudad:
Teléfono: 2589000

Cant.	Detalle	V.Unit.	Dcto.%	V.Total
70.00	LECHE ENTERA UHT 1 LT.	0.700	0.0000	49.00
5.00	YOGURT FUNDA 1000 GR MORA	1.030	0.0000	5.15
5.00	YOGURT FUNDA 1000 GR FRESA	1.030	0.0000	5.15
5.00	YOGURT FUNDA 1000 GR DURAZNO	1.030	0.0000	5.15
SUBTOTAL				64.45
Dcto. 0.0%				0.00
SUB. 12.00%				0.00
SUB. 0.00%				64.45
IVA 12.00%				0.00
TOTAL US\$				Σ 64.45

SON: SESENTA Y CUATRO CON 45/100 DOLARES ✓

Consulte sus comprobantes electrónicos a través de WWW.ISYPLUS.COM
 Usuario y clave: Cédula o RUC
 Envíe su retención electrónica a cobranzas@ecolac.com.ec

ACT.F.-DOC.
41/53

Firma autorizada

Firma cliente

✓= Revisado

Ø= Calculado

Σ= Sumado, verificado

ƒ= Documentación sustentatoria

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 12/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-DOC.
46/53

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO
DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES RELACIONADOS
HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.

ECOLAC COMPANIA LIMITADA
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

COMPROBANTE DE DIARIO

FECHA: 10/12/2021 ✓

ASIENTO: 211200660 ✓

Código	Cuenta contable	Debe	Haber
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	676.18	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	641.06	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	452.20	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	466.14	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	80.75	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	345.65	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	413.13	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	148.30	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	152.01	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	163.40	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	334.11	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	51.25	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	143.60	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	187.90	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	140.76	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	84.00	
1.01.02.06.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES	64.45 ✓	
5.1.01.01.03	COSTO DE PRODUCTO TERMINADO PRODUCIDO POR	4,159.31	
1.01.03.05.01	INVENTARIOS PROD. TERM. Y MER. EN ALMACÉN -		4,159.31
2.01.07.01.03.01	I.V.A. VENTAS 12%		4.74
4.01.01.01.01	VENTA DE BIENES 0%		4,500.63
4.01.01.01.02	VENTA DE BIENES 12%		39.51
4.01.08.01.01	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		0.01
TOTAL:		8,704.20	8,704.20

VENTAS 10/12/2021 - #DOC.TRAN:
 001003000038385,001003000038386,....
 REF: CONSUMIDOR FINAL
 DOC.BANCO :

MAGALI GALLEGOS
 Elaborado por

Contador

ECOLAC CIA. LTDA.
 ECOLAC COMPANIA LIMITADA
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

COMP. ABONO NO. 001-000-000059604 ✓

Fecha: LOJA, 17/01/2022 ✓
 RUC o Céd.: 1191711307001 Teléfono: 2589000
 CLIENTE: HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A. ✓
 Dirección: AV. ZOILO RODRIGUEZ Y ANTISANA

Usuario: MAGALI GALLEGOS

Por medio de la presente registramos el abono de las siguientes facturas:

Valor a crédito					Pagos a la factura			Subtotal
Cta.	Fecha	No. Factura	Monto	Saldo	Documento	No. referencia	Monto	
1	01/12/2021	001003000038225	58.27	58.27	RETENCIÓN (X)	001010000006560	1.02	58.27
					DEPOSITO	25472646	57.25	
1	10/12/2021 ✓	001003000038396 ✓	64.45 ©	64.45	RETENCIÓN (X) ¥	001010000006640 ¥	1.13	64.45 ©
					DEPOSITO ✓	25472646 ✓	63.32	
1	16/12/2021	001003000038500	58.27	58.27	RETENCIÓN (X)	001010000006687	1.02	58.27
					DEPOSITO	25472646	57.25	

Observaciones:

Agradecemos su preferencia
 Atte.

TOTAL PENDIENTE 180.99
[-] TOTAL CANCELADO 180.99
[=] SALDO PENDIENTE 0.00

ACT.F.-DOC.
41/53

ECOLAC CIA. LTDA.

Conforme

✓ = Revisado
 Σ = Sumado, verificado
 Elaborado por: Y.A.B.V.

© = Constatado, considerado
 ¥ = No reúne evidencia
 Revisado por: E.C.A.J.

f = Documentación sustentatoria
 Fecha: 12/12/2023

EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-DOC.
47/53

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO
DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES RELACIONADOS
HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.

Estado de Cuenta



CLIENTE: ECOLAC CIA. LTDA ✓
CI/ RUC: 1191743640001 **NRO:** 2901399949 ✓
TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT
DIR.: PARIS ECOLAC CIA.LTDA NN
TELÉF: 072611411 **CIUDAD:** LOJA
RET EST CTA: N **OFICINA RET:**

05EE01022901399949

R.U.C: 1190002213001
Dirección: Bolívar s/n y Rocafuerte
Telef: (593)(07)2571682
Loja - Ecuador

Fecha de corte: 31 de Enero de 2022 ✓
Moneda: DÓLAR
7,307.03
Ejecutivo: Flores Yazbak Estefania Del C

BANCO DE LOJA S.A. ✓
Bolívar s/n y Rocafuerte
LOJA - ECUADOR
(593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019

RUC: 1190002213001
CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3997

NOTAS DE CREDITO ✓

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Concepto	Valor
04-01-2022	11:40:25	23191914	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	13.67
04-01-2022	13:18:07	202201040	OFICINA MATRIZ	N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO PROVEEDORES. ENVIA *ECOLAC CIA LTDA* *SOLICITUD DEL ORDENANTE*	3,000.00
10-01-2022	12:14:35	23329105	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	22.54
11-01-2022	09:16:57	25472646	OFICINA MATRIZ	N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.-PAGO A PROVEEDORES	177.82 Σ
11-01-2022	10:52:14	23353561	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	899.79

ECOLAC COMPANIA LIMITADA
SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
RUC: 1191743640001

COMPROBANTE DE DIARIO

FECHA: 17/01/2022 ✓

ASIENTO: 220100149 ✓

Código	Cuenta contable	Debe	Haber
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA. CTE. 2901399949	600.00	
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA. CTE. 2901399949	488.27	
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA. CTE. 2901399949	436.56	
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA. CTE. 2901399949	144.92	
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA. CTE. 2901399949	177.82 ✓	
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA. CTE. 2901399949	89.69	
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA. CTE. 2901399949	49.97	
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA. CTE. 2901399949	76.69	
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA. CTE. 2901399949	386.31	
1.01.02.05.02	CHEQUES RECIBIDOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC.	109.20	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		13.87
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		22.14
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		43.15
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		39.50
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		9.12
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		709.20
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		488.27
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		9.27
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		89.69
RECAUDACIONES 17/01/2022 - #DOC.TRAN:			
001000000059602.001000000059603.....			
REF: ROMERO SANTOS MARIA ESTHER			
DOC.BANCO : 6528.234734001,23358965,23431381			
TOTAL:		2,559.43	2,559.43

PAULINA LEON
Elaborado por

Contador

✓= Revisado

Σ= Sumado, verificado

f= Documentación sustentatoria

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 12/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-DOC.
48/53

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO

DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES RELACIONADOS

HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

ECOLAC CIA. LTDA.
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001 - Teléf.:072611411



Detalle de fact. elect.. Aut. 1612202101119174364000120010030000385009087833119
 Agente de Retención Resolución Nro. NAC-DNCRASC20-00000001
 DOCUMENTO NO VÁLIDO PARA SUSTENTAR IVA

Fecha: 16/12/2021 ✓
Factura: 001-003-000038500 ✓
Cliente: HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A. ✓
Ruc. C/: 1191711307001
Direcc.: AV. ZOILO RODRIGUEZ Y ANTISANA
Email: costos@hojoloja.com

Usuario: PAULINA LEON
Ciudad:
Teléfono: 2589000

Cant.	Detalle	V.Unit.	Dcto.%	V.Total
70.00	LECHE ENTERA UHT 1 LT.	0.700	0.0000	49.00
3.00	YOGURT FUNDA 1000 GR MORA	1.030	0.0000	3.09
3.00	YOGURT FUNDA 1000 GR DURAZNO	1.030	0.0000	3.09
3.00	YOGURT FUNDA 1000 GR FRESA	1.030	0.0000	3.09
SUBTOTAL				58.27
Dcto. 0.0%				0.00
SUB. 12.00%				0.00
SUB. 0.00%				58.27
IVA 12.00%				0.00
TOTAL US\$				Σ 58.27

SON: CINCUENTA Y OCHO CON 27/100 DOLARES ✓

Consulte sus comprobantes electrónicos a través de WWW.ISYPLUS.COM
 Usuario y clave: Cédula o RUC
 Envíe su retención electrónica a cobranzas@ecolac.com.ec

ACT.F.-DOC.
41/53

 Firma autorizada

 Firma cliente

ECOLAC COMPANIA LIMITADA
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

COMPROBANTE DE DIARIO

FECHA: 16/12/2021 ✓

ASIENTO: 211200665 ✓

Código	Cuenta contable	Debe	Haber
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	1,367.65	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	716.42	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	252.72	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	13.59	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	23.48	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	41.51	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	15.56	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	268.04	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	21.45	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	399.75	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	169.80	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	42.95	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	148.17	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	174.90	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	11.65	
1.01.02.06.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES	58.27 ✓	
5.1.01.01.03	COSTO DE PRODUCTO TERMINADO PRODUCIDO POR	3,471.02	
1.01.03.05.01	INVENTARIOS PROD. TERM. Y MER. EN ALMACÉN -		3,471.02
2.01.07.01.03.01	I.V.A. VENTAS 12%		6.35
4.01.01.01.01	VENTA DE BIENES 0%		3,666.59
4.01.01.01.02	VENTA DE BIENES 12%		52.96
4.01.08.01.01	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		0.01
TOTAL:		7,196.93	7,196.93

VENTAS 16/12/2021 - #DOC.TRAN:
 001003000038493,001003000038494,....
 REF: CONSUMIDOR FINAL
 DOC.BANCO :

 MAGALI GALLEGOS
 Elaborado por

 Contador

✓= Revisado

Σ= Sumado, verificado

∅= Calculado

f= Documentación sustentatoria

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 12/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-DOC.
49/53

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO
DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES RELACIONADOS
HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.

ECOLAC CIA. LTDA.
 ECOLAC COMPANIA LIMITADA
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

COMP. ABONO NO. 001-000-000059604 ✓

Fecha: LOJA, 17/01/2022 ✓

RUC o Céd.: 1191711307001

Teléfono: 2589000

Usuario: MAGALI GALLEGOS

CLIENTE: HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A. ✓

Dirección: AV. ZOILO RODRIGUEZ Y ANTISANA

Por medio de la presente registramos el abono de las siguientes facturas:

Valor a crédito					Pagos a la factura			Subtotal
Cta.	Fecha	No. Factura	Monto	Saldo	Documento	No. referencia	Monto	
1	01/12/2021	001003000038225	58.27	58.27	RETENCIÓN (X)	001010000006560	1.02	58.27
					DEPOSITO	25472646	57.25	
1	10/12/2021	001003000038396	64.45	64.45	RETENCIÓN (X)	001010000006640	1.13	64.45
					DEPOSITO	25472646	63.32	
1	16/12/2021	✓001003000038500 ✓	58.27	58.27	RETENCIÓN (X) ¥	001010000006687 ¥	1.02	58.27
					DEPOSITO ✓	25472646 ✓	57.25	
				Σ				Σ

Observaciones:

Agradecemos su preferencia
 Atte.

TOTAL PENDIENTE 180.99
[-] TOTAL CANCELADO 180.99
[=] SALDO PENDIENTE 0.00

ACT.F.-DOC.
41/53

ECOLAC CIA. LTDA.

Conforme

Estado de Cuenta ✓



CLIENTE: ECOLAC CIA. LTDA ✓
 CI/ RUC: 1191743640001 NRO: 2901399949 ✓
 TIPO: CUENTA CORRIENTE / CTAS AC Q NO GEN INT
 DIR.: PARIS ECOLAC CIA.LTDA NN
 TELÉF: 072611411 CIUDAD: LOJA
 RET EST CTA: N OFICINA RET:
 05EE01022901399949

R.U.C: 1190002213001
 Dirección: Bolívar s/n y Rocafuerte
 Telef: (593)(07)2571682
 Loja - Ecuador

Fecha de corte: 31 de Enero de 2022 ✓
 Moneda: DOLAR 7,307.03
 Ejecutivo: Flores Yazbak Estefania Del C

BANCO DE LOJA S.A. ✓
 Bolívar s/n y Rocafuerte
 LOJA - ECUADOR
 (593) (07) 2571682 Fax: (593) (07) 2573019

RUC: 1190002213001
 CONTRIBUYENTE ESPECIAL: RESOLUCION No. 3997

NOTAS DE CREDITO ✓

Fecha	Hora	Ref	Oficina	Concepto	Valor
04-01-2022	11:40:25	23191914	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	13.67
04-01-2022	13:18:07	20220104029	OFICINA MATRIZ	N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR PAGO PROVEEDORES. ENVIA "ECOLAC CIA LTDA" *SOLICITUD DEL ORDENANTE*	3,000.00
10-01-2022	12:14:35	23329105	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	22.54
11-01-2022	09:16:57	25472646 ✓	OFICINA MATRIZ	N/C BANCO CENTRAL DEL ECUADOR TRANSFERENCIA ENTRE CLIENTES. ENVIA HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.-PAGO A PROVEEDORES	177.82
11-01-2022	10:52:14	23353561	OFICINA MATRIZ	N/C TRANSFERENCIA AUT VALOR	899.79

✓= Revisado

Σ= Sumado, verificado

⊙= Constatado, considerado

¥= No reúne evidencia

ƒ= Documentación sustentatoria

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 12/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-DOC.
50/53

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO

DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES RELACIONADOS

HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.

ECOLAC COMPANIA LIMITADA
SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
RUC: 1191743640001

COMPROBANTE DE DIARIO

FECHA: 17/01/2022 ✓

ASIENTO: 220100149 ✓

Código	Cuenta contable	Debe	Haber
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA. CTE. 2901399949	600.00	
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA. CTE. 2901399949	488.27	
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA. CTE. 2901399949	436.56	
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA. CTE. 2901399949	144.92	
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA. CTE. 2901399949	177.82 ✓	
1.01.01.03.01	BANCO DE LOJA CTA. CTE. 2901399949	89.69	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		488.27
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		9.27
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		89.69
TOTAL:		2,559.43	2,559.43

RECAUDACIONES 17/01/2022 - #DOC.TRAN:
00100000059602,00100000059603,....
REF: ROMERO SANTOS MARIA ESTHER
DOC.BANCO : 6528,234734001,23358965,23431381

PAULINA LEON
Elaborado por

Contador

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

ECOLAC CIA. LTDA.
SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
RUC: 1191743640001 - Teléf.:072611411



Detalle de fact. elect. Aut. 171220210119174364000120010030000385269087833115

Agente de Retención Resolución Nro. NAC-DNCRASC20-00000001

DOCUMENTO NO VÁLIDO PARA SUSTENTAR IVA

Fecha: 17/12/2021 ✓

Usuario: PAULINA LEON

Factura: 001-003-000038526 ✓

Ciudad:

Cliente: HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A. ✓

Ruc. C/I: 1191711307001

Teléfono: 2589000

Direcc.: AV. ZOILO RODRIGUEZ Y ANTISANA

Email: costos@hojoloja.com

Cant.	Detalle	V.Unit.	Dcto.%	V.Total
43.00 *	CREMA DE LECHE 250 GR	0.714	0.0000	30.71
38.00 *	MANJAR COCO 250 GR	0.893	0.0000	33.93
20.00 *	MANJAR NUEZ 250 GR	1.071	0.0000	21.43
50.00	QUESO FRESCO 400 GR	1.900	0.0000	95.00
43.00	QUESO MOZARELLA 200 GR	1.600	0.0000	68.80
15.00	YOGURT FUNDA 1000 GR FRESA	1.030	0.0000	15.45
14.00	YOGURT FUNDA 1000 GR MORA	1.030	0.0000	14.42
14.00	YOGURT FUNDA 1000 GR DURAZNO	1.030	0.0000	14.42

SON: TRESCIENTOS CUATRO CON 49/100 DOLARES ✓

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

Usuario y clave: Cédula o RUC

Envíe su retención electrónica a cobranzas@ecolac.com.ec

SUBTOTAL	294.16
Dcto. 0.0%	0.00
SUB. 12.00%	86.07
SUB. 0.00%	208.09
IVA 12.00%	10.33
TOTAL US\$	Σ 304.49

ACT.F.-DOC.
41/53

Firma autorizada

Firma cliente

✓= Revisado

Ø= Calculado

Σ= Sumado, verificado

✓= Documentación sustentatoria

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 12/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-DOC.
51/53

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO
DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES RELACIONADOS
HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.

ECOLAC COMPANIA LIMITADA
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

COMPROBANTE DE DIARIO **J**

FECHA: 17/12/2021 J		ASIENTO: 211200666 J	
Código	Cuenta contable	Debe	Haber
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	688.86	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	600.34	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO	132.13	
1.01.02.06.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES	304.49 J	
1.01.02.06.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES	319.69	
1.01.02.06.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES	8,561.30	
5.1.01.01.03	COSTO DE PRODUCTO TERMINADO PRODUCIDO POR	5,214.66	
1.01.03.05.01	INVENTARIOS PROD. TERM. Y MER. EN ALMACÉN -		5,214.66
2.01.07.01.03.01	I.V.A. VENTAS 12%		966.84
4.01.01.01.01	VENTA DE BIENES 0%		5,421.21
4.01.01.01.02	VENTA DE BIENES 12%		412.97
4.01.02.01.04	SERVICIOS PRESTADOS A ESTUDIANTES 12%		7,644.02
4.01.08.01.01	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		0.04
TOTAL:		19,659.74	19,659.74

VENTAS 17/12/2021 - #DOC.TRAN:
 001003000038515.001003000038516....
 REF: COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.
 DOC.BANCO :

MAGALI GALLEGOS
 Elaborado por

ECOLAC CIA. LTDA.
 ECOLAC COMPANIA LIMITADA
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

Contador

COMP. ABONO NO. 001-000-000059127 **J**

Fecha: LOJA, 17/12/2021 **J**
 RUC o Céd.: 1191711307001 Teléfono: 2589000 Usuario: PASANTE
 CLIENTE: HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A. **J**
 Dirección: AV. ZOILO RODRIGUEZ Y ANTISANA

Por medio de la presente registramos el abono de las siguientes facturas:

Valor a crédito				Pagos a la factura			Subtotal
Cta.	Fecha	No. Factura	Monto	Saldo	Documento	No. referencia	Monto
1	17/12/2021 J	001003000038526 J	304.49 C	304.49	NOTA DE CREDITO J	001003000002981 J	304.49 C

Observaciones: Cruce de CxP - CxC

	TOTAL PENDIENTE	<u>304.49</u>
	[-] TOTAL CANCELADO	<u>304.49</u>
	[=] SALDO PENDIENTE	<u>0.00</u>

ECOLAC CIA. LTDA.
ECOLAC COMPANIA LIMITADA
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

Conforme

REPORTE: RESUMEN DE TRANSACCIONES (NOTA DE CREDITO VENTAS) **J**
 ESPECIF.: Listado de movimientos registradas a nombre de entre el 01/01/2021 al 29/09/2022 **J**

Fecha	Nro. Interno	Nro. Comprob.	Cliente	Subtotal	Iva	Serv.	Total	Tipo Pago	Observ	Asiento
J 17/12/2021	001003000002981 J	001003000038526 J	HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A. J	294,16	10,33	0	304,49 X	Σ		€ 211200692
27/12/2021	001003000003012	001003000038676	HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.	58,27	0	0	58,27 X			211200698

√= Revisado **Ø**= Calculado **€**= Pertenece
Σ= Sumado, verificado **⊙**= Constatado, considerado **J**= Documentación sustentatoria

Elaborado por: Y.A.B.V. **Revisado por:** E.C.A.J. **Fecha:** 12/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-DOC.
52/53

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO

DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES RELACIONADOS

HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

ECOLAC CIA. LTDA.
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001 - Teléf.:072611411
 DETALLE DE NOTA DE CRÉDITO ELECTRÓNICA ✓
 DOCUMENTO NO VÁLIDO PARA SUSTENTAR IVA
 Agente de Retención Resolución Nro. NAC-DNCRASC20-00000001



Cliente: **HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A. ✓**
 Ruc. C/I: 1191711307001
 Direcc.: AV. ZOILO RODRIGUEZ Y ANTISANA
 Email: costos@hojoloja.com
 Motivo: **NC POR DEVOLUCIÓN ✓**

Usuario: PASANTE
 Hora: 11:36:57
 Fecha: 17/12/2021 ✓

Nota Crédito Nro.: **001-003-000002981 ✓**
 Por Factura Nro.: **001-003-000038526**

Código	Cant.	Nombre	V.Unit.	Dcto. %	V.Total
6001	43.00 *	Crema De Leche 250 Gr (U)	0.7143	.00000	30.7149
6112	38.00 *	Manjar Coco 250 Gr (U)	0.8929	.00000	33.9302
6113	20.00 *	Manjar Nuez 250 Gr (U)	1.0714	.00000	21.4280
6008	50.00	Queso Fresco 400 Gr (U)	1.9000	.00000	95.0000
6120	43.00	Queso Mozzarella 200 Gr (U)	1.6000	.00000	68.8000
6020F	15.00	Yogurt Funda 1000 Gr Fresa (U)	1.0300	.00000	15.4500
6020M	14.00	Yogurt Funda 1000 Gr Mora (U)	1.0300	.00000	14.4200
6020D	14.00	Yogurt Funda 1000 Gr Durazno (U)	1.0300	.00000	14.4200

0
Σ

SUBTOTAL	Subt.12.00%	SUB. IVA 0%	IVA 12.00%	TOTAL US\$
294.1631	86.07	208.09	10.33	304.49

SON: TRESCIENTOS CUATRO CON 49/100 DOLARES. ✓

ACT.F.-DOC.
41/53

Firma autorizada
ECOLAC COMPANIA LIMITADA
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

Firma cliente

COMPROBANTE DE DIARIO

FECHA: 17/12/2021 ✓ ASIENTO: 211200692 ✓

Código	Cuenta contable	Debe	Haber
1.01.03.05.01	INVENTARIOS PROD. TERM. Y MER. EN ALMACÉN -	321.34	
2.01.07.01.03.01	I.V.A. VENTAS 12%	10.33	
4.01.10.01.01	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 0%	302.94	
4.01.10.01.02	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS 12%	86.07	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		5.11
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		10.78
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		38.50
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		35.50
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO		4.96
1.01.02.06.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES		304.49 ✓
5.1.01.01.03	COSTO DE PRODUCTO TERMINADO PRODUCIDO POR		321.34
NOTAS DE CRÉDITO 17/12/2021 - #DOC.TRAN: 001003000002979.001003000002980,...		TOTAL:	720.68
REF: COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA. DOC.BANCO :			720.68

MAGALI GALLEGOS
Elaborado por

Contador


✓= Revisado
 Ø= Calculado


Σ= Sumado, verificado
 f= Documentación sustentatoria


Elaborado por: Y.A.B.V.


Revisado por: E.C.A.J.


Fecha: 12/12/2023


	EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021				ACT.F.-DOC. 53/53																								
	VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN DE SUSTENTO CÉDULA NARRATIVA																												
NO EXISTE EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LAS TRANSACCIONES EFECTUADAS																													
Comentario: <p>Al culminar con el procedimiento, se observó que no existe evidencia documental de las retenciones recibidas por parte de los clientes, incumpliendo con el COSO III del Componente Actividades de Control en su principio 10 Elige y desarrolla actividades de control en el apartado Documentación que se especifica que: <i>“Todas las transacciones, hechos significativos... deben estar correctamente documentados y disponibles para su revisión”</i>, además del Principio de Contabilidad Objetividad que establece: <i>“La fiabilidad de los procesos contables y la evidencia que sustenta los registros debe ser objetiva y clara, que se especifique de manera precisa las actividades ejecutadas.”</i>, este acontecimiento se generó por descuido de la contadora al no archivar y mantener la documentación de respaldo, en tal sentido, se desconoce si las retenciones fueron efectuadas correctamente. La documentación faltante es la que se detalla a continuación:</p>																													
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Cuenta</th> <th style="text-align: center;">Cliente</th> <th style="text-align: center;">Fecha</th> <th style="text-align: center;">Nro. Comp.</th> <th style="text-align: center;">Detalle</th> <th style="text-align: center;">Valor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2" style="text-align: center;">Dctos. y Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados</td> <td rowspan="2" style="text-align: center;">Corporación Favorita C.A.</td> <td style="text-align: center;">22/12/2021</td> <td style="text-align: center;">001-000-000059192</td> <td style="text-align: center;">Retención 001027001570425</td> <td style="text-align: center;">5,99</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">28/12/2021</td> <td style="text-align: center;">001-000-000059236</td> <td style="text-align: center;">Retención 001027001570782</td> <td style="text-align: center;">4,72</td> </tr> <tr> <td rowspan="2" style="text-align: center;">Dctos. y Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados</td> <td rowspan="2" style="text-align: center;">Hoteles y Servicios Almendral S.A.</td> <td rowspan="2" style="text-align: center;">17/01/2022</td> <td rowspan="2" style="text-align: center;">001-000-000059604</td> <td style="text-align: center;">Retención 001010000006640</td> <td style="text-align: center;">1,13</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Retención 001010000006687</td> <td style="text-align: center;">1,02</td> </tr> </tbody> </table>						Cuenta	Cliente	Fecha	Nro. Comp.	Detalle	Valor	Dctos. y Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados	Corporación Favorita C.A.	22/12/2021	001-000-000059192	Retención 001027001570425	5,99	28/12/2021	001-000-000059236	Retención 001027001570782	4,72	Dctos. y Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados	Hoteles y Servicios Almendral S.A.	17/01/2022	001-000-000059604	Retención 001010000006640	1,13	Retención 001010000006687	1,02
Cuenta	Cliente	Fecha	Nro. Comp.	Detalle	Valor																								
Dctos. y Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados	Corporación Favorita C.A.	22/12/2021	001-000-000059192	Retención 001027001570425	5,99																								
		28/12/2021	001-000-000059236	Retención 001027001570782	4,72																								
Dctos. y Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados	Hoteles y Servicios Almendral S.A.	17/01/2022	001-000-000059604	Retención 001010000006640	1,13																								
				Retención 001010000006687	1,02																								
Conclusión: <p>Al no tener la evidencia de las retenciones recibidas de los clientes no se sabe con exactitud si se está reteniendo el valor real.</p>																													
Recomendación: <p>A la Contadora Archivar y respaldar la información mediante un registro y copia de los documentos debido a la importancia de los mismos.</p> <p>A la Jefa de Ventas Entregar de manera oportuna la documentación de sustento a contabilidad para su respectivo archivo sin que exista el riesgo de perder la información documental.</p>																													
Elaborado por: Y.A.B.V.		Revisado por: E.C.A.J.		Fecha: 12/12/2023																									



		EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021		<div style="border: 1px solid red; padding: 2px; display: inline-block;"> ACT.F.-CONC. 1/18 </div>	
CONCILIACIÓN DE SALDOS					
CUENTA:		DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS			
		DEBE	HABER	SALDO	
Saldo según libro mayor				V	96.199,93
Movimientos del 01 de enero al 31 de diciembre		1'426.073,62	1'329.873,69		
Saldo conciliado al 31 de diciembre del 2021				Ω	96.199,93
Saldo según libro auxiliar				~	96.204,80
Acaro Acaro Álvaro Rene	224,21				
Aguilar Agreda Paul Fernando	69,50				
Alimentos & Bebidas del Sur Induiwia Agroindustria	120,00				
Andrade Roblez Yanio Fernando	1.043,03				
Apolo Asanza Yarmar David	4,60				
Arévalo Valarezo Carmen María	113,65				
Armijos Calero Víctor Mauricio	27,47				
Armijos Campoverde Marianela Isabel	18,28				
Balcázar Ortiz Julio Cesar	511,50				
Balcázar Romero Darwin Segundo	956,40				
Bautista Valarezo Cesar David	36,11				
Bautista Valarezo María Estefanía	8,21				
Benavides Riquetti Diana Paola	38,54				
Borrero Arias Juan Francisco	29,84				
Bustamante Torres Josselyn Nathaly	13,65			Ω	
Cabrera Loayza María del Carmen	9,12				
Cali Moreira Marco Gabriel	49,89				
Calva Rodríguez Francisco Xavier	1.145,66				
Calva y Calva Cía. Ltda.	43,31				
Camacho Carrión Fabian Moisés	0,12				
Cango Matailo Franco Vitelio	212,15				
Carrión Torres Yesica del Carmen	16,67				
Casanova Ortiz Armando Giovanni	335,10				
Castro Mena Máximo Bolívar	228,80				
Catering Las Peñas Cateringlaspeñas Cía. Ltda.	5.337,66				
Cevallos Guamán Daniela Andreina	14,08				
Chalan Quizhpe Ángel Leonidas	41,91				
Comercializadora Coile S.A.	97,89				
SUMAN Y PASAN	10.747,35				
Ω= Saldo auditado		V= Tomado de libro mayor		~= Cruzado con libros auxiliares	
Elaborado por: Y.A.B.V.		Revisado por: E.C.A.J.		Fecha: 18/12/2023	

 EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021		ACT.F.-CONC. 2/18	
CONCILIACIÓN DE SALDOS			
CUENTA:	DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		
	DEBE	HABER	SALDO
Saldo según libro mayor			V 96.199,93
Movimientos del 01 de enero al 31 de diciembre	1'426.073,62	1'329.873,69	
Saldo conciliado al 31 de diciembre del 2021			Ω 96.199,93
Saldo según libro auxiliar			~ 96.204,80
VIENEN	10.747,35		
Comercializadora Godoy Ruiz S.A.	-479,68		
Comercializadora Ramírez Galván Cía. Ltda.	38.252,93		
Comisariato De Empleados Y Trabajadores Del H. C. P	490,70		
Corporación Favorita C.A.	4.063,66		
Corrales León Wilson Javier	218,75		
Cuenca Maza Lauro Gonzalo	-1,02		
Cumbicus Rojas Olmer Eden	97,58		
Distribuciones Online Despacha.Me S.A.S	48,72		
Eguiguren Burneo José Ignacio	35,53		
Eras Hidalgo Walter Gilberto	108,17		
Esparza Achupallas Néstor Fabian	7,10		
Espinosa Córdova Genesis Fernanda	9,85		
Espinoza Celi Verónica Soledad	9,27	Ω	
Galtor Supermercado Galtorres & J.J. Torres Cía. Ltda.	863,34		
Gaona Cruz José Danilo	76,40		
González Pinzón Christian Andrés	386,31		
Granda Villegas Yajayra Dayanna	1.788,15		
Guamán Cedillo Edison Fabricio	139,00		
Guamán Cedillo Shirley Johanna	211,54		
Guanín Vásquez Juan Carlos	17,87		
Guarderas Ortiz María Fernanda	34,42		
Hotelera Valdivieso & Eguiguren Cía. Ltda.	80,47		
Jara Guerrero Andrea Katherine	8,46		
Jaramillo Lapo Rocio Del Carmen	635,71		
Jimenez Ontaneda Diego Xavier	79,07		
Lasso Acaro Jefferson Rodrigo	26,85		
SUMAN Y PASAN	57.956,50		
Ω= Saldo auditado	V= Tomado de libro mayor	~ = Cruzado con libros auxiliares	
Elaborado por: Y.A.B.V.		Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 18/12/2023

 EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021		ACT.F.-CONC. 3/18	
CONCILIACIÓN DE SALDOS			
CUENTA:	DC.TOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		
	DEBE	HABER	SALDO
Saldo según libro mayor			V 96.199,93
Movimientos del 01 de enero al 31 de diciembre	1'426.073,62	1'329.873,69	
Saldo conciliado al 31 de diciembre del 2021			Ω 96.199,93
Saldo según libro auxiliar			~ 96.204,80
	VIENEN	57.956,50	
León Perez Paulina del Cisne	4,30		
Loaiza Gutierrez Edgar Vicente	53,60		
Lopez Vargas María Verónica	27,74		
Ludeña Reyes Sandra Elizabeth	58,83		
Maza Jara Boris Alexander	10.800,00		
Mejía Pineda Inés Alexandra	38,66		
Mendoza González Melva Victoria	15,83		
Merino Noriega Edith María	23,54		
Mier Sanmartin Aura Catalina	6,63		
Moreno Torres Polidoro Lorgio	25,36		
Nutrifresh	9,39		
Ordoñez Correa Manuel Rodrigo	190,00		
Ordoñez Granda Carlos	4,20		
Orozco Cañar Laura Patricia	11,50		
Ortiz Valdivieso Alex Vladimir	7.599,06		Ω
Patiño Zuñiga Bertha Esperanza	689,27		
Paute Lopez Máximo Emiliano	1.488,97		
Peña Loarte Ángel Eduardo	2.076,61		
Piedra Betancourt Galo Gilberto	270,33		
Pindo Castillo Edison Javier	236,56		
Quezada Álvarez Aura	45,00		
Quezada Bustamante Tatiana Gabriela	89,40		
Quezada Sanmartin Lorena Noemi	119,60		
Quichimbo Montalván Oswaldo Antonio	26,58		
Quinche Labanda José Fabricio	1.368,49		
Quizhpe Granda José Gonzalito	43,19		
Requena Vivanco Homar Gilber	13,67		
Ríos Erreis Salome Verónica	27,69		
SUMAN Y PASAN	83.320,50		
Ω= Saldo auditado	V= Tomado de libro mayor	~= Cruzado con libros auxiliares	
Elaborado por: Y.A.B.V.	Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 18/12/2023	

 EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021		ACT.F.-CONC. 4/18	
CONCILIACIÓN DE SALDOS			
CUENTA:	DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		
	DEBE	HABER	SALDO
Saldo según libro mayor			V 96.199,93
Movimientos del 01 de enero al 31 de diciembre	1'426.073,62	1'329.873,69	
Saldo conciliado al 31 de diciembre del 2021			Ω 96.199,93
Saldo según libro auxiliar			~ 96.204,80
	VIENEN	83.320,50	
Ríos Ordoñez Mario Antonio	27,13		
Rojas Saca Jairo Santiago	1.564,09		
Román Ludeña Andrés Fernando	333,00		
Romero Ramírez Magaly Isabel	317,99		
Romero Santos María Esther	420,26		
Salinas Santin Kerlly Cecilia	83,60		
Sánchez Burneo Verónica Patricia	43,94		
Sánchez González Carmen Irene	58,15		
Sarango Sarango Ángel Sebastián	59,55		
Serrano Balcázar Eswin Oliver	379,93		
Servicio De Limpieza Britot Cía. Ltda.	273,12		
Solano Quezada Luis Paul	10,89		
Soto Carrera Duman Euclides	2,55		
Suarez Sánchez Santiago Fernando	22,14		
Supermercado Dicavi Cía. Ltda.	1.388,16		Ω
Tapia Guachisaca Cristhoffer Israel	12,04		
Tapia Lucero Freddy Geovanny	56,00		
Tapia Ocampo Ricardo Vinicio	284,90		
Tiendas Industriales Asociadas Tia	4.871,52		
Toapanta Mendoza Piedad	201,60		
Torres Alban Etelvina Maritza	87,54		
Torres Torres María Luisa	1.021,18		
Troya Jiménez Auliria Paulina	12,66		
Valverde Jaramillo Jackson Guillermo	27,40		
Villamagua Añazco Roberto Patricio	1.200,49		
Viñan Mereci Christian Stalin	47,27		
Vuele Duma Marco Enrique	37,70		
Zumba Torres Jeniffer Katalina	39,50		
Subtotal Saldo Conciliado Dctos. y Cuentas X Cobrar Clientes No Relacionados			ACT.F.-CONC. 11/18 Ω 96.204,80
Ω= Saldo auditado	V= Tomado de libro mayor	~= Cruzado con libros auxiliares	
Elaborado por: Y.A.B.V.	Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 18/12/2023	

 EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021		ACT.F.-CONC. 5/18	
CONCILIACIÓN DE SALDOS			
CUENTA:		CHEQUES RECIBIDOS POR COBRAR NO RELACIONADOS	
	DEBE	HABER	SALDO
Saldo según libro mayor			√ 2.251,79
Movimientos del 01 de enero al 31 de diciembre	50.2925,22	500.673,43	
Saldo conciliado al 31 de diciembre del 2021			Ω 2.251,79
Saldo según libro auxiliar			~ 2.251,79
Villegas Iñiguez Edgar Guillermo	724,61		
Romero Ramírez Magaly Isabel	245,34		
Villamagua Añazco Roberto Patricio	1.281,84		
Subtotal Saldo Conciliado Cheques Recibidos por Cobrar No Relacionados			ACT.F.-CONC. 12/18 Ω 2.251,79
Ω= Saldo auditado	V= Tomado de libro mayor	~ = Cruzado con libros auxiliares	
Elaborado por: Y.A.B.V.		Revisado por: E.C.A.J.	
		Fecha: 18/12/2023	

 EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021		ACT.F.-CONC. 5/18	
CONCILIACIÓN DE SALDOS			
RESUMEN		SALDO	
Saldo certificado al 31 de diciembre del 2021			Ω 98.451,72
Saldo auditado	SUBTOTAL		
DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	96.204,80		
CHEQUES RECIBIDOS POR COBRAR NO RELACIONADOS	2.251,79		~
TOTAL			≠ 98.456,59
DIFERENCIA			-4,87
ECOLAC COMPAÑIA LIMITADA ECOLAC CIA. LTDA. SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N RUC: 1191743640001 – Telef: 072611411		 ACT.F.-CONC. 18/18	
ACTIVOS FINANCIEROS			
1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS	2021	
1.01.02.05	Dctos. Y Cuentas X Cobrar Clientes No Relacionado	98.451,72	√
1.01.02.06	Dctos. Y Cuentas X Cobrar Clientes Relacionados	601,89	
1.01.02.08	Otras Cuentas Por Cobrar	208,87	
1.01.02.09	(-) Provisión Cuentas Incobrables	-25.603,33	
	TOTAL	73.659,15	
Ω= Saldo auditado	~ = Cruzado con libros auxiliares		
≠ = No es igual, no hay cuadre	√ = Revisado		
Elaborado por: Y.A.B.V.		Revisado por: E.C.A.J.	
		Fecha: 18/12/2023	



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-CONC.
6/18

CONCILIACIÓN DE SALDOS
DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N

RUC: 1191743640001

REPORTE: LISTA DE CRÉDITOS

ESPECIF.: Listado de Cuentas por Cobrar PENDIENTES con CORTE A LA FECHA y fecha de APERTURA DE TRANSACCION entre el 01/01/2012 al 31/12/2021 especific. para <TODA TRANSAC. EXC. N/C>

Apertura	Vence	Tipo	Transacción	Ruc	Referente	Saldo
20/10/2020	4/1/2020	FC	001003000029476	1803034972001	ACARO ACARO ALVARO RENE	224,21
TOTAL ACARO						224,21
14/12/2021	19/12/2021	FC	001003000038456	1104148646001	AGUILAR AGREDA PAUL FERNANDO	69,50
TOTAL AGUILAR						69,50
10/2/2020	15/2/2020	FC	001003000023725	1191758346001	ALIMENTOS & BEBIDAS DEL SUR INDUIWIA AGROINDUSTRIA	120,00
TOTAL ALIMENTOS & BEBIDAS DEL SUR INDUIWIA AGROINDUSTRIA						120,00
28/12/2021	29/12/2021	FC	001003000038727	11044686889	ANDRADE ROBLES YANIO FERNANDO	1.010,33
29/12/2021	30/12/2021	FC	001003000038775	11044686889	ANDRADE ROBLES YANIO FERNANDO	32,70
TOTAL ANDRADE						1.043,03
31/12/2021	1/1/2022	FC	001003000038841	0706447521	APOLO ASANZA YARMAR DAVID	4,60
TOTAL APOLO						4,60
30/5/2019	4/6/2019	FC	001003000015786	1103283170001	AREVALO VALAREZO CARMEN MARIA	113,65
TOTAL AREVALO						113,65
15/8/2019	20/8/2019	FC	001003000018711	1102933932001	ARMIJOS CALERO VICTOR MAURICIO	27,47
TOTAL ARMIJOS CALERO						27,47
9/12/2021	20/12/2021	FC	001003000038369	11032069999	ARMIJOS CAMPOVERDE MARIANELA ISABEL	10,07
23/12/2021	20/1/2022	FC	001003000038652	11032069999	ARMIJOS CAMPOVERDE MARIANELA ISABEL	8,21
TOTAL ARMIJOS CAMPOVERDE						18,28
29/12/2021	3/1/2022	FC	001003000038776	1710152412001	BALCAZAR ORTIZ JULIO CESAR	172,43
29/12/2021	28/1/2022	NC	00100300003026	1710152412001	BALCAZAR ORTIZ JULIO CESAR	-10,65
TOTAL BALCAZAR ORTIZ						511,50
31/12/2021	5/1/2022	FC	001003000038842	1103027130001	BALCAZAR ROMERO DARWIN SEGUNDO	956,40
TOTAL BALCAZAR ROMERO						956,40
3/12/2021	8/12/2021	FC	001003000038272	1103873848001	BAUTISTA VALAREZO CESAR DAVID	4,45
7/12/2021	12/12/2021	FC	001003000038325	1103873848001	BAUTISTA VALAREZO CESAR DAVID	3,00
16/12/2021	21/12/2021	FC	001003000038512	1103873848001	BAUTISTA VALAREZO CESAR DAVID	11,65
21/12/2021	26/12/2021	FC	001003000038614	1103873848001	BAUTISTA VALAREZO CESAR DAVID	6,51
24/12/2021	29/12/2021	FC	001003000038670	1103873848001	BAUTISTA VALAREZO CESAR DAVID	0,90
30/12/2021	4/1/2022	FC	001003000038826	1103873848001	BAUTISTA VALAREZO CESAR DAVID	9,60
TOTAL BAUTISTA CESAR						36,11
29/12/2021	3/1/2022	FC	001003000038769	1103986749	BAUTISTA VALAREZO MARIA ESTEFANIA	8,21
TOTAL BAUTISTA MARIA						8,21
27/12/2021	1/1/2022	FC	001003000038706	1711875458001	BENAVIDES RIQUETTI DIANA PAOLA	38,54
TOTAL BENAVIDES						38,54
27/8/2021	1/9/2021	FC	001003000036360	1104760861001	BORRERO ARIAS JUAN FRANCISCO	29,84
TOTAL BORRERO						29,84
31/12/2021	1/1/2022	FC	001003000038839	1150392528001	BUSTAMANTE TORRES JOSSELYN NATHALY	13,65
TOTAL BUSTAMANTE						13,65
3/12/2021	20/12/2021	FC	001003000038266	1103879720	CABRERA LOAYZA MARIA DEL CARMEN	9,12
TOTAL CABRERA						9,12
31/12/2021	1/1/2022	FC	001003000038837	1103823280	CALI MOREIRA MARCO GABRIEL	24,54
31/12/2021	1/1/2022	FC	001003000038838	1103823280	CALI MOREIRA MARCO GABRIEL	25,35
TOTAL CALI						49,89
7/9/2021	12/9/2021	FC	001003000036604	1105955486001	CALVA RODRIGUEZ FRANCISCO XAVIER	9,39
28/10/2021	27/11/2021	FC	001003000037603	1105955486001	CALVA RODRIGUEZ FRANCISCO XAVIER	96,12
12/11/2021	12/12/2021	FC	001003000037866	1105955486001	CALVA RODRIGUEZ FRANCISCO XAVIER	366,16
3/12/2021	2/1/2022	FC	001003000038261	1105955486001	CALVA RODRIGUEZ FRANCISCO XAVIER	377,24
29/12/2021	28/1/2022	FC	001003000038749	1105955486001	CALVA RODRIGUEZ FRANCISCO XAVIER	296,75
TOTAL CALVA						1.145,66
29/12/2020	28/1/2021	FC	001003000031028	1191717208001	CALVA Y CALVA CIA. LTDA.	13,02
11/3/2021	10/4/2021	FC	001003000032670	1191717208001	CALVA Y CALVA CIA. LTDA.	30,29
TOTAL CALVA Y CALVA						43,31
13/7/2021	28/7/2021	FC	001003000035483	1102039383001	CAMACHO CARRION FABIAN MOISES	0,12
TOTAL CAMACHO						0,12

Ø = Calculado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 18/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-CONC.
7/18

CONCILIACIÓN DE SALDOS
DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

28/8/2019	2/9/2019	FC	001003000019076	1105108284	CANGO MATAILO FRANCO VITELIO	104,65
TOTAL CANGO						212,15
9/12/2021	20/12/2021	FC	001003000038368	1104293996	CARRION TORRES YESICA DEL CARMEN	16,67
TOTAL CARRION						16,67
21/1/2020	2/2/2020	FC	001000000000230	1104320062001	CASANOVA ORTIZ ARMANDO GIOVANNY	335,10
TOTAL CASANOVA						335,10
28/12/2021	2/1/2022	FC	001003000038721	1102402870001	CASTRO MENA MAXIMO BOLIVAR	228,80
TOTAL CASTRO						228,80
24/11/2021	29/11/2021	FC	001003000038053	1990915535001	CATERING LAS PEÑAS CATERINGLASPEÑAS CIA.LTDA	962,52
30/11/2021	5/12/2021	FC	001003000038158	1990915535001	CATERING LAS PEÑAS CATERINGLASPEÑAS CIA.LTDA	1.133,55
8/12/2021	13/12/2021	FC	001003000038346	1990915535001	CATERING LAS PEÑAS CATERINGLASPEÑAS CIA.LTDA	816,38
10/12/2021	15/12/2021	FC	001003000038404	1990915535001	CATERING LAS PEÑAS CATERINGLASPEÑAS CIA.LTDA	82,53
10/12/2021	9/1/2022	NC	001003000002969	1990915535001	CATERING LAS PEÑAS CATERINGLASPEÑAS CIA.LTDA	-84,00
15/12/2021	20/12/2021	FC	001003000038473	1990915535001	CATERING LAS PEÑAS CATERINGLASPEÑAS CIA.LTDA	614,67
15/12/2021	20/12/2021	FC	001003000038474	1990915535001	CATERING LAS PEÑAS CATERINGLASPEÑAS CIA.LTDA	180,09
21/12/2021	26/12/2021	FC	001003000038594	1990915535001	CATERING LAS PEÑAS CATERINGLASPEÑAS CIA.LTDA	705,76
29/12/2021	3/1/2022	FC	001003000038746	1990915535001	CATERING LAS PEÑAS CATERINGLASPEÑAS CIA.LTDA	926,16
TOTAL CATERING						5.337,66
1/12/2021	6/12/2021	FC	001003000038217	1103968127001	CEVALLOS GUAMAN DANIELA ANDREINA	14,08
TOTAL CEVALLOS						14,08
27/12/2021	1/1/2022	FC	001003000038709	1104027311001	CHALAN QUIZHPE ANGEL LEONIDAS	41,91
TOTAL CHALAN						41,91
24/1/2020	9/3/2020	FC	001003000023346	0991451331001	COMERCIALIZADORA COILE S.A.	8,14
12/2/2020	28/3/2020	FC	001003000023770	0991451331001	COMERCIALIZADORA COILE S.A.	89,75
TOTAL COMERCIALIZADORA COILE S.A.						97,89
22/5/2018	6/7/2018	NC	0010030000000381	1791401336001	COMERCIALIZADORA GODOY RUIZ S.A.	-187,20
29/11/2018	13/1/2019	NC	001003000000799	1791401336001	COMERCIALIZADORA GODOY RUIZ S.A.	-180,95
29/11/2018	13/1/2019	NC	001003000000800	1791401336001	COMERCIALIZADORA GODOY RUIZ S.A.	-79,55
29/11/2018	13/1/2019	NC	001003000000801	1791401336001	COMERCIALIZADORA GODOY RUIZ S.A.	-31,98
TOTAL COMERCIALIZADORA GODOY Y RUIZ S.A.						-479,68
30/12/2021	4/1/2022	FC	001003000038820	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	194,53
31/12/2021	5/1/2022	FC	001003000038835	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	413,92
TOTAL COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.						38.252,93
23/12/2021	28/12/2021	FC	001003000038645	1990010958001	COMISARIATO DE EMPLEADOS Y TRABAJADORES DEL H. C.P	490,70
TOTAL COMISARIATO DE EMPLEADOS Y TRABAJADORES DEL H.C.P						490,70
30/12/2021	4/1/2022	FC	001003000038817	1790016919001	CORPORACION FAVORITA C.A.	53,76
31/12/2021	5/1/2022	FC	001003000038831	1790016919001	CORPORACION FAVORITA C.A.	219,06
TOTAL CORPORACIÓN FAVORITA C.A.						4.063,66
16/11/2021	21/11/2021	FC	001003000037922	0501805873001	CORRALES LEÓN WILSON JAVIER	218,75
TOTAL CORRALES						218,75
22/7/2021	21/8/2021	NC	001003000002630	1900634526001	CUENCA MAZA LAURO GONZALO	-1,02
TOTAL CUENCA						-1,02
17/7/2019	22/7/2019	FC	001003000017528	1714890918001	CUMBICUS ROJAS OLMER EDEN	54,92
8/8/2019	13/8/2019	FC	001003000018531	1714890918001	CUMBICUS ROJAS OLMER EDEN	42,66
TOTAL CUMBICUS						97,58
16/12/2021	21/12/2021	FC	001003000038505	1191790770001	DISTRIBUCIONES ONLINE DESPACHA.ME S.A.S	20,23
23/12/2021	28/12/2021	FC	001003000038655	1191790770001	DISTRIBUCIONES ONLINE DESPACHA.ME S.A.S	28,49
TOTAL DISTRIBUCIONES ONLINE DESPACHA.ME S.A.S						48,72
20/12/2021	25/12/2021	FC	001003000038560	1103318489001	EGUIGUREN BURNEO JOSE IGNACIO	9,50
21/12/2021	26/12/2021	FC	001003000038593	1103318489001	EGUIGUREN BURNEO JOSE IGNACIO	26,03
TOTAL EGUIGUREN						35,53
15/8/2019	20/8/2019	FC	001003000018722	1103196174001	ERAS HIDALGO WALTER GILBERTO	108,17
TOTAL ERAS						108,17
26/11/2021	20/12/2021	FC	001003000038113	1103974620	ESPARZA ACHUPALLAS NESTOR FABIAN	7,10
TOTAL ESPARZA						7,10
9/12/2021	14/12/2021	FC	001003000038384	1105955569001	ESPINOSA CORDOVA GENESIS FERNANDA	9,85
TOTAL ESPINOSA						9,85
3/12/2021	20/12/2021	FC	001003000038268	1803125317	ESPINOZA CELI VERONICA SOLEDAD	9,27
TOTAL ESPINOSA						9,27

Ø = Calculado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 18/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-CONC.
8/18

CONCILIACIÓN DE SALDOS
DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

29/12/2021	3/1/2022	FC	001003000038739	1191757404001	GALTOR SUPERMERCADO GALTORRES & J.J. TORRES CIA. L	70,74
29/12/2021	3/1/2022	FC	001003000038743	1191757404001	GALTOR SUPERMERCADO GALTORRES & J.J. TORRES CIA. L	108,69
TOTAL GALTOR SUPERMERCADO GALTORRES & J.J. TORRES CIA. L						863,34
22/8/2019	27/8/2019	FC	001003000018889	1715847362	GAONA CRUZ JOSE DANILO	76,40
TOTAL GAONA						76,40
21/12/2021	5/1/2022	FC	001003000038615	1104346943001	GONZALEZ PINZON CHRISTIAN ANDRES	235,28
29/12/2021	13/1/2022	FC	001003000038772	1104346943001	GONZALEZ PINZON CHRISTIAN ANDRES	151,03
TOTAL GONZALES						386,31
29/12/2021	28/1/2022	NC	001003000003024	1104469026001	GRANDA VILLEGAS YAJAYRA DAYANNA	-9,74
29/12/2021	28/1/2022	NC	001003000003025	1104469026001	GRANDA VILLEGAS YAJAYRA DAYANNA	-5,34
TOTAL GRANDA						1.788,15
20/9/2019	25/9/2019	FC	001003000019938	1104023955	GUAMAN CEDILLO EDISON FABRICIO	139,00
20/9/2019	25/9/2019	FC	001003000019965	1103486153	GUAMAN CEDILLO SHIRLEY JOHANNA	211,54
TOTAL GUAMAN						350,54
14/12/2021	20/12/2021	FC	001003000038458	1102951660	GUANIN VASQUEZ JUAN CARLOS	17,87
TOTAL GUANIN						17,87
2/12/2021	20/12/2021	FC	001003000038238	1103417356	GUARDERAS ORTIZ MARIA FERNANDA	20,55
17/12/2021	20/12/2021	FC	001003000038540	1103417356	GUARDERAS ORTIZ MARIA FERNANDA	13,87
TOTAL GUARDERAS						34,42
17/12/2021	22/12/2021	FC	001003000038548	1191717119001	HOTELERA VALDIVIESO & EGUIGUREN CIA. LTDA.	24,76
21/12/2021	26/12/2021	FC	001003000038608	1191717119001	HOTELERA VALDIVIESO & EGUIGUREN CIA. LTDA.	30,95
30/12/2021	4/1/2022	FC	001003000038821	1191717119001	HOTELERA VALDIVIESO & EGUIGUREN CIA. LTDA.	24,76
TOTAL HOTELERA						80,47
13/12/2021	20/12/2021	FC	001003000038434	1103877724	JARA GUERRERO ANDREA KATHERINE	8,46
TOTAL JARA						8,46
19/5/2020	24/5/2020	FC	001003000025874	1103264071001	JARAMILLO LAPO ROCIO DEL CARMEN	249,00
23/12/2021	28/12/2021	FC	001003000038642	1103264071001	JARAMILLO LAPO ROCIO DEL CARMEN	399,87
28/12/2021	27/1/2022	NC	001003000003018	1103264071001	JARAMILLO LAPO ROCIO DEL CARMEN	-13,20
TOTAL JARAMILLO						635,71
14/5/2018	19/5/2018	FC	001003000003595	1104062490001	JIMENEZ ONTANEDA DIEGO XAVIER	74,52
2/7/2018	7/7/2018	FC	001003000005276	1104062490001	JIMENEZ ONTANEDA DIEGO XAVIER	4,55
TOTAL JIMENEZ						79,07
4/6/2021	9/6/2021	FC	001003000034744	1103681753001	LASO ACARO JEFFERSON RODRIGO	4,25
29/10/2021	3/11/2021	FC	001003000037650	1103681753001	LASO ACARO JEFFERSON RODRIGO	8,55
13/11/2021	18/11/2021	FC	001003000037878	1103681753001	LASO ACARO JEFFERSON RODRIGO	6,10
6/12/2021	11/12/2021	FC	001003000038319	1103681753001	LASO ACARO JEFFERSON RODRIGO	7,95
TOTAL LASO						26,85
31/12/2021	1/1/2022	FC	001003000038847	1104259583	LEON PEREZ PAULINA DEL CISNE	4,30
TOTAL LEON						4,30
8/8/2019	13/8/2019	FC	001003000018536	1101615118001	LOAIZA GUTIERREZ EDGAR VICENTE	38,30
8/8/2019	13/8/2019	FC	001003000018543	1101615118001	LOAIZA GUTIERREZ EDGAR VICENTE	2,05
14/8/2019	19/8/2019	FC	001003000018658	1101615118001	LOAIZA GUTIERREZ EDGAR VICENTE	13,25
TOTAL LOAIZA						53,60
30/11/2021	20/12/2021	FC	001003000038163	1103346688	LOPEZ VARGAS MARIA VERONICA	13,87
23/12/2021	20/1/2022	FC	001003000038651	1103346688	LOPEZ VARGAS MARIA VERONICA	13,87
TOTAL LOPEZ						27,74
30/6/2021	19/7/2021	FC	001003000035231	1103583488	LUDEÑA REYES SANDRA ELIZABETH	4,46
24/11/2021	20/12/2021	FC	001003000038065	1103583488	LUDEÑA REYES SANDRA ELIZABETH	8,92
6/12/2021	20/12/2021	FC	001003000038302	1103583488	LUDEÑA REYES SANDRA ELIZABETH	9,27
6/12/2021	20/12/2021	FC	001003000038314	1103583488	LUDEÑA REYES SANDRA ELIZABETH	8,80
27/12/2021	20/1/2022	FC	001003000038717	1103583488	LUDEÑA REYES SANDRA ELIZABETH	27,38
TOTAL LUDEÑA						58,83
19/5/2016	24/5/2016	FC	001001000030816	1103345359001	MAZA JARA BORIS ALEXANDER	147,22
20/5/2016	25/5/2016	FC	001001000030857	1103345359001	MAZA JARA BORIS ALEXANDER	946,28
21/5/2016	26/5/2016	FC	001001000030872	1103345359001	MAZA JARA BORIS ALEXANDER	872,20
23/5/2016	28/5/2016	FC	001001000030904	1103345359001	MAZA JARA BORIS ALEXANDER	977,83
24/5/2016	29/5/2016	FC	001001000030943	1103345359001	MAZA JARA BORIS ALEXANDER	841,09
25/5/2016	30/5/2016	FC	001001000030963	1103345359001	MAZA JARA BORIS ALEXANDER	870,67
26/5/2016	31/5/2016	FC	001001000030983	1103345359001	MAZA JARA BORIS ALEXANDER	767,37
27/5/2016	1/6/2016	FC	001001000031002	1103345359001	MAZA JARA BORIS ALEXANDER	961,00
28/5/2016	2/6/2016	FC	001001000031019	1103345359001	MAZA JARA BORIS ALEXANDER	576,34
30/6/2016	15/7/2016	FC	001000000000125	1103345359001	MAZA JARA BORIS ALEXANDER	3.840,00
TOTAL MAZA						10.800,00

Ø= Calculado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 18/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-CONC.
9/18

CONCILIACIÓN DE SALDOS
DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

21/12/2021	26/12/2021	FC	001003000038598	1101497483001	MENDOZA GONZALEZ MELVA VICTORIA	15,83
TOTAL MENDOZA						15,83
9/12/2021	20/12/2021	FC	001003000038378	1101485157	MERINO NORIEGA EDITH MARIA	23,54
TOTAL MERINO						23,54
17/12/2021	20/12/2021	FC	001003000038536	1103327365	MIER SANMARTIN AURA CATALINA	6,63
TOTAL MIER						6,63
25/11/2021	20/12/2021	FC	001003000038088	1707107262	MORENO TORRES POLIDORO LORGIO	8,85
7/12/2021	20/12/2021	FC	001003000038329	1707107262	MORENO TORRES POLIDORO LORGIO	16,51
TOTAL MORENO						25,36
5/10/2021	10/10/2021	FC	001003000037148	1793092772001	NUTRIFRESH	9,39
TOTAL NUTRIFRESH						9,39
30/12/2021	4/1/2022	FC	001003000038812	1103441752001	ORDOÑEZ CORREA MANUEL RODRIGO	190,00
TOTAL ORDOÑEZ CORREA						190,00
7/12/2021	20/12/2021	FC	001003000038333	1103080246	ORDOÑEZ GRANDA CARLOS	4,20
TOTAL ORDOÑEZ GRANDA						4,20
29/10/2021	3/11/2021	FC	001003000037634	1104241482	OROZCO CAÑAR LAURA PATRICIA	2,23
14/12/2021	20/12/2021	FC	001003000038459	1104241482	OROZCO CAÑAR LAURA PATRICIA	9,27
TOTAL OROZCO						11,50
19/6/2019	22/6/2019	FC	001003000016530	1103862031001	ORTIZ VALDIVIESO ALEX VLADIMIR	903,65
22/6/2019	25/6/2019	FC	001003000016690	1103862031001	ORTIZ VALDIVIESO ALEX VLADIMIR	1.299,90
28/6/2019	1/7/2019	FC	001003000016902	1103862031001	ORTIZ VALDIVIESO ALEX VLADIMIR	1.299,27
2/7/2019	5/7/2019	FC	001003000017019	1103862031001	ORTIZ VALDIVIESO ALEX VLADIMIR	1.296,24
31/10/2019	15/11/2019	FC	0010000000000216	1103862031001	ORTIZ VALDIVIESO ALEX VLADIMIR	1.400,00
31/10/2019	3/11/2019	FC	0010000000000217	1103862031001	ORTIZ VALDIVIESO ALEX VLADIMIR	1.400,00
TOTAL ORTIZ						7.599,06
14/3/2020	16/3/2020	FC	001003000024397	1102827951001	PATIÑO ZUÑIGA BERTHA ESPERANZA	136,37
17/3/2020	19/3/2020	FC	001003000024454	1102827951001	PATIÑO ZUÑIGA BERTHA ESPERANZA	284,85
19/3/2020	21/3/2020	FC	001003000024534	1102827951001	PATIÑO ZUÑIGA BERTHA ESPERANZA	268,05
TOTAL PATIÑO						689,27
14/3/2020	15/3/2020	FC	001003000024384	1103688477001	PAUTE LOPEZ MAXIMO EMILIANO	590,33
31/3/2020	1/4/2020	FC	0010000000000233	1103688477001	PAUTE LOPEZ MAXIMO EMILIANO	898,64
TOTAL PAUTE						1.488,97
29/3/2017	13/4/2017	FC	001000000000157	1103198675001	PEÑA LOARTE ANGEL EDUARDO	1.017,26
29/3/2017	13/4/2017	FC	001000000000158	1103198675001	PEÑA LOARTE ANGEL EDUARDO	1.018,35
29/3/2017	13/4/2017	FC	001000000000159	1103198675001	PEÑA LOARTE ANGEL EDUARDO	41,00
TOTAL PEÑA						2.076,61
22/12/2021	27/12/2021	FC	001003000038629	1104327224001	PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO	180,64
29/12/2021	3/1/2022	FC	001003000038773	1104327224001	PIEDRA BETANCOURT GALO GILBERTO	89,69
TOTAL PIEDRA						270,33
8/8/2019	13/8/2019	FC	001003000018540	1105191165001	PINDO CASTILLO EDISON JAVIER	69,30
14/8/2019	19/8/2019	FC	001003000018656	1105191165001	PINDO CASTILLO EDISON JAVIER	62,42
28/8/2019	2/9/2019	FC	001003000019071	1105191165001	PINDO CASTILLO EDISON JAVIER	104,84
TOTAL PINDO						236,56
31/7/2019	5/8/2019	FC	001003000018152	1102090980	QUEZADA ALVAREZ AURA	45,00
TOTAL QUEZADA ALVAREZ						45,00
15/8/2019	20/8/2019	FC	001003000018726	1721538062001	QUEZADA BUSTAMANTE TATIANA GABRIELA	9,40
29/8/2019	3/9/2019	FC	001003000019149	1721538062001	QUEZADA BUSTAMANTE TATIANA GABRIELA	80,00
TOTAL QUEZADA BUSTAMANTE						89,40
29/8/2019	3/9/2019	FC	001003000019147	1104539331001	QUEZADA SANMARTIN LORENA NOEMI	119,60
TOTAL QUEZADA SANMARTIN						119,60
23/9/2021	20/10/2021	FC	001003000036879	1103863195	QUICHIMBO MONTALVAN OSWALDO ANTONIO	3,65
30/10/2021	20/11/2021	FC	001003000037659	1103863195	QUICHIMBO MONTALVAN OSWALDO ANTONIO	22,93
TOTAL QUICHIMBO						26,58
5/2/2019	10/2/2019	FC	001003000012159	1103419873	QUINCHE LABANDA JOSE FABRICIO	120,16
19/2/2019	24/2/2019	FC	001003000012645	1103419873	QUINCHE LABANDA JOSE FABRICIO	481,99
25/2/2019	2/3/2019	FC	001003000012894	1103419873	QUINCHE LABANDA JOSE FABRICIO	374,59
2/3/2019	7/3/2019	FC	001003000013094	1103419873	QUINCHE LABANDA JOSE FABRICIO	391,75
TOTAL QUINCHE						1.368,49

Ø= Calculado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 18/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-CONC.
10/18

CONCILIACIÓN DE SALDOS
DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

20/8/2021	25/8/2021	FC	001003000036231	1101411393001	QUIZHPE GRANDA JOSE GONZALITO	43,19
TOTAL QUIZHPE						43,19
9/12/2021	14/12/2021	FC	001003000038375	1104334790001	REQUENA VIVANCO HOMAR GILBER	11,57
17/12/2021	22/12/2021	FC	001003000038539	1104334790001	REQUENA VIVANCO HOMAR GILBER	2,10
TOTAL REQUENA						13,67
18/12/2020	18/12/2020	FC	001003000030816	1103347850	RIOS ERREIS SALOME VERONICA	4,46
27/12/2021	20/1/2022	FC	001003000038716	1103347850	RIOS ERREIS SALOME VERONICA	23,23
TOTAL RIOS ERREIS						27,69
11/11/2021	16/11/2021	FC	001003000037832	1102650114001	RIOS ORDOÑEZ MARIO ANTONIO	12,71
6/12/2021	11/12/2021	FC	001003000038313	1102650114001	RIOS ORDOÑEZ MARIO ANTONIO	14,42
TOTAL RIOS ORDOÑEZ						27,13
5/11/2016	10/11/2016	FC	001001000034430	1104711021	ROJAS SACA JAIRO SANTIAGO	119,78
7/11/2016	12/11/2016	FC	001001000034462	1104711021	ROJAS SACA JAIRO SANTIAGO	588,57
8/11/2016	13/11/2016	FC	001001000034491	1104711021	ROJAS SACA JAIRO SANTIAGO	286,90
9/11/2016	14/11/2016	FC	001001000034526	1104711021	ROJAS SACA JAIRO SANTIAGO	568,84
TOTAL ROJAS						1.564,09
26/6/2019	1/7/2019	FC	001003000016825	1104856735	ROMAN LUDEÑA ANDRES FERNANDO	138,60
18/7/2019	23/7/2019	FC	001003000017601	1104856735	ROMAN LUDEÑA ANDRES FERNANDO	64,80
29/7/2019	3/8/2019	FC	001003000018003	1104856735	ROMAN LUDEÑA ANDRES FERNANDO	86,40
8/8/2019	13/8/2019	FC	001003000018544	1104856735	ROMAN LUDEÑA ANDRES FERNANDO	43,20
TOTAL ROMAN						333,00
19/2/2021	24/2/2021	FC	001003000032237	0704244482001	ROMERO RAMIREZ MAGALY ISABEL	2,60
30/12/2021	29/1/2022	NC	001003000030333	0704244482001	ROMERO RAMIREZ MAGALY ISABEL	-21,06
31/12/2021	5/1/2022	FC	001003000038836	0704244482001	ROMERO RAMIREZ MAGALY ISABEL	5,25
31/12/2021	5/1/2022	FC	001003000038844	0704244482001	ROMERO RAMIREZ MAGALY ISABEL	331,20
TOTAL ROMERO RAMIREZ						317,99
30/12/2021	29/1/2022	NC	00100300003029	1104283914001	ROMERO SANTOS MARIA ESTHER	-72,54
31/12/2021	5/1/2022	FC	001003000038845	1104283914001	ROMERO SANTOS MARIA ESTHER	492,80
TOTAL ROMERO SANTOS						420,26
18/11/2021	23/11/2021	FC	001003000037965	1104583941001	SALINAS SANTIN KERLLY CECILIA	40,65
16/12/2021	21/12/2021	FC	001003000038509	1104583941001	SALINAS SANTIN KERLLY CECILIA	42,95
TOTAL SALINAS						83,60
30/11/2021	20/12/2021	FC	001003000038169	1707293047	SANCHEZ BURNEO VERONICA PATRICIA	43,94
TOTAL SANCHEZ BURNEO						43,94
31/7/2019	5/8/2019	FC	001003000018153	1103817019001	SANCHEZ GONZALEZ CARMEN IRENE	49,51
28/8/2019	2/9/2019	FC	001003000019073	1103817019001	SANCHEZ GONZALEZ CARMEN IRENE	8,64
TOTAL SANCHEZ GONZALEZ						58,15
29/7/2019	3/8/2019	FC	001003000018011	1150076923	SARANGO SARANGO ANGEL SEBASTIAN	59,55
TOTAL SARANGO						59,55
21/10/2021	26/10/2021	FC	001003000037432	1103132112001	SERRANO BALCÁZAR ESWIN OLIVER	68,38
28/10/2021	27/11/2021	NC	001003000002867	1103132112001	SERRANO BALCÁZAR ESWIN OLIVER	-10,40
8/11/2021	13/11/2021	FC	001003000037772	1103132112001	SERRANO BALCÁZAR ESWIN OLIVER	77,03
10/11/2021	15/11/2021	FC	001003000037816	1103132112001	SERRANO BALCÁZAR ESWIN OLIVER	20,14
11/11/2021	11/12/2021	NC	001003000002894	1103132112001	SERRANO BALCÁZAR ESWIN OLIVER	-8,20
23/11/2021	28/11/2021	FC	001003000038045	1103132112001	SERRANO BALCÁZAR ESWIN OLIVER	45,10
24/11/2021	24/12/2021	NC	001003000002925	1103132112001	SERRANO BALCÁZAR ESWIN OLIVER	-0,74
3/12/2021	8/12/2021	FC	001003000038273	1103132112001	SERRANO BALCÁZAR ESWIN OLIVER	93,73
11/12/2021	10/1/2022	NC	001003000002970	1103132112001	SERRANO BALCÁZAR ESWIN OLIVER	-8,80
15/12/2021	20/12/2021	FC	001003000038484	1103132112001	SERRANO BALCÁZAR ESWIN OLIVER	20,14
22/12/2021	21/1/2022	NC	001003000003003	1103132112001	SERRANO BALCÁZAR ESWIN OLIVER	-14,35
27/12/2021	1/1/2022	FC	001003000038710	1103132112001	SERRANO BALCÁZAR ESWIN OLIVER	106,70
29/12/2021	28/1/2022	NC	001003000003027	1103132112001	SERRANO BALCÁZAR ESWIN OLIVER	-8,80
TOTAL SERRANO						379,93
18/12/2020	23/12/2020	FC	001003000030819	1191737624001	SERVICIO DE LIMPIEZA BRITOT CIA. LTDA.	273,12
TOTAL SERVICIO DE LIMPIEZA BRITOT CIA. LTDA.						273,12
6/12/2021	11/12/2021	FC	001003000038318	1102913694	SOLANO QUEZADA LUIS PAUL	10,89
TOTAL SOLANO						10,89

Ø = Calculado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 18/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-CONC.
11/18

CONCILIACIÓN DE SALDOS
DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

19/3/2021	24/3/2021	FC	001003000032856	1104607955001	SOTO CARRERA DUMAN EUCLIDES	2,55
TOTAL SOTO						2,55
24/11/2021	20/12/2021	FC	001003000038070	1104047509	SUAREZ SÁNCHEZ SANTIAGO FERNANDO	13,02
13/12/2021	20/12/2021	FC	001003000038435	1104047509	SUAREZ SÁNCHEZ SANTIAGO FERNANDO	9,12
TOTAL SUAREZ						22,14
3/12/2021	8/12/2021	FC	001003000038251	1990906285001	SUPERMERCADO DICA VI CIA. LTDA.	347,85
10/12/2021	15/12/2021	FC	001003000038390	1990906285001	SUPERMERCADO DICA VI CIA. LTDA.	339,60
17/12/2021	22/12/2021	FC	001003000038522	1990906285001	SUPERMERCADO DICA VI CIA. LTDA.	223,86
22/12/2021	21/1/2022	NC	00100300003005	1990906285001	SUPERMERCADO DICA VI CIA. LTDA.	-18,90
23/12/2021	28/12/2021	FC	001003000038647	1990906285001	SUPERMERCADO DICA VI CIA. LTDA.	505,65
23/12/2021	22/1/2022	NC	00100300003009	1990906285001	SUPERMERCADO DICA VI CIA. LTDA.	-9,90
TOTAL SUPERMERCADO DICA VI CIA. LTDA.						1.388,16
31/12/2021	1/1/2022	FC	001003000038840	1105580706	TAPIA GUACHISACA CRISTHOFFER ISRAEL	12,04
TOTAL TAPIA GUACHISACA						12,04
30/11/2021	31/1/2022	FC	001003000038172	1103122923	TAPIA LUCERO FREDDY GEOVANNY	41,00
17/12/2021	28/2/2022	FC	001003000038551	1103122923	TAPIA LUCERO FREDDY GEOVANNY	15,00
TOTAL TAPIA LUCERO						56,00
31/12/2021	5/1/2022	FC	001003000038846	1104888894001	TAPIA OCAMPO RICARDO VINICIO	284,90
TOTAL TAPIA OCAMPO						284,90
29/12/2021	3/1/2022	FC	001003000038735	0990017514001	TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS TIA	93,35
29/12/2021	3/1/2022	FC	001003000038741	0990017514001	TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS TIA	84,00
TOTAL TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS TIA						4.871,52
8/8/2019	13/8/2019	FC	001003000018541	0701698185001	TOAPANTA MENDOZA PIEDAD	94,85
28/8/2019	2/9/2019	FC	001003000019070	0701698185001	TOAPANTA MENDOZA PIEDAD	106,75
TOTAL TOAPANTA						201,60
22/12/2021	20/1/2022	FC	001003000038630	1102964242	TORRES ALBAN ETELVINA MARITZA	12,00
30/12/2021	20/1/2022	FC	001003000038825	1102964242	TORRES ALBAN ETELVINA MARITZA	16,00
TOTAL TORRES ALBAN						87,54
28/12/2021	27/1/2022	NC	00100300003020	1103401616001	TORRES TORRES MARIA LUISA	-15,84
29/12/2021	3/1/2022	FC	001003000038738	1103401616001	TORRES TORRES MARIA LUISA	50,35
TOTAL TORRES TORRES						1.021,18
28/8/2019	2/9/2019	FC	001003000019082	1102826276001	TROYA JIMENEZ AULIRIA PAULINA	12,66
TOTAL TROYA						12,66
30/11/2021	20/12/2021	FC	001003000038165	1103419428	VALVERDE JARAMILLO JACKSON GUILLERMO	27,40
TOTAL VALVERDE						27,40
24/11/2021	29/11/2021	FC	001003000038072	1103214548001	VILLAMAGUA AÑAZCO ROBERTO PATRICIO	404,43
16/12/2021	21/12/2021	FC	001003000038507	1103214548001	VILLAMAGUA AÑAZCO ROBERTO PATRICIO	399,75
28/12/2021	2/1/2022	FC	001003000038725	1103214548001	VILLAMAGUA AÑAZCO ROBERTO PATRICIO	396,31
TOTAL VILLAMAGUA						1.200,49
1/12/2021	20/12/2021	FC	001003000038219	1103346415	VIÑAN MERECI CHRISTIAN STALIN	47,27
TOTAL VIÑAN						47,27
22/11/2021	27/11/2021	FC	001003000038024	1103786743	VUELE DUMA MARCO ENRIQUE	11,45
7/12/2021	20/12/2021	FC	001003000038338	1103786743	VUELE DUMA MARCO ENRIQUE	11,90
13/12/2021	20/12/2021	FC	001003000038442	1103786743	VUELE DUMA MARCO ENRIQUE	6,05
27/12/2021	20/1/2022	FC	001003000038708	1103786743	VUELE DUMA MARCO ENRIQUE	8,30
TOTAL VUELE						37,70
6/12/2021	20/12/2021	FC	001003000038307	1104282098	ZUMBA TORRES JENIFFER KATALINA	39,50
TOTAL ZUMBA						39,50
TOTALES						96.204,80


ACT.F.-CONC.
5/18



Ø = Calculado


Elaborado por: Y.A.B.V.



Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 18/12/2023


		EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021		ACT.F.-CONC. 12/18																																																		
CONCILIACIÓN DE SALDOS																																																						
CHEQUES RECIBIDOS POR COBRAR NO RELACIONADOS																																																						
ECOLAC COMPANIA LIMITADA SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N RUC: 1191743640001 REPORTE: LISTADO DE CHEQUES(S) RECIBIDAS ESPECIF.:																																																						
<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th>Fecha</th> <th>Número</th> <th>Referente</th> <th>Ref.Doc.</th> <th>Monto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>5/1/2022</td> <td>16336</td> <td>VILLEGAS INIGUEZ EDGAR GUILLERMO</td> <td>BANCO DE LOJA</td> <td style="text-align: right;">724,61</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;">TOTAL VILLEGAS</td> <td style="text-align: right;">724,61</td> </tr> <tr> <td>5/1/2022</td> <td>225</td> <td>ROMERO RAMIREZ MAGALY ISABEL</td> <td>AUSTRO</td> <td style="text-align: right;">245,34</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;">TOTAL ROMERO RAMIREZ</td> <td style="text-align: right;">245,34</td> </tr> <tr> <td>19/1/2022</td> <td>319</td> <td>VILLAMAGUA AÑAZCO ROBERTO PATRICIO</td> <td>AUSTRO</td> <td style="text-align: right;">440,54</td> </tr> <tr> <td>2/2/2022</td> <td>321</td> <td>VILLAMAGUA AÑAZCO ROBERTO PATRICIO</td> <td>AUSTRO</td> <td style="text-align: right;">424,45</td> </tr> <tr> <td>22/2/2022</td> <td>322</td> <td>VILLAMAGUA AÑAZCO ROBERTO PATRICIO</td> <td>AUSTRO</td> <td style="text-align: right;">416,85</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;">TOTAL VILLAMAGUA</td> <td style="text-align: right;">1.281,84</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;">TOTALES</td> <td style="text-align: right;">2.251,79</td> </tr> </tbody> </table>					Fecha	Número	Referente	Ref.Doc.	Monto	5/1/2022	16336	VILLEGAS INIGUEZ EDGAR GUILLERMO	BANCO DE LOJA	724,61	TOTAL VILLEGAS				724,61	5/1/2022	225	ROMERO RAMIREZ MAGALY ISABEL	AUSTRO	245,34	TOTAL ROMERO RAMIREZ				245,34	19/1/2022	319	VILLAMAGUA AÑAZCO ROBERTO PATRICIO	AUSTRO	440,54	2/2/2022	321	VILLAMAGUA AÑAZCO ROBERTO PATRICIO	AUSTRO	424,45	22/2/2022	322	VILLAMAGUA AÑAZCO ROBERTO PATRICIO	AUSTRO	416,85	TOTAL VILLAMAGUA				1.281,84	TOTALES				2.251,79
Fecha	Número	Referente	Ref.Doc.	Monto																																																		
5/1/2022	16336	VILLEGAS INIGUEZ EDGAR GUILLERMO	BANCO DE LOJA	724,61																																																		
TOTAL VILLEGAS				724,61																																																		
5/1/2022	225	ROMERO RAMIREZ MAGALY ISABEL	AUSTRO	245,34																																																		
TOTAL ROMERO RAMIREZ				245,34																																																		
19/1/2022	319	VILLAMAGUA AÑAZCO ROBERTO PATRICIO	AUSTRO	440,54																																																		
2/2/2022	321	VILLAMAGUA AÑAZCO ROBERTO PATRICIO	AUSTRO	424,45																																																		
22/2/2022	322	VILLAMAGUA AÑAZCO ROBERTO PATRICIO	AUSTRO	416,85																																																		
TOTAL VILLAMAGUA				1.281,84																																																		
TOTALES				2.251,79																																																		
				ACT.F.-CONC. 5/18																																																		
Ø = Calculado																																																						
Elaborado por: Y.A.B.V.		Revisado por: E.C.A.J.		Fecha: 18/12/2023																																																		



		EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021		ACT.F.-CONC. 12/18
CONCILIACIÓN DE SALDOS				
CUENTA: DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES RELACIONADOS				
	DEBE	HABER	SALDO	
Saldo según libro mayor			V	601,89
Movimientos del 01 de enero al 31 de diciembre	73.848,75	73.246,86		
Saldo conciliado al 31 de diciembre del 2021			Ω	601,89
Saldo según libro auxiliar				~ 601,89
Hoteles Y Servicios Almendral S.A.	601,89		Ω	
Saldo conciliado al 31 de diciembre del 2021				601,89
ECOLAC COMPANIA LIMITADA ECOLAC CIA. LTDA. SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N RUC: 1191743640001 – Telef: 072611411				
		ACT.F.-CONC. 13/18		
ACTIVOS FINANCIEROS				
1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS		2021	
1.01.02.05	Dctos. Y Cuentas X Cobrar Clientes No Relacionado			98.451,72
1.01.02.06	Dctos. Y Cuentas X Cobrar Clientes Relacionados			601,89 ✓
1.01.02.08	Otras Cuentas Por Cobrar			208,87
1.01.02.09	(-) Provisión Cuentas Incobrables			-25.603,33
TOTAL				73.659,15
Ω = Saldo auditado		V = Tomado de libro mayor		~ = Cruzado con libros auxiliares
Elaborado por: Y.A.B.V.		Revisado por: E.C.A.J.		Fecha: 18/12/2023

		EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021		ACT.F.-CONC. 13/18																																																																
CONCILIACIÓN DE SALDOS																																																																				
DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES RELACIONADOS																																																																				
ECOLAC COMPANIA LIMITADA SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N RUC: 1191743640001 REPORTE: LISTA DE CRÉDITOS ESPECIF.: Listado de Cuentas por Cobrar PENDIENTES con CORTE A LA FECHA y fecha de APERTURA DE TRANSACCION entre el 01/01/2012 al 31/12/2021 especific. para <TODA TRANSAC. EXC. N/C>																																																																				
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Apertura</th> <th>Vence</th> <th>TIPO</th> <th>Transacción</th> <th>Ruc</th> <th>Referente</th> <th>Saldo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1/12/2021</td> <td>31/12/2021</td> <td>FC</td> <td>001003000038225</td> <td>1191711307001</td> <td>HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.</td> <td>57,25</td> </tr> <tr> <td>10/12/2021</td> <td>9/1/2022</td> <td>FC</td> <td>001003000038396</td> <td>1191711307001</td> <td>HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.</td> <td>63,32</td> </tr> <tr> <td>16/12/2021</td> <td>15/1/2022</td> <td>FC</td> <td>001003000038500</td> <td>1191711307001</td> <td>HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.</td> <td>57,25</td> </tr> <tr> <td>17/12/2021</td> <td>16/1/2022</td> <td>FC</td> <td>001003000038527</td> <td>1191711307001</td> <td>HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.</td> <td>311,18</td> </tr> <tr> <td>23/12/2021</td> <td>22/1/2022</td> <td>FC</td> <td>001003000038654</td> <td>1191711307001</td> <td>HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.</td> <td>69,39</td> </tr> <tr> <td>29/12/2021</td> <td>28/1/2022</td> <td>FC</td> <td>001003000038771</td> <td>1191711307001</td> <td>HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.</td> <td>43,50</td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="text-align: center;">TOTAL HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A</td> <td>601,89</td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="text-align: center;">TOTALES</td> <td>601,89</td> </tr> </tbody> </table>						Apertura	Vence	TIPO	Transacción	Ruc	Referente	Saldo	1/12/2021	31/12/2021	FC	001003000038225	1191711307001	HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.	57,25	10/12/2021	9/1/2022	FC	001003000038396	1191711307001	HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.	63,32	16/12/2021	15/1/2022	FC	001003000038500	1191711307001	HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.	57,25	17/12/2021	16/1/2022	FC	001003000038527	1191711307001	HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.	311,18	23/12/2021	22/1/2022	FC	001003000038654	1191711307001	HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.	69,39	29/12/2021	28/1/2022	FC	001003000038771	1191711307001	HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.	43,50	TOTAL HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A						601,89	TOTALES						601,89
Apertura	Vence	TIPO	Transacción	Ruc	Referente	Saldo																																																														
1/12/2021	31/12/2021	FC	001003000038225	1191711307001	HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.	57,25																																																														
10/12/2021	9/1/2022	FC	001003000038396	1191711307001	HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.	63,32																																																														
16/12/2021	15/1/2022	FC	001003000038500	1191711307001	HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.	57,25																																																														
17/12/2021	16/1/2022	FC	001003000038527	1191711307001	HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.	311,18																																																														
23/12/2021	22/1/2022	FC	001003000038654	1191711307001	HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.	69,39																																																														
29/12/2021	28/1/2022	FC	001003000038771	1191711307001	HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.	43,50																																																														
TOTAL HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A						601,89																																																														
TOTALES						601,89																																																														
ACT.F.-CONC. 12/18																																																																				
Ø = Calculado																																																																				
Elaborado por: Y.A.B.V.		Revisado por: E.C.A.J.		Fecha: 18/12/2023																																																																

		EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021		ACT.F.-CONC. 13/18																			
CONCILIACIÓN DE SALDOS																							
CUENTA: OTRAS CUENTAS POR COBRAR																							
		DEBE	HABER	SALDO																			
Saldo según libro mayor				V 208,87																			
Movimientos del 01 de enero al 31 de diciembre		1.213,90	1.005,03																				
Saldo conciliado al 31 de diciembre del 2021				Ω 208,87																			
Saldo según libro auxiliar				~ 208,87																			
Bautista Valarezo Cesar David	95,67	Ω																					
Espinosa Córdova Genesis Fernanda	78,80																						
Lima Gualan Lizette Karina	25,40																						
Tapia Guachisaca Yaritza Mariana	9,00																						
Saldo conciliado al 31 de diciembre del 2021				208,87																			
ECOLAC COMPANIA LIMITADA ECOLAC CÍA. LTDA. SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N RUC: 1191743640001 – Teléf: 072611411																							
 ACT.F.-CONC. 14/18																							
ACTIVOS FINANCIEROS																							
<table border="1"> <thead> <tr> <th>1.01.02</th> <th>ACTIVOS FINANCIEROS</th> <th>2021</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.01.02.05</td> <td>Dctos. Y Cuentas X Cobrar Clientes No Relacionado</td> <td style="text-align: right;">98.451,72</td> </tr> <tr> <td>1.01.02.06</td> <td>Dctos. Y Cuentas X Cobrar Clientes Relacionados</td> <td style="text-align: right;">601,89</td> </tr> <tr> <td>1.01.02.08</td> <td>Otras Cuentas Por Cobrar</td> <td style="text-align: right;">208,87</td> </tr> <tr> <td>1.01.02.09</td> <td>(-) Provisión Cuentas Incobrables</td> <td style="text-align: right;">-25.603,33</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: right;">TOTAL</td> <td style="text-align: right;">73.659,15</td> </tr> </tbody> </table>		1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS	2021	1.01.02.05	Dctos. Y Cuentas X Cobrar Clientes No Relacionado	98.451,72	1.01.02.06	Dctos. Y Cuentas X Cobrar Clientes Relacionados	601,89	1.01.02.08	Otras Cuentas Por Cobrar	208,87	1.01.02.09	(-) Provisión Cuentas Incobrables	-25.603,33	TOTAL		73.659,15			✓	
1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS	2021																					
1.01.02.05	Dctos. Y Cuentas X Cobrar Clientes No Relacionado	98.451,72																					
1.01.02.06	Dctos. Y Cuentas X Cobrar Clientes Relacionados	601,89																					
1.01.02.08	Otras Cuentas Por Cobrar	208,87																					
1.01.02.09	(-) Provisión Cuentas Incobrables	-25.603,33																					
TOTAL		73.659,15																					
Ω = Saldo auditado		V = Tomado de libro mayor		~ = Cruzado con libros auxiliares																			
Elaborado por: Y.A.B.V.		Revisado por: E.C.A.J.		Fecha: 18/12/2023																			

		EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021			ACT.F.-CONC. 14/18	
CONCILIACIÓN DE SALDOS						
OTRAS CUENTAS POR COBRAR						
ECOLAC COMPANIA LIMITADA SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N RUC: 1191743640001 REPORTE: LISTA DE CRÉDITOS ESPECIF.:						
Apertura	Vence	TIPO	Ruc	Referente	Saldo	
7/12/2021	6/1/2022	DC	1103873848001	BAUTISTA VALAREZO CESAR DAVID	20,00	
20/12/2021	19/1/2022	DC	1103873848001	BAUTISTA VALAREZO CESAR DAVID	75,67	
TOTAL BAUTISTA					95,67	
7/12/2021	6/1/2022	DC	1105955569001	ESPINOSA CORDOVA GENESIS FERNANDA	0,10	
20/12/2021	19/1/2022	DC	1105955569001	ESPINOSA CORDOVA GENESIS FERNANDA	61,60	
31/12/2021	30/1/2022	DC	1105955569001	ESPINOSA CORDOVA GENESIS FERNANDA	17,10	
TOTAL ESPINOSA					78,80	
20/12/2021	19/1/2022	DC	1104120884001	LIMA GUALAN LIZETTE KARINA	25,40	
TOTAL LIMA					25,40	
31/12/2021	30/1/2022	DC	1150873543	TAPIA GUACHISACA YARITZA MARIANA	9,00	
TOTAL TAPIA					9,00	
TOTALES					208,87	
					ACT.F.-CONC. 13/18	
Ø = Calculado						
Elaborado por: Y.A.B.V.			Revisado por: E.C.A.J.		Fecha: 18/12/2023	

		EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021			ACT.F.-CONC. 14/18	
CONCILIACIÓN DE SALDOS						
CUENTA:	(-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES					
	DEBE	HABER	SALDO			
Saldo según libro mayor			V -25.603,33			
Movimientos del 01 de enero al 31 de diciembre	-22.482,26	3.121,07				
Saldo conciliado al 31 de diciembre del 2021			Ω -25.603,33			
Saldo según libro auxiliar			~ -25.603,33			
Arevalo Valarezo Carmen Maria	113,65					
Armijos Calero Victor Mauricio	27,47					
Cango Matailo Franco Vitelio	212,15					
Cumbicus Rojas Olmer Eden	97,58					
Eras Hidalgo Walter Gilberto	108,17					
Gaona Cruz Jose Danilo	76,40					
SUMAN Y PASAN	635,42					
Ω = Saldo auditado		V = Tomado de libro mayor		~ = Cruzado con libros auxiliares		
Elaborado por: Y.A.B.V.			Revisado por: E.C.A.J.		Fecha: 18/12/2023	

EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.		EXAMEN ESPECIAL		ACT.F.-CONC.	
		A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS		15/18	
		PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021			
CONCILIACIÓN DE SALDOS					
CUENTA:		(-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES			
		DEBE	HABER	SALDO	
Saldo según libro mayor				V	-25.603,33
Movimientos del 01 de enero al 31 de diciembre		-22.482,26	3.121,07		
Saldo conciliado al 31 de diciembre del 2021				Ω	-25.603,33
Saldo según libro auxiliar				Ω	-25.603,33
	VIENEN	635,42			
Guamán Cedillo Edison Fabricio		139,00			
Guamán Cedillo Shirley Johanna		211,54			
Loaiza Gutiérrez Edgar Vicente		53,60			
Maza Jara Boris Alexander		10.800,00			
Ortiz Valdivieso Alex Vladimir		7.599,06			
Peña Loarte Ángel Eduardo		2.076,61			
Pindo Castillo Edison Javier		236,56			
Quezada Álvarez Aura		45,00			
Quezada Bustamante Tatiana Gabriela		89,40	Ω		
Quezada Sanmartín Lorena Noemi		119,60			
Quinche Labanda José Fabricio		1.368,49			
Rojas Saca Jairo Santiago		1.564,09			
Román Ludeña Andrés Fernando		333,00			
Sánchez González Carmen Irene		58,15			
Sarango Sarango Ángel Sebastián		59,55			
Toapanta Mendoza Piedad		201,60			
Troya Jiménez Auliria Paulina		12,66			
Saldo conciliado al 31 de diciembre del 2021					-25.603,33
ECOLAC COMPAÑIA LIMITADA ECOLAC CIA. LTDA. SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N RUC: 1191743640001 – Telef: 072611411					
					
ACT.F.-CONC. 17/18					
ACTIVOS FINANCIEROS					
1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS			2021	
1.01.02.05	Docos. Y Cuentas X Cobrar Clientes No Relacionado			98.451,72	
1.01.02.06	Docos. Y Cuentas X Cobrar Clientes Relacionados			601,89	
1.01.02.08	Otras Cuentas Por Cobrar			208,87	
1.01.02.09	(-) Provisión Cuentas Incobrables			-25.603,33	
				TOTAL	73.659,15
Ω= Saldo auditado		V= Tomado de libro mayor		~ = Cruzado con libros auxiliares	
Elaborado por: Y.A.B.V.		Revisado por: E.C.A.J.		Fecha: 18/12/2023	



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-CONC.
16/18

CONCILIACIÓN DE SALDOS

(-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

REPORTE: LISTA DE CRÉDITOS

ESPECIF.: Listado de Cuentas por Cobrar PENDIENTES con CORTE A LA FECHA y fecha de APERTURA DE TRANSACCION entre el 01/01/2012 al 31/12/2020 especific. para <TODA TRANSAC. EXC. N/C>

Apertura	Vence	Tipo	Transacción	Ruc	Referente	Saldo
30/5/2019	4/6/2019	FC	001003000015786	1103283170001	AREVALO VALAREZO CARMEN MARIA	113,65
TOTAL AREVALO						113,65
15/8/2019	20/8/2019	FC	001003000018711	1102933932001	ARMIJOS CALERO VICTOR MAURICIO	27,47
TOTAL ARMIJOS						27,47
1/8/2019	6/8/2019	FC	001003000018264	1105108284	CANGO MATAILO FRANCO VITELIO	107,50
28/8/2019	2/9/2019	FC	001003000019076	1105108284	CANGO MATAILO FRANCO VITELIO	104,65
TOTAL CANGO						212,15
17/7/2019	22/7/2019	FC	001003000017528	1714890918001	CUMBICUS ROJAS OLMER EDEN	54,92
8/8/2019	13/8/2019	FC	001003000018531	1714890918001	CUMBICUS ROJAS OLMER EDEN	42,66
TOTAL CUMBICUS						97,58
15/8/2019	20/8/2019	FC	001003000018722	1103196174001	ERAS HIDALGO WALTER GILBERTO	108,17
TOTAL ERAS						108,17
22/8/2019	27/8/2019	FC	001003000018889	1715847362	GAONA CRUZ JOSE DANILO	76,40
TOTAL GAONA						76,40
20/9/2019	25/9/2019	FC	001003000019938	1104023955	GUAMAN CEDILLO EDISON FABRICIO	139,00
TOTAL GUAMAN E.						139,00
20/9/2019	25/9/2019	FC	001003000019965	1103486153	GUAMAN CEDILLO SHIRLEY JOHANNA	211,54
TOTAL GUAMAN S.						211,54
8/8/2019	13/8/2019	FC	001003000018536	1101615118001	LOAIZA GUTIERREZ EDGAR VICENTE	38,30
8/8/2019	13/8/2019	FC	001003000018543	1101615118001	LOAIZA GUTIERREZ EDGAR VICENTE	2,05
14/8/2019	19/8/2019	FC	001003000018658	1101615118001	LOAIZA GUTIERREZ EDGAR VICENTE	13,25
TOTAL LOAIZA						53,60
28/5/2016	2/6/2016	FC	001001000031019	1103345359001	MAZA JARA BORIS ALEXANDER	576,34
30/6/2016	15/7/2016	FC	001000000000125	1103345359001	MAZA JARA BORIS ALEXANDER	3.840,00
TOTAL MAZA						10.800,00
19/6/2019	22/6/2019	FC	001003000016530	1103862031001	ORTIZ VALDIVIESO ALEX VLADIMIR	903,65
22/6/2019	25/6/2019	FC	001003000016690	1103862031001	ORTIZ VALDIVIESO ALEX VLADIMIR	1.299,90
28/6/2019	1/7/2019	FC	001003000016902	1103862031001	ORTIZ VALDIVIESO ALEX VLADIMIR	1.299,27
2/7/2019	5/7/2019	FC	001003000017019	1103862031001	ORTIZ VALDIVIESO ALEX VLADIMIR	1.296,24
31/10/2019	15/11/2019	FC	001000000000216	1103862031001	ORTIZ VALDIVIESO ALEX VLADIMIR	1.400,00
31/10/2019	3/11/2019	FC	001000000000217	1103862031001	ORTIZ VALDIVIESO ALEX VLADIMIR	1.400,00
TOTAL ORTIZ						7.599,06
29/3/2017	13/4/2017	FC	001000000000157	1103198675001	PEÑA LOARTE ANGEL EDUARDO	1.017,26
29/3/2017	13/4/2017	FC	001000000000158	1103198675001	PEÑA LOARTE ANGEL EDUARDO	1.018,35
29/3/2017	13/4/2017	FC	001000000000159	1103198675001	PEÑA LOARTE ANGEL EDUARDO	41,00
TOTAL PEÑA						2.076,61
8/8/2019	13/8/2019	FC	001003000018540	1105191165001	PINDO CASTILLO EDISON JAVIER	69,30
14/8/2019	19/8/2019	FC	001003000018656	1105191165001	PINDO CASTILLO EDISON JAVIER	62,42
28/8/2019	2/9/2019	FC	001003000019071	1105191165001	PINDO CASTILLO EDISON JAVIER	104,84
TOTAL PINDO						236,56
31/7/2019	5/8/2019	FC	001003000018152	1102090980	QUEZADA ALVAREZ AURA	45,00
TOTAL QUEZADA A.						45,00

Ø= Calculado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 18/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-CONC.
17/18

CONCILIACIÓN DE SALDOS

(-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES

15/8/2019	20/8/2019	FC	001003000018726	1721538062001	QUEZADA BUSTAMANTE TATIANA GABRIE	9,40
29/8/2019	3/9/2019	FC	001003000019149	1721538062001	QUEZADA BUSTAMANTE TATIANA GABRIE	80,00
TOTAL QUEZADA B.						89,40
29/8/2019	3/9/2019	FC	001003000019147	1104539331001	QUEZADA SANMARTIN LORENA NOEMI	119,60
TOTAL QUEZADA S.						119,60
5/2/2019	10/2/2019	FC	001003000012159	1103419873	QUINCHE LABANDA JOSE FABRICIO	120,16
19/2/2019	24/2/2019	FC	001003000012645	1103419873	QUINCHE LABANDA JOSE FABRICIO	481,99
25/2/2019	2/3/2019	FC	001003000012894	1103419873	QUINCHE LABANDA JOSE FABRICIO	374,59
2/3/2019	7/3/2019	FC	001003000013094	1103419873	QUINCHE LABANDA JOSE FABRICIO	391,75
TOTAL QUINCHE						1.368,49
5/11/2016	10/11/2016	FC	001001000034430	1104711021	ROJAS SACA JAIRO SANTIAGO	119,78
7/11/2016	12/11/2016	FC	001001000034462	1104711021	ROJAS SACA JAIRO SANTIAGO	588,57
8/11/2016	13/11/2016	FC	001001000034491	1104711021	ROJAS SACA JAIRO SANTIAGO	286,90
9/11/2016	14/11/2016	FC	001001000034526	1104711021	ROJAS SACA JAIRO SANTIAGO	568,84
TOTAL ROJAS						1.564,09
26/6/2019	1/7/2019	FC	001003000016825	1104856735	ROMAN LUDEÑA ANDRES FERNANDO	138,60
18/7/2019	23/7/2019	FC	001003000017601	1104856735	ROMAN LUDEÑA ANDRES FERNANDO	64,80
29/7/2019	3/8/2019	FC	001003000018003	1104856735	ROMAN LUDEÑA ANDRES FERNANDO	86,40
8/8/2019	13/8/2019	FC	001003000018544	1104856735	ROMAN LUDEÑA ANDRES FERNANDO	43,20
TOTAL ROMAN						333,00
31/7/2019	5/8/2019	FC	001003000018153	1103817019001	SANCHEZ GONZALEZ CARMEN IRENE	49,51
28/8/2019	2/9/2019	FC	001003000019073	1103817019001	SANCHEZ GONZALEZ CARMEN IRENE	8,64
TOTAL SANCHEZ						58,15
29/7/2019	3/8/2019	FC	001003000018011	1150076923	SARANGO SARANGO ANGEL SEBASTIAN	59,55
TOTAL SARANGO						59,55
8/8/2019	13/8/2019	FC	001003000018541	0701698185001	TOAPANTA MENDOZA PIEDAD	94,85
28/8/2019	2/9/2019	FC	001003000019070	0701698185001	TOAPANTA MENDOZA PIEDAD	106,75
TOTAL TOAPANTA						201,60
28/8/2019	2/9/2019	FC	001003000019082	1102826276001	TROYA JIMENEZ AULIRIA PAULINA	12,66
TOTAL TROYA						12,66
TOTAL (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES						25.603,33

Ø


ACT.F.-CONC.
14/18

Ø= Calculado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 18/12/2023

	EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021	ACT.F.-CONC. 18/18
CONCILIACIÓN DE SALDOS		
CEDÚLA NARRATIVA		
EXISTE DIFERENCIA EN LA CONCILIACIÓN DE SALDOS		
<p>Comentario</p> <p>Al finalizar el procedimiento, se evidenció que existe diferencia en la conciliación de saldos entre la suma de los libros auxiliares y el valor del saldo certificado, contraviniendo al COSO III del Componente Actividades de Control en su principio 10 Elige y desarrolla actividades de control en el apartado Verificación que establece: <i>“Las verificaciones comprenden comparaciones de dos o más ítems, para constatar que se cumplan las políticas y regulaciones pertinentes”</i> y el Principio de Contabilidad Realización establece que: <i>“Solamente deben reconocerse en el proceso contable los hechos económicos efectivamente realizados”</i>, lo descrito se generó por cuanto la contadora realiza una conciliación de saldos entre los libros auxiliares y el libro mayor, generando inconsistencias en los valores registrados, en este caso existe una diferencia de 4,87 en la cuenta de Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados, que aunque no es un valor significativo evidencia la falta de control, conciliación y seguimiento a los registros contables.</p> <p>Conclusión:</p> <p>Al existir una diferencia entre los saldos de los libros auxiliares y el libro mayor, pone en riesgo la operatividad de la empresa, en este caso, no es un valor con gran relevancia ya que es de 4,87 pero, se debe tener cuidado al momento de realizar el registro de los hechos económicos diarios y de cada cliente, para que no existan inconvenientes.</p> <p>Recomendación:</p> <p>A la Contadora General</p> <p>Realizar la conciliación de saldos de manera periódica, con la finalidad de subsanar las inconsistencias que se puedan generar.</p>		
©= Constatado, considerado		~ = Cruzado con libros auxiliares
Elaborado por: Y.A.B.V.	Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 18/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-CONF.
1/8

CONFIRMACIÓN DE SALDOS

Loja, 20 de diciembre de 2023

Sr. Balcázar Romero Darwin Segundo

Ciudad.-

Me dirijo a usted con la finalidad de solicitarle la confirmación de saldos para el Examen Especial a Activos Financieros e Inventarios de la Compañía Ecolac Cía. Ltda., de Loja, periodo de enero a diciembre 2021, su finalidad es netamente académica.

Por esta razón, deseo constatar que los valores presentados en el Estado de Situación Financiera de la compañía son los que realmente adeudó en el periodo bajo examen. Su saldo de las Cuentas y Documentos por Cobrar en el periodo 2021 fue de \$956,40

Le agradezco su atención y colaboración.

Cordialmente;



Firmado electrónicamente por:
YULIANA ANAHI
BALCAZAR
VILLACIS

f.....
Yuliana Anahí Balcázar Villacis
JEFA DE EQUIPO Y OPERATIVO

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 20/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-CONF.
2/8

CONFIRMACIÓN DE SALDOS

Loja, 20 de diciembre de 2023

CONFIRMACIÓN DE SALDOS

Que el saldo adeudado en el periodo 2021 es el valor correspondiente a \$956,40, en tal sentido confirmo que el valor de las Cuentas y Documentos por Cobrar presentado en el Estado de Situación Financiera de la Compañía Ecolac Cía. Ltda, es el que corresponde a la deuda adquirida por mi persona.

Atentamente;

f. 
Sr. Balcázar Romero Darwin Segundo
C.I./RUC: 1103027130001

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 20/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-CONF.
3/8

CONFIRMACIÓN DE SALDOS

Loja, 20 de diciembre de 2023

Sr. Ordoñez Correa Manuel Rodrigo

Ciudad.-

Me dirijo a usted con la finalidad de solicitarle la confirmación de saldos para el Examen Especial a Activos Financieros e Inventarios de la Compañía Ecolac Cía. Ltda., de Loja, periodo de enero a diciembre 2021, su finalidad es netamente académica.

Por esta razón, deseo constatar que los valores presentados en el Estado de Situación Financiera de la compañía son los que realmente adeudó en el periodo bajo examen. Su saldo de las Cuentas y Documentos por Cobrar en el periodo 2021 fue de \$190,00

Le agradezco su atención y colaboración.

Cordialmente;



Firmado electrónicamente por:
**YULIANA ANAHI
BALCAZAR
VILLACTIS**

f.....
Yuliana Anahí Balcázar Villacis
JEFA DE EQUIPO Y OPERATIVO

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 20/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-CONF.
4/8

CONFIRMACIÓN DE SALDOS

Loja, 20 de diciembre de 2023

CONFIRMACIÓN DE SALDOS

Que el saldo adeudado en el periodo 2021 es el valor correspondiente a \$190,00, en tal sentido confirmo que el valor de las Cuentas y Documentos por Cobrar presentado en el Estado de Situación Financiera de la Compañía Ecolac Cía. Ltda, es el que corresponde a la deuda adquirida por mi persona.

Atentamente;


f.....
Sr. Ordoñez Correa Manuel Rodrigo
C.I./RUC: 1103441752001

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 20/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-CONF.
5/8

CONFIRMACIÓN DE SALDOS

Loja, 20 de diciembre de 2023

SUPERMERCADO DICA VI CIA. LTDA.

Ciudad.-

Me dirijo a usted con la finalidad de solicitarle la confirmación de saldos para el Examen Especial a Activos Financieros e Inventarios de la Compañía Ecolac Cía. Ltda., de Loja, periodo de enero a diciembre 2021, su finalidad es netamente académica.

Por esta razón, deseo constatar que los valores presentados en el Estado de Situación Financiera de la compañía son los que realmente adeudó en el periodo bajo examen. Su saldo de las Cuentas y Documentos por Cobrar en el periodo 2021 fue de \$1.388,16

Le agradezco su atención y colaboración.

Cordialmente;



Firmado electrónicamente por:
YULIANA ANAHI
BALCAZAR
VILLACIS

f.....
Yuliana Anahí Balcázar Villacis
JEFA DE EQUIPO Y OPERATIVO

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 20/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-CONF.
6/8

CONFIRMACIÓN DE SALDOS

Loja, 20 de diciembre de 2023

CONFIRMACIÓN DE SALDOS

Que el saldo adeudado en el periodo 2021 es el valor correspondiente a \$1.388,16, en tal sentido confirmo que el valor de las Cuentas y Documentos por Cobrar presentado en el Estado de Situación Financiera de la Compañía Ecolac Cía. Ltda, es el que corresponde a la deuda adquirida por mi persona.

Atentamente;


Supermercado DICA VI Cia. Ltda.
R.U.C.: 1990906285001
f. Zamara. Ecuador....
SUPERMERCADO DICA VI CIA. LTDA.
C.I./RUC: 1990906285001

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 20/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-CONF.
7/8

CONFIRMACIÓN DE SALDOS

Loja, 20 de diciembre de 2023

Sr. Peña Loarte Angel Eduardo

Ciudad.-

Me dirijo a usted con la finalidad de solicitarle la confirmación de saldos para el Examen Especial a Activos Financieros e Inventarios de la Compañía Ecolac Cía. Ltda., de Loja, periodo de enero a diciembre 2021, su finalidad es netamente académica.

Por esta razón, deseo constatar que los valores presentados en el Estado de Situación Financiera de la compañía son los que realmente adeudó en el periodo bajo examen. Su saldo de las Cuentas y Documentos por Cobrar en el periodo 2021 fue de \$2.076,61

Le agradezco su atención y colaboración.

Cordialmente;



firmado electrónicamente por:
**YULIANA ANAHI
BALCAZAR
VILLACIS**

f.....
Yuliana Anahí Balcázar Villacis
JEFA DE EQUIPO Y OPERATIVO

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 20/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-CONF.
8/8

CONFIRMACIÓN DE SALDOS

Loja, 20 de diciembre de 2023

CONFIRMACIÓN DE SALDOS

Que el saldo adeudado en el periodo 2021 es el valor correspondiente a \$2.076,61, en tal sentido confirmo que el valor de las Cuentas y Documentos por Cobrar presentado en el Estado de Situación Financiera de la Compañía Ecolac Cía. Ltda, es el que corresponde a la deuda adquirida por mi persona.

Atentamente;

f. 
Sr. Peña Loarte Angel Eduardo
C.I./RUC: 1103198675001

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 20/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-ACC.
1/8

VERIFICACIÓN DE ACCIONES DE COBRO A CUENTAS INCOBRABLES

CLIENTE	CRÉDITO				ABONOS AL CRÉDITO			NOTA DE CRÉDITO POR DESCUENTO			Saldo Pendiente	REF.
	Fecha	No. Factura	Monto	Saldo	Fecha	Nro. Comp.	Valor	Fecha	Nro. Nota de Crédito	Saldo		
Ortiz Valdivieso Alex Vladimir	19/06/2019	001-003-000016530	1.199,28	1.199,28	02/07/2019	001-000-000044745	295.63	15/07/2019	001-003-000001268	0,00	903,65	ACT.F.-ACC. 2/8
								07/08/2019	001-003-000001322	0,00		⊙
	22/06/2019	001-003-000016690	1.299,90	1.299,90	⊙ -	-	0,00	-	-	0,00	1.299,90	ACT.F.-ACC. 4/8
	28/06/2019	001-003-000016902	1.299,27	1.299,27	-	-	0,00	-	-	0,00	1.299,27	ACT.F.-ACC. 5/8
	2/07/2019	001-003-000017019	1.296,24	1.296,24	-	-	0,00	-	-	0,00	1.296,24	ACT.F.-ACC. 5/8
	31/10/2019	001-000-000000216	1.400,00	1.400,00	¥ -	-	0,00	-	-	0,00	1.400,00	⊙
	31/10/2019	001-000-000000217	1.400,00	1.400,00	-	-	0,00	-	-	0,00	1.400,00	
04/09/2019	ACTA DE MEDIACIÓN ✓				Acta Nro.050-2019			Expediente Nro.43		VALOR DE	7.601,25	ACT.F.-ACC. 6/8

Comentario:

Al terminar con el procedimiento se observó que no existe una buena gestión de cobro de las facturas a sus clientes.

ACT.F.-ACC.
8/8

√= Revisado

⊙= Constatado, considerado

¥= No reúne evidencia

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 22/12/2023

**EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.****EXAMEN ESPECIAL****A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS****PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021****ACT.F.-ACC.****2/8****VERIFICACIÓN DE ACCIONES DE COBRO A CUENTAS INCOBRABLES****ORTIZ VALDIVIESO ALEX VLADIMIR****ECOLAC COMPANIA LIMITADA**

SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N

RUC: 1191743640001

REPORTE: DETALLE DE ESTOS DE CUENTA
ESPECIF.: Listado de Cuentas por Cobrar y fecha de APERTURA DE TRANSACCION entre el 01/01/2019 al 29/09/2022 especific. para <TODA TRANSAC. EXC. N/C> del Referente Ortiz Valdivieso Alex ✓

Factura	Cuotas	Apertura	Vence	Monto	Abono	Saldo
ORTIZ VALDIVIESO ALEX VLADIMIR ✓						
001003000016530	1	19/6/2019	22/6/2019	1.199,28	295,63 ©	903,65
001003000016690	1 ✓	22/6/2019	25/6/2019 ✓	1.299,90	©	1.299,90
001003000016902	1	28/6/2019	1/7/2019	1.299,27	-	1.299,27
001003000017019	1	2/7/2019	5/7/2019	1.296,24	-	1.296,24
001000000000216	1	31/10/2019	15/11/2019	1.400,00	-	1.400,00
001000000000217	1	31/10/2019	3/11/2019	1.400,00	¥	1.400,00
				72.218,99	64.617,14	7.601,85
				72.218,99	64.617,14	7.601,85

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

ECOLAC CIA. LTDA.

SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N

RUC: 1191743640001 - Teléf.:072611411



Detalle de fact. elect.. Aut. 1906201901119174364000120010030000165309087833118

Agente de Retención Resolución Nro. NAC-DNCRASC20-00000001

DOCUMENTO NO VÁLIDO PARA SUSTENTAR IVA

Fecha: 19/06/2019 ✓**Factura:** 001-003-000016530 ✓**Cliente:** ORTIZ VALDIVIESO ALEX VLADIMIR ✓**Ruc. C/I:** 1103862031001**Direcc.:** AV. OCCIDENTAL DE PASO**Email:** oritzalex2019@gmail.com**Usuario:** PAULINA LEON**Ciudad:****Teléfono:**

Cant.	Detalle	V.Unit.	Dcto.%	V.Total
36.00	QUESO FRESCO 400 GR	1.880	0.0000	67.68
120.00	YOGURT FUNDA 1000 GR	1.030	0.0000	123.60
1440.0	LECHE ENTERA UHT 1 LT.	0.700	0.0000	1008.00
72.00	YOGURT FUNDA 1000 GR	1.030	100.0000	0.00
SUBTOTAL				1199.28
Dcto. 0.0%				0.00
SUB. 12.00%				0.00
SUB. 0.00%				1199.28
IVA 12.00%				0.00
TOTAL US\$				Σ 1199.28

SON: MIL CIENTO NOVENTA Y NUEVE CON 28/100 DOLARES ✓

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

Usuario y clave: Cédula o RUC

Envíe su retención electrónica a cobranzas@ecolac.com.ec

ACT.F.-ACC.**1/8**

Firma autorizada

Firma cliente

✓= Revisado

Ø= Calculado

©= Constatado, considerado

Σ= Sumado, verificado

¥= No reúne evidencia

Elaborado por: Y.A.B.V.**Revisado por:** E.C.A.J.**Fecha:** 22/12/2023

**EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.****EXAMEN ESPECIAL****A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS****PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021****ACT.F.-ACC.****3/8****VERIFICACIÓN DE ACCIONES DE COBRO A CUENTAS INCOBRABLES****ORTIZ VALDIVIESO ALEX VLADIMIR****ECOLAC CIA. LTDA.**ECOLAC COMPANIA LIMITADA
SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
RUC: 1191743640001**COMP. ABONO NO. 001-000-000044745 ✓**

Fecha: LOJA, 02/07/2019 ✓

RUC o Céd.: 1103862031001

Teléfono:

Usuario: PASANTE

CLIENTE: ORTIZ VALDIVIESO ALEX VLADIMIR ✓

Dirección: AV. OCCIDENTAL DE PASO

Por medio de la presente registramos el abono de las siguientes facturas:

Valor a crédito					Pagos a la factura			Subtotal
Cta.	Fecha	No. Factura	Monto	Saldo	Documento	No. referencia	Monto	
1	15/06/2019	001003000016418	1198.15	1198.15	CHEQUE	138	20.56	1198.15
					CHEQUE	139	1177.59	
1	19/06/2019 ✓	001003000016530 ✓	1199.28	1199.28	CHEQUE	139	222.41	295.63
					NOTA DE CREDITO	001003000001268 ✓	54.91	
					NOTA DE CREDITO	001003000001322	18.31	

Observaciones:

Agradecemos su preferencia
Atte.**TOTAL PENDIENTE 2397.43****[-] TOTAL CANCELADO 1493.78****[=] SALDO PENDIENTE 903.65****ACT.F.-ACC.****1/8**

ECOLAC CIA. LTDA.

Conforme

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

ECOLAC CIA. LTDA.

SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N

RUC: 1191743640001 - Teléf.:072611411

DETALLE DE NOTA DE CRÉDITO ELECTRÓNICA ✓

DOCUMENTO NO VÁLIDO PARA SUSTENTAR IVA

Agente de Retención Resolución Nro. NAC-DNCRASC20-00000001

Cliente: ORTIZ VALDIVIESO ALEX VLADIMIR ✓

Usuario: PASANTE

Ruc. C/I: 1103862031001

Hora: 12:51:54

Direcc.: AV. OCCIDENTAL DE PASO

Fecha: 15/07/2019 ✓

Email: oritzalex2019@gmail.com

Motivo: NC POR DESCUENTO

Nota Crédito Nro.: **001-003-000001268 ✓**Por Factura Nro.: **001-003-000016530 ✓**

Código	Cant.	Nombre	V.Unit.	Dcto. %	V.Total
6008	17.00	Queso Fresco 400 Gr (U)	1.8800	100.00	31.9600
6020	21.00	Yogurt Funda 1000 Gr (U)	1.0300	100.00	21.6300
6118	2.00	Yogurt Newlichí Funda 900 Gr (U)	0.6600	100.00	1.3200

SUBTOTAL	Subt. 12.00%	SUB. IVA 0%	IVA 12.00%	TOTAL US\$
Σ 54.9100	0.00	54.91	0.00	Σ 54.91

SON: CINCUENTA Y CUATRO CON 91/100 DOLARES ✓

OBSERVACIONES: SEGUN NOTA N° 9894-9969

ACT.F.-ACC.**1/8**

Firma autorizada

Firma cliente

✓= Revisado

Σ= Sumado, verificado

Ø= Calculado

¥= No reúne evidencia

©= Constatado, considerado

Elaborado por: Y.A.B.V.**Revisado por: E.C.A.J.****Fecha: 22/12/2023**

**EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.****EXAMEN ESPECIAL****A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS****PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021****ACT.F.-ACC.****4/8****VERIFICACIÓN DE ACCIONES DE COBRO A CUENTAS INCOBRABLES****ORTIZ VALDIVIESO ALEX VLADIMIR****ECOLAC COMPANIA LIMITADA**

ECOLAC CIA. LTDA.

SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N

RUC: 1191743640001 - Teléf.:072611411

DETALLE DE NOTA DE CRÉDITO ELECTRÓNICA ✓

DOCUMENTO NO VÁLIDO PARA SUSTENTAR IVA

Agente de Retención Resolución Nro. NAC-DNCRASC20-00000001



Cliente: ORTIZ VALDIVIESO ALEX VLADIMIR ✓

Ruc. C/I: 1103862031001

Direcc.: AV. OCCIDENTAL DE PASO

Email: ortizalex2019@gmail.com

Motivo: NC POR DESCUENTO

Usuario: PASANTE

Hora: 12:53:42

Fecha: 07/08/2019 ✓

Nota Crédito Nro.: **001-003-000001322** ✓Por Factura Nro.: **001-003-000016530** ✓

Código	Cant.	Nombre	V.Unit.	Dcto. %	V.Total
6008	7.00	Queso Fresco 400 Gr (U)	1.8800	100.00	13.1600
6020	5.00	Yogurt Funda 1000 Gr (U)	1.0300	100.00	5.1500

SUBTOTAL	Subt.12.00%	SUB. IVA 0%	IVA 12.00%	TOTAL US\$
Σ 18.3100	0.00	18.31	0.00	Σ 18.31

SON: DIECIOCHO CON 31/100 DOLARES

OBSERVACIONES: SEGUN NOTA N° 10018-10039 ✓

ACT.F.-ACC.**1/8**

Firma autorizada

Firma cliente

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

ECOLAC CIA. LTDA.

SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N

RUC: 1191743640001 - Teléf.:072611411

Detalle de fact. elect.. Aut. 2206201901119174364000120010030000166909087833110

Agente de Retención Resolución Nro. NAC-DNCRASC20-00000001

DOCUMENTO NO VÁLIDO PARA SUSTENTAR IVA

Fecha: 22/06/2019 ✓

Factura: 001-003-000016690 ✓

Cliente: ORTIZ VALDIVIESO ALEX VLADIMIR ✓

Ruc. C/I: 1103862031001

Direcc.: AV. OCCIDENTAL DE PASO

Email: ortizalex2019@gmail.com

Usuario: PAULINA LEON

Ciudad:

Teléfono:

Cant.	Detalle	V.Unit.	Dcto.%	V.Total
1410.0	LECHE ENTERA UHT 1 LT.	0.700	0.0000	987.00
50.00	QUESO FRESCO 400 GR	1.880	0.0000	94.00
10.00	QUESO MOZARELLA 500 GR	3.350	0.0000	33.50
180.00	YOGURT FUNDA 1000 GR	1.030	0.0000	185.40
70.00	YOGURT FUNDA 1000 GR	1.030	100.0000	0.00

SUBTOTAL	1299.90
Dcto. 0.0%	0.00
SUB. 12.00%	0.00
SUB. 0.00%	1299.90
IVA 12.00%	0.00
TOTAL US\$	Σ 1299.90

SON: MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y NUEVE CON 90/100 DOLARES ✓

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

Usuario y clave: Cédula o RUC

Envíe su retención electrónica a cobranzas@ecolac.com.ec

ACT.F.-ACC.**1/8**

Firma autorizada

Firma cliente

✓= Revisado

Σ= Sumado, verificado

Ø= Calculado

Elaborado por: Y.A.B.V.**Revisado por: E.C.A.J.****Fecha: 22/12/2023**

**EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.****EXAMEN ESPECIAL****A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS****PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021****ACT.F.-ACC.****5/8****VERIFICACIÓN DE ACCIONES DE COBRO A CUENTAS INCOBRABLES****ORTIZ VALDIVIESO ALEX VLADIMIR****ECOLAC COMPANIA LIMITADA**

ECOLAC CÍA. LTDA.
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001 - Teléf.:072611411



Detalle de fact. elect.. Aut. 2806201901119174364000120010030000169029087833119

Agente de Retención Resolución Nro. NAC-DNCRASC20-00000001

DOCUMENTO NO VÁLIDO PARA SUSTENTAR IVA

Fecha: 28/06/2019 ✓
Factura: 001-003-000016902 ✓
Cliente: ORTIZ VALDIVIESO ALEX VLADIMIR ✓
Ruc. C/I: 1103862031001
Direcc.: AV. OCCIDENTAL DE PASO
Email: oritzalex2019@gmail.com

Usuario: PAULINA LEON
Ciudad:
Teléfono:

Cant.	Detalle	V.Unit.	Dcto.%	V.Total
1500.0	LECHE ENTERA UHT 1 LT.	0.700	0.0000	1050.00
40.00	QUESO FRESCO 400 GR	1.880	0.0000	75.20
169.00	YOGURT FUNDA 1000 GR	1.030	0.0000	174.07
75.00	YOGURT FUNDA 1000 GR	1.030	100.0000	0.00

SUBTOTAL	1299.27
Dcto. 0.0%	0.00
SUB. 12.00%	0.00
SUB. 0.00%	1299.27
IVA 12.00%	0.00
TOTAL US\$	Σ 1299.27

SON: MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y NUEVE CON 27/100 DOLARES ✓

Consulte sus comprobantes electrónicos a través de WWW.ISYPLUS.COM
 Usuario y clave: Cédula o RUC

Envíe su retención electrónica a cobranzas@ecolac.com.ec

ACT.F.-ACC.**1/8**

Firma autorizada

Firma cliente

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

ECOLAC CÍA. LTDA.
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001 - Teléf.:072611411



Detalle de fact. elect.. Aut. 0207201901119174364000120010030000170199087833119

Agente de Retención Resolución Nro. NAC-DNCRASC20-00000001

DOCUMENTO NO VÁLIDO PARA SUSTENTAR IVA

Fecha: 02/07/2019 ✓
Factura: 001-003-000017019 ✓
Cliente: ORTIZ VALDIVIESO ALEX VLADIMIR ✓
Ruc. C/I: 1103862031001
Direcc.: AV. OCCIDENTAL DE PASO
Email: oritzalex2019@gmail.com

Usuario: PAULINA LEON
Ciudad:
Teléfono:

Cant.	Detalle	V.Unit.	Dcto.%	V.Total
1500.0	LECHE ENTERA UHT 1 LT.	0.670	0.0000	1005.00
228.00	YOGURT FUNDA 1000 GR	1.030	0.0000	234.84
30.00	QUESO FRESCO 400 GR	1.880	0.0000	56.40
30.00	YOGURT FUNDA 1000 GR Promocion Leche	1.030	100.0000	0.00
19.00	YOGURT FUNDA 1000 GR Promocion Yogurt	1.030	100.0000	0.00

SUBTOTAL	1296.24
Dcto. 0.0%	0.00
SUB. 12.00%	0.00
SUB. 0.00%	1296.24
IVA 12.00%	0.00
TOTAL US\$	Σ 1296.24

SON: MIL DOSCIENTOS NOVENTA Y SEIS CON 24/100 DOLARES ✓

Consulte sus comprobantes electrónicos a través de WWW.ISYPLUS.COM
 Usuario y clave: Cédula o RUC

Envíe su retención electrónica a cobranzas@ecolac.com.ec

ACT.F.-ACC.**1/8**

Firma autorizada

Firma cliente

✓= Revisado

Σ= Sumado, verificado

Ø= Calculado

Elaborado por: Y.A.B.V.**Revisado por:** E.C.A.J.**Fecha:** 22/12/2023



VERIFICACIÓN DE ACCIONES DE COBRO A CUENTAS INCOBRABLES

ORTIZ VALDIVIESO ALEX VLADIMIR

EL CENTRO DE ANÁLISIS Y RESOLUCIÓN DE CONFLICTOS

ACTA DE MEDIACIÓN CON ACUERDO PARCIAL }

Acta Nro.050-2019 }
Expediente Nro. 43 } ©

ACT.F.-ACC.
1/8

En la ciudad de Loja, a los 04 días del mes septiembre dos mil diecinueve, a las 15H00, **✓**
acuden de manera libre y voluntaria, por una parte, el Dr. Luis Aníbal Sánchez Farfán
Gerente de Ecolac. CIA LTDA. con C.I. 1103125967 en su calidad de solicitante y el Sr.
Alex Vladimir Ortiz Valdivieso con C.I. 1103862031 en calidad de invitado

1. BASE LEGAL: ✓

- 1.1. La Constitución de la República del Ecuador en su artículo 190, señala que "Se reconoce el arbitraje, la mediación y otros procedimientos alternativos para la solución de conflictos", y que "... estos procedimientos se aplicarán con sujeción a la ley, en materias en las que por su naturaleza se pueda transigir."
- 1.2. La Ley de Arbitraje y Mediación, en su artículo 43, "La mediación es un procedimiento de solución de conflictos por el cual las partes, asistidas por un tercero neutral llamado mediador, procuran un acuerdo voluntario, que verse sobre materia transigible, de carácter extrajudicial y definitivo, que ponga fin al conflicto."
- 1.3. El artículo 46 de la Ley de Arbitraje y Mediación establece que la mediación podrá proceder: ..." a) Cuando exista convenio escrito entre las partes para someter sus conflictos a mediación. b) A solicitud de las partes o de una de ellas; y, c) Cuando el juez ordinario disponga en cualquier estado de la causa, de oficio o a petición de parte, que se realice una audiencia de mediación ante un centro de mediación, siempre que las partes lo acepten."

2. ANTECEDENTES DEL CASO ✓

2.1. El Dr. Luis Aníbal Sánchez Farfán en su calidad de Gerente de Ecolac. CIA LTDA presentó el día 27 de Agosto de 2019, en esta Oficina de Mediación del Centro de Análisis y Resolución de Conflictos (CENARC), una solicitud para dialogar con el Sr. Alex Vladimir Ortiz Valdivieso para llegar a un acuerdo sobre el cobro de deudas con la compañía

2.2. Con fecha 04 de septiembre del 2019 se realizó la primera audiencia de mediación

3. ACUERDOS ✓



✓= Revisado

©= Constatado, considerado

f= Documentación sustentatoria

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 22/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.

EXAMEN ESPECIAL

A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS

PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-ACC.

7/8

VERIFICACIÓN DE ACCIONES DE COBRO A CUENTAS INCOBRABLES

ORTIZ VALDIVIESO ALEX VLADIMIR

Con los antecedentes expuestos, las partes antes intervinientes, después de haber mantenido la Audiencia de Mediación han llegado a un acuerdo total que se contrae única y exclusivamente en los siguientes puntos :

1. El Sr. Alex Vladimir Ortiz Valdivieso compromete el pago mensual del valor de \$250 (Doscientos cincuenta dólares americanos 00/100) durante un plazo de 24 meses. El valor restante correspondiente a \$1601,25 (Mil seiscientos uno 25/100 dólares americanos serán pagados de forma completa al completar los 24 meses.
2. El Sr. Alex Vladimir Ortiz Valdivieso realizará estos pagos durante los primeros diez días de todos los meses desde el mes de Octubre del 2019.
3. El pago se realizará a través de depósito o transferencia en la cuenta corriente No.2001399949 del Banco de Loja a nombre la compañía Ecolac CIA LTDA
4. Una vez que se haya dado cumplimiento al pago total de la deuda se entregará la letra de cambio, extinguiéndose la obligación del Sr. Ortiz Valdivieso con al Compañía.

0

ACT.F.-ACC.

1/8

4. DOCUMENTOS HABILITANTES: ✓

Se adjuntan al expediente como documentos habilitantes:

- a) Copia de cédula de ciudadanía de la parte invitada.
- b) Copia de las partes solicitantes.

CUANTÍA: ✓

En cumplimiento de la expedición del Reglamento del Centro de Análisis y Resolución de Conflictos, Código de Ética y tabla de costo, el valor a cancelar por la parte solicitante es de \$ 6,00 (**SEIS DÓLARES**).

Las partes señaladas en la cláusula primera declaran que aceptan el contenido de esta Acta de Acuerdo Total. Además, las partes declaran que para la comparencia y suscripción de la presente acta no se encuentran presionados, ni afectados en su voluntad, y renuncian a cualquier reclamación futura sobre la presente acta.

Que la presente acta tiene conforme el Art.- 47 de la ley de arbitraje y mediación y en consecuencia, pone fin el conflicto entre las partes y tiene efecto de sentencia ejecutoriada y cosa juzgada y se ejecutoria del mismo modo que las sentencias de última instancia, siguiendo la vía de apremio.

Dr. Luis Anibal Sánchez Farfán
C. I 1103125967

Sr. Alex Vladimir Ortiz Valdivieso
C.I 1103862031

Dra. Gabriela Moreira Aguirre
MEDIADORA



El Centro de Análisis y Resolución de Conflictos, certifica que se llevó a cabo la mediación y la suscripción de la presente **ACTA DE ACUERDO TOTAL**, en la ciudad de Loja a los cuatro de septiembre de 2019, en las instalaciones de este Centro con la presencia de la **Mediadora autorizada por este Centro Dra. Gabriela Moreira Aguirre** ✓

Mgs. Valeria Veintimilla Sánchez
COORDINADOR DEL CENTRO DE MEDIACIÓN
CENTRO DE ANÁLISIS Y RESOLUCIÓN DE CONFLICTOS




✓= Revisado

0= Calculado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 22/12/2023

	EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021	ACT.F.-ACC. 8/8
VERIFICACIÓN DE ACCIONES DE COBRO A CUENTAS INCOBRABLES		
CÉDULA NARRATIVA		
FALTA DE EJECUCIÓN DEL PROCESO DE COBRANZA DE MANERA OPORTUNA		
<p>Comentario: Al culminar con el procedimiento, se observó que los valores pendientes de cobro se vienen arrastrando desde el año 2019, situación que se genera por la ausencia de procesos de cobranza de manera oportuna, incumpliendo la política interna, párrafo 10 que estipula: <i>“En el caso de Clientes con cuentas vencidas se realizará un proceso de cobranza a través de un tercero (asesor legal); si no se logra se realizarán procesos de mediación y como última instancia se procederá a una demanda legal”</i>, este suceso se da a la inobservancia de la normativa interna por parte de la Jefa de Ventas y Contadora lo que conlleva, a que no se cobre de manera oportuna las cuentas vencidas, ocasionando que las cuentas se conviertan en incobrables, perjudicando a la estabilidad económica de la compañía.</p>		
<p>Conclusión: La ausencia de procesos de cobro oportunos genera el aumento del valor de cuentas incobrables en cada período, situación que pone en riesgo la liquidez y estabilidad de la compañía.</p>		
<p>Recomendación:</p> <p>Al Gerente General</p> <ul style="list-style-type: none"> • Vigilar la aplicación y el cumplimiento del proceso de cobranza normado en la compañía, con el fin de salvaguardar los recursos de la empresa. • Establecer políticas de mediación y comunicación con los clientes que adeudan a la empresa con el fin de llegar a acuerdos de pago. 		
<p>A la Jefa de Ventas Verificar previo al otorgamiento de crédito el historial del cliente, con el fin de no realizarle otro crédito hasta que salde la mayoría de los valores pendientes.</p>		
<p>A la Contadora General Mantener un registro oportuno de los clientes que poseen valores pendientes de cobro.</p>		
<p>ECOLAC COMPAÑIA LIMITADA ECOLAC CIA. LTDA. SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N RUC: 1191743640001 – Teléf.: 072611411</p>		
<p>Política Cuentas por cobrar</p> <p>10. En el caso de Clientes con cuentas vencidas se realizará un proceso de cobranza a través de un tercero (asesor legal); si no se logra se realizarán procesos de mediación y como última instancia se procederá a una demanda legal.</p>		
<p>√= Revisado</p>		
Elaborado por: Y.A.B.V.	Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 22/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-FE-5
1/17

CÉDULA ANALÍTICA
COMPONENTE: ACTIVOS FINANCIEROS

CUENTA:	DCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		
MESES	SALDO CONTABLE		SALDO AUDITADO
	DEBE	HABER	
SALDO AL 01/01/2021			118.084,47
ENERO	212.458,51	101.152,10	229.390,88
FEBRERO	79.351,60	71.439,50	237.302,98
MARZO	95.621,86	91.585,39	241.339,45
ABRIL	107.330,39	104.953,99	243.715,85
MAYO	110.731,93	109.402,02	245.045,76
JUNIO	119.804,22	120.887,82	-v 243.962,16
JULIO	134.929,63	136.327,04	242.564,75
AGOSTO	111.707,93	126.642,37	227.630,31
SEPTIEMBRE	116.662,28	125.037,08	219.255,51
OCTUBRE	106.099,18	111.571,18	213.783,51
NOVIEMBRE	112.609,87	100.105,50	226.287,88
DICIEMBRE	118.766,22	130.769,70	214.284,40
TOTAL	Σ 1.426.073,62	Σ 1.329.873,69	96.199,93


CUENTA:	CHEQUES RECIBIDOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC.		
MESES	SALDO CONTABLE		SALDO AUDITADO
	DEBE	HABER	
SALDO AL 01/01/2021			484,72
ENERO	30.826,99	30.826,99	484,72
FEBRERO	23.769,44	22.876,34	1.377,82
MARZO	33.408,54	34.301,67	484,69
ABRIL	31.800,24	30.610,77	1.674,16
MAYO	34.010,64	34.908,78	776,02
JUNIO	40.706,37	40.104,27	-v 1.378,12
JULIO	47.058,13	46.423,16	2.013,09
AGOSTO	52.014,64	52.875,88	1.151,85
SEPTIEMBRE	51.722,22	51.572,73	1.301,34
OCTUBRE	63.430,23	62.308,46	2.423,11
NOVIEMBRE	46.654,01	47.568,99	1.508,13
DICIEMBRE	47.523,77	46.295,39	2.736,51
TOTAL	Σ 502.925,22	Σ 500.673,43	2.251,79

v= Tomado de libro mayor **Ω**= Saldo auditado **Σ**= Sumado, verificado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 26/12/2023

		EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021		<div style="border: 1px solid red; padding: 2px; display: inline-block;"> ACT.F.-FE-5 2/17 </div>	
CÉDULA ANALÍTICA					
COMPONENTE: ACTIVOS FINANCIEROS					
RESUMEN					
CUENTAS			SALDO AUDITADO		
Dctos. Y Cuentas. X Cobrar Clientes No Relacionados			<div style="border: 1px solid red; padding: 2px; display: inline-block;"> ACT.F.-FE-5 5/17 </div>		96.199,93
Cheques Recibidos X Cobrar Clientes No Relacionados			<div style="border: 1px solid red; padding: 2px; display: inline-block;"> ACT.F.-FE-5 8/17 </div>		2.251,79
TOTAL			98.451,72		
<p>Comentario:</p> <p>No se presenta variaciones en los saldos presentados en la cuenta Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados, por lo que, el saldo presentado es razonable.</p> <p>V= Tomado de libro mayor Ω= Saldo auditado Σ= Sumado, verificado</p>					
Elaborado por: Y.A.B.V.		Revisado por: E.C.A.J.		Fecha: 26/12/2023	



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.

**EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021**

**ACT.F.-FE-5
3/17**

DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

210100313	31/1/2021	1103921852	CORDOVA ROMAN FERNANDO GEOVANNY	ROL DE PAGOS MENSUAL (1/Ene/2021 - 31/Ene/2021)				11,50	229.471,14	
210100313	31/1/2021	0706447521	APOLO ASANZA YARMAR DAVID	ROL DE PAGOS MENSUAL (1/Ene/2021 - 31/Ene/2021)				20,46	229.450,68	
210100313	31/1/2021	1150392528001	BUSTAMANTE TORRES JOSSELYN NATHALY	ROL DE PAGOS MENSUAL (1/Ene/2021 - 31/Ene/2021)				9,80	229.440,88	
210100313	31/1/2021	1103122923	TAPIA LUCERO FREDDY GEOVANNY	ROL DE PAGOS MENSUAL (1/Ene/2021 - 31/Ene/2021)				50,00	229.390,88	
TOTAL ENERO								212.458,51	101.152,10	229.390,88
210200572	1/2/2021	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	RETENCIONES RECIBIDAS DE CLIENTES 01/02/2021 - #DOC.TRAN: 001003000031819,001003000031823				4,53	229.386,35	
210200005	1/2/2021	1190068753001	FUNDACIÓN ÁLVAREZ	RECAUDACIONES 01/02/2021 - #DOC.TRAN: 001000000054677,001000000054678,....	210200317			96,28	229.290,07	
210200378	28/2/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	ROL DE PAGOS MENSUAL (1/Feb/2021 - 28/Feb/2021)				37,36	237.310,98	
210200378	28/2/2021	1150392528001	BUSTAMANTE TORRES JOSSELYN NATHALY	ROL DE PAGOS MENSUAL (1/Feb/2021 - 28/Feb/2021)				1,10	237.309,88	
210200378	28/2/2021	1103388474	CARRION PERALTA LUIS ALBERTO	ROL DE PAGOS MENSUAL (1/Feb/2021 - 28/Feb/2021)				6,90	237.302,98	
TOTAL FEBRERO								79.351,60	71.439,50	237.302,98
210300655	1/3/2021	1103419428	VALVERDE JARAMILLO JACKSON GUILLERMO	VENTAS 01/03/2021 - #DOC.TRAN: 001003000032405,001003000032406,....	210300407		14,40		237.317,38	
210300678	31/3/2021	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	VENTAS 31/03/2021 - #DOC.TRAN: 001003000033119,001003000033120,....	210300430		220,10		241.198,68	
210300678	31/3/2021	0704244482001	ROMERO RAMIREZ MAGALY ISABEL	VENTAS 31/03/2021 - #DOC.TRAN: 001003000033119,001003000033120,....	210300430		123,57		241.322,25	
210300678	31/3/2021	1102734231001	ESPINOSA JARAMILLO PAUL FERNANDO	VENTAS 31/03/2021 - #DOC.TRAN: 001003000033119,001003000033120,....	210300430		17,20		241.339,45	
TOTAL MARZO								95.621,86	91.585,39	241.339,45
210400653	1/4/2021	1105955486001	CALVA RODRIGUEZ FRANCISCO XAVIER	VENTAS 01/04/2021 - #DOC.TRAN: 001003000033159,001003000033160,....	210400409		870,00		242.209,45	
210400455	30/4/2021	1104283914001	ROMERO SANTOS MARIA ESTHER	RECAUDACIONES 30/04/2021 - #DOC.TRAN: 001000000055799,001000000055800,.... - CH. POSF.# 6830	210400396			318,50	243.624,65	
210400453	30/4/2021	1150587069	SARMIENTO CHOCHO CRISTIAN MANUEL	ROL DE PAGOS MENSUAL (1/Abr/2021 - 30/Abr/2021)				6,90	243.617,75	
210400673	30/4/2021	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	VENTAS 30/04/2021 - #DOC.TRAN: 001003000033870,001003000033871,....	210400429		98,10		243.715,85	
TOTAL ABRIL								107.330,39	104.953,99	243.715,85
210500009	3/5/2021	1103080246	ORDOÑEZ GRANDA CARLOS	RECAUDACIONES 03/05/2021 - #DOC.TRAN: 001000000055809,001000000055810,....	210500360			4,20	243.711,65	

Ø = Calculado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 26/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.

**EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021**

ACT.F.-FE-5

4/17

DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

210500622	31/5/2021	1900130962001	GUALAN SARANGO ROMELIA	VENTAS 31/05/2021 - #DOC.TRAN: 001003000034551,001003000034552....	210500433	13,26		245.025,26
210500475	31/5/2021	1900720473001	TORRES VILLALTA MARIA ELENA	RECAUDACIONES 31/05/2021 - #DOC.TRAN: 001000000056266,001000000056267....	210500405		20,50	245.004,76
210500622	31/5/2021	1900035708001	SOTO VALAREZO ANGELICA LEONILA	VENTAS 31/05/2021 - #DOC.TRAN: 001003000034551,001003000034552....	210500433	41,00		245.045,76
TOTAL MAYO						110.731,93	109.402,02	245.045,76
210600649	1/6/2021	1103441752001	ORDOÑEZ CORREA MANUEL RODRIGO	VENTAS 01/06/2021 - #DOC.TRAN: 001003000034617,001003000034618....	210600425	431,60		245.477,36
210600606	30/6/2021	0992749881001	COTRAVA COOPERATIVA DE TRANSPORTE VALLEJO S. A.	RECAUDACIONES 30/06/2021 - #DOC.TRAN: 001000000056894,001000000056895	210600420		93,11	246.466,11
210600606	30/6/2021	1313870295001	LOOR CEVALLOS MARIA ELIZABETH	RECAUDACIONES 30/06/2021 - #DOC.TRAN: 001000000056894,001000000056895	210600420		1.500,00	244.966,11
210600610	30/6/2021	1191743640001	ECOLAC CÍA. LTDA.	PARA REGISTRAR CONSIGNACION ENTRE EL 01/06/2021 Y EL 30/06/2021 - COMP.# 001003000035221			1.003,95	243.962,16
TOTAL JUNIO						119.804,22	120.887,82	243.962,16
210700665	1/7/2021	1900492123001	ZHIÑIN QUEZADA LEYMER HIDALGO	VENTAS 01/07/2021 - #DOC.TRAN: 001003000035239,001003000035240....	210700468	3.000,00		246.962,16
210700730	31/7/2021	1790016919001	CORPORACION FAVORITA C.A.	RETENCIONES RECIBIDAS DE CLIENTES 31/07/2021 - #DOC.TRAN: 001003000035748,001003000035772....			7,61	242.618,10
210700467	31/7/2021	1103125967	SANCHEZ FARFAN LUIS ANIBAL	ROL DE PAGOS MENSUAL (1/Jul/2021 - 31/Jul/2021)			34,05	242.584,05
210700467	31/7/2021	1104351752	SARANGO AVILA FERNANDO XAVIER	ROL DE PAGOS MENSUAL (1/Jul/2021 - 31/Jul/2021)			19,30	242.564,75
TOTAL JULIO						134.929,63	136.327,04	242.564,75
210800571	2/8/2021	1790016919001	CORPORACION FAVORITA C.A.	VENTAS 02/08/2021 - #DOC.TRAN: 001003000035858,001003000035859....	210800444	252,13		242.816,88
210800592	31/8/2021	1103122923	TAPIA LUCERO FREDDY GEOVANNY	VENTAS 31/08/2021 - #DOC.TRAN: 001003000036400,001003000036401....	210800463	14,50		227.506,86
210800592	31/8/2021	1150466769	ORDOÑEZ RAMON LUIS MICHAEL	VENTAS 31/08/2021 - #DOC.TRAN: 001003000036400,001003000036401....	210800463	3,45		227.510,31
210800592	31/8/2021	1102925813001	SONGOR ESPARZA WILLAN ENRIQUE	VENTAS 31/08/2021 - #DOC.TRAN: 001003000036400,001003000036401....	210800463	120,00		227.630,31
TOTAL AGOSTO						111.707,93	126.642,37	227.630,31
210900695	1/9/2021	0990017514001	TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS TIA	RETENCIONES RECIBIDAS DE CLIENTES 01/09/2021 - #DOC.TRAN: 001003000036464,001003000036467			1,00	227.629,31

Ø = Calculado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 26/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-FE-5
5/17

DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

210900675	30/9/2021	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	VENTAS 30/09/2021 - #DOC.TRAN: 001003000037043,001003000037044,....	210900455	1.962,24		217.793,26	
210900675	30/9/2021	1104283914001	ROMERO SANTOS MARIA ESTHER	VENTAS 30/09/2021 - #DOC.TRAN: 001003000037043,001003000037044,....	210900455	767,02		218.560,28	
210900675	30/9/2021	1103441752001	ORDOÑEZ CORREA MANUEL RODRIGO	VENTAS 30/09/2021 - #DOC.TRAN: 001003000037043,001003000037044,....	210900455	695,23		219.255,51	
TOTAL SEPTIEMBRE							116.662,28	125.037,08	219.255,51
211000036	1/10/2021	1103441752001	ORDOÑEZ CORREA MANUEL RODRIGO	RECAUDACIONES 01/10/2021 - #DOC.TRAN: 001000000058116,001000000058117,....	211000376		318,30	218.937,21	
211000381	31/10/2021	1150392528001	BUSTAMANTE TORRES JOSSELYN NATHALY	ROL DE PAGOS MENSUAL (1/Oct/2021 - 31/Oct/2021)			4,92	213.825,59	
211000381	31/10/2021	1150466769	ORDONEZ RAMON LUIS MICHAEL	ROL DE PAGOS MENSUAL (1/Oct/2021 - 31/Oct/2021)			17,08	213.808,51	
211000381	31/10/2021	0706447521	APOLO ASANZA YARMAR DAVID	ROL DE PAGOS MENSUAL (1/Oct/2021 - 31/Oct/2021)			25,00	213.783,51	
TOTAL OCTUBRE							106.099,18	111.571,18	213.783,51
211100658	1/11/2021	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	RETENCIONES RECIBIDAS DE CLIENTES 01/11/2021 - #DOC.TRAN: 001003000037670,001003000037671,....			10,21	213.773,30	
211100481	30/11/2021	1150466769	ORDONEZ RAMON LUIS MICHAEL	ROL DE PAGOS MENSUAL (1/Nov/2021 - 30/Nov/2021)			4,45	226.343,01	
211100481	30/11/2021	0706447521	APOLO ASANZA YARMAR DAVID	ROL DE PAGOS MENSUAL (1/Nov/2021 - 30/Nov/2021)			26,01	226.317,00	
211100481	30/11/2021	1103823280	CALI MOREIRA MARCO GABRIEL	ROL DE PAGOS MENSUAL (1/Nov/2021 - 30/Nov/2021)			29,12	226.287,88	
TOTAL NOVIEMBRE							112.609,87	100.105,50	226.287,88
211200651	1/12/2021	1150466769	ORDOÑEZ RAMON LUIS MICHAEL	VENTAS 01/12/2021 - #DOC.TRAN: 001003000038206,001003000038207,....	211200428	2,30		226.290,18	
211200384	31/12/2021	0990017514001	TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS TIA	RECAUDACIONES - #DOC.TRAN: 001000000059308,001000000059309,....	211200422		2.522,10	214.288,30	
211200732	31/12/2021	1790016919001	CORPORACION FAVORITA C.A.	RETENCIONES RECIBIDAS DE CLIENTES 31/12/2021 - #DOC.TRAN: 001003000038735,001003000038817,....			3,90	214.284,40	
TOTAL DICIEMBRE							118.766,22	130.769,70	214.284,40
TOTAL LIBRO MAYOR DCTOS. Y CUENTAS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS							1.426.073,62	1.329.873,69	96.199,93

Ø= Calculado

ACT.F.-FE-5
2/17

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 26/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.

**EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021**

ACT.F.-FE-5

6/17

CHEQUES RECIBIDOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC.

210100316	28/1/2021	0704244482001	ROMERO RAMIREZ MAGALY ISABEL	RECAUDACIONES 28/01/2021 - #DOC.TRAN: 00100000054618,00100000054619,....	210100391	213,40		-13.719,80
210100316	28/1/2021	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	RECAUDACIONES 28/01/2021 - #DOC.TRAN: 00100000054618,00100000054619,....	210100391	14.204,52		484,72
TOTAL ENERO						30.826,99	30.826,99	484,72
210200006	1/2/2021	1190068753001	FUNDACIÓN ÁLVAREZ	DEPOSITO POR RECAUDACION 01/02/2021 - #DOC.TRAN: 55942,55944,55945,55946,....	210200318		96,28	388,44
210200418	26/2/2021	1104786858001	ORTIZ VALDIVIESO MICHAEL DAVID	RECAUDACIONES 26/02/2021 - #DOC.TRAN: 00100000054996,00100000055003,.... - CH. POSF.# 4911	210200356	76,00		1.119,32
210200418	26/2/2021	1104786858001	ORTIZ VALDIVIESO MICHAEL DAVID	RECAUDACIONES 26/02/2021 - #DOC.TRAN: 00100000054996,00100000055003,.... - CH. POSF.# 4911	210200356	258,50		1.377,82
TOTAL FEBRERO						23.769,44	22.876,34	1.377,82
210300035	1/3/2021	1103441752001	ORDOÑEZ CORREA MANUEL RODRIGO	DEPOSITO POR RECAUDACION 01/03/2021 - #DOC.TRAN: 57898,57900	210300352		686,15	691,67
210300402	31/3/2021	1104283914001	ROMERO SANTOS MARIA ESTHER	RECAUDACIONES 31/03/2021 - #DOC.TRAN: 00100000055389,00100000055390,....	210300399	93,19		-34,50
210300402	31/3/2021	1103441752001	ORDOÑEZ CORREA MANUEL RODRIGO	RECAUDACIONES 31/03/2021 - #DOC.TRAN: 00100000055389,00100000055390,....	210300399	519,19		484,69
TOTAL MARZO						33.408,54	34.301,67	484,69
210400027	1/4/2021	1103441752001	ORDOÑEZ CORREA MANUEL RODRIGO	DEPOSITO POR RECAUDACION 01/04/2021 - #DOC.TRAN: 63549,63551,63552,63993	210400355		1.599,33	-1.114,64
210400455	30/4/2021	1104283914001	ROMERO SANTOS MARIA ESTHER	RECAUDACIONES 30/04/2021 - #DOC.TRAN: 00100000055799,00100000055800,.... - CH. POSF.# 6830	210400396	311,75		1.292,26
210400455	30/4/2021	1103441752001	ORDOÑEZ CORREA MANUEL RODRIGO	RECAUDACIONES 30/04/2021 - #DOC.TRAN: 00100000055799,00100000055800,.... - CH. POSF.# 6830	210400396	381,90		1.674,16
TOTAL ABRIL						31.800,24	30.610,77	1.674,16
210500010	3/5/2021	1104283914001	ROMERO SANTOS MARIA ESTHER	DEPOSITO POR RECAUDACION 03/05/2021 - #DOC.TRAN: 100999,101000,101002,....	210500361		53,09	1.621,07

Ø= Calculado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 26/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-FE-5
7/17

CHEQUES RECIBIDOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC.

210500475	31/5/2021	1104283914001	ROMERO SANTOS MARIA ESTHER	RECAUDACIONES 31/05/2021 - #DOC.TRAN: 00100000056266,00100000056267,...		210500405	40,64		183,03
210500475	31/5/2021	1103441752001	ORDOÑEZ CORREA MANUEL RODRIGO	RECAUDACIONES 31/05/2021 - #DOC.TRAN: 00100000056266,00100000056267,...		210500405	592,99		776,02
TOTAL MAYO							34.010,64	34.908,78	776,02
210600018	1/6/2021	0704244482001	ROMERO RAMIREZ MAGALY ISABEL	DEPOSITO POR RECAUDACION 01/06/2021 - #DOC.TRAN: 7976,7979		210600369		168,61	607,41
210600591	30/6/2021	0704244482001	ROMERO RAMIREZ MAGALY ISABEL	DEPOSITO POR RECAUDACION 30/06/2021 - #DOC.TRAN: 12917,17606,17608,17609,...		210600419		369,06	1.668,97
210600591	30/6/2021	1103214548001	VILLAMAGUA AÑAZCO ROBERTO PATRICIO	DEPOSITO POR RECAUDACION 30/06/2021 - #DOC.TRAN: 12917,17606,17608,17609,...		210600419		290,85	1.378,12
TOTAL JUNIO							40.706,37	40.104,27	1.378,12
210700024	1/7/2021	1104283914001	ROMERO SANTOS MARIA ESTHER	DEPOSITO POR RECAUDACION 01/07/2021 - #DOC.TRAN: 12915,12916,12918,18077		210700416		54,60	1.323,52
210700471	30/7/2021	1104283914001	ROMERO SANTOS MARIA ESTHER	RECAUDACIONES 30/07/2021 - #DOC.TRAN: 00100000057228,00100000057229,.... - CH. POSF.# 56045.		210700461	313,97		-15.811,48
210700471	30/7/2021	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	RECAUDACIONES 30/07/2021 - #DOC.TRAN: 00100000057228,00100000057229,.... - CH. POSF.# 56045.		210700461	17.824,57		2.013,09
TOTAL JULIO							47.058,13	46.423,16	2.013,09
210800026	2/8/2021	1103441752001	ORDOÑEZ CORREA MANUEL RODRIGO	DEPOSITO POR RECAUDACION 02/08/2021 - #DOC.TRAN: 22985,22987,43881		210800390		872,55	1.140,54
210800423	31/8/2021	1103441752001	ORDOÑEZ CORREA MANUEL RODRIGO	RECAUDACIONES 31/08/2021 - #DOC.TRAN: 00100000057613,00100000057614,.... - CH. POSF.# 1645		210800435	308,50		1.108,90
210800423	31/8/2021	1104583941001	SALINAS SANTIN KERLLY CECILIA	RECAUDACIONES 31/08/2021 - #DOC.TRAN: 00100000057613,00100000057614,.... - CH. POSF.# 1645		210800435	42,95		1.151,85
TOTAL AGOSTO							52.014,64	52.875,88	1.151,85
210900022	1/9/2021	1104583941001	SALINAS SANTIN KERLLY CECILIA	DEPOSITO POR RECAUDACION 01/09/2021 - #DOC.TRAN: 145825,23020,23022		210900367		42,95	1.108,90

Ø = Calculado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 26/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-FE-5

8/17

CHEQUES RECIBIDOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC.

210900518	30/9/2021	1104283914001	ROMERO SANTOS MARIA ESTHER	RECAUDACIONES 30/09/2021 - #DOC.TRAN: 00100000058105,00100000058106,.... - CH. POSF.# 174	210900426	767,02		606,11	
210900518	30/9/2021	1103441752001	ORDOÑEZ CORREA MANUEL RODRIGO	RECAUDACIONES 30/09/2021 - #DOC.TRAN: 00100000058105,00100000058106,.... - CH. POSF.# 174	210900426	695,23		1.301,34	
TOTAL SEPTIEMBRE							51.722,22	51.572,73	1.301,34
211000037	1/10/2021	1103441752001	ORDOÑEZ CORREA MANUEL RODRIGO	DEPOSITO POR RECAUDACION 01/10/2021 - #DOC.TRAN: 27975,56086,56087	211000377		318,30	983,04	
211000366	30/10/2021	1104283914001	ROMERO SANTOS MARIA ESTHER	RECAUDACIONES 30/10/2021 - #DOC.TRAN: 00100000058539,00100000058540,.... - CH. POSF.# 196	211000426	653,76		1.954,57	
211000366	30/10/2021	1103441752001	ORDOÑEZ CORREA MANUEL RODRIGO	RECAUDACIONES 30/10/2021 - #DOC.TRAN: 00100000058539,00100000058540,.... - CH. POSF.# 196	211000426	468,54		2.423,11	
TOTAL OCTUBRE							63.430,23	62.308,46	2.423,11
211100002	1/11/2021	1103441752001	ORDOÑEZ CORREA MANUEL RODRIGO	DEPOSITO POR RECAUDACION 01/11/2021 - #DOC.TRAN: 32070,32073	211100358		462,70	1.960,41	
211100432	29/11/2021	1104888894001	TAPIA OCAMPO RICARDO VINICIO	RECAUDACIONES 29/11/2021 - #DOC.TRAN: 00100000058850,00100000058851,.... - CH. POSF.# 1486	211100413	425,70		12.913,22	
211100479	30/11/2021	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	DEPOSITO POR RECAUDACION 30/11/2021 - #DOC.TRAN: 158517,18747,67359	211100417		11.405,09	1.508,13	
TOTAL NOVIEMBRE							46.654,01	47.568,99	1.508,13
211200010	1/12/2021	0704244482001	ROMERO RAMIREZ MAGALY ISABEL	DEPOSITO POR RECAUDACION 01/12/2021 - #DOC.TRAN: 18746,18749,18750,34933	211200364		151,12	1.357,01	
211200384	31/12/2021	0704244482001	ROMERO RAMIREZ MAGALY ISABEL	RECAUDACIONES - #DOC.TRAN: 00100000059308,00100000059309,....	211200422	618,24		1.676,87	
211200384	31/12/2021	1104283914001	ROMERO SANTOS MARIA ESTHER	RECAUDACIONES - #DOC.TRAN: 00100000059308,00100000059309,....	211200422	1.059,64		2.736,51	
TOTAL DICIEMBRE							47.523,77	46.295,39	2.736,51
TOTAL LIBRO MAYOR CHEQUES RECIBIDOS POR COBRAR NO RELACIONADOS							502.925,22	500.673,43	2.251,79

Ø= Calculado

ACT.F.-FE-5

2/17

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 26/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-FE-5
9/17

CÉDULA ANALÍTICA
COMPONENTE: ACTIVOS FINANCIEROS

CUENTA: DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES RELACIONADOS			
MESES	SALDO CONTABLE		SALDO AUDITADO
	DEBE	HABER	
SALDO AL 01/01/2021			721,41
ENERO	9.766,62	1.365,35	9.122,68
FEBRERO	1.656,18	9.584,19	1.194,67
MARZO	1.755,70	1.617,68	1.332,69
ABRIL	1.623,80	1.645,87	1.310,62
MAYO	1.610,43	1.772,06	1.148,99
JUNIO	1.673,17	1.609,94	1.212,22
JULIO	10.512,43	10.703,92	V 1.020,73 Ω
AGOSTO	1.694,15	1.616,41	1.098,47
SEPTIEMBRE	1.720,32	1.799,17	1.019,62
OCTUBRE	295,28	237,01	1.077,89
NOVIEMBRE	467,40	380,38	1.164,91
DICIEMBRE	41.073,27	40.914,88	1.323,30
TOTAL	Σ73.848,75	Σ73.246,86	601,89

ACT.F.-FE-5
12/17

Comentario:

Los saldos de la cuenta Doctos. y Cuentas x Cobrar Clientes Relacionados ha sido tomados del libro mayor para realizar su conciliación, por ende, se analizó que los valores son presentados de manera razonable y coherente.

V= Tomado de libro mayor

Ω= Saldo auditado

Σ= Sumado, verificado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 26/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-FE-5
10/17

DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES RELACIONADOS

210100316	28/1/2021	1191711307001	HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.	RECAUDACIONES 28/01/2021 - #DOC.TRAN: 001000000054618,001000000054619,...	210100391	27,51	9.997,85	
210100647	29/1/2021	1190068729001	UNIVERSIDAD TECNICA PARTICULAR DE LOJA	RETENCIONES RECIBIDAS DE CLIENTES 29/01/2021 - #DOC.TRAN: 001003000031519,001003000031568,...		875,17	9.122,68	
TOTAL ENERO						9.766,62	1.365,35	9.122,68
210200535	1/2/2021	1190068729001	UNIVERSIDAD TECNICA PARTICULAR DE LOJA	VENTAS 01/02/2021 - #DOC.TRAN: 001003000031808,001003000031809,...	210200365	1.416,80	10.539,48	
210200594	26/2/2021	1191711307001	HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.	RETENCIONES RECIBIDAS DE CLIENTES 26/02/2021 - #DOC.TRAN: 001003000032296,001003000032308,...		0,77	1.329,99	
210200418	26/2/2021	1191711307001	HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.	RECAUDACIONES 26/02/2021 - #DOC.TRAN: 001000000054996,001000000055003,.... - CH. POSF.# 4911	210200356	135,32	1.194,67	
TOTAL FEBRERO						1.656,18	9.584,19	1.194,67
210300655	1/3/2021	1191711307001	HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.	001003000032405,001003000032406,...	210300407	90,95	1.285,62	
210300675	26/3/2021	1191711307001	HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.	001003000033009,001003000033010,...	210300427	52,50	1.463,22	
210300397	30/3/2021	1191711307001	HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.	RECAUDACIONES 30/03/2021 - #DOC.TRAN: 001000000055376,001000000055377,...	210300397	130,53	1.332,69	
TOTAL MARZO						1.755,70	1.617,68	1.332,69
210400653	1/4/2021	1191711307001	HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.	001003000033159,001003000033160,...	210400409	130,00	1.462,69	
210400669	26/4/2021	1191711307001	HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.	001003000033710,001003000033711,...	210400425	35,00	1.311,23	
210400716	27/4/2021	1191711307001	HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.	RETENCIONES RECIBIDAS DE CLIENTES 27/04/2021 - #DOC.TRAN: 001003000033649,001003000033677,...		0,61	1.310,62	
TOTAL ABRIL						1.623,80	1.645,87	1.310,62
210500602	3/5/2021	1190068729001	UNIVERSIDAD TECNICA PARTICULAR DE LOJA	VENTAS 03/05/2021 - #DOC.TRAN: 001003000033895,001003000033896,...	210500413	1.416,80	2.727,42	

Ø = Calculado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 26/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-FE-5
11/17

DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES RELACIONADOS

210500618	25/5/2021	1191711307001	HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.	001003000034425,001003000034426,...		210500429	41,18		1.224,64	
210500475	31/5/2021	1191711307001	HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.	RECAUDACIONES 31/05/2021 - #DOC.TRAN: 001000000056266,001000000056267,...		210500405		75,65	1.148,99	
TOTAL MAYO								1.610,43	1.772,06	1.148,99
210600649	1/6/2021	1191711307001	HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.	001003000034617,001003000034618,...		210600425	51,27		1.200,26	
210600711	23/6/2021	1191711307001	HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.	RETENCIONES RECIBIDAS DE CLIENTES 23/06/2021 - #DOC.TRAN: 001003000034929,001003000035032,...				1,28	1.293,94	
210600500	29/6/2021	1191711307001	HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.	RECAUDACIONES 29/06/2021 - #DOC.TRAN: 001000000056678,001000000056679,...		210600416		81,72	1.212,22	
TOTAL JUNIO								1.673,17	1.609,94	1.212,22
210700665	1/7/2021	1191711307001	HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.	001003000035239,001003000035240,...		210700468	83,32		1.295,54	
210700726	27/7/2021	1191711307001	HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.	RETENCIONES RECIBIDAS DE CLIENTES 27/07/2021 - #DOC.TRAN: 001003000035648,001003000035698,...				1,13	1.222,23	
210700471	30/7/2021	1191711307001	HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.	RECAUDACIONES 30/07/2021 - #DOC.TRAN: 001000000057228,001000000057229,.... - CH. POSF.# 56045.		210700461		201,50	1.020,73	
TOTAL JULIO								10.512,43	10.703,92	1.020,73
210800571	2/8/2021	1191711307001	HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.	001003000035858,001003000035859,...		210800444	64,45		1.085,18	
210800637	30/8/2021	1191711307001	HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.	RETENCIONES RECIBIDAS DE CLIENTES 30/08/2021 - #DOC.TRAN: 001003000036367,001003000036380,...				0,37	1.098,84	
210800638	31/8/2021	1191711307001	HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.	RETENCIONES RECIBIDAS DE CLIENTES 31/08/2021 - #DOC.TRAN: 001003000036306,001003000036313,...				0,37	1.098,47	
TOTAL AGOSTO								1.694,15	1.616,41	1.098,47
210900654	1/9/2021	1190068729001	UNIVERSIDAD TECNICA PARTICULAR DE LOJA	VENTAS 01/09/2021 - #DOC.TRAN: 001003000036462,001003000036463,...		210900434	1.416,80		2.515,27	
210900673	28/9/2021	1191711307001	HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.	001003000036988,001003000036989,...		210900453	67,54		1.124,20	
210900623	30/9/2021	1191711307001	HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.	RECAUDACIONES 30/09/2021* - #DOC.TRAN: 001000000058227,001000000058228		210900429		104,58	1.019,62	
TOTAL SEPTIEMBRE								1.720,32	1.799,17	1.019,62
211000588	4/10/2021	1191711307001	HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.	001003000037090,001003000037091,...		211000433	67,54		1.087,16	

Ø = Calculado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 26/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-FE-5
12/17

DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES RELACIONADOS

211000649	27/10/2021	1191711307001	HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.	RETENCIONES RECIBIDAS DE CLIENTES 27/10/2021 - #DOC.TRAN: 001003000037527,001003000037565,...				1,41	1.144,25		
211000362	29/10/2021	1191711307001	HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.	RECAUDACIONES 29/10/2021 - #DOC.TRAN: 001000000058523,001000000058524,...		211000423		66,36	1.077,89		
TOTAL OCTUBRE								295,28	237,01	1.077,89	
211100616	3/11/2021	1191711307001	HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.	001003000037677,001003000037678,...		211100423		79,90	1.157,79		
211100679	25/11/2021	1191710874001	FUNDACION PARA EL DESARROLLO EMPRESARIAL Y SOCIAL	RETENCIONES RECIBIDAS DE CLIENTES 25/11/2021 - #DOC.TRAN: 001003000037814,001003000037888,...				4,99	1.322,31		
211100427	27/11/2021	1191711307001	HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.	RECAUDACIONES 27/11/2021 - #DOC.TRAN: 001000000058840,001000000058841,...		211100411		157,40	1.164,91		
TOTAL NOVIEMBRE								467,40	380,38	1.164,91	
211200651	1/12/2021	1191711307001	HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.	001003000038206,001003000038207,...		211200428		58,27	1.223,18		
211200348	28/12/2021	1190068729001	UNIVERSIDAD TECNICA PARTICULAR DE LOJA	RECAUDACIONES 28/12/2021 - #DOC.TRAN: 001000000059216,001000000059217,.... - CH. POSF.# 228		211200416		9.084,41	1.279,80		
211200730	29/12/2021	1191711307001	HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.	RETENCIONES RECIBIDAS DE CLIENTES 29/12/2021 - #DOC.TRAN: 001003000038628,001003000038673,...				0,77	1.279,03		
211200675	29/12/2021	1191711307001	HOTELES Y SERVICIOS ALMENDRAL S.A.	001003000038730,001003000038731,...		211200451		44,27	1.323,30		
TOTAL DICIEMBRE								41.073,27	40.914,88	1.323,30	
TOTAL LIBRO MAYOR DCTOS. Y CUENTAS X CLIENTES RELACIONADOS									73.848,75	73.246,86	601,89

ACT.F.-FE-5
9/17

Ø = Calculado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 26/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-FE-5
13/17

CÉDULA ANALÍTICA
COMPONENTE: ACTIVOS FINANCIEROS

CUENTA:	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
MESES	SALDO CONTABLE		SALDO AUDITADO
	DEBE	HABER	
SALDO AL 01/01/2021			691,27
ENERO	725,29	72,78	1.343,78
FEBRERO	13,40	674,01	683,17
MARZO	12,90	13,40	682,67
ABRIL	6,80	11,10	678,37
MAYO	120,00	6,80	791,57
JUNIO	0,00	121,80	669,77
JULIO	0,00	0,00	669,77
AGOSTO	0,97	0,00	670,74
SEPTIEMBRE	17,90	0,00	688,64
OCTUBRE	58,03	18,87	727,80
NOVIEMBRE	21,85	39,55	710,10
DICIEMBRE	236,76	46,72	900,14
TOTAL	Σ 1.213,90	Σ 1.005,03	208,87

ACT.F.-FE-5
15/17

Comentario:

Los saldos de la cuenta Otras Cuentas por Cobrar tomados del libro mayor, han sido presentados de manera clara y coherente a las operaciones ejecutadas por la compañía, por ende, son valores razonables.

V= Tomado de libro mayor

Ω= Saldo auditado

Σ= Sumado, verificado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 26/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-FE-5
14/17

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

210100329	31/1/2021	1101497483001	MENDOZA GONZALEZ MELVA VICTORIA	SERVICIO DE ALIMENTACION CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO/2021			12,00		1.343,78
TOTAL ENERO							725,29	72,78	1.343,78
210200012	3/2/2021	1104120884001	LIMA GUALAN LIZETTE KARINA	001000000011498		210200622		12,90	1.330,88
210200183	12/2/2021	00000000000000	INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL	PAGO APORTES ENERO/2021		210200698		27,99	1.302,89
210200518	28/2/2021	1102851431	GUERRERO GALARZA JORGE ANTONIO	TOTAL No. 030-2019 EXPEDIENTE No. 87 - #DOC.TRAN: 001000000055251		210200728		633,12	669,77
210200421	28/2/2021	1101497483001	MENDOZA GONZALEZ MELVA VICTORIA	SERVICIO DE ALIMENTACION CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO/2021				13,40	683,17
TOTAL FEBRERO							13,40	674,01	683,17
210300022	2/3/2021	1104120884001	LIMA GUALAN LIZETTE KARINA	001000000011591		210300601		13,40	669,77
210300422	31/3/2021	1101497483001	MENDOZA GONZALEZ MELVA VICTORIA	SERVICIO DE ALIMENTACION CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO/2021				1,80	671,57
210300422	31/3/2021	1101497483001	MENDOZA GONZALEZ MELVA VICTORIA	SERVICIO DE ALIMENTACION CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO/2021				11,10	682,67
TOTAL MARZO							12,90	13,40	682,67
210400023	5/4/2021	1104120884001	LIMA GUALAN LIZETTE KARINA	001000000011699		210400626		11,10	671,57
210400522	30/4/2021	1101497483001	MENDOZA GONZALEZ MELVA VICTORIA	SERVICIO DE ALIMENTACION CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL/2021				6,80	678,37
TOTAL ABRIL							6,80	11,10	678,37
210500008	4/5/2021	1103590376	RUSBENIA	001000000005798		210500638		120,00	798,37
210500025	5/5/2021	1104120884001	LIMA GUALAN LIZETTE KARINA	001000000011816		210500653		6,80	791,57
TOTAL MAYO							120,00	6,80	791,57
210600026	3/6/2021	1103756167001	RAMON LABANDA MARTHA CECILIA	001000000011932		210600664		5,00	786,57
210600025	3/6/2021	1103873848001	BAUTISTA VALAREZO CESAR DAVID	001000000011931		210600663		30,00	756,57
210600024	3/6/2021	1104120884001	LIMA GUALAN LIZETTE KARINA	001000000011930		210600662		10,00	746,57
210600023	3/6/2021	1105955569001	FERNANDA	001000000011929		210600661		25,00	721,57
210600022	3/6/2021	1900634526001	CUENCA MAZA LAURO GONZALO	001000000011928		210600660		50,00	671,57
210600162	9/6/2021	1150466769	ORDOÑEZ RAMON LUIS MICHAEL	LC No. 2535 SERVICIOS OCASIONALES EN EL AREA DE VENTAS - COMP.# 001001000002535		210600719		1,80	669,77
TOTAL JUNIO							-	121,80	669,77
210800547	31/8/2021	1190002213001	BANCO DE LOJA S.A.	ASIENTO TRANSITORIO PARA REGULARIZAR REGISTRO EN EXCEDENTE REF. 2029861		210800795		0,97	670,74

Ø = Calculado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 26/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-FE-5
15/17

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

TOTAL AGOSTO							0,97	-	670,74
210900509	30/9/2021	1101497483001	MENDOZA GONZALEZ MELVA VICTORIA	SERVICIO DE ALIMENTACION CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE/2021			17,90		688,64
TOTAL SEPTIEMBRE							17,90	-	688,64
211000024	4/10/2021	1104120884001	LIMA GUALAN LIZETTE KARINA	001000000012401		211000726		17,90	670,74
211000080	11/10/2021	1190002213001	BANCO DE LOJA S.A.	ASIENTO TRANSITORIO PARA REGULARIZAR REGISTRO EN EXCEDENTE REF. 20298861		211000386		0,97	669,77
211000160	15/10/2021	0000000000000	INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL	PAGO APORTES SEPTIEMBRE/2021		211000780	18,48		688,25
211000424	31/10/2021	1101497483001	MENDOZA GONZALEZ MELVA VICTORIA	SERVICIO DE ALIMENTACION CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE/2021			39,55		727,80
TOTAL OCTUBRE							58,03	18,87	727,80
211100027	4/11/2021	1104120884001	LIMA GUALAN LIZETTE KARINA	001000000012540		211100673		39,55	688,25
211100396	25/11/2021	1101497483001	VICTORIA	GASTOS CON CAJA CHICA - #DOC.TRAN: 406			1,00		689,25
211100488	30/11/2021	1101497483001	MENDOZA GONZALEZ MELVA VICTORIA	SERVICIO DE ALIMENTACION CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE/2021			16,35		705,60
211100488	30/11/2021	1101497483001	MENDOZA GONZALEZ MELVA VICTORIA	SERVICIO DE ALIMENTACION CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE/2021			4,50		710,10
TOTAL NOVIEMBRE							21,85	39,55	710,10
211200022	3/12/2021	1104120884001	LIMA GUALAN LIZETTE KARINA	001000000012678		211200703		16,35	693,75
211200400	31/12/2021	1101497483001	MENDOZA GONZALEZ MELVA VICTORIA	SERVICIO DE ALIMENTACION CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE/2021			9,00		883,04
211200400	31/12/2021	1101497483001	MENDOZA GONZALEZ MELVA VICTORIA	SERVICIO DE ALIMENTACION CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE/2021			17,10		900,14
TOTAL DICIEMBRE							236,76	46,72	900,14
TOTAL LIBRO MAYOR OTRAS CUENTAS POR COBRAR							1.213,90	1.005,03	208,87

ACT.F.-FE-5
13/17

Ø= Calculado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 26/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-FE-5
16/17

CÉDULA ANALÍTICA
COMPONENTE: ACTIVOS FINANCIEROS

CUENTA:	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES		SALDO AUDITADO
	MESES	SALDO CONTABLE	
	DEBE	HABER	
SALDO AL 01/01/2021		22.482,26	-22.482,26
ENERO	-22.482,26	0,00	-44.964,52
DICIEMBRE	0,00	3.121,07	-48.085,59
TOTAL	Σ -22.482,26	Σ 3.121,07	-25.603,33

ACT.F.-FE-5
17/17

Comentario:

La provisión de cuentas incobrables sus saldos en los estados financieros están razonablemente presentados, una observación es que su valor de cuentas vencidas es significativo, por lo tanto, se recomienda que tenga en cuenta sus políticas de cobranza y tomen medidas para disminuir los valores, que con el pasar del tiempo, afectarían a la liquidez y solvencia de la compañía.

V= Tomado de libro mayor

Ω= Saldo auditado

Σ= Sumado, verificado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 26/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-FE-5

17/17

(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N

RUC: 1191743640001

REPORTE: LIBRO MAYOR (Movimiento de cuentas de detalle)

ESPECIF.: 01/01/2021 al 31/12/2021

CUENTA: 1.01.02.09.01 - (-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES

# Asiento	Fecha	Cedula/RUC	Referente	Detalle de la transacción	Doc.Bco.	Comp.	Debe	Haber	Saldo
				SALDO AL 31/12/2020				22.482,26	-22.482,26
210100001	1/1/2021			ASIENTO INICIAL PERIODO: 01/01/2021 AL 31/12/2021			-22.482,26		-44.964,52
TOTAL ENERO							-22.482,26	-	-44.964,52
211200749	31/12/2021			PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES AL 31/12/2021				3.121,07	-48.085,59
TOTAL DICIEMBRE							-	3.121,07	-48.085,59
TOTAL LIBRO MAYOR (-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES							-22.482,26	3.121,07	-25.603,33

ACT.F.-FE-5

16/17

Ø = Calculado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 26/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-FE-6
1/2

CÉDULA SUMARIA

COMPONENTE: ACTIVOS FINANCIEROS

CÓDIGO	CUENTA	SALDO CONTABLE	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO
			DEBE	HABER	
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO RELACIONA DOS	96.199,93			Σ 98.451,72
1.01.02.05.02	<i>Cheques Recibidos X Cobrar Clientes No Relacionados</i>	2.251,79			
1.01.02.06.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES RELACIONA DOS	601,89	V		601,89
1.01.02.08.99	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	208,87			208,87
1.01.02.09.01	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-25.603,33			-25.603,33
TOTAL		73.659,15			\$ 73.659,15

ACT.F.-FE-6
2/2

Comentario:

Los valores presentados en los estados financieros son coherente y razonables, por lo que, están acordes a las actividades diarias de la compañía y corresponde a los saldos adeudados de cada uno de sus clientes.

Σ = Sumado, verificado
V = Tomado de libro mayor

Ω = Saldo auditado
\$ = Saldo certificado

Elaborado por: Y.A.B.V. | **Revisado por:** E.C.A.J. | **Fecha:** 28/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

ACT.F.-FE-6
2/2

ESTADOS FINANCIEROS

ECOLAC CIA. LTDA.
 Paris S/N
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 RUC: 1191743640001
 Al 31 de Diciembre del 2021

} ✓

CUENTA	NOTAS	2021	2020
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	<u>4</u>	13.378,59	10.731,82
ACTIVOS FINANCIEROS	<u>5</u>	73.659,15 \$	107.544,45
INVENTARIOS	<u>6</u>	73.555,05	63.752,31
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	<u>7</u>	40.099,14	36.601,07
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTE	<u>8</u>	31.422,34	24.244,00
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	<u>9</u>	164.876,58	202.929,41
ACTIVOS BIOLÓGICOS	<u>10</u>	42.980,00	34.700,00
ACTIVOS INTANGIBLE	<u>11</u>	8.011,23	15.347,05
ACTIVOS DIFERIDOS	<u>12</u>	4.465,19	11.027,11
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	<u>13</u>	1.000,00	1.000,00
TOTAL ACTIVO		453.447,27	507.877,22
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	<u>14</u>	216.726,49	263.460,51
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	<u>15</u>	51.735,72	36.139,44
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	<u>16</u>	20.042,57	22.400,48
ANTICIPOS DE CLIENTES	<u>17</u>	1.275,49	401,92
OTROS PASIVOS CORRIENTES	<u>18</u>	8.011,23	7.335,82
PASIVO NO CORRIENTE			
OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS	<u>19</u>	37.011,12	61.746,84
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	<u>20</u>	64.485,67	56.328,95
PASIVO DIFERIDO		-	14.091,27
TOTAL PASIVO		399.288,29	461.905,23
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL			
CAPITAL		155.778,00	155.778,00
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		-22.296,33	-22.784,40
RESULTADOS ACUMULADAS	<u>21</u>	-87.021,61	-89.281,26
RESULTADOS DEL EJERCICIO		7.698,92	2.259,65
TOTAL CAPITAL		54.158,98	45.971,99
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		453.447,27	507.877,22

ACT.F.-FE-6
1/2

Dr. Luis Aníbal Sánchez Fairfán
 GERENTE GENERAL

Dra. Magali Ruseña Gallegos Mendoza
 CONTADORA GENERAL

\$ = Saldo certificado


✓ = Revisado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 28/12/2023

EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.				INV-FE-1
EXAMEN ESPECIAL				1/2
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS				
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021				
PROGRAMA DE AUDITORÍA				
COMPONENTE: INVENTARIOS				
Nro.	Descripción	Ref.	Fecha	Elaborado por
Objetivos				
1	Evaluar el sistema de control interno de los Inventarios para determinar el nivel de confianza y riesgo.			
2	Determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta Inventarios presentados en los Estados Financieros.			
3	Verificar el cumplimiento de la normativa aplicable a la cuenta bajo examen.			
Procedimientos				
1	Aplique el cuestionario de control interno con la finalidad de conocer el manejo de los inventarios.	INV-FE-2 5/5	06/12/2023	Y.A.B.V.
2	Realice la evaluación de control interno con el fin de conocer el nivel de confianza y riesgo.	INV-FE-3 1/1	07/12/2023	Y.A.B.V.
3	Desarrolle las cédulas narrativas en base a las deficiencias obtenidas en la evaluación del control interno.	INV-FE-4 5/5	08/12/2023	Y.A.B.V.
4	Solicite la certificación de los saldos de los inventarios con corte a diciembre 2021.	INV-S.C. 2/2	11/12/2023	Y.A.B.V.
Elaborado por: Y.A.B.V.		Revisado por: E.C.A.J.		Fecha: 05/12/2023

 EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021				INV-FE-1 2/2
PROGRAMA DE AUDITORÍA				
COMPONENTE: INVENTARIOS				
Nro.	Descripción	Ref.	Fecha	Elaborado por
Procedimientos				
5	Solicite un listado de los inventarios que mantiene la empresa.	INV-S.L. 2/2	11/12/2023	Y.A.B.V.
6	Corroborar los datos registrados en la constatación física y el inventario inicial.	INV-ACI. 7/7	01/01/2024	Y.A.B.V.
7	Verifique los movimientos de los inventarios al 31 de diciembre del 2021.	INV-MOV. 34/34	03/01/2024	Y.A.B.V.
8	Verifique la existencia de documentación de respaldo de la adquisición, movimiento y salida de los inventarios.	INV-DOC. 17/17	08/01/2024	Y.A.B.V.
9	Elabore una cédula analítica que confirme los saldos de los inventarios.	INV-FE-5 33/33	10/01/2024	Y.A.B.V.
10	Elabore una cédula sumaria que determine la razonabilidad de los saldos de los inventarios.	INV-FE-6 2/2	15/01/2024	Y.A.B.V.
Elaborado por: Y.A.B.V.		Revisado por: E.C.A.J.		Fecha: 05/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-FE-2
1/5

CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO
COMPONENTE: INVENTARIOS

Nro.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		P.T.	C.T.	OBSERVACIONES
		SI	NO			
1	¿Se constituyen inventarios los que se encuentran en proceso de producción o los que se mantienen como suministros y materiales para ser consumidos?	X		3	3	
2	¿El inventario de materia prima y material de embalaje se registra al costo de adquisición?	X		3	3	
3	En los inventarios de producto en proceso o producto terminado ¿el costo detalla materiales, mano de obra directa, CIF y otros incurridos?	X		3	3	
4	¿Los costos indirectos de fabricación se basan en la capacidad de producción normal de la compañía?	X		3	3	
5	¿La compañía contabiliza al costo de los valores incurridos a los inventarios en tránsito?	X		3	3	

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 06/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-FE-2

2/5

CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO

COMPONENTE: INVENTARIOS

Nro.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		P.T.	C.T.	OBSERVACIONES
		SI	NO			
6	¿Han existido pérdidas en inventarios?	X		3	3	
7	¿Se realiza la provisión por deterioro de inventario de productos perecibles?		X	3	2	
8	El costo de inventarios y de productos vendidos ¿se determina en base al costo estándar?	X		3	3	
9	¿Los inventarios se ajustan al VRN en forma anual?	X		3	3	
10	¿La constatación física del inventario se lo realiza mensualmente?	X		3	3	
11	¿Cada inventario posee un responsable del mismo?	X		3	3	
12	¿Los ingresos de producción están registrados en el sistema al día en que se realiza el levantamiento del inventario?	X		3	3	
Elaborado por: Y.A.B.V.		Revisado por: E.C.A.J.			Fecha: 06/12/2023	



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-FE-2

3/5

CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO
COMPONENTE: INVENTARIOS

Nro.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		P.T.	C.T.	OBSERVACIONES
		SI	NO			
13	¿La facturación es responsabilidad del asistente de ventas y cobranzas?	X		3	3	
14	¿Las facturas de venta y notas de crédito están archivadas en orden cronológico?	X		3	3	
15	Todas las facturas deben estar realizadas conforme los egresos de bodega ¿se revisa la fecha de la toma física que no haya egresos de bodega pendientes, notas de crédito por devolución pendientes o facturas que anular?	X		3	3	
16	¿Se realizan ingresos a bodega de las adquisiciones efectuadas?	X		3	3	
17	¿Se realiza el registro oportuno de las salidas de materiales de producción?	X		3	3	

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 06/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-FE-2

4/5

CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO

COMPONENTE: INVENTARIOS

Nro.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		P.T.	C.T.	OBSERVACIONES
		SI	NO			
18	¿Se realiza un reporte físico y digital legalizado por los responsables de los inventarios cuando se acaba la toma física, el cual se entrega a Contabilidad?	X		3	3	
19	¿Se realiza baja de inventarios?	X		3	3	
20	¿Posee un proceso para la notarización de las actas de baja de inventarios?	X		3	3	
21	¿Se revisa que los productos que no cumplan las condiciones para su utilización, se los den de baja?	X		3	3	
22	La devolución a proveedores ¿se sustentan con notas de crédito?	X		3	3	
23	El costo de adquisición de inventarios ¿se considera el precio de compra, los aranceles y otros impuestos?	X		3	3	

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 06/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-FE-2

5/5

CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO

COMPONENTE: INVENTARIOS

Nro.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		P.T.	C.T.	OBSERVACIONES
		SI	NO			
24	¿Posee un plan de contingencia en el inventario de producto terminado?		X	3	0	No se mantiene un plan de contingencia del inventario de producto terminado.
25	¿Cuenta con seguros para la adquisición de los inventarios?	X		3	3	
26	¿Cuenta con un manual de procedimientos que describa la autorización, custodia, registro y control de los inventarios?		X	3	0	No cuenta con un manual de procedimientos, solo de manera tácita.
27	¿Cuenta con capacitaciones al personal sobre las BPM?	X		3	3	
28	¿Se lleva un control sobre el stock del inventario?	X		3	3	
29	En las tarjetas Kardex ¿se detalla los máximos y mínimos de los productos?		X	3	0	No se establece máximos ni mínimos en las tarjetas Kardex.
30	¿Se realiza una planificación previa a la adquisición de nuevos inventarios?		X	3	0	No cuenta con una planificación para el abastecimiento de materia prima.
TOTAL				90	77	
Elaborado por: Y.A.B.V.			Revisado por: E.C.A.J.			Fecha: 06/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-FE-3

1/1

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO
COMPONENTE: INVENTARIOS

1. VALORACIÓN

Calificación porcentual **CP: 85,56%**

Calificación Total **CT: 77**

Ponderación Total **PT: 90**

Nivel de Riesgo **NR: 100% - CP= 17,20%**

$$CP = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$CP = \frac{77}{90} * 100$$

$$CP = 0,8556 * 100$$

$$CP = 85,56\%$$

$$NR = 100 - 85,56\% = 14,44\%$$

2. DETERMINACIÓN DE LOS NIVELES DE RIESGO

NIVEL DE RIESGO		
1 BAJO	2 MODERADO	3 ALTO
15 – 49%	50 – 74%	75 – 95%
14,44%		
85,56%		
75 – 95%	50 – 74%	15 – 49%
3 ALTO	2 MODERADO	1 BAJO
NIVEL DE CONFIANZA		

3. CONCLUSIONES DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Con la aplicación del cuestionario de control interno y la evaluación pertinente, se obtuvo un **14,44%** que determina un nivel de **riesgo bajo**, con una **confianza alta** con un **85,56%** en el subcomponente Inventarios de la empresa Ecolac Cía. Ltda., de lo cual se obtuvieron las siguientes deficiencias:

- No se mantiene un plan de contingencia del inventario de producto terminado.
- No cuenta con un manual de procedimientos.
- No se establece máximos ni mínimos en las tarjetas Kardex.
- No cuenta con una planificación para el abastecimiento de materia prima.

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 07/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-FE-4

1/5

CÉDULA NARRATIVA

COMPONENTE: INVENTARIOS

NO SE MANTIENE UN PLAN DE CONTINGENCIA DEL INVENTARIO DE
PRODUCTO TERMINADO

INV-FE-4
5/5

Comentario:

Una vez aplicado el cuestionario y evaluado el control interno de la empresa Ecolac Cía. Ltda., se evidenció que no cuenta con un plan de contingencia del inventario de producto terminado, contraviniendo al COSO III en su Principio 10 del Componente Actividades de Control denominado como Elige y desarrolla actividades de control en el que se estipula: *“La organización selecciona y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos. Los controles preventivos son diseñados para evitar eventos no deseados; y los controles de detección son diseñados para identificar y descubrir eventos no deseados después de que ya han ocurrido.”*, este incumplimiento se da debido a la falta de control por parte del Jefe de Planta y el Gerente al no creer necesario establecer un plan de contingencia en el inventario de producto terminado, situación que no le permite a la empresa contar con los procedimientos a seguir en el caso de que exista un percance en la producción, lo que puede ocasionar atrasos en la misma, causando que no se obtenga los productos necesarios para la venta.

Conclusión:

La ausencia de un plan de contingencias del inventario de producto terminado puede ocasionar disminución del volumen de producto para la venta, puesto que al producirse un percance en la producción que no pueda controlarse, perjudicaría al funcionamiento y desempeño de la empresa.

Recomendación:


Al Gerente General


Considerar la necesidad de desarrollo de un plan de contingencia sobre el inventario de productos terminados, debido a la importancia del mismo sobre la gestión y productividad de la empresa.

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 08/12/2023

	EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021	INV-FE-4 2/5
CÉDULA NARRATIVA COMPONENTE: INVENTARIOS		
NO CUENTA CON UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS		
Comentario:		INV-FE-4 5/5
<p>Una vez aplicado el cuestionario y evaluado el control interno de la empresa Ecolac Cía. Ltda., se evidenció que no cuenta con un manual de procedimientos de manera documentada, lo que ocasiona que el personal no conozca con exactitud los procedimientos que deben llevar a cabo, contraviniendo al COSO III en el Principio 12 del Componente Actividades de Control denominado Aplicación de políticas y procedimientos que menciona: <i>“La administración establece actividades de control que están construidas dentro de los procesos del negocio y las actividades del día a día de los empleados a través de políticas estableciendo lo que se espera y los procedimientos relevantes especificando acciones.”</i>, este incumplimiento se da debido a que el Gerente General no ha elaborado un manual de procedimientos que describa la autorización, custodia, registro y control de los inventarios, solo se explica al personal de manera verbal las actividades que deben realizar.</p>		
Conclusión:		
<p>La falta de un manual de procedimientos de manera documentada donde que establezca los procesos a seguir para la autorización, custodia, registro y control de los inventarios causa que no se mantengan una autoridad o compromiso por parte del personal y no exista un adecuado manejo de los inventarios.</p>		
Recomendación:		
Al Gerente General		
<p>Elaborará un manual de procedimientos para la autorización, custodia, registro y control de los inventarios, con el fin de que los trabajadores conozcan sus responsabilidades y las actividades que deben de llevar a cabo en los procesos de manejo y control de los inventarios, teniendo un sustento para el manejo adecuado de estos.</p>		
Elaborado por: Y.A.B.V.	Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 08/12/2023

	EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021	INV-FE-4 3/5
CÉDULA NARRATIVA COMPONENTE: INVENTARIOS		
NO SE ESTABLECE MÁXIMOS NI MÍNIMOS EN LAS TARJETAS KARDEX		
Comentario:	INV-FE-4 5/5	
<p>Una vez aplicado el cuestionario y evaluado el control interno de la empresa Ecolac Cía. Ltda., se verificó que no se establece máximos ni mínimos en las tarjetas Kardex, incumpliendo al COSO III en el Principio 10 del Componente Actividades de Control denominado Elige y desarrolla actividades de control que se refiere al Proceso de información: <i>“Se debe realizar una serie de controles para comprobar la exactitud, totalidad y autorización de las transacciones.”</i>, esto se da debido a que la Contadora no estableció los máximos ni mínimos en las tarjetas Kardex de los productos que mantiene la empresa, lo que ocasiona que no se sepa con exactitud las existencias del inventario.</p>		
Conclusión:		
<p>La compañía no implementa los máximos ni mínimos en las tarjetas Kardex de los productos perjudicando a la empresa por lo que no se conoce el stock real del inventario, si existe demasiado o está por acabarse.</p>		
Recomendación:		
A la Contadora General		
<p>Aplicar los máximos y mínimos en las tarjetas Kardex para conocer las cantidades disponibles para la venta y no tener inconvenientes con los clientes, por lo escasos del producto, además para saber si los materiales y suministros directos o indirectos aún se mantienen o deben adquirir más producto para poder realizar el proceso productivo con eficiencia.</p>		
A los encargados de Bodega		
<p>Llevar un control de la cantidad de producto elaborado para la venta y el que se ha vendido, con el fin de contar con información real y oportuna, y coordinar con la persona encargada de ventas para que tengan las mismas cantidades del producto disponible para la venta.</p>		
Elaborado por: Y.A.B.V.	Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 08/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-FE-4

4/5

CÉDULA NARRATIVA

COMPONENTE: INVENTARIOS

NO CUENTA CON UNA PLANIFICACIÓN PARA EL ABASTECIMIENTO DE
MATERIA PRIMA

INV-FE-4

5/5

Comentario:

Una vez aplicado el cuestionario y evaluado el control interno de la empresa Ecolac Cía. Ltda., se determinó no cuenta con una planificación para el abastecimiento de inventario de materia prima por si existe escases del mismo, inobservando al COSO III en su Principio 7 en el Componente de Evaluación de Riesgos titulado asociación y análisis de riesgos en el cual se da establece que: *“El proceso de identificación de riesgos debe ser integral y completo y considerar todas las interacciones significativas de bienes, servicios e información, internamente y entre la entidad y sus principales socios y proveedores de servicios externos...Riesgos externos: Ambiente natural: Catástrofes naturales o causadas por el ser humano, o cambios climáticos que puedan generar cambios en las operaciones, reducción en la disponibilidad de materia prima, pérdida de sistemas de información, resaltando la necesidad de planes de contingencia.”*, este incumplimiento se da por cuanto, el Gerente General, no estableció una planificación en donde se considere los riesgos a los que se ve sometido el inventario de materia prima por factores externos como cambios climáticos, catástrofes naturales, etc., afectando a los ganaderos y evitar el desabastecimiento de la leche necesaria para la venta a la compañía y está no poder continuar con sus actividades debido a que la materia prima por su naturaleza no puede ser almacenada.

Conclusión:

La empresa no tiene una planificación establecida para el abastecimiento necesario de materia prima si existe escases del mismo, debido a cambios externos.

Recomendación:

Al Gerente General

Establecer en la planificación la alternativa de contratación a proveedores de otras provincias que les puedan brindar materia prima para que continúen con normalidad su producción y no la paralicen por no poseer una planificación para el abastecimiento de materia prima.

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 08/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-FE-4

5/5

CÉDULA NARRATIVA

COMPONENTE: INVENTARIOS

ECOLAC COMPAÑÍA LIMITADA

ECOLAC CIA. LTDA.

SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N

RUC: 1191743640001 – Teléf.: 072611411



Loja, 08 de diciembre de 2023

Dra.

Magali Rusbenia Gallegos Mendoza

CONTADORA GENERAL DE LA COMPAÑÍA ECOLAC CÍA. LTDA.

CERTIFICA

Que la Srta. Yuliana Anahí Balcázar Villacis, con cédula de identidad Nro. 1150017026 de la Universidad Nacional de Loja, Carrera de Contabilidad y Auditoría, en relación al cuestionario de control interno aplicado a la Compañía Ecolac Cía. Ltda., se valida que la compañía tiene las siguientes deficiencias en los Inventarios:

- No se mantiene un plan de contingencia del inventario de producto terminado.
- No cuenta con un manual de procedimientos.
- No se establece máximos ni mínimos en las tarjetas Kardex.
- No cuenta con una planificación para el abastecimiento de materia prima.

INV-FE-4
1/5
INV-FE-4
2/5
INV-FE-4
3/5
INV-FE-4
4/5

Es todo en cuanto puedo certificar en honor a la verdad, permitiendo que la interesada pueda hacer uso del presente.

Atentamente;


f:
Ecolac Cia. Ltda.
RUC: 1191743640001
Dir: San Cayetano
Tel: 072611411

Dra. Magali Rusbenia Gallegos Mendoza

CONTADORA GENERAL DE LA COMPAÑÍA ECOLAC CÍA. LTDA

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 08/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-S.C.

1/2

Loja, 11 de diciembre del 2023

Dra.

Magali Rusbenia Gallegos Mendoza

CONTADORA GENERAL DE LA COMPAÑÍA ECOLAC CÍA. LTDA.

Cuidad. -

Por medio de este particular, me dirijo a usted con la finalidad de solicitarle el SALDO CERTIFICADO de las cuentas que compone el INVENTARIO de la empresa del periodo de enero a diciembre del 2021.

Por la favorable atención y colaboración que se digne a la presente, le antelo mi agradecimiento.

Atentamente,



Firmado electrónicamente por:
YULIANA ANAHI
BALCAZAR
VILLACIS

f.....
Yuliana Anahí Balcázar Villacis
JEFA DE EQUIPO Y OPERATIVO

Ecolac Cia. Ltda.
RUC: 1191743640001
Dir: San Cayetano
Telf: 072611411

RECIBIDO
Calus

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 11/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-S.C.

2/2

ECOLAC COMPAÑÍA LIMITADA

ECOLAC CIA. LTDA.

SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N

RUC: 1191743640001 – Teléf.: 072611411



Loja, 11 de diciembre de 2023

Dra.

Magali Rusbenia Gallegos Mendoza

CONTADORA GENERAL DE LA COMPAÑÍA ECOLAC CÍA. LTDA.

CERTIFICA

Que el saldo solicitado de las cuentas que compone el INVENTARIO del periodo de enero a diciembre del 2021, son los que se detallan a continuación:

Inventario de Materia Prima	1.625,16
Inventario Sum. O Mat. A Ser Consumidos En Proc.	50.060,19
Inventario Prod. Term. Y Mer. En Almacén – Produ	16.194,96
Inventario Repuestos, Herramientas Y Accesorios	5.674,74
Otros Inventarios	0,00
TOTAL	73.555,05

Es todo en cuanto puedo certificar en honor a la verdad, permitiendo que la interesada pueda hacer uso del presente.

Cordialmente;

f.   Ecolac Cia. Ltda.
RUC: 1191743640001
Dir: San Cayetano
Tel: 072611411

Dra. Magali Rusbenia Gallegos Mendoza
CONTADORA GENERAL DE LA COMPAÑÍA ECOLAC CÍA. LTDA.

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 11/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-S.L.

1/2

Loja, 11 de diciembre del 2023

Dra.

Magali Rusbenia Gallegos Mendoza

CONTADORA GENERAL DE LA COMPAÑÍA ECOLAC CÍA. LTDA.

Cuidad. -

Por medio de este particular, me dirijo a usted con la finalidad de desearle el mayor de los éxitos y solicitarle el listado de los INVENTARIOS de la empresa del periodo de enero a diciembre del 2021.

Por la favorable atención y colaboración que se digne a la presente, le antelo mi agradecimiento.

Atentamente,



Firmado electrónicamente por:
**YULIANA ANAHI
BALCAZAR
VILLACIS**

f.....

Yuliana Anahí Balcázar Villacis
JEFA DE EQUIPO Y OPERATIVO

Ecolac Ecolac Cia. Ltda.
RUC: 1191743640001
Dir: San Cayetano
Telf: 072611411

RECIBIDO
Calus

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 11/12/2023



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-S.L.

2/2

ECOLAC COMPAÑÍA LIMITADA

ECOLAC CIA. LTDA.

SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N

RUC: 1191743640001 – Teléf.: 072611411



Loja, 11 de diciembre de 2023

Dra.

Magali Rusbenia Gallegos Mendoza

CONTADORA GENERAL DE LA COMPAÑÍA ECOLAC CÍA. LTDA.

AUTORIZA

Una vez recibida y aceptada su petición, le hago llegar el listado de los INVENTARIOS de la empresa del periodo de enero a diciembre del 2021.

Facultando que la interesada pueda hacer uso del presente.

Atentamente;


f:   Ecolac Cia. Ltda.
RUC: 1191743640001
Dir: San Cayetano
Teléf: 072611411

Dra. Magali Rusbenia Gallegos Mendoza
CONTADORA GENERAL DE LA COMPAÑÍA ECOLAC CÍA. LTDA.


Elaborado por: Y.A.B.V.


Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 11/12/2023

 EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021				INV-ACI. 1/7
INVENTARIO DE SUM. O MAT. A SER CONSUMIDOS EN PROC.				
PRODUCTO	U. M.	ACTA DE CONSTATACIÓN FÍSICA		INVENTARIO INICIAL
		PREVISTO	EXISTENCIA	CANTIDAD
Ácido Cítrico	KG	0,00	0,00	0,00
Ácido Láctico	KG	0,00	0,00	0,00
Achiote Alim. 500 Gr.	GR	872,50	872,50	872,50
Ají	GR	0,00	0,00	0,00
Ajo	GR	498,00	498,00	498,00
Albahaca	KG	0,50	0,50	0,50
Antiespumante	KG	0,19	0,19	0,19
Antiflato	GR	0,00	0,00	0,00
Azúcar	KG	2.072,83	2.073,62	2.072,83
Benzoato De Sodio	KG	0,00	0,00	0,00
Bicarbonato De Sodio	KG	27,54	27,54	27,54
Carmín Cochinilla Liq. 5%	KG	3,14	3,14	3,14
Carmín Mora	KG	4,84	4,84	4,84
Carrregenina Mc200	KG	0,00	0,00	0,00
Citrato De Sodio	KG	2,84	2,84	2,84
Cloruro De Calcio	KG	27,19	27,19	27,19
Cloruro De Calcio Líquido	KG	0,00	0,00	0,00
Coco Rallado	KG	0,00	0,00	0,00
Color Caramelo	KG	0,00	0,00	0,00
Cuajo Líquido	ML	0,00	0,00	0,00
Cuajo Líquido Queso Mozzarella	KG	9,79	9,79	9,79
Cuajo Quesillo	GR	111,00	111,00	111,00
Cuajo Queso Fresco	GR	0,00	0,00	0,00
Cuajo Queso Mozzarella	KG	0,03	0,03	0,03
Cultivo Mozzarella	U	14,00	14,00	14,00
Durazno En Almíbar	KG	0,00	0,00	0,00
Endulzante	KG	0,00	0,00	0,00
Enzima Lactasa	GR	1.400,50	1.400,50	1.400,50
Esencia Café	GR	0,00	0,00	0,00
Esencia De Durazno	GR	5.642,40	5.660,00	5.642,40
Esencia De Mango	GR	0,00	0,00	0,00
Esencia De Fresa	GR	5.192,90	5.230	5.192,90
Esencia Guanábana	GR	2.244,50	2.250,00	2.244,50
Esencia Mora	GR	4.896,90	4.890,00	4.896,90
Esencia Naranja	GR	1.260,00	1.260,00	1.260,00
SUMAN Y PASAN		24.281,59	24.335,68	24.281,5953
©= Constatado, considerado				
Elaborado por: Y.A.B.V.		Revisado por: E.C.A.J.		Fecha: 01/01/2024

PRODUCTO		U. M.	ACTA DE CONSTATACIÓN FÍSICA		INVENTARIO INICIAL
			PREVISTO	EXISTENCIA	CANTIDAD
VIENEN			24.281,59	24.335,68	24.281,5953
Esencia Piña Coco	GR		1.694,70	1.700,00	1.694,70
Esencia Vainilla	GR		803,00	820,00	803,00
Estabilizante Crema De Leche	KG		9,17	9,17	9,17
Estabilizante Leche UHT	KG		33,61	34,25	33,61
Estabilizante Yogurt Aflanado	KG		0,00	0,00	0,00
Estabimilk	U		0,00	0,00	0,00
Fermento Chozit Mg 10	U		0,00	0,00	0,00
Fermento Ionico 883	U		35,59	35,50	35,59
Fermento Mw 030 Mantequilla	U		4,40	4,40	4,40
Frutilla	KG		0,00	0,00	0,00
Gelatina 260° Bloom	KG		49,63	49,63	49,63
Glucosa Líquida	KG		312,00	312,00	312,00
Hidroxido De Sodio Líquido	KG		0,00	0,00	0,00
Leche En Polvo Entera 3.5	KG		67,71	67,71	67,51
Lisina	KG		0,70	0,70	0,70
Maicena	KG		27,50	27,50	27,50
Maltodextrin	KG		43,05	42,96	43,05
Mora	KG		0,00	0,00	0,00
Natamicina	GR		1.241,72	1.245,00	1.241,72
Nitrito De Sodio	KG		0,00	0,00	0,00
Nuez Pelada	KG		5,80	5,80	5,80
Obsigel Yg 955 B	KG		87,18	88,00	87,18
Orégano	KG		7,12	7,12	7,12
Pectina Citrica	KG		0,00	0,00	0,00
Peroxido De Hidrogeno	KG		90,00	90,00	90,00
Romero	KG		0,00	0,00	0,00
Sabor A Chocolate	KG		0,00	0,00	0,00
Sabor Durazno	GR		1.009,60	1.020,00	1.009,60
Sabor Fresa	GR		1.226,40	1.200,00	1.226,40
Sabor Mora	GR		1.393,30	1.397,00	1.393,30
Sal	KG		883,68	883,68	883,68
Sorbato De Potasio	KG		18,31	18,50	18,31
TOTAL			33.325,76	33.394,60	33.325,56
TOTAL ART. ACTA: 67					
TOTAL INV. INICIAL: 42					
©= Constatado, considerado					
Elaborado por: Y.A.B.V.		Revisado por: E.C.A.J.		Fecha: 01/01/2024	

	EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021	INV-ACI. 3/7
INVENTARIO DE SUM. O MAT. A SER CONSUMIDOS EN PROC.		
Comentario: <p>Una vez verificada el acta de constatación física con el inventario inicial se encontró variaciones en la cantidad en cuanto a lo previsto y a la existencia, en ciertos productos, para el registro del inventario inicial se lo hace según la cantidad prevista por disposiciones de la empresa, el que varía por 0,20 kg. debido a la diferencia en el producto Leche En Polvo Entera 3.5.</p>		
<div style="border: 1px solid red; padding: 2px; display: inline-block;"> INV-ACI. 6/7 </div>		
Elaborado por: Y.A.B.V.	Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 01/01/2024

	EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021	INV-ACI. 3/7																																																																																																														
INVENTARIO DE SUM. O MAT. A SER CONSUMIDOS EN PROC.																																																																																																																
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="width: 60%;"> <p>ECOLAC CIA. LTDA. SAN CAYETANO, CALLE PARIS SIN RUC: 1191743640001</p> <p>REPORTE: LISTA DE CONTROL DE INVENTARIO ESPECIF: N</p> </div> <div style="width: 35%; text-align: right;"> <p>31/12/2020 10:18 Usuario: NOELA BAUTISTA</p> </div> </div> <div style="text-align: right; margin-top: 10px;">Pag 1</div> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">Código</th> <th style="width: 45%;">Descripción</th> <th style="width: 10%;">Unidad</th> <th style="width: 10%;">Previsto</th> <th style="width: 25%;">Existencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>10066</td><td>ACIDO CITRICO</td><td>KG</td><td>0.00</td><td>ϕ</td></tr> <tr><td>10061</td><td>ACIDO LACTICO</td><td>KG</td><td>0.00</td><td>ϕ</td></tr> <tr><td>10022</td><td>ACHIOTE ALIM. 500 GR</td><td>GR</td><td>872.50</td><td>872.50</td></tr> <tr><td>10089</td><td>AJI</td><td>GR</td><td>0.00</td><td>0</td></tr> <tr><td>10094</td><td>AJO</td><td>GR</td><td>498.00</td><td>498</td></tr> <tr><td>10074</td><td>ALBAHACA</td><td>KG</td><td>0.50</td><td>0.50</td></tr> <tr><td>10071</td><td>ANTIESPUMANTE</td><td>KG</td><td>0.19</td><td>0.19</td></tr> <tr><td>10016</td><td>ANTIFLATO</td><td>GR</td><td>0.00</td><td>0.00</td></tr> <tr><td>10005</td><td>AZUCAR</td><td>KG</td><td>2072.83</td><td>2073.62</td></tr> <tr><td>10059</td><td>BENZOATO DE SODIO</td><td>KG</td><td>0.00</td><td>0.00</td></tr> <tr><td>10002</td><td>BICARBONATO DE SODIO</td><td>KG</td><td>27.54</td><td>27.54</td></tr> <tr><td>10047</td><td>CARMIN COCHINILLA LIQ. 5%</td><td>KG</td><td>3.14</td><td>3.14</td></tr> <tr><td>10046</td><td>CARMIN MORA # 40</td><td>KG</td><td>4.84</td><td>4.84</td></tr> <tr><td>10040</td><td>CARRAGENINA MC200</td><td>KG</td><td>0.00</td><td>0.00</td></tr> <tr><td>10056</td><td>CITRATO DE SODIO</td><td>KG</td><td>2.84</td><td>2.84</td></tr> <tr><td>10020</td><td>CLORURO DE CALCIO</td><td>KG</td><td>27.19</td><td>27.19</td></tr> <tr><td>10080</td><td>CLORURO DE CALCIO LIQUIDO</td><td>KG</td><td>0.00</td><td>0.00</td></tr> <tr><td>10062</td><td>COCO RALLADO</td><td>KG</td><td>0.00</td><td>0.00</td></tr> <tr><td>10084</td><td>COLOR CARAMELO</td><td>KG</td><td>0.00</td><td>0.00</td></tr> <tr><td>10045</td><td>CUAJO LIQUIDO</td><td>ML</td><td>0.00</td><td>0.00</td></tr> <tr><td>10092</td><td>CUAJO LIQUIDO QUESO MOZARELLA</td><td>KG</td><td>9.79</td><td>9.79</td></tr> </tbody> </table> <div style="text-align: right; margin-top: 10px;"> ✓ </div>			Código	Descripción	Unidad	Previsto	Existencia	10066	ACIDO CITRICO	KG	0.00	ϕ	10061	ACIDO LACTICO	KG	0.00	ϕ	10022	ACHIOTE ALIM. 500 GR	GR	872.50	872.50	10089	AJI	GR	0.00	0	10094	AJO	GR	498.00	498	10074	ALBAHACA	KG	0.50	0.50	10071	ANTIESPUMANTE	KG	0.19	0.19	10016	ANTIFLATO	GR	0.00	0.00	10005	AZUCAR	KG	2072.83	2073.62	10059	BENZOATO DE SODIO	KG	0.00	0.00	10002	BICARBONATO DE SODIO	KG	27.54	27.54	10047	CARMIN COCHINILLA LIQ. 5%	KG	3.14	3.14	10046	CARMIN MORA # 40	KG	4.84	4.84	10040	CARRAGENINA MC200	KG	0.00	0.00	10056	CITRATO DE SODIO	KG	2.84	2.84	10020	CLORURO DE CALCIO	KG	27.19	27.19	10080	CLORURO DE CALCIO LIQUIDO	KG	0.00	0.00	10062	COCO RALLADO	KG	0.00	0.00	10084	COLOR CARAMELO	KG	0.00	0.00	10045	CUAJO LIQUIDO	ML	0.00	0.00	10092	CUAJO LIQUIDO QUESO MOZARELLA	KG	9.79	9.79
Código	Descripción	Unidad	Previsto	Existencia																																																																																																												
10066	ACIDO CITRICO	KG	0.00	ϕ																																																																																																												
10061	ACIDO LACTICO	KG	0.00	ϕ																																																																																																												
10022	ACHIOTE ALIM. 500 GR	GR	872.50	872.50																																																																																																												
10089	AJI	GR	0.00	0																																																																																																												
10094	AJO	GR	498.00	498																																																																																																												
10074	ALBAHACA	KG	0.50	0.50																																																																																																												
10071	ANTIESPUMANTE	KG	0.19	0.19																																																																																																												
10016	ANTIFLATO	GR	0.00	0.00																																																																																																												
10005	AZUCAR	KG	2072.83	2073.62																																																																																																												
10059	BENZOATO DE SODIO	KG	0.00	0.00																																																																																																												
10002	BICARBONATO DE SODIO	KG	27.54	27.54																																																																																																												
10047	CARMIN COCHINILLA LIQ. 5%	KG	3.14	3.14																																																																																																												
10046	CARMIN MORA # 40	KG	4.84	4.84																																																																																																												
10040	CARRAGENINA MC200	KG	0.00	0.00																																																																																																												
10056	CITRATO DE SODIO	KG	2.84	2.84																																																																																																												
10020	CLORURO DE CALCIO	KG	27.19	27.19																																																																																																												
10080	CLORURO DE CALCIO LIQUIDO	KG	0.00	0.00																																																																																																												
10062	COCO RALLADO	KG	0.00	0.00																																																																																																												
10084	COLOR CARAMELO	KG	0.00	0.00																																																																																																												
10045	CUAJO LIQUIDO	ML	0.00	0.00																																																																																																												
10092	CUAJO LIQUIDO QUESO MOZARELLA	KG	9.79	9.79																																																																																																												
<p>√= Revisado</p>																																																																																																																
Elaborado por: Y.A.B.V.	Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 01/01/2024																																																																																																														



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-ACI.

4/7

INVENTARIO DE SUM. O MAT. A SER CONSUMIDOS EN PROC.

10077	CUAJO QUESILLO	GR	111.00	<u>111.00</u>
10054	CUAJO QUESO FRESCO	GR	0.00	<u>0.00</u>
10003	CUAJO QUESO MOZARELLA	KG	0.03	<u>0.03</u>
10028	CULTIVO MOZARELLA	U	14.00	<u>14</u>
10043	DURAZNO EN ALMIBAR	KG	0.00	<u>0.00</u>
10076	ENDULZANTE	KG	0.00	<u>0.00</u>
10029	ENZIMA LACTASA	GR	1400.50	<u>1400.70</u>
10091	ESENCIA CAFE	GR	0.00	<u>0.00</u>
10009	ESENCIA DE DURAZNO	GR	5642.40	<u>5660</u>
10013	ESENCIA DE MANGO	GR	0.00	<u>0.00</u>
10010	ESENCIA FRESA	GR	5192.90	<u>5230</u>
10011	ESENCIA GUANABANA	GR	2244.50	<u>2250</u>
10012	ESENCIA MORA	GR	4896.90	<u>4890</u>
10090	ESENCIA NARANJILLA	GR	1260.00	<u>1260</u>
10093	ESENCIA PIÑA COCO	GR	1694.70	<u>1700</u>
10014	ESENCIA VAINILLA	GR	803.00	<u>820</u>
10088	ESTABILIZANTE CREMA DE LECHE	KG	9.17	<u>9.17</u>
10086	ESTABILIZANTE LECHE UHT	KG	33.61	<u>34.25</u>
10049	ESTABILIZANTES YOGURTH AFLANADO	KG	0.00	<u>0.00</u>
10053	ESTABIMILK	U	0.00	<u>0.00</u>
10038	FERMENTO CHOZIT MG 10	U	0.00	<u>0.00</u>
10037	FERMENTO IONICO 883	U	35.59	<u>35.5</u>
10070	FERMENTO MW 030 MANTEQUILLA	U	4.40	<u>4.40</u>
10065	FRUTILLA	KG	0.00	<u>0.00</u>
10033	GELATINA 260° BLOOM	KG	49.63	<u>49.63</u>
10044	GLUCOSA LIQUIDA	KG	312.00	<u>312.00</u>
10087	HIDROXIDO DE SODIO LIQUIDO	KG	0.00	<u>0.00</u>

Chus

Pag 2

Código	Descripción	Unidad	Previsto	Existencia
10034	LECHE EN POLVO ENTERA 3.5	KG	67.51	<u>67.71</u>
10035	LISINA	KG	0.70	<u>0.70</u>
10058	MAICENA	KG	27.50	<u>27.50</u>
10052	MALTOESTRIN	KG	43.05	<u>42.96</u>
10072	MORA	KG	0.00	<u>0.00</u>
10019	NATAMICINA	GR	1241.72	<u>1245</u>
10055	NITRITO DE SODIO	KG	0.00	<u>0.00</u>
10073	NUEZ PELADA	KG	5.80	<u>5.80</u>
10015	OBSIGEL YG 955 B (ESTABILIZANT	KG	87.18	<u>88.0</u>
10063	OREGANO	KG	7.12	<u>7.12</u>
10060	PECTINA CITRICA	KG	0.00	<u>0.00</u>
10085	PEROXIDO DE HIDROGENO	KG	90.00	<u>90.00</u>
10075	ROMERO	KG	0.00	<u>0.00</u>
10064	SABOR A CHOCOLATE	KG	0.00	<u>0.00</u>
10082	SABOR DURAZNO	GR	1009.60	<u>1020</u>
10083	SABOR FRESA	GR	1226.40	<u>1200</u>
10081	SABOR MORA	GR	1393.30	<u>1397</u>
10006	SAL	KG	883.68	<u>883.68</u>
10017	SORBATO DE POTASIO	KG	18.31	<u>18.50</u>

TOTAL ARTICULOS: 67

Revisado *[Signature]*

[Signature]

√= Revisado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 01/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-ACI.

5/7

INVENTARIO DE SUM. O MAT. A SER CONSUMIDOS EN PROC.

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N

RUC: 1191743640001

REPORTI Inventario calculado a fecha por inicio

Intervalo de consulta: 01/01/2020 - 31/12/2020[condición <INICIO> familia

ESPECIF. MAT. DIRECTOS DE PRODUCCION]

Código	Item	Cant	Costo U.	Costo T.
10002	BICARBONATO DE SODIO	27,5350	1,14	31,31
10003	CUAJO QUESO MOZARELLA	0,0343	100,00	3,43
10005	AZUCAR	2.072,8300	0,69	1.430,29
10006	SAL	883,6800	0,35	311,35
10009	ESENCIA DE DURAZNO	5.642,4000	0,01	67,71
10010	ESENCIA FRESA	5.192,9000	0,01	72,70
10011	ESENCIA GUANABANA	2.244,5000	0,02	33,67
10012	ESENCIA MORA	4.896,9000	0,01	58,76
10014	ESENCIA VAINILLA	803,0030	0,01	8,03
10015	OBSIGEL YG 955 B (ESTABILIZANT	87,1770	7,99	696,54
10017	SORBATO DE POTASIO	18,3110	6,80	124,52
10019	NATAMICINA	1.241,7200	0,27	331,70
10020	CLORURO DE CALCIO	27,1930	0,86	23,31
10022	ACHIOTE ALIM. 500 GR	872,5000	0,03	30,16
10028	CULTIVO MOZARELLA	14,0000	11,50	161,00
10029	ENZIMA LACTASA	1.400,5020	0,06	86,83
10033	GELATINA 260° BLOOM	49,6290	8,45	419,37
10034	LECHE EN POLVO ENTERA 3.5	67,5070	5,47	369,39
10035	LISINA	0,7000	128,42	89,89
10037	FERMENTO IONICO 883	35,5850	11,50	409,23
10044	GLUCOSA LIQUIDA	312,0000	1,03	321,53
10046	CARMIN MORA # 40	4,8440	18,00	87,19
10047	CARMIN COCHINILLA LIQ. 5%	3,1380	20,62	64,72
10052	MALTOESTRIN	43,0530	1,00	43,06
10056	CITRATO DE SODIO	2,8420	1,75	4,97
10058	MAICENA	27,4990	1,85	50,82
10063	OREGANO	7,1200	8,05	57,32
10070	FERMENTO MW 030 MANTEQUILLA	4,4000	9,00	39,60
10071	ANTIESPUMANTE	0,1900	28,00	5,32
10073	NUEZ PELADA	5,8000	7,89	45,76
10074	ALBAHACA	0,4970	14,75	7,33
10077	CUAJO QUESILLO	111,0000	0,15	16,51
10081	SABOR MORA	1.393,3000	0,03	43,01
10082	SABOR DURAZNO	1.009,6000	0,03	27,98
10083	SABOR FRESA	1.226,4000	0,03	38,24
10085	PEROXIDO DE HIDROGENO	90,0000	1,06	95,40
10086	ESTABILIZANTE LECHE UHT	33,6100	5,19	174,58
10088	ESTABILIZANTE CREMA DE LECHE	9,1690	9,99	91,60
10090	ESENCIA NARANJILLA	1.260,0000	0,02	27,09
10092	CUAJO LIQUIDO QUESO MOZARELLA	9,7900	17,50	171,33
10093	ESENCIA PIÑA COCO	1.694,7000	0,03	49,99
10094	AJO	498,0000	0,01	3,34
	TOTAL ARTÍCULOS: 42			
		233.748,9744		29.951,92

√= Revisado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 01/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-ACI.
6/7

ACTA DE CONSTATACIÓN INICIAL

CEDÚLA NARRATIVA

EXISTE DIFERENCIA EN LA UNIDAD DE MEDIDA

Comentario


Al culminar con el procedimiento, se evidenció que existe diferencia en la unidad de medida del Inventario de Suministros o Materiales a Ser Consumidos en Procesos, contraviniendo al COSO III del Componente Actividades de Control en su principio 10 Elige y desarrolla actividades de control en el apartado Acceso restringido a los recursos, activos y registros que establece: *“Deben estar debidamente registrados y periódicamente se deben verificar las existencias físicas y registros contables para controlar su coincidencia.”*, este suceso se genera por descuido de la Jefa de Planta, los responsables de Bodega y el Gerente General por falta de control y seguimiento a los inventarios, ocasionando que exista pérdida de recursos para realizar su proceso productivo, esta diferencia es de 68,84 en cantidad entre lo previsto y lo existente. Esta diferencia está detallada a continuación:


PRODUCTO	U. M.	ACTA DE CONSTATACIÓN INICIAL		INVENTARIO INICIAL	DIF.
		PREVISTO	EXISTENCIA	CANTIDAD	
Azúcar	KG	2.072,83	2.073,62	2.072,83	-0,79
Estabilizante Leche UHT	KG	33,61	34,25	33,61	-0,64
Leche En Polvo Entera 3.5	KG	67,71	67,71	67,51	0,00
Maltodextrin	KG	43,05	42,96	43,05	0,09
Obsigel Yg 955 B	KG	87,18	88	87,18	-0,82
Sorbato De Potasio	KG	18,31	18,5	18,31	-0,19
TOTAL KILOGRAMOS					-2,35
Esencia De Durazno	GR	5.642,4	5.660,00	5.642,4	-17,6
Esencia De Fresa	GR	5.192,9	5.230,00	5.192,9	-37,1
Esencia Guanábana	GR	2.244,5	2.250,00	2.244,5	-5,5
Esencia Mora	GR	4.896,9	4.890,00	4.896,9	6,9
Esencia Piña Coco	GR	1.694,7	1.700,00	1.694,7	-5,3
Esencia Vainilla	GR	803,00	820,00	803,00	-17,00
Natamicina	GR	1.241,72	1.245,00	1.241,72	-3,28
Sabor Durazno	GR	1.009,6	1.020,00	1.009,6	-10,4
Sabor Fresa	GR	1.226,4	1.200,00	1.226,4	26,4
Sabor Mora	GR	1.393,3	1.397,00	1.393,3	-3,7
TOTAL GRAMOS					-66,58
Fermento Ionico 883	U	35,59	35,5	35,59	0,09
TOTAL UNIDAD					0,09
TOTAL DIFERENCIA					-68,84



Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 01/01/2024

	EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021	INV-ACI. 7/7
ACTA DE CONSTATACIÓN INICIAL		
CEDÚLA NARRATIVA		
EXISTE DIFERENCIA EN LA UNIDAD DE MEDIDA		
<p>Conclusión:</p> <p>El hecho de que exista diferencia en la unidad de medida del Inventario de Suministros o Materiales a ser Consumidos en el Proceso por un valor de 68,84 en masa, se ocasiona por la falta de control de inventario como también, no tener cuidado al recibir los productos, por lo que se pierde recursos necesarios para su proceso de producción.</p> <p>Recomendación:</p> <p>Al Gerente General</p> <p>Considerar que se realicen controles de inventarios con la finalidad de que no exista pérdidas de productos, que a la larga afecta a la empresa.</p> <p>A la Jefa de Planta</p> <p>Vigilar y constatar que los encargados de bodega estén anotando de manera correcta los productos adquiridos para su utilización.</p> <p>A los Responsables de Bodega</p> <p>Tener más cuidado al momento de recibir los productos por parte de los proveedores y al ubicarlos en las áreas correspondientes para que no exista desperdicios de productos.</p>		
Elaborado por: Y.A.B.V.	Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 01/01/2024

 EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021				INV-MOV. 1/34
MOVIMIENTO DE LOS INVENTARIOS				
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA				
TIPO DE TRANSACCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER	REF.
Saldo Inicial		0,00	0,00	INV-MOV. 2/34
Ingreso de Inventario de Materia Prima		834.051,24	0,00	
Total Enero	68.602,43			
Total Febrero	62.384,98			
Total Marzo	73.546,95			
Total Abril	70.577,43			
Total Mayo	66.983,09			INV-MOV. 3/34
Total Junio	78.273,20			
Total Julio	72.958,17			
Total Agosto	72.239,96			
Total Septiembre	63.895,78			
Total Octubre	69.076,82			
Total Noviembre	67.176,05			
Total Diciembre	68.336,38			
Consumo de Materiales e Insumos Directos e Indirectos de Producción		0,00	Σ 831.859,28	Σ
Total Enero	64.205,98			
Total Febrero	63.366,66			
Total Marzo	73.339,82			
Total Abril	72.135,38			
Total Mayo	62.609,79			
Total Junio	81.510,46			
Total Julio	73.277,10			
Total Agosto	68.827,47			INV-MOV. 4/34
Total Septiembre	68.341,54			
Total Octubre	68.622,73			
Total Noviembre	62.604,35			
Total Diciembre	73.018,00			
Egresos de Inventario		0,00	542,54	
Total Septiembre	542,54			
Ajustes y Reclasificación de Cuentas de Inventario		0,00	24,26	
Total Diciembre	24,26			
TOTAL		834.051,24	832.426,08	
SALDO AL 31/12/2021		0,00	1.625,16	✓
		834.051,24	834.051,24	
⊙= Constatado, considerado	√= Revisado	Σ= Sumado, verificado		
Elaborado por: Y.A.B.V.	Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 03/01/2024		

	EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021	INV-MOV. 2/34																					
	MOVIMIENTO DE LOS INVENTARIOS																						
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA																							
Comentario: Se verificó que los movimientos del inventario de materia prima están acorde a las actividades realizadas en la compañía y estos valores concuerdan con lo presentado en el libro diario.																							
ECOLAC COMPAÑIA LIMITADA ECOLAC CIA. LTDA. SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N RUC: 1191743640001 – Teléf.: 072611411																							
																							
INVENTARIOS																							
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">1.01.03</th> <th style="width: 65%;">INVENTARIOS</th> <th style="width: 20%;">2021</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.01.03.01</td> <td>Inventarios de Materia Prima</td> <td style="text-align: right;">1.625,16 ✓</td> </tr> <tr> <td>1.01.03.03</td> <td>Inventarios Sum. O Mat. A Ser Consumidos En Proc.</td> <td style="text-align: right;">50.060,19</td> </tr> <tr> <td>1.01.03.05</td> <td>Inventarios Prod. Term. Y Mer. En Almacén – Produ</td> <td style="text-align: right;">16.194,96</td> </tr> <tr> <td>1.01.03.09</td> <td>inventarios Repuestos, Herramientas Y Accesorios</td> <td style="text-align: right;">5.674,74</td> </tr> <tr> <td>1.01.03.10</td> <td>Otros Inventarios</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: right;">TOTAL</td> <td style="text-align: right;">73.555,05</td> </tr> </tbody> </table>			1.01.03	INVENTARIOS	2021	1.01.03.01	Inventarios de Materia Prima	1.625,16 ✓	1.01.03.03	Inventarios Sum. O Mat. A Ser Consumidos En Proc.	50.060,19	1.01.03.05	Inventarios Prod. Term. Y Mer. En Almacén – Produ	16.194,96	1.01.03.09	inventarios Repuestos, Herramientas Y Accesorios	5.674,74	1.01.03.10	Otros Inventarios	-	TOTAL		73.555,05
1.01.03	INVENTARIOS	2021																					
1.01.03.01	Inventarios de Materia Prima	1.625,16 ✓																					
1.01.03.03	Inventarios Sum. O Mat. A Ser Consumidos En Proc.	50.060,19																					
1.01.03.05	Inventarios Prod. Term. Y Mer. En Almacén – Produ	16.194,96																					
1.01.03.09	inventarios Repuestos, Herramientas Y Accesorios	5.674,74																					
1.01.03.10	Otros Inventarios	-																					
TOTAL		73.555,05																					
✓= Revisado																							
Elaborado por: Y.A.B.V.	Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 03/01/2024																					

	EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021	INV-MOV. 2/34																																							
	MOVIMIENTO DE LOS INVENTARIOS																																								
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA																																									
ECOLAC COMPAÑIA LIMITADA SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N RUC: 1191743640001 REPORTE: LIBRO DIARIO ESPECIF.: Asientos desde 01/01/2021 hasta 31/12/2021																																									
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;">Detalle de la transacción</th> <th style="width: 20%;">Debe</th> <th style="width: 20%;">Haber</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>SALDO AL 01/01/2021 AL 31/12/2021</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> </tr> <tr> <td>TOTAL SALDO INICIAL</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> </tr> <tr> <td>INGRESOS DE INVENTARIO MATERIA PRIMA ENE/2021 - #DOC.TRAN: 001000000287655,001000000287656,...</td> <td style="text-align: right;">68.602,43</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> </tr> <tr> <td>TOTAL ENERO</td> <td style="text-align: right;">68.602,43</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> </tr> <tr> <td>INGRESOS DE INVENTARIO MATERIA PRIMA FEB/2021 - #DOC.TRAN: 001000000290062,001000000290064,...</td> <td style="text-align: right;">62.384,98</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> </tr> <tr> <td>TOTAL FEBRERO</td> <td style="text-align: right;">62.384,98</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> </tr> <tr> <td>INGRESOS DE INVENTARIO MATERIA PRIMA MAR/2021 - #DOC.TRAN: 001000000291990,001000000292134,...</td> <td style="text-align: right;">73.546,95</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> </tr> <tr> <td>TOTAL MARZO</td> <td style="text-align: right;">73.546,95</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> </tr> <tr> <td>INGRESOS DE INVENTARIO MATERIA PRIMA ABR/2021 - #DOC.TRAN: 001000000294442,001000000294443,...</td> <td style="text-align: right;">70.577,43</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> </tr> <tr> <td>TOTAL ABRIL</td> <td style="text-align: right;">70.577,43</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> </tr> <tr> <td>INGRESOS DE INVENTARIO MATERIA PRIMA MAY/2021 - #DOC.TRAN: 001000000296765,001000000296766,...</td> <td style="text-align: right;">66.983,09</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> </tr> <tr> <td>TOTAL MAYO</td> <td style="text-align: right;">66.983,09</td> <td style="text-align: right;">0,00</td> </tr> </tbody> </table>			Detalle de la transacción	Debe	Haber	SALDO AL 01/01/2021 AL 31/12/2021	0,00	0,00	TOTAL SALDO INICIAL	0,00	0,00	INGRESOS DE INVENTARIO MATERIA PRIMA ENE/2021 - #DOC.TRAN: 001000000287655,001000000287656,...	68.602,43	0,00	TOTAL ENERO	68.602,43	0,00	INGRESOS DE INVENTARIO MATERIA PRIMA FEB/2021 - #DOC.TRAN: 001000000290062,001000000290064,...	62.384,98	0,00	TOTAL FEBRERO	62.384,98	0,00	INGRESOS DE INVENTARIO MATERIA PRIMA MAR/2021 - #DOC.TRAN: 001000000291990,001000000292134,...	73.546,95	0,00	TOTAL MARZO	73.546,95	0,00	INGRESOS DE INVENTARIO MATERIA PRIMA ABR/2021 - #DOC.TRAN: 001000000294442,001000000294443,...	70.577,43	0,00	TOTAL ABRIL	70.577,43	0,00	INGRESOS DE INVENTARIO MATERIA PRIMA MAY/2021 - #DOC.TRAN: 001000000296765,001000000296766,...	66.983,09	0,00	TOTAL MAYO	66.983,09	0,00
Detalle de la transacción	Debe	Haber																																							
SALDO AL 01/01/2021 AL 31/12/2021	0,00	0,00																																							
TOTAL SALDO INICIAL	0,00	0,00																																							
INGRESOS DE INVENTARIO MATERIA PRIMA ENE/2021 - #DOC.TRAN: 001000000287655,001000000287656,...	68.602,43	0,00																																							
TOTAL ENERO	68.602,43	0,00																																							
INGRESOS DE INVENTARIO MATERIA PRIMA FEB/2021 - #DOC.TRAN: 001000000290062,001000000290064,...	62.384,98	0,00																																							
TOTAL FEBRERO	62.384,98	0,00																																							
INGRESOS DE INVENTARIO MATERIA PRIMA MAR/2021 - #DOC.TRAN: 001000000291990,001000000292134,...	73.546,95	0,00																																							
TOTAL MARZO	73.546,95	0,00																																							
INGRESOS DE INVENTARIO MATERIA PRIMA ABR/2021 - #DOC.TRAN: 001000000294442,001000000294443,...	70.577,43	0,00																																							
TOTAL ABRIL	70.577,43	0,00																																							
INGRESOS DE INVENTARIO MATERIA PRIMA MAY/2021 - #DOC.TRAN: 001000000296765,001000000296766,...	66.983,09	0,00																																							
TOTAL MAYO	66.983,09	0,00																																							
Ø= Calculado ✓= Revisado																																									
Elaborado por: Y.A.B.V.	Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 03/01/2024																																							



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-MOV.

3/34

MOVIMIENTO DE LOS INVENTARIOS

INVENTARIO DE MATERIA PRIMA

INGRESOS DE INVENTARIO MATERIA PRIMA JUN/2021 - #DOC.TRAN: 001000000298946,001000000299026,...	78.273,20	0,00
TOTAL JUNIO	78.273,20	0,00
INGRESOS DE INVENTARIO MATERIA PRIMA JUL/2021 - #DOC.TRAN: 001000000301022,001000000301023,...	72.958,17	0,00
TOTAL JULIO	72.958,17	0,00
INGRESOS DE INVENTARIO MATERIA PRIMA AGO/2021 - #DOC.TRAN: 001000000303234,001000000303235,...	72.239,96	0,00
TOTAL AGOSTO	72.239,96	0,00
INGRESOS DE INVENTARIO MATERIA PRIMA SEP/2021 - #DOC.TRAN: 001000000305441,001000000305442,...	63.895,78	0,00
TOTAL SEPTIEMBRE	63.895,78	0,00
INGRESOS DE INVENTARIO MATERIA PRIMA OCT/2021 - #DOC.TRAN: 001000000307704,001000000307705,...	69.076,82	0,00
TOTAL OCTUBRE	69.076,82	0,00
INGRESOS DE INVENTARIO MATERIA PRIMA NOV/2021 - #DOC.TRAN: 001000000309992,001000000309993,...	67.176,05	0,00
TOTAL NOVIEMBRE	67.176,05	0,00
INGRESOS DE INVENTARIO MATERIA PRIMA DIC/2021 - #DOC.TRAN: 001000000312203,001000000312204,...	68.336,38	0,00
TOTAL DICIEMBRE	68.336,38	0,00
TOTAL INGRESOS DE INV. MATERIA PRIMA	834.051,24	0,00
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION ENE/2021 - #DOC.TRAN: 001000000012820,001000000012824,...	0,00	64.205,98
TOTAL ENERO	0,00	64.205,98
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION FEB/2021 - #DOC.TRAN: 001000000012937,001000000012939,...	0,00	63.366,66
TOTAL FEBRERO	0,00	63.366,66
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION MAR/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013035,001000000013037,...	0,00	73.339,82
TOTAL MARZO	0,00	73.339,82
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION ABR/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013159,001000000013190,...	0,00	72.135,38
TOTAL ABRIL	0,00	72.135,38
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO MAY/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013279,001000000013280,...	0,00	214,59
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION MAY/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013285,001000000013286,...	0,00	62.395,20
TOTAL ABRIL	0,00	62.609,79
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO JUN/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013379,001000000013385,...	0,00	428,69
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION JUN/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013387,001000000013388,...	0,00	81.081,77
TOTAL JUNIO	0,00	81.510,46
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO JUL/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013505,001000000013508,...	0,00	211,57
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION JUL/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013522,001000000013523,...	0,00	73.065,53
TOTAL JULIO	0,00	73.277,10

INV-MOV.

1/34

Ø

Ø= Calculado

√= Revisado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 03/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-MOV.
4/34

MOVIMIENTO DE LOS INVENTARIOS
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA

CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO AGO/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013615,001000000013617,...	0,00	213,88	
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION AGO/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013618,001000000013621,...	0,00	68.613,59	
TOTAL AGOSTO	0,00	68.827,47	
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION SEP/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013758,001000000013761,...	0,00	68.341,54	
TOTAL SEPTIEMBRE	0,00	68.341,54	
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION OCT/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013850,001000000013863,...	0,00	68.622,73	
TOTAL OCTUBRE	0,00	68.622,73	
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO NOV/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013945,001000000013950,...	0,00	291,78	
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION NOV/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013957,001000000013963,...	0,00	62.312,57	
TOTAL NOVIEMBRE	0,00	62.604,35	
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION DIC/2021 - #DOC.TRAN: 001000000014039,001000000014066,...	0,00	73.018,00	
TOTAL DICIEMBRE	0,00	73.018,00	
TOTAL CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION	0,00	831.859,28	✓ INV-MOV. 1/34
EGRESOS DE INVENTARIO BAJA DE INVENTARIOS SEP/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013755,001000000013781,...	0,00	542,54	
TOTAL EGRESOS DE INVENTARIOS	0,00	542,54	✓ INV-MOV. 1/34
AJUSTES Y RECLASIFICACION DE CUENTAS DE INVENTARIO AL 31/12/2021	0,00	24,26	
TOTAL AJUSTES Y RECLASIFICACION DE CUENTAS DE INV.	0,00	24,26	✓ INV-MOV. 1/34
TOTAL INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	834.051,24	832.426,08	✓ INV-MOV. 1/34
SALDO		1.625,16	✓


∅ = Calculado

✓ = Revisado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 03/01/2024

	EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021	INV-MOV. 5/34
---	--	--------------------------------

MOVIMIENTO DE LOS INVENTARIOS

INVENTARIO SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN PROCESO

RESUMEN

TRANSACCIÓN	DEBE	HABER	SALDO AL 31/12/2021	REF.
Subtotal Insumos y Materiales Directos de Producción	152.640,46	123.917,45	28.723,01	INV-MOV. 7/34
Subtotal Diésel	19.593,82	18.511,90	1.081,92	INV-MOV. 12/34
Subtotal Implementos de Trabajo	14.396,15	229,47	14.166,68	INV-MOV. 15/34
Subtotal Materiales de Laboratorio y Reactivos	13.918,16	9.293,62	4.624,54	INV-MOV. 17/34
Subtotal Químicos y Materiales de Aseo y Limpieza	10.404,07	8.940,03	1.464,04	INV-MOV. 21/34
Total Inventario Suministros o Materiales a ser Consumidos en el Proceso	210.952,66	160.892,47	50.060,19	✓

Comentario:

Al realizar el seguimiento a los movimientos del Inventario de Suministros o Materiales a ser Consumidos en el Proceso, se desglosó cada una de sus subcuentas para un mejor análisis y comprensión del mismo, por lo tanto, no se encontró inconsistencias en el registro presentado en el libro diario, únicamente se le recomienda a la Contadora tener cuidado en el detalle del “para registrar” en el que se especifica lo que se realizó, debido que pueden surgir errores.

ECOLAC COMPAÑIA LIMITADA


ECOLAC CIA. LTDA.
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001 – Teléf.: 072611411





INVENTARIOS

1.01.03	INVENTARIOS	2021
1.01.03.01	Inventarios de Materia Prima	1.625,16
1.01.03.03	Inventarios Sum. O Mat. A Ser Consumidos En Proc.	50.060,19
1.01.03.05	Inventarios Prod. Term. Y Mer. En Almacén – Produ	16.194,96
1.01.03.09	inventarios Repuestos, Herramientas Y Accesorios	5.674,74
1.01.03.10	Otros Inventarios	-
TOTAL		73.555,05

∅= Calculado	√= Revisado	∑= Sumado, verificado
Elaborado por: Y.A.B.V.	Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 03/01/2024

 EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021				INV-MOV. 6/34
MOVIMIENTO DE LOS INVENTARIOS				
INVENTARIO SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN PROCESO				
SUMINISTROS O MATERIALES DIRECTOS				
TIPO DE TRANSACCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER	REF.
Saldo Inicial		29.951,92	0,00	INV-MOV. 7/34
Facturas de Compra		122.470,83	0,00	
Total Enero	6.383,57			
Total Febrero	9.813,39			
Total Marzo	8.230,34			
Total Abril	9.477,83			
Total Mayo	8.989,42			
Total Junio	14.144,32			
Total Julio	9.284,89			
Total Agosto	8.763,69			
Total Septiembre	13.037,30			
Total Octubre	9.166,75			INV-MOV. 9/34
Total Noviembre	12.389,42			
Total Diciembre	12.789,91			
Notas de Crédito/Dev.		0,00	142,81	
Total Enero	78,61			
Total Abril	10,00	⊖	Σ	Σ
Total Mayo	20,24			
Total Agosto	33,96			
Ingreso de Inventario		66,00	0,00	
Total Mayo	24,00			
Total Junio	42,00			
Consumo de Materiales e Insumos		0,00	123.107,19	
Total Enero	8.545,42			
Total Febrero	8.503,32			
Total Marzo	9.527,34			
Total Abril	9.294,12			
Total Mayo	9.250,79			
Total Junio	12.275,97			INV-MOV. 10/34
Total Julio	10.879,46			
Total Agosto	9.845,71			
Total Septiembre	10.956,06			
Total Octubre	10.190,71			
Total Noviembre	9.811,09			
Total Diciembre	14.027,20			
SUMAN Y PASAN		152.488,75	123.250,00	
⊖ = Constatado, considerado		Σ = Sumado, verificado		
Elaborado por: Y.A.B.V.	Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 03/01/2024		

EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.		EXAMEN ESPECIAL		INV-MOV.
		A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS		7/34
		PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021		
MOVIMIENTO DE LOS INVENTARIOS				
INVENTARIO SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN PROCESO				
SUMINISTROS O MATERIALES DIRECTOS				
TIPO DE TRANSACCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER	REF.
VIENEN		152.488,75	123.250,00	
Egresos de Inventario		0,00	666,59	
Total Mayo	9,90			
Total Junio	14,96			
Total Julio	26,43			
Total Agosto	61,41			
Total Septiembre	60,77	⊙		
Total Diciembre	493,12		Σ	Σ
Reingreso por Error		97,72	0,00	
Total Octubre	97,72			
Meno		39,99	0,00	INV-MOV. 11/34
Total Diciembre	39,99			
Gasto de Caja Chica		14,00	0,00	
Total Agosto	14,00			
Ajustes y Reclasificación		0,00	0,86	
Total Diciembre	0,86			
TOTAL		152.640,46	123.917,45	
SALDO AL 31/12/2021		0,00	28.723,01	✓
		<u>152.640,46</u>	<u>152.640,46</u>	
⊙= Constatado, considerado		√= Revisado		Σ= Sumado, verificado
Elaborado por: Y.A.B.V.		Revisado por: E.C.A.J.		Fecha: 03/01/2024

EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.		EXAMEN ESPECIAL		INV-MOV.
		A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS		7/34
		PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021		
MOVIMIENTO DE LOS INVENTARIOS				
INVENTARIO SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN PROCESO				
SUMINISTROS O MATERIALES DIRECTOS				
ECOLAC COMPANIA LIMITADA				
SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N				
RUC: 1191743640001				
REPORTE: LIBRO DIARIO				
ESPECIF.: Asientos desde 01/01/2021 hasta 31/12/2021				
Detalle de la transacción		Debe	Haber	
ASIENTO INICIAL PERIODO: 01/01/2021 AL 31/12/2021		29.951,92	0,00	
TOTAL SALDO INICIAL		29.951,92	0,00	✓ INV-MOV. 6/34
FACT No. 54891 COMPRA DE MATERIALES PARA PRODUCCION, LABORATORIO Y COMEDOR - COMP.# 001002000054891		160,71	0,00	
∅= Calculado		√= Revisado		
Elaborado por: Y.A.B.V.		Revisado por: E.C.A.J.		Fecha: 03/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-MOV.
8/34

MOVIMIENTO DE LOS INVENTARIOS

INVENTARIO SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN PROCESO

SUMINISTROS O MATERIALES DIRECTOS

FACT No. 75440 COMPRA DE ROLLO UHT 1000ml - COMP.# 001001000075440	3.040,12	0,00
FACT No. 113836 COMPRA DE CARTON PARA LECHE UHT - COMP.# 001100000113836	1.295,22	0,00
TOTAL ENERO	6.383,57	0,00
FACT No. 75761 COMPRA DE ROLLO UHT SEMIDESCREMADA 900ML - COMP.# 001001000075761	1.957,82	0,00
FACT No. 75791 COMPRA DE ROLLO UHT 1000ML - COMP.# 001001000075791	1.434,44	0,00
TOTAL FEBRERO	9.813,39	0,00
FACT No. 47623 COMPRA DE FRASCOS PARA YOGUR - COMP.# 001801000047623	216,14	0,00
FACT No. 1263368 COMPRA DE FUNDAS PARA CREMA DE LECHE, QUESO MOZARELLA, CARMIN DE FRESA - COMP.# 001101000126338	459,44	0,00
TOTAL MARZO	8.230,34	0,00
FACT No. 61471 COMPRA DE MALTODREXTINA Y GELATINA - COMP.# 003021000061471	283,75	0,00
FACT No. 76450 COMPRA DE ROLLO UHT 1000ml - COMP.# 001001000076450	3.501,45	0,00
TOTAL ABRIL	9.477,83	0,00
FACT No. 68981 COMPRA DE AP10- CULTIVO MOZARELLA. FERMENTO YOGUR - COMP.# 002001000068981	534,00	0,00
FACT No. 4653 COMPRA DE CINTA DE EMBALAJE PARA CAJAS DE LECHE - COMP.# 00102000004653	135,36	0,00
TOTAL MAYO	8.989,42	0,00
FACT No. 9268 COMRA DE PEROXIDO - COMP.# 001002000009268	318,00	0,00
FACT No. 122939 COMPRA DE CARTON UHT - COMP.# 001100000122939	2.392,32	0,00
TOTAL JUNIO	14.144,32	0,00
FACT No. 9486 COMPRA DE PEROXIDO DE HIDROGENO - COMP.# 001002000009486	375,00	0,00
FACT No. 9484 COMPRA DE CLORURO DE CALCIO - COMP.# 001002000009484	47,50	0,00
TOTAL JULIO	9.284,89	0,00
FACT No. 77491 COMPRA DE ROLLO UTH 1000ML - COMP.# 001001000077491	3.009,41	0,00
FACT No. 20490 COMPRA DE FUNDA PARA CARTON UHT - COMP.# 001003000020490	33,48	0,00
TOTAL AGOSTO	8.763,69	0,00
FACT No. 68035 COMPRA DE AZÚCAR - COMP.# 001003000068035	1.400,00	0,00
FACT No. 77771 COMPRA DE ROLLO UHT 1000ml - COMP.# 001001000077771	2.180,99	0,00
TOTAL SEPTIEMBRE	13.037,30	0,00
FACT No. 262131 COMPRA DE AZUCAR - COMP.# 001011000262131	1.460,00	0,00
FACT No. 122159 COMPRA DE NUEZ - COMP.# 001006000122159	54,00	0,00
TOTAL OCTUBRE	9.166,75	0,00
FACT. N° 143481 COMPRA DE PULPA DE NARANJILLA Y COMPRA DE HIGO - COMP.# 162104000143481	198,73	0,00
FACT. N° 465 COMPRA DE ALBAHACA FRESCA - COMP.# 00100100000465	30,00	0,00
TOTAL NOVIEMBRE	12.389,42	0,00

Ø

Ø = Calculado

√ = Revisado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 03/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-MOV.
9/34

MOVIMIENTO DE LOS INVENTARIOS

INVENTARIO SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN PROCESO

SUMINISTROS O MATERIALES DIRECTOS

FACT. N° 2882 COMPRA DE SABORES - COMP.# 001001000002882	58,93	0,00	
FACT. N° 93373 COMPRA DE GELATINA - COMP.# 001023000093373	455,00	0,00	
TOTAL DICIEMBRE	12.789,91	0,00	
TOTAL FACTURAS DE COMPRA	122.470,83	0,00	INV-MOV. 6/34
FACT No. 73867 COMPRA DE ROLLO DE 900 ml. - COMP.# 001001000004466	0,00	78,61	
TOTAL ENERO	0,00	78,61	
FACT No. 67667 COMPRA DE COCO RALLADO - COMP.# 00100900000853	0,00	10,00	
TOTAL ABRIL	0,00	10,00	
FACT No. 48616 COMPRA DE ENVASES PARA YOGUR - COMP.# 001801000001386	0,00	20,24	
TOTAL MAYO	0,00	20,24	
NC No. 1436 POR DEVOLUCION DE 140 ENVASES B 2000 CC DE LA FACT No. 50887 COMPRA DE ENVASES PARA YOGU - COMP.# 001801000001436	0,00	33,96	
TOTAL AGOSTO	0,00	33,96	
TOTAL NOTA DE CRÉDITO POR DEVOLUCIÓN	0,00	142,81	INV-MOV. 6/34
P/R. INGRESOS DE INVENTARIO - #DOC.TRAN: 001000000300401	24,00	0,00	
TOTAL MAYO	24,00	0,00	
P/R. INGRESOS DE INVENTARIO - #DOC.TRAN: 001000000301700	42,00	0,00	
TOTAL JUNIO	42,00	0,00	
TOTAL INGRESO DE INVENTARIO	66,00	0,00	INV-MOV. 6/34
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO ENE/2021 - #DOC.TRAN: 001000000012818,001000000012823,...	0,00	1,06	
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION ENE/2021 - #DOC.TRAN: 001000000012820,001000000012824,....	0,00	8.544,36	
TOTAL ENERO	0,00	8.545,42	Ø
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS EN INCUBADORA DE AGROINDUSTRIAS FEB/2021 PARA USO EN EMPRENDIMIENTOS - #DOC.TRAN: 001000000012953	0,00	0,66	
CONSUMO DE MATERIALES PARA ESTACIÓN AGROPECUARIA - #DOC.TRAN: 001000000012993	0,00	1,28	
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO FEB/2021 - #DOC.TRAN: 001000000012927,001000000012928,....	0,00	0,33	
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION FEB/2021 - #DOC.TRAN: 001000000012937,001000000012939,....	0,00	8.501,05	
TOTAL FEBRERO	0,00	8.503,32	
CONSUMO DE MATERIALES PARA ESTACIÓN AGROPECUARIA ESTACION AGROPECUARIA (MOLIDO DE AJI) - #DOC.TRAN: 001000000013084	0,00	0,71	
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO MAR/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013021,001000000013030,....	0,00	1,33	
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION MAR/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013035,001000000013037,....	0,00	9.525,30	
TOTAL MARZO	0,00	9.527,34	
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO ABR/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013161,001000000013171,....	0,00	87,86	
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION ABR/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013159,001000000013190,....	0,00	9.206,26	
TOTAL ABRIL	0,00	9.294,12	

Ø = Calculado

√ = Revisado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 03/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-MOV.
10/34

MOVIMIENTO DE LOS INVENTARIOS

INVENTARIO SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN PROCESO

SUMINISTROS O MATERIALES DIRECTOS

CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION MAY/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013285,001000000013286,....	0,00	9.236,69
TOTAL MAYO	0,00	9.250,79
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION JUN/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013387,001000000013388,....	0,00	12.275,97
TOTAL JUNIO	0,00	12.275,97
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO JUL/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013505,001000000013508,....	0,00	3,59
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION JUL/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013522,001000000013523,....	0,00	10.875,87
TOTAL JULIO	0,00	10.879,46
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO AGO/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013615,001000000013617,....	0,00	16,84
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION AGO/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013618,001000000013621,....	0,00	9.828,87
TOTAL AGOSTO	0,00	9.845,71
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO SEP/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013741,001000000013744,....	0,00	23,16
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION SEP/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013758,001000000013761,....	0,00	10.932,90
TOTAL SEPTIEMBRE	0,00	10.956,06
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO OCT/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013856,001000000013857,....	0,00	2,05
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION OCT/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013850,001000000013863,....	0,00	10.188,66
TOTAL OCTUBRE	0,00	10.190,71
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO NOV/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013945,001000000013950,....	0,00	99,20
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION NOV/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013957,001000000013963,....	0,00	9.711,89
TOTAL NOVIEMBRE	0,00	9.811,09
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO DIC/2021 - #DOC.TRAN: 001000000014038,001000000014044,....	0,00	11,38
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION DIC/2021 - #DOC.TRAN: 001000000014039,001000000014066,....	0,00	14.015,82
TOTAL DICIEMBRE	0,00	14.027,20
TOTAL CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS	0,00	123.107,19
EGRESOS DE INVENTARIO BAJA DE INVENTARIOS MAY/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013315,001000000013316,....	0,00	9,90
TOTAL MAYO	0,00	9,90

Ø

INV-MOV.
6/34

Ø = Calculado

√ = Revisado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 03/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-MOV.

11/34

MOVIMIENTO DE LOS INVENTARIOS

INVENTARIO SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN PROCESO

SUMINISTROS O MATERIALES DIRECTOS

EGRESOS DE INVENTARIO BAJA DE INVENTARIOS JUN/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013414,001000000013415,...	0,00	14,96	
TOTAL JUNIO	0,00	14,96	
EGRESOS DE INVENTARIO BAJA DE INVENTARIOS JUL/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013521,001000000013550,...	0,00	26,43	
TOTAL JULIO	0,00	26,43	
EGRESOS DE INVENTARIO BAJA DE INVENTARIOS AGO/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013648,001000000013649,...	0,00	61,41	
TOTAL AGOSTO	0,00	61,41	
EGRESOS DE INVENTARIO BAJA DE INVENTARIOS SEP/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013755,001000000013781,...	0,00	60,77	
TOTAL SEPTIEMBRE	0,00	60,77	
EGRESOS DE INVENTARIO BAJA DE INVENTARIOS DIC/2021 - #DOC.TRAN: 001000000014060,001000000014061,...	0,00	489,85	
P/R. EGRESOS DE INVENTARIO SEGUN MEMO No. 053-JP - #DOC.TRAN: 001000000014125	0,00	3,27	
TOTAL DICIEMBRE	0,00	493,12	
TOTAL EGRESOS DE INVENTARIO	0,00	666,59	✓ INV-MOV. 7/34
REINGRESO POR ERROR EN REGISTRO DE CONSUMO SEGUN IP # 07/04/2021 - #DOC.TRAN: 001000000000096	97,72	0,00	
TOTAL OCTUBRE	97,72	0,00	
TOTAL REINGRESO POR ERROR	97,72	0,00	✓ INV-MOV. 7/34
MENO No. 053-JP REINGRESO ERROR EN APLICACION DE CODIGO - #DOC.TRAN: 001000000000096	39,99	0,00	
TOTAL DICIEMBRE	39,99	0,00	
TOTAL MENO	39,99	0,00	✓ INV-MOV. 7/34
GASTOS CON CAJA CHICA - #DOC.TRAN: 392	14,00	0,00	
TOTAL AGOSTO	14,00	0,00	
TOTAL GASTOS CAJA CHICA	14,00	0,00	✓ INV-MOV. 7/34
AJUSTES Y RECLASIFICACION DE CUENTAS DE INVENTARIO AL 31/12/2021	0,00	0,86	
TOTAL AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN	0,00	0,86	✓ INV-MOV. 7/34
TOTAL INSUMOS Y MATERIALES DIRECTOS DE PRODUCCIÓN	152.640,46	123.917,45	✓ INV-MOV. 7/34
SALDO		28.723,01	✓

Ø


Ø = Calculado

✓ = Revisado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 03/01/2024

		EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021		INV-MOV. 12/34
MOVIMIENTO DE LOS INVENTARIOS				
INVENTARIO SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN PROCESO				
DIÉSEL				
TIPO DE TRANSACCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER	REF.
Saldo Inicial		1.284,89	0,00	
Facturas de Compra		18.308,93	0,00	
Total Enero	2.812,45			
Total Marzo	3.220,87			INV-MOV. 13/34
Total Mayo	3.897,04			
Total Julio	4.285,06			
Total Octubre	4.093,51			
Consumo de Materiales e Insumos		0,00	18.511,90	
Total Enero	1.956,68	⊙		
Total Febrero	1.361,17		Σ	Σ
Total Marzo	2.049,66			
Total Abril	1.210,65			
Total Mayo	1.800,69			
Total Junio	1.722,92			INV-MOV. 14/34
Total Julio	1.362,97			
Total Agosto	2.215,86			
Total Septiembre	1.085,82			
Total Octubre	2.017,86			
Total Noviembre	894,42			
Total Diciembre	833,20			
TOTAL		19.593,82	18.511,90	
SALDO AL 31/12/2021		0,00	1.081,92	✓
		<u>19.593,82</u>	<u>19.593,82</u>	
⊙= Constatado, considerado	√= Revisado		Σ= Sumado, verificado	
Elaborado por: Y.A.B.V.	Revisado por: E.C.A.J.		Fecha: 03/01/2024	



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-MOV.

13/34

MOVIMIENTO DE LOS INVENTARIOS

INVENTARIO SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN PROCESO

DIÉSEL

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N

RUC: 1191743640001

REPORTE: LIBRO DIARIO

ESPECIF.: Asientos desde 01/01/2021 hasta 31/12/2021

Detalle de la transacción	Debe	Haber
ASIENTO INICIAL PERIODO: 01/01/2021 AL 31/12/2021	1.284,89	0,00
TOTAL SALDO INICIAL	1.284,89	0,00
FACT No. 1043 DIESEL PARA EL CALDERO - COMP.# 001007000001043	2.812,45	0,00
TOTAL ENERO	2.812,45	0,00
FACT No. 1537 DIESEL PARA EL CALDERO - COMP.# 001007000001537	3.220,87	0,00
TOTAL MARZO	3.220,87	0,00
FACT No. 2298 DIESEL PARA EL CALDERO - COMP.# 001007000002298	3.897,04	0,00
TOTAL MAYO	3.897,04	0,00
FACT No. 3764 DIESEL PARA EL CALDERO - COMP.# 001007000003764	4.285,06	0,00
TOTAL JULIO	4.285,06	0,00
FACT No. 5032 DIESEL PARA EL CALDERO - COMP.# 001007000005032	4.093,51	0,00
TOTAL OCTUBRE	4.093,51	0,00
TOTAL FACTURAS DE COMPRA	18.308,93	0,00
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION ENE/2021 - #DOC.TRAN: 001000000012820,001000000012824,...	0,00	1.925,61
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS EN INCUBADORA DE AGROINDUSTRIAS ENE/2021 CONSUMO INCUBADORA DE AGROINDUSTRIAS ENE/2021 - #DOC.TRAN: 001000000012940	0,00	31,07
TOTAL ENERO	0,00	1.956,68
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION FEB/2021 - #DOC.TRAN: 001000000012937,001000000012939,...	0,00	1.330,10
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS EN INCUBADORA DE AGROINDUSTRIAS FEB/2021 CONSUMO INCUBADORA DE AGROINDUSTRIAS FEB/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013033	0,00	31,07
TOTAL FEBRERO	0,00	1.361,17
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION MAR/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013035,001000000013037,...	0,00	2.049,66
TOTAL MARZO	0,00	2.049,66
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION ABR/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013159,001000000013190,...	0,00	1.210,65
TOTAL ABRIL	0,00	1.210,65
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION MAY/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013285,001000000013286,...	0,00	1.758,79
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS EN INCUBADORA DE AGROINDUSTRIAS MAY/2021 CONSUMO INCUBADORA AGROINDUSTRIAS MAY/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013384	0,00	41,90
TOTAL MAYO	0,00	1.800,69

INV-MOV.
12/34

INV-MOV.
12/34

Ø

Ø = Calculado

√ = Revisado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 03/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-MOV.

14/34

MOVIMIENTO DE LOS INVENTARIOS

INVENTARIO SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN PROCESO

DIÉSEL

CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION JUN/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013387,001000000013388,...	0,00	1.681,02
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS EN INCUBADORA DE AGROINDUSTRIAS JUN/2021 CONSUMO INCUBADORA DE AGROINDUSTRIAS 06/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013514	0,00	41,90
TOTAL JUNIO	0,00	1.722,92
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION JUL/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013522,001000000013523,...	0,00	1.362,97
TOTAL JULIO	0,00	1.362,97
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS EN INCUBADORA DE AGROINDUSTRIAS AGO/2021 CONSUMO INCUBADORA DE AGROINDUSTRIAS AGO/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013760	0,00	33,76
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION AGO/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013618,001000000013621,...	0,00	2.182,10
TOTAL AGOSTO	0,00	2.215,86
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION SEP/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013758,001000000013761,...	0,00	1.085,82
TOTAL SEPTIEMBRE	0,00	1.085,82
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS EN INCUBADORA DE AGROINDUSTRIAS OCT/2021 CONSUMO EMPRENDIMIENTOS OCTUBRE/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013948	0,00	33,33
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION OCT/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013850,001000000013863,...	0,00	1.984,53
TOTAL OCTUBRE	0,00	2.017,86
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION NOV/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013957,001000000013963,...	0,00	819,56
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS EN INCUBADORA DE AGROINDUSTRIAS NOV/2021 CONSUMO PLANTA DE ALIMENTOS 11/2021 - #DOC.TRAN: 001000000014054	0,00	74,86
TOTAL NOVIEMBRE	0,00	894,42
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION DIC/2021 - #DOC.TRAN: 001000000014039,001000000014066,...	0,00	833,20
TOTAL DICIEMBRE	0,00	833,20
TOTAL CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS	0,00	18.511,90
TOTAL DIÉSEL	19.593,82	18.511,90
SALDO		1.081,92

Ø

INV-MOV.

12/34

Ø = Calculado

√ = Revisado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 03/01/2024

EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.				INV-MOV. 15/34
EXAMEN ESPECIAL				
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS				
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021				
MOVIMIENTO DE LOS INVENTARIOS				
INVENTARIO SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN PROCESO				
IMPLEMENTOS DE TRABAJO				
TIPO DE TRANSACCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER	REF.
Saldo Inicial		14.202,39	0,00	
Facturas de Compra		193,76	0,00	INV-MOV. 15/34
Total Julio	96,88			
Total Agosto	96,88			
Consumo de Materiales e Insumos		0,00	229,47	
Total Abril	12,11			
Total Mayo	15,06			
Total Julio	72,66			
Total Agosto	19,47			
Total Septiembre	25,40			
Total Noviembre	24,22			
Total Diciembre	60,55			
TOTAL		14.396,15	229,47	
SALDO AL 31/12/2021		0,00	14.166,68	
		<u>14.396,15</u>	<u>14.396,15</u>	
⊙= Constatado, considerado		√= Revisado		∑= Sumado, verificado
Elaborado por: Y.A.B.V.		Revisado por: E.C.A.J.		Fecha: 03/01/2024

EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.				INV-MOV. 15/34
EXAMEN ESPECIAL				
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS				
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021				
MOVIMIENTO DE LOS INVENTARIOS				
INVENTARIO SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN PROCESO				
IMPLEMENTOS DE TRABAJO				
ECOLAC COMPANIA LIMITADA				
SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N				
RUC: 1191743640001				
REPORTE: LIBRO DIARIO				
ESPECIF.: Asientos desde 01/01/2021 hasta 31/12/2021				
Detalle de la transacción	Debe	Haber		
ASIENTO INICIAL PERIODO: 01/01/2021 AL 31/12/2021	14.202,39	0,00		
TOTAL SALDO INICIAL	14.202,39	0,00		
FACT No. 63447 COMPRA DE STRECH FILM - COMP.# 003021000063447	96,88	0,00		
TOTAL JULIO	96,88	0,00		
FACT No. 64164 COMPRA DE CINTA DE EMBALAJE Y STRECH FILM - COMP.# 003021000064164	96,88	0,00		
TOTAL AGOSTO	96,88	0,00		
TOTAL FACTURAS DE COMPRA	193,76	0,00		
∅= Calculado		√= Revisado		
Elaborado por: Y.A.B.V.		Revisado por: E.C.A.J.		Fecha: 03/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-MOV.

16/34

MOVIMIENTO DE LOS INVENTARIOS

INVENTARIO SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN PROCESO

IMPLEMENTOS DE TRABAJO

CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION ABR/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013159,001000000013190,...	0,00	12,11
TOTAL ABRIL	0,00	12,11
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION MAY/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013285,001000000013286,...	0,00	15,06
TOTAL MAYO	0,00	15,06
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION JUL/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013522,001000000013523,...	0,00	72,66
TOTAL JULIO	0,00	72,66
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION AGO/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013618,001000000013621,...	0,00	19,47
TOTAL AGOSTO	0,00	19,47
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO SEP/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013741,001000000013744,...	0,00	1,18
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION SEP/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013758,001000000013761,...	0,00	24,22
TOTAL SEPTIEMBRE	0,00	25,40
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION OCT/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013850,001000000013863,...	0,00	12,11
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION NOV/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013957,001000000013963,...	0,00	12,11
TOTAL NOVIEMBRE	0,00	24,22
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION DIC/2021 - #DOC.TRAN: 001000000014039,001000000014066,...	0,00	60,55
TOTAL DICIEMBRE	0,00	60,55
TOTAL CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS	0,00	229,47
TOTAL IMPLEMENTOS DE TRABAJO	14.396,15	229,47
SALDO	14.166,68	

Ø

INV-MOV.

15/34


Ø= Calculado

√= Revisado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 03/01/2024

 EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021				INV-MOV. 17/34
MOVIMIENTO DE LOS INVENTARIOS				
INVENTARIO SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN PROCESO				
MATERIALES DE LABORATORIO Y REACTIVOS				
TIPO DE TRANSACCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER	REF.
Saldo Inicial		4.402,73	0,00	INV-MOV. 18/34
Facturas de Compra		9.515,37	0,00	
Total Enero	1.056,88			
Total Febrero	693,53			
Total Marzo	979,09			
Total Abril	206,36			
Total Mayo	861,96			
Total Junio	871,00			
Total Julio	897,16			
Total Agosto	845,12			
Total Septiembre	562,86			INV-MOV. 19/34
Total Octubre	968,34			
Total Noviembre	815,82			
Total Diciembre	757,25			
Consumo de Materiales e Insumos		0,00	9.293,62	Σ
Total Enero	859,44			
Total Febrero	686,66			
Total Marzo	680,29			
Total Abril	736,57			
Total Mayo	770,18			
Total Junio	779,67			
Total Julio	718,62			
Total Agosto	753,90			
Total Septiembre	818,47			INV-MOV. 20/34
Total Octubre	916,06			
Total Noviembre	803,89			
Total Diciembre	769,87			
Ajustes y Reclasificaciones		0,06	0,00	
Total Diciembre	0,06			
TOTAL		13.918,16	9.293,62	
SALDO AL 31/12/2021		0,00	4.624,54	Σ
		13.918,16	13.918,16	
⊙= Constatado, considerado	√= Revisado	Σ= Sumado, verificado		
Elaborado por: Y.A.B.V.	Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 03/01/2024		



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-MOV.

18/34

MOVIMIENTO DE LOS INVENTARIOS

INVENTARIO SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN PROCESO

MATERIALES DE LABORATORIO Y REACTIVOS

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N

RUC: 1191743640001

REPORTE: LIBRO DIARIO

ESPECIF.: Asientos desde 01/01/2021 hasta 31/12/2021

Detalle de la transacción	Debe	Haber
ASIENTO INICIAL PERIODO: 01/01/2021 AL 31/12/2021	4.402,73	0,00
TOTAL SALDO INICIAL	4.402,73	0,00
FACT No. 2205 COMPRA DE TEST ANTIBIOTICO - COMP.# 002001000002205	461,88	0,00
FACT No. 3564 COMPRA DE C.M.T. - COMP.# 001001000003564	120,00	0,00
TOTAL ENERO	1.056,88	0,00
FACT No. 57 COMPRA DE TEST DE PEROXIDO - COMP.# 001001000000057	41,70	0,00
FACT NO. 2226 COMPRA DE SABORES PARA NEW LICHI, PIPETA Y TERMOMETRO PARA USO DE PRODUCCION Y LABORATORIO - COMP.# 001001000002226	25,45	0,00
TOTAL FEBRERO	693,53	0,00
FACT No. 1582 COMPRA DE TEST DE ANTIBIOTIC BTS - COMP.# 003001000001582	250,00	0,00
FACT No. 1285 COMPRA DE TEST DE ANTIBIOTICO AMINO - COMP.# 001002000001285	250,00	0,00
TOTAL MARZO	979,09	0,00
FACT No. 68651 COMPRA DE PLACAS COLIFORMES - COMP.# 002001000068651	55,50	0,00
FACT No. 8850 COMPRA DE ALCOHOL - COMP.# 001002000008850	42,86	0,00
TOTAL ABRIL	206,36	0,00
FACT No. 1425 COMPRA DE TEST DE ANTIBIOTICO Y TEST CLORURO - COMP.# 001002000001425	296,50	0,00
FACT No. 68982 COMPRA DE PLACAS - COMP.# 002001000068982	342,50	0,00
TOTAL MAYO	861,96	0,00
FACT No. 1850 COMPRA DE TEST DE ANTIBIOTICO - COMP.# 003001000001850	520,00	0,00
FACT No. 3657 COMPRA DE C.M.T. - COMP.# 001001000003657	240,00	0,00
FACT No. 69334 COMPRA DE PLACAS COLIFORMES - COMP.# 002001000069334	111,00	0,00
TOTAL JUNIO	871,00	0,00
FACT No. 1965 COMPRA DE TEST DE ANTIBIOTICO - COMP.# 003001000001965	260,00	0,00
FACT No. 3686 COMPRA DE TEST DE ANTIBIOTICO - COMP.# 002001000003686	222,96	0,00
TOTAL JULIO	897,16	0,00
FACT No. 683 COMPRA DE HIDROXIDO DE SODIO REACTIVO - COMP.# 001201000000683	25,00	0,00
FACT No. 70004 COMPRA DE PLACAS PARA USO DE LABORATORIO - COMP.# 002001000070004	262,75	0,00
TOTAL AGOSTO	845,12	0,00
FACT No. 9780 COMPRA DE ACIDO NITRICO Y ALCOHOL - COMP.# 001002000009780	42,86	0,00
FACT No. 2167 TEST DE ANTIBIOTICO - COMP.# 003001000002167	520,00	0,00
TOTAL SEPTIEMBRE	562,86	0,00

INV-MOV.

17/34

Ø

Ø= Calculado

√= Revisado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 03/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-MOV.
19/34

MOVIMIENTO DE LOS INVENTARIOS

INVENTARIO SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN PROCESO

MATERIALES DE LABORATORIO Y REACTIVOS

FACT No. 77271 COMPRA DE PLACAS - COMP.# 001001000077271	190,75	0,00
FACT No. 70883 COMPRA DE PLACAS - COMP.# 002001000070883	70,00	0,00
TOTAL OCTUBRE	968,34	0,00
FACT No. 2327 COMPRA DE TEST DE ANTIBIOTICO - COMP.# 003001000002327	260,00	0,00
FACT No. 10240 COMPRA DE ALCOHOL - COMP.# 001002000010240	42,86	0,00
TOTAL NOVIEMBRE	815,82	0,00
FACT. N° 2010 COMPRA DE TEST DE ANTIBIOTICO - COMP.# 001002000002010	500,00	0,00
FACT. N° 77991 COMPRA DE PLACAS PARA USO DE LABORATORIO - COMP.# 001001000077991	137,25	0,00
TOTAL DICIEMBRE	757,25	0,00
TOTAL FACTURAS DE COMPRA	9.515,37	0,00
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN CENTROS DE ACOPIO ENE/2021 - #DOC.TRAN: 001000000012830,001000000012855,...	0,00	24,00
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO ENE/2021 - #DOC.TRAN: 001000000012818,001000000012823,...	0,00	794,73
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION ENE/2021 - #DOC.TRAN: 001000000012820,001000000012824,...	0,00	40,71
TOTAL ENERO	0,00	859,44
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN CENTROS DE ACOPIO FEB/2021 - #DOC.TRAN: 001000000012924,001000000012925,...	0,00	24,00
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS EN INCUBADORA DE AGROINDUSTRIAS FEB/2021 PARA USO EN EMPRENDIMIENTOS - #DOC.TRAN: 001000000012953	0,00	6,25
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO FEB/2021 - #DOC.TRAN: 001000000012927,001000000012928,...	0,00	656,41
TOTAL FEBRERO	0,00	686,66
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN CENTROS DE ACOPIO MAR/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013028,001000000013029,...	0,00	40,00
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO MAR/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013021,001000000013030,...	0,00	640,29
TOTAL MARZO	0,00	680,29
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN CENTROS DE ACOPIO ABR/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013186,001000000013187,...	0,00	32,00
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO ABR/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013161,001000000013171,...	0,00	704,57
TOTAL ABRIL	0,00	736,57
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION MAY/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013285,001000000013286,...	0,00	32,46
TOTAL MAYO	0,00	770,18

INV-MOV.
17/34

Ø

Ø= Calculado

√= Revisado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 03/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-MOV.

20/34

MOVIMIENTO DE LOS INVENTARIOS

INVENTARIO SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN PROCESO

MATERIALES DE LABORATORIO Y REACTIVOS

CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION JUN/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013387,001000000013388,...	0,00	73,89
TOTAL JUNIO	0,00	779,67
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN CENTROS DE ACOPIO JUL/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013516,001000000013600	0,00	16,00
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO JUL/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013505,001000000013508,...	0,00	702,62
TOTAL JULIO	0,00	718,62
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN CENTROS DE ACOPIO AGO/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013625	0,00	8,00
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN CENTROS DE ACOPIO AGO/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013652,001000000013678	0,00	16,00
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO AGO/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013615,001000000013617,...	0,00	729,90
TOTAL AGOSTO	0,00	753,90
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO SEP/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013741,001000000013744,...	0,00	770,47
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN CENTROS DE ACOPIO SEP/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013742,001000000013743,...	0,00	48,00
TOTAL SEPTIEMBRE	0,00	818,47
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN CENTROS DE ACOPIO OCT/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013849,001000000013855,...	0,00	40,00
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO OCT/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013856,001000000013857,...	0,00	835,22
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION OCT/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013850,001000000013863,...	0,00	40,84
TOTAL OCTUBRE	0,00	916,06
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO NOV/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013945,001000000013950,...	0,00	779,89
TOTAL NOVIEMBRE	0,00	803,89
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION DIC/2021 - #DOC.TRAN: 001000000014039,001000000014066,...	0,00	74,01
TOTAL DICIEMBRE	0,00	769,87
TOTAL CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS	0,00	9.293,62
AJUSTES Y RECLASIFICACION DE CUENTAS DE INVENTARIO AL 31/12/2021	0,06	0,00
TOTAL AJUSTES Y RECLASIFICACION DE CUENTAS DE INV.	0,06	0,00
TOTAL MATERIALES DE LABORATORIO Y REACTIVOS	13.918,16	9.293,62
SALDO		4.624,54

Ø

INV-MOV.

17/34


Ø= Calculado

√= Revisado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 03/01/2024

 EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021				INV-MOV. 21/34
MOVIMIENTO DE LOS INVENTARIOS				
INVENTARIO SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN PROCESO				
QUÍMICOS Y MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA				
TIPO DE TRANSACCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER	REF.
Saldo Inicial		1.259,22	0,00	
Facturas de Compra		9.144,85	0,00	
Total Enero	280,00			
Total Febrero	905,00			
Total Marzo	411,25			
Total Abril	551,85			
Total Mayo	1.207,50			INV-MOV. 22/34
Total Junio	1.517,50			
Total Julio	623,75			
Total Agosto	375,00			
Total Septiembre	568,00			
Total Octubre	862,00			
Total Noviembre	777,00			
Total Diciembre	1.066,00			
Consumo de Materiales e Insumos		0,00	8.938,08	
Total Enero	696,84		Σ	Σ
Total Febrero	718,79			
Total Marzo	894,52			
Total Abril	729,29			
Total Mayo	563,49			
Total Junio	830,66			
Total Julio	677,82			
Total Agosto	794,17			
Total Septiembre	902,55			INV-MOV. 23/34
Total Octubre	590,82			
Total Noviembre	564,05			
Total Diciembre	975,08			
Ajustes y Reclasificaciones		0,00	1,95	
Total Diciembre	1,95			
TOTAL		10.404,07	8.940,03	
SALDO AL 31/12/2021		0,00	1.464,04	✓
		<u>10.404,07</u>	<u>10.404,07</u>	
⊙= Constatado, considerado	√= Revisado	Σ= Sumado, verificado		
Elaborado por: Y.A.B.V.	Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 03/01/2024		



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-MOV.

22/34

MOVIMIENTO DE LOS INVENTARIOS

INVENTARIO SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN PROCESO

QUÍMICOS Y MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N

RUC: 1191743640001

REPORTE: LIBRO DIARIO

ESPECIF.: Asientos desde 01/01/2021 hasta 31/12/2021

Detalle de la transacción	Debe	Haber
ASIENTO INICIAL PERIODO: 01/01/2021 AL 31/12/2021	1.259,22	0,00
TOTAL SALDO INICIAL	1.259,22	0,00
FACT No. 5004 COMPRA DE BACOXIN - COMP.# 001001000005004	100,00	0,00
FACT No. 122810 COMPRA DE MATERIALES PARA ENVASADO DE PRODUCTO TERMINADO, CARMIN DE FRESA Y DESINFECTANTE - COMP.# 001101000122810	180,00	0,00
TOTAL ENERO	280,00	0,00
FACT No. 5155 COMPRA DE BACOXIN - COMP.# 001001000005155	100,00	0,00
FACT No. 8250 COMPRA DE SOSA CAUSTICA - COMP.# 001002000008250	625,00	0,00
TOTAL FEBRERO	905,00	0,00
FACT No. 5328 COMPRA DE BACOXIN Y ESENCIA DE VAINILLA - COMP.# 001001000005328	100,00	0,00
FACT No. 125991 COMPRA DE DESINFECTANTE - COMP.# 001101000125991	180,00	0,00
TOTAL MARZO	411,25	0,00
FACT No. 1792 COMPRA DE DETREX - COMP.# 001002000001792	135,60	0,00
FACT No. 1180 COMPRA DE SANIQUAT - COMP.# 001101000001180	60,00	0,00
TOTAL ABRIL	551,85	0,00
FACT No. 1836 COMPRA DE DETREX - COMP.# 001002000001836	565,00	0,00
FACT No. 8923 COMPRA DE SODA CAUSTICA - COMP.# 001002000008923	250,00	0,00
TOTAL MAYO	1.207,50	0,00
FACT No. 5926 COMPRA DE BACOXIN - COMP.# 001001000005926	260,00	0,00
FACT No. 6074 COMPRA DE BACOXIN - COMP.# 001001000006074	595,00	0,00
TOTAL JUNIO	1.517,50	0,00
FACT No. 9345 COMPRA DE ACIDO NITRICO - COMP.# 001002000009345	131,25	0,00
FACT No. 129791 COMPRA DE MATERIAL DE ENVASADO, CARMIN, DESINFECTANTE - COMP.# 001101000129791	180,00	0,00
TOTAL JULIO	623,75	0,00
FACT No. 9537 COMPRA DE SOSA CAUSTICA - COMP.# 001002000009537	375,00	0,00
TOTAL AGOSTO	375,00	0,00
FACT No. 9780 COMPRA DE ACIDO NITRICO Y ALCOHOL - COMP.# 001002000009780	105,00	0,00
FACT No. 1562 COMPRA DE DESENGRASANTE - COMP.# 001101000001562	138,00	0,00
TOTAL SEPTIEMBRE	568,00	0,00
FACT No. 132771 COMPRA DE CUAJO, DESINFECTANTE Y FUNDAS TRANS. - COMP.# 001101000132771	180,00	0,00
FACT No. 10126 COMPRA DE PEROXIDO Y ACIDO NITRICO - COMP.# 001002000010126	357,00	0,00
TOTAL OCTUBRE	862,00	0,00
FACT No. 133768 COMPRA DE DESINFECTANTE - COMP.# 001101000133768	180,00	0,00
FACT No. 10239 COMPRA DE SOSA CAUSTICA Y CLORURO DE CALCIO - COMP.# 001002000010239	390,00	0,00
TOTAL NOVIEMBRE	777,00	0,00
FACT. N° 10461 COMPRA DE BICARBONATO DE SODIO Y SODA CAUSTICA - COMP.# 001002000010461	700,00	0,00
FACT. N° 2253 COMPRA DE DETREX - COMP.# 001002000002253	186,00	0,00
TOTAL DICIEMBRE	1.066,00	0,00
TOTAL FACTURAS DE COMPRA	9.144,85	0,00

INV-MOV.

21/34

Ø

INV-MOV.

21/34

Ø= Calculado

√= Revisado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 03/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-MOV.

23/34

MOVIMIENTO DE LOS INVENTARIOS

INVENTARIO SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN PROCESO

QUÍMICOS Y MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA

CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION ENE/2021 - #DOC.TRAN: 001000000012820,001000000012824,....	0,00	696,84
TOTAL ENERO	0,00	696,84
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS EN INCUBADORA DE AGROINDUSTRIAS FEB/2021 PARA USO EN EMPRENDIMIENTOS - #DOC.TRAN: 001000000012953	0,00	18,75
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION FEB/2021 - #DOC.TRAN: 001000000012937,001000000012939,....	0,00	700,04
TOTAL FEBRERO	0,00	718,79
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO MAR/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013021,001000000013030,....	0,00	4,69
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION MAR/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013035,001000000013037,....	0,00	889,83
TOTAL MARZO	0,00	894,52
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO ABR/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013161,001000000013171,....	0,00	9,37
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION ABR/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013159,001000000013190,....	0,00	719,92
TOTAL ABRIL	0,00	729,29
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION MAY/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013285,001000000013286,....	0,00	563,49
TOTAL MAYO	0,00	563,49
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION JUN/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013387,001000000013388,....	0,00	830,66
TOTAL JUNIO	0,00	830,66
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION JUL/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013522,001000000013523,....	0,00	677,82
TOTAL JULIO	0,00	677,82
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION AGO/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013618,001000000013621,....	0,00	794,17
TOTAL AGOSTO	0,00	794,17
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION SEP/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013758,001000000013761,....	0,00	902,55
TOTAL SEPTIEMBRE	0,00	902,55
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO OCT/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013856,001000000013857,....	0,00	0,50
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION OCT/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013850,001000000013863,....	0,00	590,32
TOTAL OCTUBRE	0,00	590,82
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION NOV/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013957,001000000013963,....	0,00	564,05
TOTAL NOVIEMBRE	0,00	564,05
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION DIC/2021 - #DOC.TRAN: 001000000014039,001000000014066,....	0,00	975,08
TOTAL DICIEMBRE	0,00	975,08
TOTAL CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS	0,00	8.938,08
AJUSTES Y RECLASIFICACION DE CUENTAS DE INVENTARIO AL 31/12/2021	0,00	1,95
TOTAL AJUSTES Y RECLASIFICACION DE CUENTAS DE INV.	0,00	1,95
TOTAL QUÍMICOS Y MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA	10.404,07	8.940,03
SALDO	1.464,04	1.464,04

Ø

INV-MOV.

21/34


Ø= Calculado


√= Revisado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.


Fecha: 03/01/2024

		EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021		INV-MOV. 24/34
MOVIMIENTO DE LOS INVENTARIOS				
INVENTARIOS PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA CÍA.				
TIPO DE TRANSACCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER	REF.
Saldo Inicial		6.021,19	0,00	
Ingreso de Producto Terminado		1'292.965,62	0,00	
Total Enero	97.125,35			
Total Febrero	98.312,72			
Total Marzo	109.922,89			
Total Abril	113.365,26			
Total Mayo	97.831,94			INV-MOV. 26/34
Total Junio	125.608,78			
Total Julio	112.651,41			
Total Agosto	107.814,08			
Total Septiembre	106.272,32			
Total Octubre	104.953,87			
Total Noviembre	98.523,70			
Total Diciembre	120.583,30			
Venta de Producto Terminado		0,00	1'297.387,87	
Total Enero	92.705,48	⊖	Σ	Σ
Total Febrero	95.861,86			
Total Marzo	112.956,17			
Total Abril	107.841,43			
Total Mayo	109.321,62			INV-MOV. 27/34
Total Junio	118.869,25			
Total Julio	119.431,44			
Total Agosto	103.216,05			
Total Septiembre	108.442,93			
Total Octubre	104.449,10			
Total Noviembre	95.172,79			
Total Diciembre	129.119,75			
Notas de Crédito		32.319,74	0,00	
Total Enero	1.714,22			
Total Febrero	2.089,83			
Total Marzo	1.235,69			INV-MOV. 29/34
Total Abril	1.717,38			
Total Mayo	1.958,24			
Total Junio	2.499,71			
SUMAN Y PASAN		1'331.306,55	1'297.387,87	
⊖= Constatado, considerado		Σ= Sumado, verificado		
Elaborado por: Y.A.B.V.	Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 03/01/2024		

 EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021		INV-MOV. 25/34		
MOVIMIENTO DE LOS INVENTARIOS				
INVENTARIOS PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA CÍA.				
TIPO DE TRANSACCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER	REF.
VIENEN		1'331.306,55	1'297.387,87	
Total Julio	9.397,55			
Total Agosto	1.499,66			
Total Septiembre	4.010,25			INV-MOV. 29/34
Total Octubre	1.212,24			
Total Noviembre	2.237,98			
Total Diciembre	2.746,99			
Baja de Inventario		0,00	17.723,75	
Total Enero	918,27			
Total Febrero	1.703,98			
Total Marzo	469,78			
Total Abril	1.497,60			
Total Mayo	781,93	⊙	Σ	Σ
Total Junio	465,42			
Total Julio	983,03			
Total Agosto	2.095,52			
Total Septiembre	4.395,66			INV-MOV. 30/34
Total Octubre	338,45			
Total Noviembre	465,18			
Total Diciembre	3.608,93			
Ajustes y Reclasificaciones		0,03	0,00	
Total Diciembre	0,03			
TOTAL		1.331.306,58	1.315.111,62	
SALDO AL 31/12/2021		0,00	16.194,96	✓
		1.331.306,58	1.331.306,58	

Comentario:
Una vez realizado el proceso de seguimiento a la cuenta de inventarios de productos terminados, no se encontró deficiencias en cuanto a los valores son razonables y se encuentran debidamente sustentados.

ECOLAC COMPAÑIA LIMITADA
 ECOLAC CÍA. LTDA.
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001 – Teléf.: 072611411



INVENTARIOS

1.01.03	INVENTARIOS	2021
1.01.03.01	Inventarios de Materia Prima	1.625,16
1.01.03.03	Inventarios Sum. O Mat. A Ser Consumidos En Proc.	50.060,19
1.01.03.05	Inventarios Prod. Term. Y Mer. En Almacén – Produ	16.194,96 ✓
1.01.03.09	inventarios Repuestos, Herramientas Y Accesorios	5.674,74
1.01.03.10	Otros Inventarios	-
	TOTAL	73.555,05

⊙= Constatado, considerado	✓= Revisado	Σ= Sumado, verificado
Elaborado por: Y.A.B.V.	Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 03/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-MOV.
26/34

MOVIMIENTO DE LOS INVENTARIOS
INVENTARIOS PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN -
PRODUCIDO POR LA CÍA.

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N

RUC: 1191743640001

REPORTE: LIBRO DIARIO

ESPECIF.: Asientos desde 01/01/2021 hasta 31/12/2021

Detalle de la transacción	Debe	Haber
ASIENTO INICIAL PERIODO: 01/01/2021 AL 31/12/2021	6.021,19	0,00
TOTAL SALDO INICIAL	6.021,19	0,00
INGRESOS DE PRODUCTO TERMINADO ENE/2021 - #DOC.TRAN: 001000000287753,001000000287774,...	97.125,35	0,00
TOTAL ENERO	97.125,35	0,00
INGRESOS DE PRODUCTO TERMINADO FEB/2021 - #DOC.TRAN: 001000000290060,001000000290069,...	98.312,72	0,00
TOTAL FEBRERO	98.312,72	0,00
INGRESOS DE PRODUCTO TERMINADO MAR/2021 - #DOC.TRAN: 001000000292131,001000000292286,...	109.922,89	0,00
TOTAL MARZO	109.922,89	0,00
INGRESOS DE PRODUCTO TERMINADO ABR/2021 - #DOC.TRAN: 001000000294445,001000000294524,...	113.365,26	0,00
TOTAL ABRIL	113.365,26	0,00
INGRESOS DE PRODUCTO TERMINADO MAY/2021 - #DOC.TRAN: 001000000296878,001000000296879,...	97.831,94	0,00
TOTAL MAYO	97.831,94	0,00
INGRESOS DE PRODUCTO TERMINADO JUN/2021 - #DOC.TRAN: 001000000298943,001000000298944,...	125.608,78	0,00
TOTAL JUNIO	125.608,78	0,00
INGRESOS DE PRODUCTO TERMINADO JUL/2021 - #DOC.TRAN: 001000000301179,001000000301392,...	112.651,41	0,00
TOTAL JULIO	112.651,41	0,00
INGRESOS DE PRODUCTO TERMINADO AGO/2021 - #DOC.TRAN: 001000000303409,001000000303414,...	107.814,08	0,00
TOTAL AGOSTO	107.814,08	0,00
INGRESOS DE PRODUCTO TERMINADO SEP/2021 - #DOC.TRAN: 001000000305674,001000000305675,...	106.272,32	0,00
TOTAL SEPTIEMBRE	106.272,32	0,00
INGRESOS DE PRODUCTO TERMINADO OCT/2021 - #DOC.TRAN: 001000000307700,001000000307928,...	104.953,87	0,00
TOTAL OCTUBRE	104.953,87	0,00
INGRESOS DE PRODUCTO TERMINADO NOV/2021 - #DOC.TRAN: 001000000310194,001000000310201,...	98.523,70	0,00
TOTAL NOVIEMBRE	98.523,70	0,00
INGRESOS DE PRODUCTO TERMINADO DIC/2021 - #DOC.TRAN: 001000000312402,001000000312435,...	120.583,30	0,00
TOTAL DICIEMBRE	120.583,30	0,00
TOTAL INGRESOS DE PRODUCTO TERMINADO	1.292.965,62	0,00

INV-MOV.
24/34

Ø

INV-MOV.
24/34

Ø = Calculado

√ = Revisado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 03/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-MOV.
27/34

MOVIMIENTO DE LOS INVENTARIOS

**INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN -
 PRODUCIDO POR LA CÍA.**

VENTAS 28/01/2021 - #DOC.TRAN: 001003000031710,001003000031711,...	0,00	2.377,83
VENTAS 29/01/2021 - #DOC.TRAN: 001003000031735,001003000031736,...	0,00	7.477,71
TOTAL ENERO	0,00	92.705,48
VENTAS 26/02/2021 - #DOC.TRAN: 001003000032365,001003000032366,...	0,00	5.077,22
VENTAS 27/02/2021 - #DOC.TRAN: 001003000032402,001003000032403,...	0,00	26,73
TOTAL FEBRERO	0,00	95.861,86
VENTAS 30/03/2021 - #DOC.TRAN: 001003000033087,001003000033088,...	0,00	4.535,79
VENTAS 31/03/2021 - #DOC.TRAN: 001003000033119,001003000033120,...	0,00	6.671,57
TOTAL MARZO	0,00	112.956,17
VENTAS 29/04/2021 - #DOC.TRAN: 001003000033820,001003000033821,...	0,00	5.958,60
VENTAS 30/04/2021 - #DOC.TRAN: 001003000033870,001003000033871,...	0,00	3.404,61
TOTAL ABRIL	0,00	107.841,43
VENTAS 28/05/2021 - #DOC.TRAN: 001003000034509,001003000034510,...	0,00	9.641,78
VENTAS 31/05/2021 - #DOC.TRAN: 001003000034551,001003000034552,...	0,00	7.121,05
TOTAL MAYO	0,00	109.321,62
VENTAS 29/06/2021 - #DOC.TRAN: 001003000035199,001003000035200,...	0,00	10.694,36
VENTAS 30/06/2021 - #DOC.TRAN: 001003000035217,001003000035218,...	0,00	4.833,20
TOTAL JUNIO	0,00	118.869,25
VENTAS 29/07/2021 - #DOC.TRAN: 001003000035786,001003000035787,...	0,00	2.551,39
VENTAS 30/07/2021 - #DOC.TRAN: 001003000035804,001003000035805,...	0,00	13.908,51
TOTAL JULIO	0,00	119.431,44
VENTAS 30/08/2021 - #DOC.TRAN: 001003000036371,001003000036372,...	0,00	5.213,69
VENTAS 31/08/2021 - #DOC.TRAN: 001003000036400,001003000036401,...	0,00	6.165,79
TOTAL AGOSTO	0,00	103.216,05
VENTAS 29/09/2021 - #DOC.TRAN: 001003000037009,001003000037010,...	0,00	3.707,76
VENTAS 30/09/2021 - #DOC.TRAN: 001003000037043,001003000037044,...	0,00	7.842,25
TOTAL SEPTIEMBRE	0,00	108.442,93
VENTAS 29/10/2021 - #DOC.TRAN: 001003000037606,001003000037607,...	0,00	4.494,92
VENTAS 30/10/2021 - #DOC.TRAN: 001003000037654,001003000037655,...	0,00	3.265,19
TOTAL OCTUBRE	0,00	104.449,10
VENTAS - #DOC.TRAN: 001003000038128,001003000038129,...	0,00	4.311,98
VENTAS 30/11/2021 - #DOC.TRAN: 001003000038150,001003000038151,...	0,00	4.300,86
TOTAL NOVIEMBRE	0,00	95.172,79
VENTAS 30/12/2021 - #DOC.TRAN: 001003000038812,001003000038813,...	0,00	3.535,02
VENTAS 31/12/2021 - #DOC.TRAN: 001003000038831,001003000038832,...	0,00	4.166,69
TOTAL DICIEMBRE	0,00	129.119,75
TOTAL VENTAS	0,00	1.297.387,87

Ø

INV-MOV.
24/34

Ø = Calculado

√ = Revisado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 03/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-MOV.
28/34

MOVIMIENTO DE LOS INVENTARIOS

**INVENTARIOS PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN -
 PRODUCIDO POR LA CÍA.**

NOTAS DE CREDITO 28/01/2021 - #DOC.TRAN: 001003000002302,001003000002303,...	1,73	0,00
NOTAS DE CREDITO 29/01/2021 - #DOC.TRAN: 001003000002306,001003000002307,...	16,49	0,00
TOTAL ENERO	1.714,22	0,00
NOTAS DE CREDITO 01/02/2021 - #DOC.TRAN: 001003000002358,001003000002359,...	320,09	0,00
NOTAS DE CREDITO 27/02/2021 - #DOC.TRAN: 001003000002374,001003000002375,...	28,39	0,00
TOTAL FEBRERO	2.089,83	0,00
NOTAS DE CREDITO 29/03/2021 - #DOC.TRAN: 001003000002411,001003000002412	1,91	0,00
NOTAS DE CREDITO 31/03/2021 - #DOC.TRAN: 001003000002415,001003000002416,...	11,04	0,00
TOTAL MARZO	1.235,69	0,00
NOTAS DE CRÉDITO 28/04/2021MAYORISTA - #DOC.TRAN: 001003000002473	121,66	0,00
NOTAS DE CREDITO 30/04/2021 - #DOC.TRAN: 001003000002476,001003000002477,...	40,06	0,00
TOTAL ABRIL	1.717,38	0,00
NOTAS DE CREDITO 26/05/2021 - #DOC.TRAN: 001003000002506,001003000002507	92,84	0,00
NOTAS DE CREDITO 31/05/2021 - #DOC.TRAN: 001003000002510,001003000002511,...	439,62	0,00
TOTAL MAYO	1.958,24	0,00
NOTAS DE CREDITO 29/06/2021 - #DOC.TRAN: 001003000002574,001003000002575	79,42	0,00
NOTAS DE CREDITO 30/06/2021 - #DOC.TRAN: 001003000002576,001003000002577	42,74	0,00
TOTAL JUNIO	2.499,71	0,00
NOTAS DE CREDITO 27/07/2021 - #DOC.TRAN: 001003000002633,001003000002634,...	9,39	0,00
NOTAS DE CREDITO 30/07/2021 - #DOC.TRAN: 001003000002637,001003000002638,...	439,20	0,00
TOTAL JULIO	9.397,55	0,00
NOTAS DE CREDITO 27/08/2021 - #DOC.TRAN: 001003000002686,001003000002687,...	99,18	0,00
NOTAS DE CRÉDITO 31/08/2021 - #DOC.TRAN: 001003000002691,001003000002692,...	166,49	0,00
TOTAL AGOSTO	1.499,66	0,00

Ø

Ø= Calculado

√= Revisado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 03/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-MOV.
29/34

MOVIMIENTO DE LOS INVENTARIOS
INVENTARIOS PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN -
PRODUCIDO POR LA CÍA.

NOTAS DE CRÉDITO 28/09/2021 - #DOC.TRAN: 001003000002801,001003000002802,...	43,67	0,00
NOTAS DE CRÉDITO 29/09/2021 - #DOC.TRAN: 001003000002808,001003000002809,...	16,11	0,00
TOTAL SEPTIEMBRE	4.010,25	0,00
NOTAS DE CRÉDITO 26/10/2021 - #DOC.TRAN: 001003000002858,001003000002859,...	4,51	0,00
NOTAS DE CRÉDITO 29/10/2021 - #DOC.TRAN: 001003000002873,001003000002874,...	0,84	0,00
TOTAL OCTUBRE	1.212,24	0,00
NOTAS DE CRÉDITO 29/11/2021 - #DOC.TRAN: 001003000002937,001003000002938,...	697,70	0,00
NOTAS DE CRÉDITO 30/11/2021 - #DOC.TRAN: 001003000002940,001003000002941,...	63,46	0,00
TOTAL NOVIEMBRE	2.237,98	0,00
NOTAS DE CRÉDITO 27/12/2021 - #DOC.TRAN: 001003000003012,001003000003014	52,78	0,00
NOTAS DE CRÉDITO 28/12/2021 - #DOC.TRAN: 001003000003015,001003000003016,...	10,79	0,00
TOTAL DICIEMBRE	2.746,99	0,00
TOTAL NOTAS DE CRÉDITO	32.319,74	0,00
EGRESOS DE INVENTARIO REPROCESO ENE-2021 - #DOC.TRAN: 001000000012882,001000000012907	0,00	354,60
EGRESOS DE INVENTARIO BAJA DE INVENTARIOS ENE/2021 - #DOC.TRAN: 001000000012843,001000000012866,...	0,00	563,67
TOTAL ENERO	0,00	918,27
EGRESOS DE INVENTARIO BAJA DE INVENTARIOS FEB/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013009,001000000013010,...	0,00	712,45
EGRESOS DE INVENTARIO REPROCESO FEB-2021 - #DOC.TRAN: 001000000012969,001000000012973,...	0,00	991,53
TOTAL FEBRERO	0,00	1.703,98
EGRESOS DE INVENTARIO REPROCESO MAR-2021 - #DOC.TRAN: 001000000013078,001000000013109	0,00	16,73
EGRESOS DE INVENTARIO BAJA DE INVENTARIOS MAR/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013056,001000000013079,...	0,00	453,05
TOTAL MARZO	0,00	469,78
EGRESOS DE INVENTARIO REPROCESO ABR-2021 - #DOC.TRAN: 001000000013253,001000000013268	0,00	980,09
EGRESOS DE INVENTARIO BAJA DE INVENTARIOS ABR/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013249,001000000013254,...	0,00	517,51
TOTAL ABRIL	0,00	1.497,60
EGRESOS DE INVENTARIO REPROCESO MAY-2021 - #DOC.TRAN: 001000000013343,001000000013369	0,00	22,51
EGRESOS DE INVENTARIO BAJA DE INVENTARIOS MAY/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013315,001000000013316,...	0,00	759,42
TOTAL MAYO	0,00	781,93

INV-MOV.
24/34

Ø

Ø = Calculado

√ = Revisado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 03/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-MOV.
30/34

MOVIMIENTO DE LOS INVENTARIOS
INVENTARIOS PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN -
PRODUCIDO POR LA CÍA.

EGRESOS DE INVENTARIO REPROCESO JUN-2021 - #DOC.TRAN: 001000000013481,001000000013482	0,00	115,82	
EGRESOS DE INVENTARIO BAJA DE INVENTARIOS JUN/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013414,001000000013415,...	0,00	349,60	
TOTAL JUNIO	0,00	465,42	
EGRESOS DE INVENTARIO REPROCESO JUL-2021MEMO No. 027-JP RP - #DOC.TRAN: 001000000013555	0,00	273,78	
EGRESOS DE INVENTARIO BAJA DE INVENTARIOS JUL/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013521,001000000013550,...	0,00	709,25	
TOTAL JULIO	0,00	983,03	
EGRESOS DE INVENTARIO REPROCESO AGO-2021 - #DOC.TRAN: 001000000013664,001000000013667,...	0,00	1.406,12	
EGRESOS DE INVENTARIO BAJA DE INVENTARIOS AGO/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013648,001000000013649,...	0,00	689,40	
TOTAL AGOSTO	0,00	2.095,52	
EGRESOS DE INVENTARIO REPROCESO SEP-2021MEMO No. 039-JP RP - #DOC.TRAN: 001000000013815	0,00	821,34	
EGRESOS DE INVENTARIO BAJA DE INVENTARIOS SEP/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013755,001000000013781,...	0,00	3.574,32	
TOTAL SEPTIEMBRE	0,00	4.395,66	
EGRESOS DE INVENTARIO BAJA DE INVENTARIOS OCT/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013931,001000000013932,...	0,00	338,45	
TOTAL OCTUBRE	0,00	338,45	
EGRESOS DE INVENTARIO REPROCESO NOV/2021MEMO No. 045-JP RP - #DOC.TRAN: 001000000013956	0,00	93,00	
EGRESOS DE INVENTARIO BAJA DE INVENTARIOS NOV/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013977,001000000013999,...	0,00	372,18	
TOTAL NOVIEMBRE	0,00	465,18	
EGRESOS DE INVENTARIO REPROCESO DIC/2021 - #DOC.TRAN: 001000000014108,001000000014116	0,00	3.009,00	
EGRESOS DE INVENTARIO BAJA DE INVENTARIOS DIC/2021 - #DOC.TRAN: 001000000014060,001000000014061,...	0,00	599,93	
TOTAL DICIEMBRE	0,00	3.608,93	
TOTAL EGRESOS DE INVENTARIO	0,00	17.723,75	INV-MOV. 25/34
AJUSTES Y RECLASIFICACION DE CUENTAS DE INVENTARIO AL 31/12/2021	0,03	0,00	
TOTAL AJUSTES Y RECLASIFICACIONES	0,03	0,00	
TOTAL INVENTARIO PRODUCTO TERMINADO	1.331.306,58	1.315.111,62	INV-MOV. 25/34
SALDO		16.194,96	


∅ = Calculado

√ = Revisado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 03/01/2024

EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.				INV-MOV.
EXAMEN ESPECIAL				31/34
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS				
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021				
MOVIMIENTO DE LOS INVENTARIOS				
INVENTARIO REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS				
TIPO DE TRANSACCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER	REF.
Saldo Inicial		6.434,37	0,00	
Facturas de Compra		2.930,66	0,00	
Total Febrero	169,36			
Total Abril	341,36			
Total Junio	653,70			
Total Julio	416,00			INV-MOV. 32/34
Total Agosto	177,83			
Total Septiembre	650,89			
Total Noviembre	521,52			
Notas de Crédito/Dev.		0,00	242,17	
Total Junio	242,17			
Consumo de Mat. e Ins.		0,00	3.448,14	
Total Enero	112,08	ⓐ		
Total Febrero	163,66		Σ	Σ
Total Marzo	202,78			
Total Abril	330,73			
Total Mayo	81,57			
Total Junio	220,01			
Total Julio	208,05			
Total Agosto	236,16			INV-MOV. 33/34
Total Septiembre	721,34			
Total Octubre	181,06			
Total Noviembre	135,14			
Total Diciembre	855,56			
Ajustes y Reclasificaciones		0,02		
Total Diciembre	0,02			
TOTAL		9.365,05	3.690,31	
SALDO AL 31/12/2021		0,00	5.674,74	✓
		2.365,05	2.365,05	
Comentario:				
Los movimientos están registrados de manera idónea a las actividades de la empresa.				
ECOLAC COMPAÑIA LIMITADA ECOLAC CIA. LTDA. SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N RUC: 1191743640001 – Teléf.: 072611411				
				
INVENTARIOS				
1.01.03	INVENTARIOS		2021	
1.01.03.01	Inventarios de Materia Prima		1.625,16	
1.01.03.03	Inventarios Sum. O Mat. A Ser Consumidos En Proc.		50.060,19	
1.01.03.05	Inventarios Prod. Term. Y Mer. En Almacén – Produ		16.194,96	
1.01.03.09	Inventarios Repuestos, Herramientas Y Accesorios		5.674,74	✓
1.01.03.10	Otros Inventarios		-	
	TOTAL		73.555,05	
ⓐ= Constatado, considerado	✓= Revisado	Σ= Sumado, verificado		
Elaborado por: Y.A.B.V.	Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 03/01/2024		



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-MOV.
32/34

MOVIMIENTO DE LOS INVENTARIOS

INVENTARIO REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N

RUC: 1191743640001

REPORTE: LIBRO DIARIO

ESPECIF.: Asientos desde 01/01/2021 hasta 31/12/2021

Detalle de la transacción	Debe	Haber
ASIENTO INICIAL PERIODO: 01/01/2021 AL 31/12/2021	6.434,37	0,00
TOTAL SALDO INICIAL	6.434,37	0,00
FACT No. 19613 COMPRA DE SOLVENTE PARA CODIFICADORA - COMP.# 002011000019613	169,36	0,00
TOTAL FEBRERO	169,36	0,00
FACT No. 20342 COMPRA DE TINTA Y SOLVENTE PARA CODIFICADORA - COMP.# 002011000020342	341,36	0,00
TOTAL ABRIL	341,36	0,00
FACT No. 1069 COMPRA DE TINTA Y SOLVENTE PARA CODIFICADORA - COMP.# 002011000021069	411,53	0,00
FACT No. 21226 COMPRA DE TINTA PARA CODIFICADORA - COMP.# 002011000021226	242,17	0,00
TOTAL JUNIO	653,70	0,00
FACT No. 108883 COMPRA DE CINTA CODIFICADORA PARA UHT Y YOGUR - COMP.# 001001000108883	416,00	0,00
TOTAL JULIO	416,00	0,00
FACT No. 21797 COMPRA DE SOLVENTE PARA CODIFICADORA - COMP.# 002011000021797	177,83	0,00
TOTAL AGOSTO	177,83	0,00
FACT No. 33942 COMPRA DE 2 MEMBRANAS PARA ESTERILIZADOR UHT - COMP.# 001005000033942	650,89	0,00
TOTAL SEPTIEMBRE	650,89	0,00
FACT No. 23124 COMPRA DE SOLVENTE PARA USO DEL AREA DE EMPREDIEMENTOS - COMP.# 002011000023124	126,34	0,00
FACT No. 23125 COMPRA DE SOLVENTES PARA USO DE LA CODIFICADORA - COMP.# 002011000023125	214,58	0,00
FACT. N° 23170 COMPRA DE TINTA PARA CODIFICADORA - COMP.# 002011000023170	180,60	0,00
TOTAL NOVIEMBRE	521,52	0,00
TOTAL FACTURAS DE COMPRA	2.930,66	0,00
NC No. 28 DEVOLUCION DE LA FACT No. 1069 COMPRA DE TINTA PARA CODIFICADORA - COMP.# 002011000000028	0,00	242,17
TOTAL NOTA DE CRÉDITO POR DEVOLUCIÓN	0,00	242,17
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION ENE/2021 - #DOC.TRAN: 001000000012820,001000000012824,...	0,00	112,08
TOTAL ENERO	0,00	112,08
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION FEB/2021 - #DOC.TRAN: 001000000012937,001000000012939,...	0,00	163,66
TOTAL FEBRERO	0,00	163,66
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION MAR/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013035,001000000013037,...	0,00	202,78
TOTAL MARZO	0,00	202,78

INV-MOV.
31/34

Ø

INV-MOV.
31/34

Ø = Calculado

√ = Revisado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 03/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-MOV.
33/34

MOVIMIENTO DE LOS INVENTARIOS

INVENTARIO REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS

CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION ABR/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013159,001000000013190,....	0,00	330,73
TOTAL ABRIL	0,00	330,73
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION MAY/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013285,001000000013286,....	0,00	81,57
TOTAL MAYO	0,00	81,57
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION JUN/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013387,001000000013388,....	0,00	220,01
TOTAL JUNIO	0,00	220,01
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION JUL/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013522,001000000013523,....	0,00	208,05
TOTAL JULIO	0,00	208,05
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION AGO/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013618,001000000013621,....	0,00	236,16
TOTAL AGOSTO	0,00	236,16
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION SEP/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013758,001000000013761,....	0,00	721,34
TOTAL SEPTIEMBRE	0,00	721,34
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION OCT/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013850,001000000013863,....	0,00	181,06
TOTAL OCTUBRE	0,00	181,06
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION NOV/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013957,001000000013963,....	0,00	135,14
TOTAL NOVIEMBRE	0,00	135,14
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION DIC/2021 - #DOC.TRAN: 001000000014039,001000000014066,....	0,00	855,56
TOTAL DICIEMBRE	0,00	855,56
TOTAL CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS	0,00	3.448,14
AJUSTES Y RECLASIFICACION DE CUENTAS DE INVENTARIO AL 31/12/2021	0,02	0,00
TOTAL AJUSTES Y RECLASIFICACION DE CUENTAS DE INV.	0,02	0,00
TOTAL RESPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	9.365,05	3.690,31
SALDO		5.674,74

Ø

INV-MOV.
31/34

INV-MOV.
31/34

Ø = Calculado

√ = Revisado


Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 03/01/2024

EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021				INV-MOV. 34/34
MOVIMIENTO DE LOS INVENTARIOS				
OTROS INVENTARIOS				
TIPO DE TRANSACCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER	REF.
Saldo Inicial		195,60	0,00	Σ
Egresos de Inventario		0,00	195,60	INV-MOV. 34/34
Total Diciembre	195,60	0,00	195,60	
TOTAL		195,60	195,60	
SALDO AL 31/12/2021		0,00	0,00	
Comentario: La cuenta de otros inventarios al 31 de diciembre de 2021 se ha cerrado, por tanto, no presenta valor.				
ECOLAC COMPAÑIA LIMITADA ECOLAC CIA. LTDA. SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N RUC: 1191743640001 – Teléf.: 072611411				
INVENTARIOS				
1.01.03	INVENTARIOS		2021	
1.01.03.01	Inventarios de Materia Prima		1.625,16	
1.01.03.03	Inventarios Sum. O Mat. A Ser Consumidos En Proc.		50.060,19	
1.01.03.05	Inventarios Prod. Term. Y Mer. En Almacén – Produ		16.194,96	
1.01.03.09	inventarios Repuestos, Herramientas Y Accesorios		5.674,74	
1.01.03.10	Otros Inventarios		-	
	TOTAL		73.555,05	
⊙= Constatado, considerado		√= Revisado		Σ= Sumado, verificado
Elaborado por: Y.A.B.V.		Revisado por: E.C.A.J.		Fecha: 03/01/2024

EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021				INV-MOV. 34/34
MOVIMIENTO DE LOS INVENTARIOS				
OTROS INVENTARIOS				
ECOLAC COMPAÑIA LIMITADA				
SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N				
RUC: 1191743640001				
REPORTE: LIBRO DIARIO				
ESPECIF.: Asientos desde 01/01/2021 hasta 31/12/2021				
Detalle de la transacción	Debe	Haber		
ASIENTO INICIAL PERIODO: 01/01/2021 AL 31/12/2021	195,60	0,00		
TOTAL SALDO INICIAL	195,60	0,00		
EGRESOS DE INVENTARIO BAJA DE INVENTARIOS DIC/2021 - #DOC.TRAN: 001000000014060,001000000014061,...	0,00	195,60		
TOTAL EGRESO DE INVENTARIO	0,00	195,60		
TOTAL OTROS INVENTARIOS	195,60	195,60		
SALDO		0,00		
⊙= Calculado		√= Revisado		
Elaborado por: Y.A.B.V.		Revisado por: E.C.A.J.		Fecha: 03/01/2024

		EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA. EXAMEN ESPECIAL A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021		INV-DOC. 1/17
VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN RESPALDO				
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA				
TIPO DE DOCUMENTO:		INFORME DE ADQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA		
FECHA DE ADQUISICIÓN: 27/12/2021				
DETALLE				
FECHA ALMACENAMIENTO	PROVEEDOR	CANTIDAD	REFERENCIA	
24/12/2024	CENTRO DE ACOPIO CHICAÑA	720,00	INV-DOC. 3/17	
25/12/2024		735,00	<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block;"> INV-DOC. 4/17 </div>	
26/12/2024		743,00		
TOTAL CENTRO DE ACOPIO		√ Σ 2.198,00		
27/12/2021	ECOLAC	471,00	<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block;"> INV-DOC. 4/17 </div>	
27/12/2021	AGROPALMA	358,00		
27/12/2021	JORGE GARCÍA	9.750,00		
TOTAL LOCAL		Σ 10.579,00		
Comentario:				
<p>No se ha observado ninguna inconsistencia en el seguimiento de la adquisición de materia prima, en donde se obtuvo el informe de materia prima recibida y la diferente información para el ingreso y registro de leche cruda en la compañía, obtenida de los diferentes centros de acopio y proveedores, dichos informes se los realiza cuando existe una cantidad necesaria para traer la leche de los diferentes lugares de abastecimiento, y se realiza un solo informe con la fecha de cada adquisición de leche.</p>				
√= Revisado		Ⓢ= Constatado, considerado		Σ= Sumado, verificado
Elaborado por: Y.A.B.V.		Revisado por: E.C.A.J.		Fecha: 08/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-DOC.
2/17

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN RESPALDO

INVENTARIO DE MATERIA PRIMA

ECOLAC CIA. LTDA. ✓

Responsable : Ing. Rebeca Vire ✓

Fecha: lunes, 27 de diciembre de 2021 ✓

MATERIA PRIMA RECIBIDA ✓

Proveedores	23/12/2021 ✓	24/12/2021 ✓	25/12/2021 ✓	26/12/2021 ✓	27/12/2021 ✓	Diferencia
Chicaña REGISTRO ✓	-	OK © 720,00	OK © 735,00	OK © 743,00	Σ 2.198,00	- 16,40
CHICAÑA CON DESC.	-	720,00	735,00	743,00		
Zumbi REGISTRO	-	OK ✓ 1.148,00	OK ✓ 1.371,50	OK ✓ 1.504,00	4.023,50	- 8,00
ZUMBI CON DESC.	-	1.148,00	1371,5	1.504,000		
Chamico REGISTRO	0,00	OK ✓ 366,50	OK ✓ 350,00	OK ✓ 395,50	1.112,00	- 5,50
CHAMICO CON DESC.	0	366,500	350,00	395,5		
LOS ENCUENTROS REGISTRO	OK ✓ 534,50	OK ✓ 491,00	OK ✓ 182,00	OK ✓ 459,00	1.666,50	- 16,50
LOS ENCUENTROS CON DESC.	534,50	491,00	182,00	459		
ECOLAC ✓					471,00	
Seminario Mayor					-	
Agricolazalapa					-	
Vinicio Armijos (OÑA)					-	
Agropalma ✓					358,00	
Jorge Garcia ✓					9.750,00	
TOTAL	534,50	2.725,50	2638,5		19.579,00	- 46,50
CENTROS DE ACOPIO					9.000,00	
LOCAL					Σ 10.579,00	

DETALLE DE DESCUENTOS

	%AGUA AÑADIDA	%AGUA AÑADIDA	%DIFERENCIA EN VOLUMEN	TOTAL DESC %	
CHICAÑA			0,7461	-	n/a
ZUMBI			0,1988	-	n/a
CHAMICO			0,5036	-	n/a
LOS ENCUENTROS			0,9901	-	n/a

OBSERVACIONES: Los descuentos por diferencia de volumen se realizan cuando el % de agua añadida es mayor a 2% y la diferencia en volumen es mayor a 1%.


LABORATORIO CONTROL DE CALIDAD

INV-DOC.
1/17

✓= Revisado

©= Constatado, considerado

Σ= Sumado, verificado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 08/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-DOC.
3/17

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN RESPALDO
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

REPORTE: KARDEX DE PRODUCTO
 ESPECIF.: LECHE CRUDA
 CODIGO: 10027

Codigo	Item	Fecha	Detalle	Transaccion	Referente	Ing/Egr	Costo i/e	Exist	Costo	Total	Costo Total
10027	LECHE CRUDA	24/12/2021	Consignacion No.001000000313850	Ingreso	Armijos Armijos Nila Piedad	34,00	0,4200	568,50	0,4263	242,33	14,28
10027	LECHE CRUDA	24/12/2021	Consignacion No.001000000313851	Ingreso	Carchi Guaman Ruth Natividad	4,00	0,4200	572,50	0,4262	244,02	1,68
10027	LECHE CRUDA	24/12/2021	Consignacion No.001000000313852	Ingreso	Carchipulla Fernandez Rosa Claudina	40,00	0,4200	612,50	0,4258	260,81	16,80
10027	LECHE CRUDA	24/12/2021	Consignacion No.001000000313853	Ingreso	Morocho Medina Rosa Angelica	20,00	0,4200	632,50	0,4256	269,22	8,40
10027	LECHE CRUDA	24/12/2021	Consignacion No.001000000313854	Ingreso	Morocho Valdivieso Teresa Kenil	133,00	0,4300	765,50	0,4264	326,41	57,19
10027	LECHE CRUDA	24/12/2021	Consignacion No.001000000313855	Ingreso	Morocho Yauré Maria Graciela	72,00	0,4200	837,50	0,4259	356,65	30,24
10027	LECHE CRUDA	24/12/2021	Consignacion No.001000000313856	Ingreso	Ochoa Namicela Blanca Elena	69,50	0,4200	907,00	0,4254	385,84	29,19
10027	LECHE CRUDA	24/12/2021	Consignacion No.001000000313857	Ingreso	Quezada Ramon Hilda Asuncion	11,50	0,4200	918,50	0,4253	390,67	4,83
10027	LECHE CRUDA	24/12/2021	Consignacion No.001000000313858	Ingreso	Ramirez Espinoza Lucia Normandina	30,00	0,4200	948,50	0,4252	403,26	12,60
10027	LECHE CRUDA	24/12/2021	Consignacion No.001000000313859	Ingreso	Rojas Lima Felipe Bartolo	40,00	0,4200	988,50	0,4250	420,06	16,80
10027	LECHE CRUDA	24/12/2021	Consignacion No.001000000313860	Ingreso	Rojas Lima Lorenzo	28,00	0,4200	1.016,50	0,4248	431,82	11,76
10027	LECHE CRUDA	24/12/2021	Consignacion No.001000000313861	Ingreso	Romero Cabrera Milton Edy	77,00	0,4200	1.093,50	0,4245	464,16	32,34
10027	LECHE CRUDA	24/12/2021	Consignacion No.001000000313862	Ingreso	Rosales Briceño Segundo Juan	18,00	0,4200	1.111,50	0,4244	471,72	7,56
10027	LECHE CRUDA	24/12/2021	Consignacion No.001000000313863	Ingreso	Sandoval Buelc Manuel Filoteo	25,00	0,4200	1.136,50	0,4243	482,22	10,50
10027	LECHE CRUDA	24/12/2021	Consignacion No.001000000313864	Ingreso	Tene Puglla Manuel Enrique	28,00	0,4200	1.164,50	0,4242	493,98	11,76
10027	LECHE CRUDA	24/12/2021	Consignacion No.001000000313865	Ingreso	Suqui Suqui Maria Domitila	90,00	0,4200	1.254,50	0,4239	531,78	37,80
TOTAL CENTRO DE ACOPIO CHICAÑA 24/12/2021						720,00	Σ				
10027	LECHE CRUDA	25/12/2021	Consignacion No.001000000313916	Ingreso	Armijos Armijos Nila Piedad	35,50	0,4200	3.295,50	0,4256	1.402,56	14,91
10027	LECHE CRUDA	25/12/2021	Consignacion No.001000000313917	Ingreso	Carchi Guaman Ruth Natividad	13,00	0,4200	3.308,50	0,4256	1.408,03	5,46
10027	LECHE CRUDA	25/12/2021	Consignacion No.001000000313918	Ingreso	Carchipulla Fernandez Rosa Claudina	38,00	0,4200	3.346,50	0,4255	1.424,00	15,96
10027	LECHE CRUDA	25/12/2021	Consignacion No.001000000313919	Ingreso	Escobar Arrobo Wilmer Fausto	24,50	0,4200	3.371,00	0,4255	1.434,29	10,29
10027	LECHE CRUDA	25/12/2021	Consignacion No.001000000313920	Ingreso	Morocho Medina Rosa Angelica	15,00	0,4200	3.386,00	0,4255	1.440,61	6,30
10027	LECHE CRUDA	25/12/2021	Consignacion No.001000000313921	Ingreso	Morocho Valdivieso Teresa Kenil	131,00	0,4300	3.517,00	0,4256	1.496,94	56,33
10027	LECHE CRUDA	25/12/2021	Consignacion No.001000000313922	Ingreso	Morocho Yauré Maria Graciela	85,00	0,4200	3.602,00	0,4255	1.532,65	35,70
10027	LECHE CRUDA	25/12/2021	Consignacion No.001000000313923	Ingreso	Ochoa Namicela Blanca Elena	58,50	0,4200	3.660,50	0,4254	1.557,21	24,57
10027	LECHE CRUDA	25/12/2021	Consignacion No.001000000313924	Ingreso	Quezada Ramon Hilda Asuncion	10,00	0,4200	3.670,50	0,4254	1.561,43	4,20
10027	LECHE CRUDA	25/12/2021	Consignacion No.001000000313925	Ingreso	Ramirez Espinoza Lucia Normandina	19,50	0,4200	3.690,00	0,4254	1.569,62	8,19
10027	LECHE CRUDA	25/12/2021	Consignacion No.001000000313926	Ingreso	Rojas Lima Felipe Bartolo	37,50	0,4200	3.727,50	0,4253	1.585,38	15,75
10027	LECHE CRUDA	25/12/2021	Consignacion No.001000000313927	Ingreso	Rojas Lima Lorenzo	31,50	0,4200	3.759,00	0,4253	1.598,63	13,23
10027	LECHE CRUDA	25/12/2021	Consignacion No.001000000313928	Ingreso	Romero Cabrera Milton Edy	72,00	0,4200	3.831,00	0,4252	1.628,86	30,24
10027	LECHE CRUDA	25/12/2021	Consignacion No.001000000313929	Ingreso	Rosales Briceño Segundo Juan	20,00	0,4200	3.851,00	0,4252	1.637,25	8,40

©

INV-DOC.
1/17

√= Revisado

©= Constatado, considerado

Σ= Sumado, verificado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 08/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-DOC.
4/17

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN RESPALDO
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA

10027	LECHE CRUDA	25/12/2021	Consignacion No.001000000313930	Ingreso	Sandoval Buele Manuel Filoteo	30,00	0,4200	3.881,00	0,4251	1.649,85	12,60
10027	LECHE CRUDA	25/12/2021	Consignacion No.001000000313931	Ingreso	Suqui Suqui María Domitila	84,00	0,4200	3.965,00	0,4250	1.685,13	35,28
10027	LECHE CRUDA	25/12/2021	Consignacion No.001000000313932	Ingreso	Tene Puglla Manuel Enrique	30,00	0,4200	3.995,00	0,4250	1.697,72	12,60
TOTAL CENTRO DE ACOPIO CHICAÑA 25/12/2021						735,00					
10027	LECHE CRUDA	26/12/2021	Consignacion No.001000000313976	Ingreso	Armijos Armijos Nila Piedad	31,50	0,4200	5.930,00	0,4265	2.529,38	13,23
10027	LECHE CRUDA	26/12/2021	Consignacion No.001000000313977	Ingreso	Carchi Guaman Ruth Natividad	12,50	0,4200	5.942,50	0,4265	2.534,65	5,25
10027	LECHE CRUDA	26/12/2021	Consignacion No.001000000313978	Ingreso	Carchipulla Fernandez Rosa Claudina	40,00	0,4200	5.982,50	0,4265	2.551,48	16,80
10027	LECHE CRUDA	26/12/2021	Consignacion No.001000000313979	Ingreso	Escobar Arrobo Wilmer Fausto	20,00	0,4200	6.002,50	0,4265	2.559,89	8,40
10027	LECHE CRUDA	26/12/2021	Consignacion No.001000000313980	Ingreso	Morocho Medina Rosa Angelica	20,50	0,4200	6.023,00	0,4265	2.568,51	8,61
10027	LECHE CRUDA	26/12/2021	Consignacion No.001000000313981	Ingreso	Morocho Valdivieso Teresa Kenil	132,00	0,4300	6.155,00	0,4265	2.625,29	56,76
10027	LECHE CRUDA	26/12/2021	Consignacion No.001000000313982	Ingreso	Morocho Yaure Maria Graciela	89,00	0,4200	6.244,00	0,4264	2.662,69	37,38
10027	LECHE CRUDA	26/12/2021	Consignacion No.001000000313983	Ingreso	Ochoa Namicela Blanca Elena	37,00	0,4200	6.281,00	0,4264	2.678,22	15,54
10027	LECHE CRUDA	26/12/2021	Consignacion No.001000000313984	Ingreso	Quezada Ramon Hilda Asuncion	10,00	0,4200	6.291,00	0,4264	2.682,42	4,20
10027	LECHE CRUDA	26/12/2021	Consignacion No.001000000313985	Ingreso	Ramirez Espinoza Lucia Normandina	36,00	0,4200	6.327,00	0,4264	2.697,52	15,12
10027	LECHE CRUDA	26/12/2021	Consignacion No.001000000313986	Ingreso	Rojas Lima Felipe Bartolo	40,00	0,4200	6.367,00	0,4263	2.714,32	16,80
10027	LECHE CRUDA	26/12/2021	Consignacion No.001000000313987	Ingreso	Rojas Lima Lorenzo	34,50	0,4200	6.401,50	0,4263	2.728,83	14,49
10027	LECHE CRUDA	26/12/2021	Consignacion No.001000000313988	Ingreso	Romero Cabrera Milton Edy	79,00	0,4200	6.480,50	0,4262	2.761,99	33,18
10027	LECHE CRUDA	26/12/2021	Consignacion No.001000000313989	Ingreso	Rosales Briceño Segundo Juan	20,00	0,4200	6.500,50	0,4262	2.770,38	8,40
10027	LECHE CRUDA	26/12/2021	Consignacion No.001000000313990	Ingreso	Sandoval Buele Manuel Filoteo	25,00	0,4200	6.525,50	0,4262	2.780,91	10,50
10027	LECHE CRUDA	26/12/2021	Consignacion No.001000000313991	Ingreso	Suqui Suqui María Domitila	90,00	0,4200	6.615,50	0,4261	2.818,73	37,80
10027	LECHE CRUDA	26/12/2021	Consignacion No.001000000313992	Ingreso	Tene Puglla Manuel Enrique	26,00	0,4200	6.641,50	0,4261	2.829,68	10,92
TOTAL CENTRO DE ACOPIO CHICAÑA 26/12/2021						743,00					
TOTAL CENTRO DE ACOPIO CHICAÑA						2.198,00					
10027	LECHE CRUDA	27/12/2021	Consignacion No.001000000314043	Ingreso	Agronegocios & Criadero Holstein Rojo San Luis Agr	358,00	0,4200	9.358,00	0,4269	3.994,65	150,36
10027	LECHE CRUDA	27/12/2021	Consignacion No.001000000314044	Ingreso	Ecolac Cia. Ltda.	471,00	0,4500	9.829,00	0,4280	4.206,62	211,95
10027	LECHE CRUDA	27/12/2021	Consignacion No.001000000314046	Ingreso	Garcia Marquina Jorge Isaias	9.750,00	0,4200	19.579,00	0,4240	8.301,69	4.095,00
TOTAL LOCAL 27/12/2021						10.579,00					

INV-DOC.
1/17

⊙

INV-DOC.
1/17

INV-DOC.
1/17

√= Revisado

⊙= Constatado, considerado

Σ= Sumado, verificado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 08/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-DOC.

5/17

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN RESPALDO

INVENTARIO DE MATERIA PRIMA

Ecolac Cía. Ltda.
COMPROBANTE DE RECEPCIÓN DE MATERIA PRIMA
Nº 00011706

Fecha: 27/12/21
Proveedor: Ecolac
Cantidad Números: 471 Precio: 0,45
Cantidad letras: Cuatrocientos setenta y uno
Recibí conforme / Entregué conforme

Ecolac Cía. Ltda.
COMPROBANTE DE RECEPCIÓN DE MATERIA PRIMA
Nº 00011707

Fecha: 27/12/21
Proveedor: Agropalma
Cantidad Números: 358 Precio: 0,42
Cantidad letras: Treientos cincuenta y ocho
Recibí conforme / Entregué conforme

Ecolac Cía. Ltda.
COMPROBANTE DE RECEPCIÓN DE MATERIA PRIMA
Nº 00011705

Fecha: 27/12/21
Proveedor: Jorge García (Cambi) €
Cantidad Números: 9750 Precio: 0,42
Cantidad letras: nueve mil setecientos cincuenta
Recibí conforme / Entregué conforme

AGENCIA MARQUINA JORGE ISAIAS
AV. PRIMERO DE MAYO SIN Y DARIO ORDOÑEZ
Tel: 4095076 / 0997062971 Cuenca - Ecuador
R.U.C.: 0104748436001 AUTS.R.I.: 1129117233
SOLICITADO A ELLEVAR CONTABILIDAD

GUÍA DE REMISIÓN
SERIE 001-001-00
Nº 0000888 €

MOTIVO DEL TRASLADO:
 Venta Importación Demostración
 Compra Donación Traslado entre establecimientos
 Transformación Exportación Traslado por emisor itinerante
 Consignación Exhibición Nº de declaración aduanera

DATOS DEL COMPROBANTE DE VENTA:
 Factura - Fecha de emisión: _____ Fe del comprobante: _____
 Punto de partida: Comba - Azuay
 Fecha de emisión: 26 Dic 2021
 Nombre o Razón Social: ECOLAC S/A LTDA.
 R.U.C.: 1191743640001
 Punto de llegada: San Cayetano, Calle Paris s/n.
 Inscripción del transportista nombre: Jorge García R.U.C.: 0104748436001
 Placas del vehículo: ABE3345

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN
10200	litros de leche
Sellos	4340315 - 4340316 - 4340317 4340318 - 4340319

Comprobante de Venta: Factura Fecha de Salida: 26 Dic 2021
 Fecha de emisión: _____ Fecha de Entrega: 27 Dic 2021

"AGENTE DE RETENCIÓN INGRESOS NACIONALES" - 00000001

✓
 ©
 ✓

✓

✓ = Revisado

© = Constatado, considerado

ƒ = Documentación sustentatoria

€ = Pertenece

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 08/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.

EXAMEN ESPECIAL

A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS

PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-DOC.

6/17

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN RESPALDO

INVENTARIO DE MATERIA PRIMA



ECOLAC Cía Ltda.

INFORME DE RECEPCIÓN DE LECHE

CENTRO DE ACOPIO CHICAÑA

Nº 000003411

Fecha: Viernes 24 Diciembre 2021 Precio:

Table with 4 columns: N°, NOMBRE, CANT. EN LETRAS, CANT. EN NUMEROS. Lists milk reception data for Dec 24, 2021, with a total of 720 liters.

Observaciones:

Administrador signature and stamp



ECOLAC Cía Ltda.

INFORME DE RECEPCIÓN DE LECHE

CENTRO DE ACOPIO CHICAÑA

Nº 000003412

Fecha: Sábado 25 Diciembre 2021 Precio:

Table with 4 columns: N°, NOMBRE, CANT. EN LETRAS, CANT. EN NUMEROS. Lists milk reception data for Dec 25, 2021, with a total of 735 liters.

Observaciones:

Administrador signature and stamp



ECOLAC Cía Ltda.

INFORME DE RECEPCIÓN DE LECHE

CENTRO DE ACOPIO CHICAÑA

Nº 000003413

Fecha: Domingo 26 Diciembre 2021 Precio:

Table with 4 columns: N°, NOMBRE, CANT. EN LETRAS, CANT. EN NUMEROS. Lists milk reception data for Dec 26, 2021, with a total of 743 liters.

Observaciones:

Administrador signature and stamp

✓= Revisado

⊙= Constatado, considerado

f= Documentación sustentatoria

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 08/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-DOC.

7/17

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN RESPALDO

INVENTARIO SUM. O MAT A SER CONSUMIDOS EN PROC.

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N

RUC: 1191743640001

REPORTIARDEX DE PRODUCTO

ESPECIF. ESENCIA FRESA ✓

CODIGO: 10010

Codigo	Item	Fecha	Detalle	Tipo	Referente	Ing/Egr	Costo i/e	Exist	Costo	Total	Costo Total
10010	ESENCIA FRESA	6/1/2021	Vienen...por inventario	Inv. Inicial		5192,9	0,014	5192,9	0,014	72,7	72,70
10010	ESENCIA FRESA	6/1/2021	Nota De Egreso No.001000000012868	Egreso	Bautista Valarezo Maria Noela	-330,8	0,014	4862,1	0,014	68,07	- 4,63
10010	ESENCIA FRESA	7/1/2021	Nota De Egreso No.001000000012836	Egreso	Bautista Valarezo Maria Noela	-53	0,014	4809,1	0,014	67,33	- 0,74
10010	ESENCIA FRESA	8/1/2021	Nota De Egreso No.001000000012929	Egreso	Bautista Valarezo Maria Noela	-515,7	0,014	4293,4	0,014	60,11	- 7,22
10010	ESENCIA FRESA	15/1/2021	Nota De Egreso No.001000000012864	Egreso	Bautista Valarezo Maria Noela	-646,5	0,014	3646,9	0,014	51,06	- 9,05
10010	ESENCIA FRESA	19/1/2021	Nota De Egreso No.001000000012879	Egreso	Bautista Valarezo Maria Noela	-92,1	0,014	3554,8	0,014	49,77	- 1,29
10010	ESENCIA FRESA	26/1/2021	Nota De Egreso No.001000000012903	Egreso	Bautista Valarezo Maria Noela	-422,8	0,014	3132	0,014	43,85	- 5,92
10010	ESENCIA FRESA	4/2/2021	Compra nro. 001002000014868	Compra	Tecniaromas S. A.	3800	0,014	6932	0,014	97,05	53,20

Comentario:

El registro de la compra de inventarios suministros o materiales a ser consumidos en el proceso de producción en este caso de la esencia de fresa y las placas aerobios, se lo realiza llevando un proceso oportuno en donde se evidencia desde el pedido hasta el ingreso a bodega.

✓= Revisado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 08/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-DOC.
8/17

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN RESPALDO
INVENTARIO SUM. O MAT A SER CONSUMIDOS EN PROC.

			----- x -----]	
210100652	31/01/2021	5.1.01.01.01	MATERIA PRIMA	64.205,98
		5.1.01.01.02	INSUMOS Y MATERIALES DIRECTOS DE PRODUCCION	8.544,36
		5.1.04.07.03	REPUESTOS PARA LA PRODUCCION	112,08
		5.1.04.07.04	COMBUSTIBLE PARA EL CALDERO	1.925,61
		5.1.04.08.12	QUIMICOS Y MATERIALES DE HIGIENE Y LIMPIEZA	696,84
		5.1.04.08.13	SUMINISTROS Y MATERIALES PARA LABORATORIO	40,71
		1.01.03.01.01	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	64.205,98
		1.01.03.03.01.01	INSUMOS Y MATERIALES DIRECTOS DE PRODUCCION	8.544,36 ✓
		1.01.03.03.02.01	DIESEL	1.925,61
		1.01.03.03.02.03	MATERIALES DE LABORATORIO Y REACTIVOS	40,71
		1.01.03.03.02.04	QUIMICOS Y MATERIALES DE HIGIENE Y LIMPIEZA	696,84
		1.01.03.09.01	REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	112,08
			CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION ENE/2021 - #DOC.TRAN: 001000000012820,001000000012824,...	
			PROV/CLI :BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

RUC: 1191743640001
 DIRECCIÓN: SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 Telefono: 072611411

PEDIDO # 001-000-000002230 ✓

PROVEEDOR: TECNIAROMAS S. A. ✓
 DIRECCIÓN: NIETO POLO N28-53 Y SELVA ALEGRE
 TELEFONO: 028003094

FECHA DE PEDIDO:
 02/02/2021 ✓

CANT	UNIDAD	DESCRIPCIÓN
3800.00	GR	ESENCIA FRESA ©
3800.00	GR	ESENCIA MORA
3.50	KG	CARMIN MORA # 40

Observaciones:

NATHALY BUSTAMANTE
 RESPONSABLE DEL PEDIDO
 FECHA: 02/02/2021

Dr. Luis Anibal Sanchez Farfan
 GERENTE GENERAL

✓= Revisado ©= Constatado, considerado]= Documentación sustentatoria
 Elaborado por: Y.A.B.V. Revisado por: E.C.A.J. Fecha: 08/01/2024

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN RESPALDO

INVENTARIO SUM. O MAT A SER CONSUMIDOS EN PROC.

TECNIAROMAS S.A. €



email: tec-aromas@uso.satnet.net

TECNIAROMAS SA

TECNIAROMAS SA

Dirección NIETO POLO N28-53 Y LAS CASAS
Matriz:

Dirección NIETO POLO N28-53 Y LAS CASAS
Sucursal:

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

AGENTE DE RETENCION RESOLUCION NAC-DNCRASC20-00000001

R.U.C.: 1791753372001

FACTURA ✓

No. 001-002-000014868 ✓

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

0402202101179175337200120010020000148681234567819

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN 04-02-2021 ✓

AMBIENTE: PRODUCCION

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0402202101179175337200120010020000148681234567819

Razón Social / Nombres y Apellidos: ECOLAC CIA LTDA ✓

Identificación: 1191743640001

Fecha Emisión: 04/02/2021

Guía Remisión: 001-002-000014868

Dirección Loja PARIS SN.

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cant	Descripción	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subtotal	Descuento	Precio Total
040303	001000622	3.80	FRESA 6MX 30.476 ✓				14,00	53.2000	0.00	53.20 ©
040384	001000428	3.80	MORA CMX 40.085				12,00	45.6000	0.00	45.60
010049	001000412	3.50	CARMIN MORA No. 40.408				18,00	63.0000	0.00	63.00
080002	001001488	1.00	Servicio Administrativo				5,00	5.0000	0.00	5.00

Información Adicional

Plazo de forma de pago 30 DIAS
Telefono contacto 2611-411
Pedido SRA. BUSTAMANTE NATALY
AGENTE DE RETENCION RESOLUCION NAC-DNCRASC20-00000001

CANCELADO
26-03-2021
que: TR. 02. 6657
Firma y sello para Firma.

SUBTOTAL 12%	168.00
SUBTOTAL IVA 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	168.00
DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 1.2%	20.02
RESERVA	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	188.02

Forma de Pago
OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO

Valor
6.0166.82

BODEGA GENERAL
RECIBI CONFORME

VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO 0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda) 0.00

✓ = Revisado

© = Constatado, considerado

€ = Pertenece

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 08/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.

EXAMEN ESPECIAL

A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS

PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-DOC.

10/17

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN RESPALDO

INVENTARIO SUM. O MAT A SER CONSUMIDOS EN PROC.

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

ECOLAC CIA. LTDA.
SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
RUC: 1191743640001 - Telef.: 072611411

DETALLE DE RETENCIÓN ✓
DOCUMENTO NO VALIDO PARA EFECTO

Retención No. 001-003-000010881 ✓
Contribuyente: TECNIAROMAS S. A. ✓
RUC/CI: 1791753372001
Dirección: Nieto Polo N28-53 Y Selva Alegre

Usuario: YARINA LIMA ✓
Emisión: 04/02/2021 ✓
FACTURA
001-002-000014868 ✓

Ejercicio Fiscal	Código	Base Imponible	Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2021	312	166.80	Imp. Renta	1.75 %	2.92
2021	725	20.02	Imp. IVA	30.00 %	6.01
TOTAL RETENIDO USD.					8.93

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

ECOLAC COMPANIA LIMITADA
SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
RUC: 1191743640001

COMPROBANTE DE DIARIO

FECHA: 04/02/2021 ✓

ASIENTO: 210200358 ✓

Código	Cuenta contable	Debe	Haber
1.01.03.03.01.01	INSUMOS Y MATERIALES DIRECTOS DE PRODUCCION	161.80	
1.01.05.01.02	I.V.A COMPRAS 12% BIEN/SERV	20.02	
5.1.04.08.01	TRANSPORTE DE MATERIA PRIMA	5.00	
2.01.03.01.01	CUENTAS Y DTOS. X PAGAR PROVEEDORES NO		177.89
2.01.07.01.01.07	RETENCION 1.75% IR X PAGAR		2.92
2.01.07.01.02.01	RETENCION 30% IVA X COMPRA BIENES X PAGAR		6.01
FACT No. 14868 COMPRA DE ESENCIAS Y CARMIN MORA -		TOTAL:	186.82
COMP.# 001002000014868			186.82 Σ
REF: TECNIAROMAS S. A.			
DOC.BANCO :			

Elaborado por

Contador

ECOLAC CIA. LTDA.
SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
Teléf.: 072611411

INGRESO A BODEGA ✓

Fact. compra 001-002-000014868
No. interno 001-000-000032836
Registrado el 10/02/2021 11:47 ✓

Proveedor: TECNIAROMAS S. A.
Ruc. CI: 1791753372001
Dirección: Nieto Polo N28-53 Y Selva Alegre

Teléf.: 026003094

Fecha Docum: 04/02/2021
Fecha Ingreso: 10/02/2021 ✓

Código	Cant	Detalle	Pedido	V.Unit.	%Dcto 1	%Dcto 2	V.Total
10010	3500.000	Esencia Fresa (GR)	0.0000	0.0140	.00000	.00000	53.2000
10012	3800.000	Esencia Mora (GR)	0.0000	0.0120	.00000	.00000	45.6000
10046	3.5000	Carmín Mora #40 (KG)	0.0000	18.0000	.00000	.00000	63.0000
CBS	1.0000	Transporte De Materia Prima (L)	0.0000	5.0000	.00000	.00000	5.0000
SUBTOTAL							
166.8000							166.80
DESCTO.							
0.00							0.00
SUB. IVA 0%							
0.00							0.00
Subt. 12.00%							
166.80							20.02
IVA 12.00%							
20.02							0.00
RECARGOS							
0.00							0.00
TOTAL US\$							186.82

Observaciones FACT. N° 14868 COMPRA DE ESENCIAS Y CARMIN MORA

FIRMA RESPONSABLE
NATHALY BUSTAMANTE

REVISADO

APROBADO

✓= Revisado

⊖= Calculado

Σ= Sumado, verificado

⊙= Constatado, considerado

f= Documentación sustentatoria

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 08/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-DOC.

11/17

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN RESPALDO

INVENTARIO SUM. O MAT A SER CONSUMIDOS EN PROC.

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N

RUC: 1191743640001

REPORTE: KARDEX DE PRODUCTO

ESPECIF.: PLACAS AEROBIOS ✓

CODIGO: 4020096

Fecha	Detalle	Tipo	Referente	Ing/Egr	Costo i/e	Exist	Costo	Total	Costo total
4/1/2021	Vienen...por inventario	Inv ini		34	1,07	34	1,07	36,38	36,38
4/1/2021	Nota De Egreso No.001000000012818	Egreso	Bautista Valarezo Maria Noela	-6	1,07	28	1,07	29,96	-6,42
8/1/2021	Nota De Egreso No.001000000012837	Egreso	Bautista Valarezo Maria Noela	-7	1,07	21	1,07	22,47	-7,49
11/1/2021	Compra nro. 001001000073383	Compra	Distribuidora Descalzi S. A.	50	1,07	71	1,07	75,97	53,5

✓= Revisado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 08/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-DOC.

12/17

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN RESPALDO

INVENTARIO SUM. O MAT A SER CONSUMIDOS EN PROC.

			----- X ----- J		
210100654	29/01/2021	5.1.01.01.02	INSUMOS Y MATERIALES DIRECTOS DE PRODUCCION	1,06	
		5.1.04.08.13	SUMINISTROS Y MATERIALES PARA LABORATORIO	794,73	
		1.01.03.03.01.01	INSUMOS Y MATERIALES DIRECTOS DE PRODUCCION		1,06
		1.01.03.03.02.03	MATERIALES DE LABORATORIO Y REACTIVOS		794,73 J
			CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO ENE/2021 - #DOC.TRAN: 001000000012818,001000000012823,...		
			PROV/CLI :BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA		

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

RUC: 1191743640001

DIRECCIÓN: SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N

Teléfono: 072611411

PEDIDO # 001-000-000002222 J

PROVEEDOR: DISTRIBUIDORA DESCALZI S. A. J

FECHA DE PEDIDO:

DIRECCIÓN: CARCELEN DE LAS AVELLANAS E2-25 Y EL JUNCAL

04/01/2021 J

TELEFONO: 023483283

CANT	UNIDAD	DESCRIPCIÓN
50.00	U	PLACAS AEROBIOS ©
100.00	U	PLACAS COLIFORMES
25.00	U	PLACAS E. COLI
50.00	U	PLACAS ENTEROBACTERIAS
50.00	U	PLACAS ESTAFILOCOCO AUREOS
50.00	U	PLACAS MOHOS Y LEVADURAS

Observaciones:

NATHALY BUSTAMANTE
 RESPONSABLE DEL PEDIDO
 FECHA: 04/01/2021

Dr. Luis Anibal Sanchez Farián
 GERENTE GENERAL

✓= Revisado

©= Constatado, considerado

f= Documentación sustentatoria

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 08/01/2024

EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-DOC.

13/17

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN RESPALDO
INVENTARIO SUM. O MAT A SER CONSUMIDOS EN PROC.

DESCALZI €

RUC: 0990336792001
FACTURA ✓
NO: 001-001-000073383 ✓
Número de Autorización
11012021010990336792001200100100007338300
00000114

U
3623

DISTRIBUIDORA DESCALZI S.A.
DIR. MATRIZ KM 11.5 VIA DAULE, PARQUE CALIFORNIA
1 EDIF.COMERCIAL 4 BODEGA 1
TELEFONOS 042103277-042103169
DIR. ESTABLECIMIENTO KM 11.5 VIA DAULE, PARQUE CALIFORNIA
1 EDIF. COMERCIAL 4 BLOQUE #1
CONTRIBUYENTE ESPECIAL: 141E ✓
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

AMBIENTE: Producción
EMISIÓN Normal

CLAVE DE ACCESO:

110120210109903367920012001001000073383000000114

RAZÓN SOCIAL/NOMBRES Y APELLIDOS:
FECHA EMISIÓN: 11/01/2021 ✓

ECOLAC CÍA. LTDA. ✓

RUC/CI: 1191743640001 ✓

GUITA REMISIÓN:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PRECIO	DESCUENTO	SUBTOTAL
3M-6406	PLACAS PTRFLM AEROBIOS/TOTALES (50 ✓ PLACAS/FND) L. 33AHK9	50.00	1.070000	0.00	53.50
3M-6416	PLACAS PTRFLM COLIFORMES/TOTALES (25 PLACAS/FUNDA) L. 418320196A	100.00	1.110000	0.00	111.00
3M-6414	PLACAS PTRFLM E.COLI.CLFRMS (25 PLACAS/FND) L. 33AMRX	25.00	2.140000	0.00	53.50
3M-6421	ENTEROBACTEREAS (25 PLACAS/FND) L. 418320254A	50.00	1.130000	0.00	56.50
3M-6491	PLACAS PTRFLM S. AUREUS EXPRESS (25 PLACAS/FUNDA) 418320217A	50.00	2.800000	0.00	140.00
3M-6417	PTRFLM MOHOS Y LEVADURA (50 PLACAS/FND) L. 33AHRD	50.00	1.210000	0.00	60.50
EG500	FUNDAS GEL ICE 500 GR	2.00	0.000000	0.00	0.00
FLETES	FLETES	1.00	5.000000	0.00	5.00
SUBTOTAL 12%					US\$475.00
SUBTOTAL 0%					US\$5.00
DESCUENTO					US\$0.00
IVA 12%					US\$57.00
VALOR TOTAL					US\$537.00

INFORMACIÓN ADICIONAL


Dirección: Loja, Loja, SAN CAYETANO ALTO
Teléfono: 072611411/0985198983
Email: contabilidad@ecolac.com.ec
Comentario: SERVIENTREGA DIRECCION
Vendedor: L.BASTIDAS - 3
Días Plazo: 30

FORMA DE PAGO

OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO

VALOR

US\$537.00

CANCELADO
Fecha: 05-03-2021
C/Requisito: 12816605
Firma: 

Estimado cliente enviar sus retenciones electronicas en formato RIDE y XML dentro del término no mayor a 5 días de recibido el comprobante de venta. A los siguientes correos:
Ventas Guayaquil: disdesa@descalzi.com.ec / secdes@descalzi.com.ec
Ventas Quito : desquito@descalzi.com.ec / secquito@descalzi.com.ec

BOBEGA
Ecolac Cía. Ltda.
Ecolac
el sabor de la pureza
RECIBI CONFORME

✓= Revisado

€= Pertenece

⊙= Constatado, considerado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 08/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-DOC.
14/17

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN RESPALDO
INVENTARIO SUM. O MAT A SER CONSUMIDOS EN PROC.

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

ECOLAC CIA. LTDA.
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001 - Telef.: 072611411

DETALLE DE RETENCIÓN
 DOCUMENTO NO VÁLIDO PARA EFECTO

Retención No. **001-003-000010332** ✓ Usuario: KARINA LIMA
 Contribuyente: **DISTRIBUIDORA DESCALZI S. A.** Emisión: **11/01/2021** ✓
 RUC/CI: **0990336792001** FACTURA
 Dirección: **Carcelen De Las Avellanas E2-25 Y EI** **001-001-000073383** ✓

Ejercicio Fiscal	Código	Base Imponible	Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2021	312	480.00	Imp. Renta	1.75 %	8.40
TOTAL RETENIDO USD.					8.40

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

ECOLAC COMPANIA LIMITADA
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

COMPROBANTE DE DIARIO

FECHA: 11/01/2021 ✓ ASIENTO: 210100099 ✓

Código	Cuenta contable	Debe	Haber
1.01.03.03.02.03	MATERIALES DE LABORATORIO Y REACTIVOS	475.00	
1.01.05.01.02	I.V.A COMPRAS 12% BIEN/SERV	57.00	
5.1.04.08.01	TRANSPORTE DE MATERIA PRIMA	5.00	
2.01.03.01.01	CUENTAS Y DTOS. X PAGAR PROVEEDORES NO		528.60
2.01.07.01.01.07	RETENCION 1.75% IR X PAGAR		8.40
FACT No. 73383 COMPRA DE PLACAS PARA USO DE LABORATORIO - COMP.# 001001000073383		TOTAL:	537.00
REF: DISTRIBUIDORA DESCALZI S. A.			537.00 Σ
DOC.BANCO :			

Elaborado por
 ECOLAC CIA. LTDA.
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 Telef.: 072611411

Contador
INGRESO A BODEGA ✓
 Fact. compra 001-001-000073383
 No. interno 001-000-000032728
 Registrado el 12/01/2021 12:38
 Fecha Docum.: 11/01/2021
 Fecha Ingreso: 12/01/2021

Proveedor: DISTRIBUIDORA DESCALZI S. A.
 Ruc. CI: 0990336792001
 Dirección: Carcelen De Las Avellanas E2-25 Y El Juncal

Telef.: 023463283

Código	Cant.	Detalle	Pedido	V.Unid.	%Dcto 1	%Dcto 2	V.Total
4020096	50.0000	Placas Aerobios (U)	0.0000	1.0700	.00000	.00000	53.5000
4020095	100.0000	Placas Coliformes (U)	0.0000	1.1100	.00000	.00000	111.0000
4020094	25.0000	Placas E.coli (U)	0.0000	2.1400	.00000	.00000	53.5000
4020106	50.0000	Placas Enterobacterias (U)	0.0000	1.1300	.00000	.00000	56.5000
4020093	50.0000	Placas Estafilococo Aureus (U)	0.0000	2.8000	.00000	.00000	140.0000
4020097	50.0000	Placas Mohos Y Levaduras (U)	0.0000	1.2100	.00000	.00000	60.5000
CES	1.0000	Transporte De Materia Prima (U)	0.0000	5.0000	.00000	.00000	5.0000
SUBTOTAL							
480.0000							
DESCTO.							
0.00							
SUB. IVA 0%							
5.00							
Subt. 12.00%							
475.00							
IVA 12.00%							
57.00							
RECARGOS							
0.00							
TOTAL US\$							
537.00							

Observaciones: FACT. Nº 73383 COMPRA DE PLACAS PARA USO DE LABORATORIO

FIRMA RESPONSABLE
 NATHALY BUSTAMANTE

REVISADO

APROBADO

✓ = Revisado ○ = Calculado Σ = Sumado, verificado
 ⊙ = Constatado, considerado f = Documentación sustentatoria

Elaborado por: Y.A.B.V. Revisado por: E.C.A.J. Fecha: 08/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-DOC.
15/17

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN RESPALDO
INVENTARIO REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
RUC: 1191743640001

REPORTE: Kardex de existencias

ESPECIF.: Intervalo de consulta: 01/01/2021 - 31/12/2021 [familia REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCE] ✓

Codigo	Articulo	Fecha	Número	Tipo	Referente	Cant.	V.Unit.	Subtot	Saldo cant	Saldo valor	Costo total
		50771									
50771	CINTA 30MM X 600 METROS (W/R) PARA CODIFICADORA	1/1/2021		Inv ini		31,00	13,87	429,87	31,00	429,87	429,87
50771	CINTA 30MM X 600 METROS (W/R) PARA CODIFICADORA	13/7/2021	001001000108883	Compra	SISMODE CIA. LTDA.	30,00	13,87	416,00	34,00	471,48	416,00

Comentario:

El inventario de repuestos, herramientas y accesorios al verificar su proceso de adquisición no se evidenció ninguna deficiencia.

✓= Revisado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 08/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-DOC.

16/17

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN RESPALDO

INVENTARIO REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

RUC: 1191743640001
 DIRECCIÓN: SAN CAYETANO, CALLE PARIS 501
 Telefono: 072611411

PEDIDO # 001-000-000002348 ✓

PROVEEDOR: SISMODE CIA. LTDA.
 DIRECCIÓN: AV. GALO PLAZA LASSO N46-77 Y RETAMAS
 TELEFONO: 023822360

FECHA DE PEDIDO: 05/07/2021 ✓

CANT	UNIDAD	DESCRIPCIÓN
30.00	U	CINTA 30MM X 600 METROS (W/R) PARA CODIFICADORA ©

Observaciones:

(Signature)
 NATHALIA BUSTAMANTE
 RESPONSABLE DEL PEDIDO
 FECHA: 05/07/2021

(Signature)
 Dr. Luis Anibal Sánchez Farfán
 GERENTE GENERAL



FACTURA No. 001-001-000108883 ✓

R.U.C: 1790683516001
 NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 1307202101179068351600120010010001088838351600110
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN ✓
 13/07/2021 5:02 p. m.
 AMBIENTE: PRODUCCIÓN
 EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO:



1307202101179068351600120010010001088838351600110

SISMODE CIA. LTDA. €

Dir. Matriz: Quito, Av. 10 de Agosto N46-77 y Las Retamas, telf:(593-2) 3822-360
 Dir. Sucursal: Guayaquil, Cda. Albatros, Miguel Alcivar y Plaza Dañin, telf:(593-4) 2294-417
 Contribuyente Especial Nro: 281
 Obligado a llevar Contabilidad: SI

CLIENTE: ECOLAC CIA LTDA ✓	RUC/CI: 1191743640001 ✓
FECHA EMISIÓN: 13/07/2021 ✓	GUÍA DE REMISIÓN: 005-001-000125575
REFERENCIA (ORDEN DE COMPRA):	ORDEN DE VENTA: S01180799

COD.PRINCIPAL	UNI.MEDIDA	CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNITARIO	V.TOTAL
813521055033BK	Caja	1,00	RIBBON / CERA RESINA 813521055033BK NEGRO 33mmX55mm 30RLLS/CAJA TINTA EXTERIOR PARA EQUIPOS MARKEM-IMAJE SERIE 8018	416,00 ✓	416,00 ✓ ©

INFORMACIÓN ADICIONAL	
711163840	
Dirección Cliente:	Pattequina EL SAGRARIO, Barrio SANGAYETANO Calle: PARIS sin Numero TRAS DE UNIVERSIDAD TECNICA PARTICU, Loja-Loja
Orden de Compra:	
Contacto:	Rebeca Vire TELEFONO: (593 07)2011411 ext. 102 E-MAIL: aseguranientocalidad@ecolac.com.ec
Vendedor:	OMAR RIVERA EMAIL: orivera@sismode.com
Orden de Venta:	S01180799
Guía de Remisión:	005-001-000125575
Forma de Pago:	OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO 8 Dias USD 465.92
Fecha de Vencimiento:	21 julio 2021
Lugar de pago:	Loja

SUBTOTAL 12 %	416.00 USD
SUBTOTAL 0%	0,00 USD
DESCUENTO	0,00 USD
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	416,00 USD ✓
IVA 12%	49,92 USD
VALOR TOTAL	465.92 USD

CANCELADO
 Fecha: 13-07-2021
 Hora: 10:22
 Firma: *(Signature)*

BODEGA GENERAL
 Ecolac Cía. Ltda.
 RECIBI CONFORME

✓ = Revisado € = Pertenece © = Constatado, considerado

Elaborado por: Y.A.B.V. Revisado por: E.C.A.J. Fecha: 08/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-DOC.

17/17

VERIFICACIÓN DE DOCUMENTACIÓN RESPALDO

INVENTARIO REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

ECOLAC CIA. LTDA.
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001 - Telef.:072611411

DETALLE DE RETENCIÓN ✓
 DOCUMENTO NO VALIDO PARA EFECTO

Retención No.:001-003-000012666 ✓ Usuario: KARINA LIMA
 Contribuyente:SISMODE CIA. LTDA. Emisión: 13/07/2021 ✓
 RUC/CI: 1790683516001 FACTURA
 Dirección: Av. Galo Plaza Lasso N46-77 Y Retamas 001-001-000108883 ✓

Ejercicio Fiscal	Código	Base Imponible	Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2021	312	416.00	Imp. Renta	1.75 %	7.28
TOTAL RETENIDO USD.					7.28

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

ECOLAC COMPANIA LIMITADA
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

COMPROBANTE DE DIARIO]

FECHA: 13/07/2021 ✓

ASIENTO: 210700193 ✓

Código	Cuenta contable	Debe	Haber
1.01.03.09.01	REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	416.00	
1.01.05.01.02	I.V.A COMPRAS 12% BIEN/SERV	49.92	
1.01.04.03.01	ANTICIPOS A PROVEEDORES		458.64
2.01.07.01.01.07	RETENCION 1.75% IR X PAGAR		7.28

FACT No. 108883 COMPRA DE CINTA CODIFICADORA PARA UHT TOTAL: 465.92 465.92 Σ

Y YOGUR - COMP.# 001001000108883
 REF: SISMODE CIA. LTDA.
 DOC.BANCO :

Elaborado por

Contador

ECOLAC CIA. LTDA
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 Teléf.:072611411

INGRESO A BODEGA ✓

Fact. compra 001-001-000108883
 No. interno 001-000-000034276
 Registrado el 19/07/2021 10:32

Proveedor:SISMODE CIA. LTDA
 Ruc. C/I: 1790683516001

Teléf.: 023822360

Fecha Docum: 13/07/2021 ✓
 Fecha Ingreso: 19/07/2021

Direcc.: Av. Galo Plaza Lasso N46-77 Y Retamas

Código	Carit.	Detalle	Pedido	V.Unit.	%Dcto 1	%Dcto 2	V.Total
50771	30.0000	Cinta 30mm X 600 Metros (w/r) Para Codificadora	0.0000	13.8567	0.0000	0.0000	416.0010
		SUBTOTAL					416.0010
		DEBCTO.					0.00
		SUB. IVA 0%					0.00
		Subt. 12.00%					416.00
		IVA 12.00%					49.92
		RECARGOS					0.00
		TOTAL US\$					465.92

Observaciones: FACT. N° 108883 COMPRA DE CINTA CODIFICADORA PARA UHT Y YOGUR

FIRMA RESPONSABLE
 NATHALY BUSTAMANTE

REVISADO

ARROBADO

✓= Revisado

⊖= Calculado

Σ= Sumado, verificado

⊙= Constatado, considerado

⌋= Documentación sustentatoria

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J

Fecha: 08/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-FE-5
1/33

CÉDULA ANALÍTICA
COMPONENTE: INVENTARIOS

CUENTA:	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		
MESES	SALDO CONTABLE		SALDO AUDITADO
	DEBE	HABER	
SALDO AL 01/01/2021			0,00
ENERO	68.602,43	64.205,98	4.396,45
FEBRERO	62.384,98	63.366,66	3.414,77
MARZO	73.546,95	73.339,82	3.621,90
ABRIL	70.577,43	72.135,38	2.063,95
MAYO	66.983,09	62.609,79	6.437,25
JUNIO	78.273,20	81.510,46	3.199,99
JULIO	72.958,17	73.277,10	2.881,06
AGOSTO	72.239,96	68.827,47	6.293,55
SEPTIEMBRE	63.895,78	68.884,08	1.305,25
OCTUBRE	69.076,82	68.622,73	1.759,34
NOVIEMBRE	67.176,05	62.604,35	6.331,04
DICIEMBRE	68.336,38	73.042,26	1.625,16
TOTAL	Σ 834.051,24	Σ 832.426,08	1.625,16

INV-FE-5
4/33

Comentario:
 El saldo del inventario de materia prima auditado es de 1.625,16, valor que está presentado de manera correcta y conforme a los valores registrados por la compañía.

- V=** Tomado de libro mayor
- Ω=** Saldo auditado
- Σ=** Sumado, verificado

Elaborado por: Y.A.B.V.	Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 10/01/2024
--------------------------------	-------------------------------	--------------------------



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-FE-5
2/33

INVENTARIO DE MATERIA PRIMA

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

REPORTE: LIBRO MAYOR (Movimiento de cuentas de detalle)
 ESPECIF.: 01/01/2021 al 31/12/2021

CUENTA: 1.01.03.01.01 - INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA

# Asiento	Fecha	Cedula/RUC	Referente	Detalle de la transacción	Doc.Bco.	Comp.	Debe	Haber	Saldo
				SALDO AL 31/12/2020					
210100652	31/1/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION ENE/2021 - #DOC.TRAN: 001000000012820,001000000012824,...		210100691		64.205,98	-64.205,98
210100583	31/1/2021	1900359231001	PAQUI CONDOLO LUIS ANTONIO	INGRESOS DE INVENTARIO MATERIA PRIMA ENE/2021 - #DOC.TRAN: 001000000287655,001000000287656,...			68.602,43		4.396,45
TOTAL ENERO							68.602,43	64.205,98	4.396,45
210200533	27/2/2021	1900359231001	PAQUI CONDOLO LUIS ANTONIO	INGRESOS DE INVENTARIO MATERIA PRIMA FEB/2021 - #DOC.TRAN: 001000000290062,001000000290064,...			62.384,98		66.781,43
210200598	28/2/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION FEB/2021 - #DOC.TRAN: 001000000012937,001000000012939,...		210200740		63.366,66	3.414,77
TOTAL FEBRERO							62.384,98	63.366,66	3.414,77
210300727	31/3/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION MAR/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013035,001000000013037,...		210300760		73.339,82	-69.925,05
210300653	31/3/2021	1900359231001	PAQUI CONDOLO LUIS ANTONIO	INGRESOS DE INVENTARIO MATERIA PRIMA MAR/2021 - #DOC.TRAN: 001000000291990,001000000292134,...			73.546,95		3.621,90
TOTAL MARZO							73.546,95	73.339,82	3.621,90
210400722	30/4/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION ABR/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013159,001000000013190,...		210400784		72.135,38	-68.513,48
210400651	30/4/2021	1900359231001	PAQUI CONDOLO LUIS ANTONIO	INGRESOS DE INVENTARIO MATERIA PRIMA ABR/2021 - #DOC.TRAN: 001000000294442,001000000294443,...			70.577,43		2.063,95
TOTAL ABRIL							70.577,43	72.135,38	2.063,95
210500672	31/5/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO MAY/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013279,001000000013280,...		210500798		214,59	1.849,36

Ø = Calculado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 10/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-FE-5

3/33

INVENTARIO DE MATERIA PRIMA

210500599	31/5/2021	1900359231001	PAQUI CONDOLO LUIS ANTONIO	INGRESOS DE INVENTARIO MATERIA PRIMA MAY/2021 - #DOC.TRAN: 001000000296765,001000000296766,...			66.983,09		6.437,25
TOTAL MAYO							66.983,09	62.609,79	6.437,25
210600721	30/6/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO JUN/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013379,001000000013385,...		210600805		428,69	6.008,56
210600719	30/6/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION JUN/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013387,001000000013388,...		210600803		81.081,77	-75.073,21
210600647	30/6/2021	1900359231001	PAQUI CONDOLO LUIS ANTONIO	INGRESOS DE INVENTARIO MATERIA PRIMA JUN/2021 - #DOC.TRAN: 001000000298946,001000000299026,...			78.273,20		3.199,99
TOTAL JUNIO							78.273,20	81.510,46	3.199,99
210700734	30/7/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO JUL/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013505,001000000013508,...		210700826		211,57	2.988,42
210700662	31/7/2021	1900359231001	PAQUI CONDOLO LUIS ANTONIO	INGRESOS DE INVENTARIO MATERIA PRIMA JUL/2021 - #DOC.TRAN: 001000000301022,001000000301023,...			72.958,17		2.881,06
TOTAL JULIO							72.958,17	73.277,10	2.881,06
210800643	31/8/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO AGO/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013615,001000000013617,...		210800805		213,88	2.667,18
210800640	31/8/2021	9999999999999	CONSUMIDOR FINAL	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION AGO/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013618,001000000013621,...		210800803		68.613,59	-65.946,41
210800569	31/8/2021	1900359231001	PAQUI CONDOLO LUIS ANTONIO	INGRESOS DE INVENTARIO MATERIA PRIMA AGO/2021 - #DOC.TRAN: 001000000303234,001000000303235,...			72.239,96		6.293,55
TOTAL AGOSTO							72.239,96	68.827,47	6.293,55
210900727	30/9/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	EGRESOS DE INVENTARIO BAJA DE INVENTARIOS SEP/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013755,001000000013781,...				542,54	5.751,01

Ø = Calculado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 10/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-FE-5

4/33

INVENTARIO DE MATERIA PRIMA

210900652	30/9/2021	1900359231001	PAQUI CONDOLO LUIS ANTONIO	INGRESOS DE INVENTARIO MATERIA PRIMA SEP/2021 - #DOC.TRAN: 001000000305441,001000000305442,...			63.895,78		1.305,25
TOTAL SEPTIEMBRE							63.895,78	68.884,08	1.305,25
211000655	31/10/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION OCT/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013850,001000000013863,...	211000860		68.622,73		-67.317,48
211000585	31/10/2021	1900359231001	PAQUI CONDOLO LUIS ANTONIO	INGRESOS DE INVENTARIO MATERIA PRIMA OCT/2021 - #DOC.TRAN: 001000000307704,001000000307705,...			69.076,82		1.759,34
TOTAL OCTUBRE							69.076,82	68.622,73	1.759,34
211100689	30/11/2021	1190068729001	UNIVERSIDAD TECNICA PARTICULAR DE LOJA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO NOV/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013945,001000000013950,...	211100814		291,78		1.467,56
211100687	30/11/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION NOV/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013957,001000000013963,...	211100812		62.312,57		-60.845,01
211100613	30/11/2021	1900359231001	PAQUI CONDOLO LUIS ANTONIO	INGRESOS DE INVENTARIO MATERIA PRIMA NOV/2021 - #DOC.TRAN: 001000000309992,001000000309993,...			67.176,05		6.331,04
TOTAL NOVIEMBRE							67.176,05	62.604,35	6.331,04
211200753	31/12/2021			AJUSTES Y RECLASIFICACION DE CUENTAS DE INVENTARIO AL 31/12/2021			24,26		6.306,78
211200734	31/12/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION DIC/2021 - #DOC.TRAN: 001000000014039,001000000014066,...	211200878		73.018,00		-66.711,22
211200649	31/12/2021	1900359231001	PAQUI CONDOLO LUIS ANTONIO	INGRESOS DE INVENTARIO MATERIA PRIMA DIC/2021 - #DOC.TRAN: 001000000312203,001000000312204,...			68.336,38		1.625,16
TOTAL DICIEMBRE							68.336,38	73.042,26	1.625,16
TOTAL LIBRO MAYOR INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA							834.051,24	832.426,08	1.625,16

Ø = Calculado

INV-FE-5

1/33

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 10/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-FE-5
5/33

CÉDULA ANALÍTICA
COMPONENTE: INVENTARIOS

CUENTA:	INVENTARIO SUMUNISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO			
	MESES	SALDO CONTABLE		SALDO AUDITADO
	DEBE	HABER		
Insumos y Materiales Directos de Producción	152.640,46	123.917,45	28.723,01	INV-FE-5 6/33
Diésel	19.593,82	18.511,90	1.081,92	INV-FE-5 10/33
Implementos de Trabajo	14.396,15	229,47	14.166,68	INV-FE-5 14/33 Ω
Materiales de Laboratorio y Reactivos	13.918,16	9.293,62	4.624,54	INV-FE-5 17/33
Químicos y Materiales de Higiene y Limpieza	10.404,07	8.940,03	1.464,04	INV-FE-5 21/33
TOTAL	Σ 210.952,66	Σ 160.892,47	50.060,19	

Comentario:

Los valores del Inventario de Suministros o Materiales a ser Consumidos en el Proceso son razonables, conforme a lo que consta en el estado de situación financiera, para obtener el valor total, se realizó cédulas sub analíticas de las subcuentas del inventario.

V= Tomado de libro mayor

Ω= Saldo auditado

Σ= Sumado, verificado

Elaborado por: Y.A.B.V.	Revisado por: E.C.A.J.	Fecha: 10/01/2024
--------------------------------	-------------------------------	--------------------------



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-FE-5
6/33

CÉDULA SUB ANALÍTICA
COMPONENTE: INVENTARIOS

MESES	SALDO CONTABLE		SALDO AUDITADO
	DEBE	HABER	
SALDO AL 01/01/2021			29.951,92
ENERO	36.335,49	8.624,03	57.663,38
FEBRERO	9.813,39	8.503,32	58.973,45
MARZO	8.230,34	9.527,34	57.676,45
ABRIL	9.477,83	9.304,12	57.850,16
MAYO	9.013,42	9.280,93	57.582,65
JUNIO	14.186,32	12.290,93	V 59.478,04
JULIO	9.284,89	10.905,89	57.857,04
AGOSTO	8.777,69	9.941,08	56.693,65
SEPTIEMBRE	13.037,30	11.016,83	58.714,12
OCTUBRE	9.264,47	10.190,71	57.787,88
NOVIEMBRE	12.389,42	9.811,09	60.366,21
DICIEMBRE	12.829,90	14.521,18	58.674,93
TOTAL	Σ 152.640,46	Σ 123.917,45	28.723,01 Ω

INV-FE-5
9/33

Comentario:

Los Insumos y Materiales Directos de Producción mediante el examen especial se determinó el valor de 28.723,01, lo que es sustentado en los registros contables, este saldo comprende las cuentas del Inventario de Suministros o Materiales a ser Consumidos en el Proceso.

V= Tomado de libro mayor

Ω= Saldo auditado

Σ= Sumado, verificado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 10/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-FE-5

7/33

INSUMOS Y MATERIALES DIRECTOS DE PRODUCCION

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

REPORTE: LIBRO MAYOR (Movimiento de cuentas de detalle)
 ESPECIF.: 01/01/2021 al 31/12/2021
 CUENTA: 1.01.03.03.01.01 - INSUMOS Y MATERIALES DIRECTOS DE PRODUCCION

# Asiento	Fecha	Cedula/RUC	Referente	Detalle de la transacción	Doc.Bco.	Comp.	Debe	Haber	Saldo
				SALDO AL 31/12/2020			29.951,92		29.951,92
210100654	29/1/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO ENE/2021 - #DOC.TRAN: 001000000012818,001000000012823,....		210100693		1,06	66.207,74
210100652	31/1/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION ENE/2021 - #DOC.TRAN: 001000000012820,001000000012824,....		210100691		8.544,36	57.663,38
TOTAL ENERO							36.335,49	8.624,03	57.663,38
210200164	2/2/2021	1191732975001	IMPORTADORA MINASUR CIA. LTDA.	FACT No. 8223 COMPRA DE PEROXIDO DE HIDROGENO - COMP.# 001002000008223			159,00		57.822,38
210300730	31/3/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO MAR/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013021,001000000013030,....		210300762		1,33	67.201,75
210300727	31/3/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION MAR/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013035,001000000013037,....		210300760		9.525,30	57.676,45
TOTAL MARZO							8.230,34	9.527,34	57.676,45
210400158	6/4/2021	1790697746001	OBSIDIAN CIA. LTDA.	FACT No. 3742 COMPRA DE OBSIGEL - COMP.# 001002000003742			399,50		58.075,95
210400724	30/4/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO ABR/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013161,001000000013171,....		210400786		87,86	67.056,42
210400722	30/4/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION ABR/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013159,001000000013190,....		210400784		9.206,26	57.850,16
TOTAL ABRIL							9.477,83	9.304,12	57.850,16
210500106	3/5/2021	1791307860001	ALITECNO S. A.	FACT No. 127505 COMPRA DE FUNDA QUESO FRESCO - COMP.# 001101000127505			825,00		58.675,16
210200602	26/2/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO FEB/2021 - #DOC.TRAN: 001000000012927,001000000012928,....		210200743		0,33	67.474,50
210200598	28/2/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION FEB/2021 - #DOC.TRAN: 001000000012937,001000000012939,....		210200740		8.501,05	58.973,45
TOTAL FEBRERO							9.813,39	8.503,32	58.973,45
210300155	1/3/2021	1191711692001	IMELDA DE JARAMILLO CIA. LTDA.	FACT No. 219588 COMPRA DE AZUCAR Y SAL - COMP.# 001011000219588			2.070,00		61.043,45

Ø = Calculado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 10/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-FE-5
8/33

INSUMOS Y MATERIALES DIRECTOS DE PRODUCCION

210500670	31/5/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION MAY/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013285,001000000013286,...	210500796		9.236,69	57.582,65	
TOTAL MAYO							9.013,42	9.280,93	57.582,65
210600123	1/6/2021	1791307860001	ALITECNO S. A.	FACT No. 128470 COMPRA DE FUNDA QUESO FRESCO - COMP.# 001101000128470			1.012,00	58.594,65	
210600719	30/6/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION JUN/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013387,001000000013388,...	210600803		12.275,97	59.478,04	
TOTAL JUNIO							14.186,32	12.290,93	59.478,04
210700160	5/7/2021	1103721161001	LOJAN MERINO TATIANA VANESSA	FACT No. 67512 COMPRA DE FUNDA PARA CARTON UHT - COMP.# 001002000067512			312,50	59.790,54	
210700734	30/7/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO JUL/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013505,001000000013508,...	210700826		3,59	68.732,91	
210700732	31/7/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION JUL/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013522,001000000013523,...	210700824		10.875,87	57.857,04	
TOTAL JULIO							9.284,89	10.905,89	57.857,04
210800107	3/8/2021	1790697746001	OBSIDIAN CIA. LTDA.	FACT No. 4127 COMPRA DE OBSIGEL - COMP.# 00100200004127			410,00	58.267,04	
210800643	31/8/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO AGO/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013615,001000000013617,...	210800805		16,84	66.522,52	
210800640	31/8/2021	9999999999999	CONSUMIDOR FINAL	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION AGO/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013618,001000000013621,...	210800803		9.828,87	56.693,65	
TOTAL AGOSTO							8.777,69	9.941,08	56.693,65
210900132	1/9/2021	1191732975001	IMPORTADORA MINASUR CIA. LTDA.	FACT No. 9754 COMPRA DE PEROXIDO DE HIDROGENO - COMP.# 00100200009754			375,00	57.068,65	

Ø = Calculado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 10/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-FE-5

9/33

INSUMOS Y MATERIALES DIRECTOS DE PRODUCCION

210900726	30/9/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO SEP/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013741,001000000013744,....	210900765		23,16	69.647,02	
210900724	30/9/2021	1190068729001	UNIVERSIDAD TECNICA PARTICULAR DE LOJA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION SEP/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013758,001000000013761,....	210900763		10.932,90	58.714,12	
TOTAL SEPTIEMBRE							13.037,30	11.016,83	58.714,12
211000173	4/10/2021	1103721161001	LOJAN MERINO TATIANA VANESSA	FACT No. 71031 COMPRA DE IMPLEMENTOS DE TRABAJO - COMP.# 001002000071031			200,88	58.915,00	
211000657	30/10/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO OCT/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013856,001000000013857,....	211000861		2,05	67.976,54	
211000655	31/10/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION OCT/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013850,001000000013863,....	211000860		10.188,66	57.787,88	
TOTAL OCTUBRE							9.264,47	10.190,71	57.787,88
211100124	3/11/2021	0990381011001	PLASTIGOMEZ S.A	FACT No. 78134 COMPRA DE ROLLO UHT 900ml - COMP.# 001001000078134			2.708,62	60.496,50	
211100689	30/11/2021	1190068729001	UNIVERSIDAD TECNICA PARTICULAR DE LOJA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO NOV/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013945,001000000013950,....	211100814		99,20	70.078,10	
211100687	30/11/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION NOV/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013957,001000000013963,....	211100812		9.711,89	60.366,21	
TOTAL NOVIEMBRE							12.389,42	9.811,09	60.366,21
211200133	1/12/2021	1790016919001	CORPORACION FAVORITA C.A.	FACT. N° 224591 COMPRA HIGO - COMP.# 162106000224591			315,54	60.681,75	
211200736	31/12/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO DIC/2021 - #DOC.TRAN: 001000000014038,001000000014044,....	211200880		11,38	72.690,75	
211200734	31/12/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION DIC/2021 - #DOC.TRAN: 001000000014039,001000000014066,....	211200878		14.015,82	58.674,93	
TOTAL DICIEMBRE							12.829,90	14.521,18	58.674,93
TOTAL LIBRO MAYOR INSUMOS Y MATERIALES DIRECTOS DE PRODUCCIÓN							152.640,46	123.917,45	28.723,01

Ø = Calculado

INV-FE-5

6/33

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 10/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-FE-5
10/33

CÉDULA SUB ANALÍTICA

COMPONENTE: INVENTARIOS

CUENTA:	DIESEL		
MESES	SALDO CONTABLE		SALDO AUDITADO
	DEBE	HABER	
SALDO AL 01/01/2021			1.284,89
ENERO	4.097,34	1.956,68	3.425,55
FEBRERO	0,00	1.361,17	2.064,38
MARZO	3.220,87	2.049,66	3.235,59
ABRIL	0,00	1.210,65	2.024,94
MAYO	3.897,04	1.800,69	4.121,29
JUNIO	0,00	1.722,92	2.398,37
JULIO	4.285,06	1.362,97	5.320,46
AGOSTO	0,00	2.215,86	3.104,60
SEPTIEMBRE	0,00	1.085,82	2.018,78
OCTUBRE	4.093,51	2.017,86	4.094,43
NOVIEMBRE	0,00	894,42	3.200,01
DICIEMBRE	0,00	833,20	2.366,81
TOTAL	Σ 19.593,82	Σ 18.511,90	1.081,92

INV-FE-5
13/33

Comentario:

El saldo auditado del Diésel es de 1.081,92 pertenece los materiales indirectos de producción del Inventario de Suministros o Materiales a ser Consumidos en el Proceso, por tal razón, el valor es sustentado con los registros contables.

V= Tomado de libro mayor

Ω= Saldo auditado

Σ= Sumado, verificado

Elaborado por: Y.A.B.V. **Revisado por:** E.C.A.J. **Fecha:** 10/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-FE-5
11/33

DIESEL

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N

RUC: 1191743640001

REPORTE: LIBRO MAYOR (Movimiento de cuentas de detalle)

ESPECIF.: 01/01/2021 al 31/12/2021

CUENTA: 1.01.03.03.02.01 - DIESEL

# Asiento	Fecha	Cedula/RUC	Referente	Detalle de la transacción	Doc.Bco.	Comp.	Debe	Haber	Saldo
				SALDO AL 31/12/2020			1.284,89		1.284,89
210100001	1/1/2021			ASIENTO INICIAL PERIODO: 01/01/2021 AL 31/12/2021			1.284,89		2.569,78
210100078	6/1/2021	1791871472001	CLYAN SERVICES WORLD S.A.	FACT No. 1043 DIESEL PARA EL CALDERO - COMP.# 001007000001043			2.812,45		5.382,23
210100652	31/1/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION ENE/2021 - #DOC.TRAN: 001000000012820,001000000012824,....		210100691		1.925,61	3.456,62
210100651	31/1/2021	1104334790	REQUENA VIVANCO HOMAR GILBER	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS EN INCUBADORA DE AGROINDUSTRIAS ENE/2021CONSUMO INCUBADORA DE AGROINDUSTRIAS ENE/2021 - #DOC.TRAN: 001000000012940				31,07	3.425,55
TOTAL ENERO							4.097,34	1.956,68	3.425,55
210200598	28/2/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION FEB/2021 - #DOC.TRAN: 001000000012937,001000000012939,....		210200740		1.330,10	2.095,45
210200597	28/2/2021	1104334790	REQUENA VIVANCO HOMAR GILBER	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS EN INCUBADORA DE AGROINDUSTRIAS FEB/2021CONSUMO INCUBADORA DE AGROINDUSTRIAS FEB/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013033				31,07	2.064,38
TOTAL FEBRERO							-	1.361,17	2.064,38
210300164	3/3/2021	1791871472001	CLYAN SERVICES WORLD S.A.	FACT No. 1537 DIESEL PARA EL CALDERO - COMP.# 001007000001537			3.220,87		5.285,25
210300727	31/3/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION MAR/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013035,001000000013037,....		210300760		2.049,66	3.235,59
TOTAL MARZO							3.220,87	2.049,66	3.235,59
210400722	30/4/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION ABR/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013159,001000000013190,....		210400784		1.210,65	2.024,94
TOTAL ABRIL							-	1.210,65	2.024,94

Ø = Calculado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 10/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-FE-5
13/33

DIESEL

211000147	5/10/2021	1791871472001	CLYAN SERVICES WORLD S.A.	FACT No. 5032 DIESEL PARA EL CALDERO - COMP.# 001007000005032			4.093,51		6.112,29	
211000656	31/10/2021	1104334790	REQUENA VIVANCO HOMAR GILBER	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS EN INCUBADORA DE AGROINDUSTRIAS OCT/2021 CONSUMO EMPRENDIMIENTOS OCTUBRE/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013948				33,33	6.078,96	
211000655	31/10/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION OCT/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013850,001000000013863,...		211000860		1.984,53	4.094,43	
TOTAL OCTUBRE								4.093,51	2.017,86	4.094,43
211100687	30/11/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION NOV/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013957,001000000013963,...		211100812		819,56	3.274,87	
211100686	30/11/2021	1104334790	REQUENA VIVANCO HOMAR GILBER	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS EN INCUBADORA DE AGROINDUSTRIAS NOV/2021 CONSUMO PLANTA DE ALIMENTOS 11/2021 - #DOC.TRAN: 001000000014054				74,86	3.200,01	
TOTAL NOVIEMBRE								-	894,42	3.200,01
211200734	31/12/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION DIC/2021 - #DOC.TRAN: 001000000014039,001000000014066,...		211200878		833,20	2.366,81	
TOTAL DICIEMBRE								-	833,20	2.366,81
TOTAL LIBRO MAYOR DIESEL								19.593,82	18.511,90	1.081,92

Ø = Calculado

INV-FE-5
10/33

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 10/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-FE-5
14/33

CÉDULA SUB ANALÍTICA

COMPONENTE: INVENTARIOS

CUENTA:	IMPLEMENTOS DE TRABAJO		
MESES	SALDO CONTABLE		SALDO AUDITADO
	DEBE	HABER	
SALDO AL 01/01/2021			14.202,39
ENERO	14.202,39	0,00	28.404,78
FEBRERO	0,00	0,00	28.404,78
MARZO	0,00	0,00	28.404,78
ABRIL	0,00	12,11	28.392,67
MAYO	0,00	15,06	28.377,61
JUNIO	0,00	0,00	28.377,61
JULIO	96,88	72,66	28.401,83
AGOSTO	96,88	19,47	28.479,24
SEPTIEMBRE	0,00	25,40	28.453,84
OCTUBRE	0,00	12,11	28.441,73
NOVIEMBRE	0,00	12,11	28.429,62
DICIEMBRE	0,00	60,55	28.369,07
TOTAL	Σ 14.396,15	Σ 229,47	14.166,68

Comentario:

Los implementos de trabajo tienen un valor de 14.166,68 según saldo auditado y libro mayor, de igual forma, es parte de los materiales indirectos de producción del Inventario de Suministros o Materiales a ser Consumidos en el Proceso.

V= Tomado de libro mayor

Ω= Saldo auditado

Σ= Sumado, verificado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 10/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-FE-5
15/33

IMPLEMENTOS DE TRABAJO

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

REPORTE: LIBRO MAYOR (Movimiento de cuentas de detalle)

ESPECIF.: 01/01/2021 al 31/12/2021

CUENTA: 1.01.03.03.02.02 - IMPLEMENTOS DE TRABAJO

# Asiento	Fecha	Cedula/RUC	Referente	Detalle de la transacción	Doc.Bco.	Comp.	Debe	Haber	Saldo
				SALDO AL 31/12/2020			14.202,39		14.202,39
210100001	1/1/2021			ASIENTO INICIAL PERIODO: 01/01/2021 AL 31/12/2021			14.202,39		28.404,78
TOTAL ENERO							14.202,39	-	28.404,78
210400722	30/4/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION ABR/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013159,001000000013190,...		210400784		12,11	28.392,67
TOTAL ABRIL							-	12,11	28.392,67
210500670	31/5/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION MAY/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013285,001000000013286,...		210500796		15,06	28.377,61
TOTAL MAYO							-	15,06	28.377,61
210700170	6/7/2021	1792373255001	QSI ECUADOR S.A.	FACT No. 63447 COMPRA DE STRECH FILM - COMP.# 003021000063447			96,88		28.474,49
210700732	31/7/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION JUL/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013522,001000000013523,...		210700824		72,66	28.401,83
TOTAL JULIO							96,88	72,66	28.401,83
210800126	6/8/2021	1792373255001	QSI ECUADOR S.A.	FACT No. 64164 COMPRA DE CINTA DE EMBALAJE Y STRECH FILM - COMP.# 003021000064164			96,88		28.498,71
210800640	31/8/2021	9999999999999	CONSUMIDOR FINAL	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION AGO/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013618,001000000013621,...		210800803		19,47	28.479,24
TOTAL AGOSTO							96,88	19,47	28.479,24
210900726	30/9/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO SEP/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013741,001000000013744,...		210900765		1,18	28.478,06

Ø = Calculado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 10/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-FE-5
16/33

IMPLEMENTOS DE TRABAJO

210900724	30/9/2021	1190068729001	UNIVERSIDAD TECNICA PARTICULAR DE LOJA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION SEP/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013758,001000000013761,...	210900763		24,22	28.453,84	
TOTAL SEPTIEMBRE							-	25,40	28.453,84
211000655	31/10/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION OCT/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013850,001000000013863,...	211000860		12,11	28.441,73	
TOTAL OCTUBRE							-	12,11	28.441,73
211100687	30/11/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION NOV/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013957,001000000013963,...	211100812		12,11	28.429,62	
TOTAL NOVIEMBRE							-	12,11	28.429,62
211200734	31/12/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION DIC/2021 - #DOC.TRAN: 001000000014039,001000000014066,...	211200878		60,55	28.369,07	
TOTAL DICIEMBRE							-	60,55	28.369,07
TOTAL LIBRO MAYOR IMPLEMENTOS DE TRABAJO							14.396,15	229,47	14.166,68

INV-FE-5
14/33

Ø = Calculado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 10/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-FE-5

17/33

CÉDULA SUB ANALÍTICA

COMPONENTE: INVENTARIOS

MESES	SALDO CONTABLE		SALDO AUDITADO
	DEBE	HABER	
SALDO AL 01/01/2021			4.402,73
ENERO	5.459,61	859,44	9.002,90
FEBRERO	693,53	686,66	9.009,77
MARZO	979,09	680,29	9.308,57
ABRIL	206,36	736,57	8.778,36
MAYO	861,96	770,18	8.870,14
JUNIO	871,00	779,67	8.961,47
JULIO	897,16	718,62	9.140,01
AGOSTO	845,12	753,90	9.231,23
SEPTIEMBRE	562,86	818,47	8.975,62
OCTUBRE	968,34	916,06	9.027,90
NOVIEMBRE	815,82	803,89	9.039,83
DICIEMBRE	757,31	769,87	9.027,27
TOTAL	Σ 13.918,16	Σ 9.293,62	4.624,54

INV-FE-5

20/33

Comentario:

Los Materiales de Laboratorio y Reactivos pertenecen al grupo de materiales indirectos de producción del Inventario de Suministros o Materiales a ser Consumidos en el Proceso, el cuál posee un valor de 4.624,54.

V= Tomado de libro mayor

Ω= Saldo auditado

Σ= Sumado, verificado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 10/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-FE-5
18/33

MATERIALES DE LABORATORIO Y REACTIVOS

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

REPORTE: LIBRO MAYOR (Movimiento de cuentas de detalle)
 ESPECIF.: 01/01/2021 al 31/12/2021
 CUENTA: 1.01.03.03.02.03 - MATERIALES DE LABORATORIO Y REACTIVOS

# Asiento	Fecha	Cedula/RUC	Referente	Detalle de la transacción	Doc.Bco.	Comp.	Debe	Haber	Saldo	
				SALDO AL 31/12/2020			4.402,73		4.402,73	
210100654	29/1/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO ENE/2021 - #DOC.TRAN: 001000000012818,001000000012823,....		210100693		794,73	9.043,61	
210100652	31/1/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION ENE/2021 - #DOC.TRAN: 001000000012820,001000000012824,....		210100691		40,71	9.002,90	
TOTAL ENERO								5.459,61	859,44	9.002,90
210200601	1/2/2021	1900354422001	YUNGA NAULA CARMEN LUPE	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN CENTROS DE ACOPIO FEB/2021 - #DOC.TRAN: 001000000012924,001000000012925,....		210200742		24,00	8.978,90	
TOTAL FEBRERO								693,53	686,66	9.009,77
210300161	2/3/2021	0990336792001	DISTRIBUIDORA DESCALZI S. A.	FACT No. 68146 COMPRA DE PLACAS PARA LABORATORIO - COMP.# 002001000068164			440,25		9.450,02	
210300730	31/3/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO MAR/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013021,001000000013030,....		210300762		640,29	9.308,57	
TOTAL MARZO								979,09	680,29	9.308,57
210400168	12/4/2021	1191732975001	IMPORTADORA MINASUR CIA. LTDA.	FACT No. 8712 COMPRA DE ACIDO SULFURICO Y CLORURO DE CALCIO - COMP.# 001002000008712			108,00		9.416,57	
210400724	30/4/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO ABR/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013161,001000000013171,....		210400786		704,57	8.778,36	
TOTAL ABRIL								206,36	736,57	8.778,36
210500169	3/5/2021	0993243698001	APRACOM-DURAN S.A.	FACT No. 3050 COMPRA DE TEST DE ANTIBIOTICO - COMP.# 002001000003050			222,96		9.001,32	

Ø = Calculado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 10/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-FE-5
19/33

MATERIALES DE LABORATORIO Y REACTIVOS

210500670	31/5/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION MAY/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013285,001000000013286,...	210500796		32,46	8.870,14	
TOTAL MAYO							861,96	770,18	8.870,14
210600719	30/6/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION JUN/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013387,001000000013388,...	210600803		73,89	8.961,47	
TOTAL JUNIO							871,00	779,67	8.961,47
210700158	7/7/2021	1792982014001	SUDMILK CIA. LTDA.	FACT No. 1593 COMPRA DE TEST DE PEROXIDOS - COMP.# 001002000001593			41,70	9.003,17	
210700734	30/7/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO JUL/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013505,001000000013508,...	210700826		702,62	9.140,01	
TOTAL JULIO							897,16	718,62	9.140,01
210800109	2/8/2021	1191732975001	IMPORTADORA MINASUR CIA. LTDA.	FACT No. 9519 COMPRA DE ALCOHOL - COMP.# 001002000009519			42,86	9.182,87	
210800643	31/8/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO AGO/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013615,001000000013617,...	210800805		729,90	9.231,23	
TOTAL AGOSTO							845,12	753,90	9.231,23
210900142	3/9/2021	1191732975001	IMPORTADORA MINASUR CIA. LTDA.	FACT No. 9780 COMPRA DE ACIDO NITRICO Y ALCOHOL - COMP.# 001002000009780			42,86	9.274,09	
210900725	30/9/2021	1900354422001	YUNGA NAULA CARMEN LUPE	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN CENTROS DE ACOPIO SEP/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013742,001000000013743,...	210900764		48,00	8.975,62	
TOTAL SEPTIEMBRE							562,86	818,47	8.975,62
211000123	4/10/2021	1707310817001	JARAMILLO FREIRE PABLO HERNAN	FACT No. 2230 COMPRA DE REACTIVO PARA CELULAS SOMATICAS - COMP.# 003001000002230			100,00	9.075,62	

Ø = Calculado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 10/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-FE-5
20/33

MATERIALES DE LABORATORIO Y REACTIVOS

211000655	31/10/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION OCT/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013850,001000000013863,....	211000860		40,84	9.027,90	
TOTAL OCTUBRE							968,34	916,06	9.027,90
211100162	4/11/2021	0990336792001	DISTRIBUIDORA DESCALZI S. A.	FACT. N° 71063 COMPRA DE PLACAS PARA USO DE LABORATORIO - COMP.# 002001000071063			207,25	9.235,15	
211100689	30/11/2021	1190068729001	UNIVERSIDAD TECNICA PARTICULAR DE LOJA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO NOV/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013945,001000000013950,....	211100814		779,89	9.039,83	
TOTAL NOVIEMBRE							815,82	803,89	9.039,83
211200131	1/12/2021	1900274299001	CUENCA CASTRO ROBERT EDWIN	FACT. N° 3774 COMPRA DE CMT - COMP.# 001001000003774			120,00	9.159,83	
211200217	9/12/2021	1792982014001	SUDMILK CIA. LTDA.	FACT. N° 2010 COMPRA DE TEST DE ANTIBIOTICO - COMP.# 001002000002010			500,00	9.659,83	
211200736	31/12/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS INDIRECTOS DE FABRICACION EN LABORATORIO DIC/2021 - #DOC.TRAN: 001000000014038,001000000014044,....	211200880		671,86	9.101,28	
211200734	31/12/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION DIC/2021 - #DOC.TRAN: 001000000014039,001000000014066,....	211200878		74,01	9.027,27	
TOTAL DICIEMBRE							757,31	769,87	9.027,27
TOTAL LIBRO MAYOR MATERIALES DE LABORATORIO Y REACTIVOS							13.918,16	9.293,62	4.624,54

Ø = Calculado

INV-FE-5
17/33

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 10/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-FE-5
21/33

CÉDULA SUB ANALÍTICA

COMPONENTE: INVENTARIOS

MESES	SALDO CONTABLE		SALDO AUDITADO
	DEBE	HABER	
SALDO AL 01/01/2021			1.259,22
ENERO	1.539,22	696,84	2.101,60
FEBRERO	905,00	718,79	2.287,81
MARZO	411,25	894,52	1.804,54
ABRIL	551,85	729,29	1.627,10
MAYO	1.207,50	563,49	2.271,11
JUNIO	1.517,50	830,66	2.957,95
JULIO	623,75	677,82	2.903,88
AGOSTO	375,00	794,17	2.484,71
SEPTIEMBRE	568,00	902,55	2.150,16
OCTUBRE	862,00	590,82	2.421,34
NOVIEMBRE	777,00	564,05	2.634,29
DICIEMBRE	1.066,00	977,03	2.723,26
TOTAL	Σ 10.404,07	Σ 8.940,03	1.464,04

INV-FE-5
24/33

Comentario:

Los Químicos y Materiales de Higiene y Limpieza según el examen especial realizado posee un valor de 1.464,04 se encuentra dentro de los materiales indirectos del Inventario de Suministros o Materiales a ser Consumidos en el Proceso.

V= Tomado de libro mayor

Ω= Saldo auditado

Σ= Sumado, verificado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 10/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-FE-5
22/33

QUIMICOS Y MATERIALES DE HIGIENE Y LIMPIEZA

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

REPORTE: LIBRO MAYOR (Movimiento de cuentas de detalle)

ESPECIF.: 01/01/2021 al 31/12/2021

CUENTA: 1.01.03.03.02.04 - QUIMICOS Y MATERIALES DE HIGIENE Y LIMPIEZA

# Asiento	Fecha	Cedula/RUC	Referente	Detalle de la transacción	Doc.Bco.	Comp.	Debe	Haber	Saldo
				SALDO AL 31/12/2020			1.259,22		1.259,22
210100001	1/1/2021			ASIENTO INICIAL PERIODO: 01/01/2021 AL 31/12/2021			1.259,22		2.518,44
210100098	6/1/2021	1790356604001	EXTRACTOS ANDINOS C. A.	FACT No. 5004 COMPRA DE BACOXIN - COMP.# 001001000005004			100,00		2.618,44
210100071	7/1/2021	1791307860001	ALITECNO S. A.	FACT No. 122810 COMPRA DE MATERIALES PARA ENVASADO DE PRODUCTO TERMINADO, CARMIN DE FRESA Y DESINFECTANTE - COMP.# 001101000122810			180,00		2.798,44
210100652	31/1/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION ENE/2021 - #DOC.TRAN: 001000000012820,001000000012824,...		210100691		696,84	2.101,60
TOTAL ENERO							1.539,22	696,84	2.101,60
210200120	3/2/2021	1791307860001	ALITECNO S. A.	FUNDA TRANS 13*21 Y DESINFECTANTE - COMP.# 001101000124353			180,00		2.281,60
210200598	28/2/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION FEB/2021 - #DOC.TRAN: 001000000012937,001000000012939,...		210200740		700,04	2.287,81
TOTAL FEBRERO							905,00	718,79	2.287,81
210300157	2/3/2021	1191732975001	IMPORTADORA MINASUR CIA. LTDA.	HIDROGENO, ACIDO NITRICO Y ALCOHOL - COMP.# 001002000008414			131,25		2.419,06
210300727	31/3/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION MAR/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013035,001000000013037,...		210300760		889,83	1.804,54
TOTAL MARZO							411,25	894,52	1.804,54
210400162	7/4/2021	1191732975001	IMPORTADORA MINASUR CIA. LTDA.	HIDROGENO Y ACIDO NITRICO - COMP.# 001002000008676			131,25		1.935,79
210400722	30/4/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION ABR/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013159,001000000013190,...		210400784		719,92	1.627,10
TOTAL ABRIL							551,85	729,29	1.627,10
210500291	4/5/2021	1791307860001	ALITECNO S. A.	METALIZADA Y DESINFECTANTE - COMP.# 001101000127662			180,00		1.807,10

Ø = Calculado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 10/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-FE-5
23/33

QUIMICOS Y MATERIALES DE HIGIENE Y LIMPIEZA

210500670	31/5/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION MAY/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013285,001000000013286,...	210500796		563,49	2.271,11	
TOTAL MAYO							1.207,50	563,49	2.271,11
210600174	2/6/2021	1191732975001	IMPORTADORA MINASUR CIA. LTDA.	FACT No. 9107 COMPRA DE HIDROXIDO DE SODIO (SOSA CAUSTICA) - COMP.# 001002000009107		250,00		2.521,11	
210600719	30/6/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION JUN/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013387,001000000013388,...	210600803		830,66	2.957,95	
TOTAL JUNIO							1.517,50	830,66	2.957,95
210700122	1/7/2021	1191732975001	IMPORTADORA MINASUR CIA. LTDA.	FACT No. 9308 COMPRA DE SOSA CAUSTICA - COMP.# 001002000009308		312,50		3.270,45	
210700732	31/7/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION JUL/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013522,001000000013523,...	210700824		677,82	2.903,88	
TOTAL JULIO							623,75	677,82	2.903,88
210800110	3/8/2021	1191732975001	IMPORTADORA MINASUR CIA. LTDA.	FACT No. 9537 COMPRA DE SOSA CAUSTICA - COMP.# 001002000009537		375,00		3.278,88	
210800640	31/8/2021	9999999999999	CONSUMIDOR FINAL	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION AGO/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013618,001000000013621,...	210800803		794,17	2.484,71	
TOTAL AGOSTO							375,00	794,17	2.484,71
210900143	3/9/2021	1191732975001	IMPORTADORA MINASUR CIA. LTDA.	FACT No. 9781 COMPRA DE SOSA CAUSTICA - COMP.# 001002000009781		325,00		2.809,71	
210900724	30/9/2021	1190068729001	UNIVERSIDAD TECNICA PARTICULAR DE LOJA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION SEP/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013758,001000000013761,...	210900763		902,55	2.150,16	
TOTAL SEPTIEMBRE							568,00	902,55	2.150,16
211000124	4/10/2021	1191732975001	IMPORTADORA MINASUR CIA. LTDA.	FACT No. 9980 COMPRA DE SOSA CAUSTICA - COMP.# 001002000009980		325,00		2.475,16	
211000655	31/10/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION OCT/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013850,001000000013863,...	211000860		590,32	2.421,34	
TOTAL OCTUBRE							862,00	590,82	2.421,34
211100322	5/11/2021	0190454886001	QUIMNEXO CIA. LTDA.	FACT No. 1696 COMPRA DE DETERGENTE SANITIZANTE - COMP.# 001101000001696		207,00		2.628,34	

Ø = Calculado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 10/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-FE-5
24/33

QUIMICOS Y MATERIALES DE HIGIENE Y LIMPIEZA

211100270	8/11/2021	1791307860001	ALITECNO S. A.	FACT No. 133768 COMPRA DE DESINFECTANTE - COMP.# 001101000133768			180,00		2.808,34	
211100153	9/11/2021	1191732975001	IMPORTADORA MINASUR CIA. LTDA.	FACT No. 10239 COMPRA DE SOSA CAUSTICA Y CLORURO DE CALCIO - COMP.# 001002000010239			390,00		3.198,34	
211100687	30/11/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION NOV/2021 - #DOC.TRAN: 001000000013957,001000000013963,...		211100812		564,05	2.634,29	
TOTAL NOVIEMBRE								777,00	564,05	2.634,29
211200204	9/12/2021	1791307860001	ALITECNO S. A.	DESINFECTANTE Y CUAJO - COMP.# 001101000134853			180,00		2.814,29	
211200190	9/12/2021	1191732975001	IMPORTADORA MINASUR CIA. LTDA.	SODIO Y SODA CAUSTICA - COMP.# 001002000010461			700,00		3.514,29	
211200262	15/12/2021	0990177805001	A.	001002000002253			186,00		3.700,29	
211200753	31/12/2021			AJUSTES Y RECLASIFICACION DE CUENTAS DE INVENTARIO AL 31/12/2021				1,95	3.698,34	
211200734	31/12/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION DIC/2021 - #DOC.TRAN: 001000000014039,001000000014066,...		211200878		975,08	2.723,26	
TOTAL DICIEMBRE								1.066,00	977,03	2.723,26
TOTAL LIBRO MAYOR QUÍMICOS Y MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA								10.404,07	8.940,03	1.464,04

INV-FE-5
21/33

Ø = Calculado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 10/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-FE-5

25/33

CÉDULA ANALÍTICA

COMPONENTE: INVENTARIOS

CUENTA:	INVENTARIO PROD. TERM. Y MER. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA CÍA.		
	MESES	SALDO CONTABLE	
	DEBE	HABER	
SALDO AL 01/01/2021			6.021,19
ENERO	104.860,76	93.623,75	17.258,20
FEBRERO	100.402,55	97.565,84	20.094,91
MARZO	111.158,58	113.425,95	17.827,54
ABRIL	115.082,64	109.339,03	23.571,15
MAYO	99.790,18	110.103,55	13.257,78
JUNIO	128.108,49	119.334,67	22.031,60
JULIO	122.048,96	120.414,47	23.666,09
AGOSTO	109.313,74	105.311,57	27.668,26
SEPTIEMBRE	110.282,57	112.838,59	25.112,24
OCTUBRE	106.166,11	104.787,55	26.490,80
NOVIEMBRE	100.761,68	95.637,97	31.614,51
DICIEMBRE	123.330,32	132.728,68	22.216,15
TOTAL	Σ 1'331.306,58	Σ 1'315.111,62	16.194,96

INV-FE-5

28/33

Comentario:

El inventario de Producto Terminado y Mer. En Almacén - Producido Por La Cía., es de 16.194,96 valor presentado en los estados financieros y en los saldos certificados de la compañía, por lo tanto, son coherentes y razonables.

V= Tomado de libro mayor

Ω= Saldo auditado

Σ= Sumado, verificado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 10/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-FE-5
26/33

INVENTARIOS PROD. TERM. Y MER. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA CÍA.

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

REPORTE: LIBRO MAYOR (Movimiento de cuentas de detalle)
 ESPECIF.: 01/01/2021 al 31/12/2021

CUENTA: 1.01.03.05.01 - INVENTARIOS PROD. TERM. Y MER. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA CÍA.

# Asiento	Fecha	Cedula/RUC	Referente	Detalle de la transacción	Doc.Bco.	Comp.	Debe	Haber	Saldo
				SALDO AL 31/12/2020			6.021,19		6.021,19
210100584	29/1/2021	1104468689	ANDRADE ROBLEZ YANIO FERNANDO	INGRESOS DE PRODUCTO TERMINADO ENE/2021 - #DOC.TRAN: 001000000287753,001000000287774,...			97.125,35		17.258,20
TOTAL ENERO							104.860,76	93.623,75	17.258,20
210200554	1/2/2021	1790016919001	CORPORACION FAVORITA C.A.	NOTAS DE CREDITO 01/02/2021 - #DOC.TRAN: 001003000002317,001003000002318		210200732	204,76		17.462,96
210200535	1/2/2021	9999999999999	CONSUMIDOR FINAL	VENTAS 01/02/2021 - #DOC.TRAN: 001003000031808,001003000031809,...		210200365		3.300,72	14.162,24
210200553	27/2/2021	1103823280	CALI MOREIRA MARCO GABRIEL	VENTAS 27/02/201 - #DOC.TRAN: 001003000032402,001003000032403,...				26,73	20.094,91
TOTAL FEBRERO							100.402,55	97.565,84	20.094,91
210300679	1/3/2021	1105100307001	GUAYA BANEGAS RICHAH ISRAEL	NOTAS DE CREDITO 01/03/2021 - #DOC.TRAN: 001003000002377,001003000002378			75,93		20.170,84
210300655	1/3/2021	9999999999999	CONSUMIDOR FINAL	VENTAS 01/03/2021 - #DOC.TRAN: 001003000032405,001003000032406,...		210300407		3.449,45	16.721,39
210300654	31/3/2021	1104468689	ANDRADE ROBLEZ YANIO FERNANDO	INGRESOS DE PRODUCTO TERMINADO MAR/2021 - #DOC.TRAN: 001000000292131,001000000292286,...			109.922,89		17.827,54
TOTAL MARZO							111.158,58	113.425,95	17.827,54
210400674	1/4/2021	9999999999999	CONSUMIDOR FINAL	NOTAS DE CREDITO 01/04/2021 - #DOC.TRAN: 001003000002419,001003000002420,...		210400780	324,49		18.152,03
210400652	30/4/2021	1104468689	ANDRADE ROBLEZ YANIO FERNANDO	INGRESOS DE PRODUCTO TERMINADO ABR/2021 - #DOC.TRAN: 001000000294445,001000000294524,...			113.365,26		23.571,15
TOTAL ABRIL							115.082,64	109.339,03	23.571,15
210500602	3/5/2021	9999999999999	CONSUMIDOR FINAL	VENTAS 03/05/2021 - #DOC.TRAN: 001003000033895,001003000033896,...		210500413		3.626,74	19.944,41

Ø = Calculado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 10/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-FE-5
27/33

INVENTARIOS PROD. TERM. Y MER. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA CÍA.

210500601	31/5/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	INGRESOS DE PRODUCTO TERMINADO MAY/2021 - #DOC.TRAN: 001000000296878,001000000296879,....			97.831,94		13.257,78	
TOTAL MAYO								99.790,18	110.103,55	13.257,78
210600671	1/6/2021	1105217796001	BALCAZAR VILLACIS DARWIN JAVIER	NOTAS DE CREDITO 01/06/2021TRANSFERENCIA - #DOC.TRAN: 001003000002513			430,90		13.688,68	
210600648	30/6/2021	1104468689	ANDRADE ROBLEZ YANIO FERNANDO	INGRESOS DE PRODUCTO TERMINADO JUN/2021 - #DOC.TRAN: 001000000298943,001000000298944,....			125.608,78		22.031,60	
TOTAL JUNIO								128.108,49	119.334,67	22.031,60
210700687	1/7/2021	0990017514001	TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS TIA	NOTAS DE CRÉDITO 01/07/2021NO RECIBEN ORDEN DE COMPRA N° 29603 GUAYAQUIL - #DOC.TRAN: 001003000002578			6.318,00		28.349,60	
210700664	30/7/2021	1104468689	ANDRADE ROBLEZ YANIO FERNANDO	INGRESOS DE PRODUCTO TERMINADO JUL/2021 - #DOC.TRAN: 001000000301179,001000000301392,....			112.651,41		23.666,09	
TOTAL JULIO								122.048,96	120.414,47	23.666,09
210800571	2/8/2021	9999999999999	CONSUMIDOR FINAL	VENTAS 02/08/2021 - #DOC.TRAN: 001003000035858,001003000035859,....		210800444		3.699,96	19.966,13	
210800592	31/8/2021	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	VENTAS 31/08/2021 - #DOC.TRAN: 001003000036400,001003000036401,....		210800463		6.165,79	27.668,26	
TOTAL AGOSTO								109.313,74	105.311,57	27.668,26
210900676	1/9/2021	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	NOTAS DE CREDITO 01/09/2021 - #DOC.TRAN: 001003000002699,001003000002700,....			409,96		28.078,22	
210900653	30/9/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	INGRESOS DE PRODUCTO TERMINADO SEP/2021 - #DOC.TRAN: 001000000305674,001000000305675,....			106.272,32		25.112,24	
TOTAL SEPTIEMBRE								110.282,57	112.838,59	25.112,24
211000587	1/10/2021	9999999999999	CONSUMIDOR FINAL	VENTAS 01/10/2021 - #DOC.TRAN: 001003000037066,001003000037067,....		211000432		3.381,58	21.730,66	

Ø = Calculado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 10/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-FE-5
28/33

INVENTARIOS PROD. TERM. Y MER. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA CÍA.

211000586	30/10/2021	1104468689	ANDRADE ROBLEZ YANIO FERNANDO	INGRESOS DE PRODUCTO TERMINADO OCT/2021 - #DOC.TRAN: 001000000307700,001000000307928,...			104.953,87		26.490,80
TOTAL OCTUBRE							106.166,11	104.787,55	26.490,80
211100615	1/11/2021	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	VENTAS 01/11/2021 - #DOC.TRAN: 001003000037662,001003000037663,...		211100422		3.369,09	23.121,71
211100614	30/11/2021	1104468689	ANDRADE ROBLEZ YANIO FERNANDO	INGRESOS DE PRODUCTO TERMINADO NOV/2021 - #DOC.TRAN: 001000000310194,001000000310201,...			98.523,70		31.614,51
TOTAL NOVIEMBRE							100.761,68	95.637,97	31.614,51
211200651	1/12/2021	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	VENTAS 01/12/2021 - #DOC.TRAN: 001003000038206,001003000038207,...		211200428		3.193,21	28.421,30
211200677	31/12/2021	1191729486001	COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.	VENTAS 31/12/2021 - #DOC.TRAN: 001003000038831,001003000038832,...		211200453		4.166,69	-98.367,15
211200650	31/12/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	INGRESOS DE PRODUCTO TERMINADO DIC/2021 - #DOC.TRAN: 001000000312402,001000000312435,...			120.583,30		22.216,15
TOTAL DICIEMBRE							123.330,32	132.728,68	22.216,15
TOTAL LIBRO MAYOR INVENTARIO INVENTARIOS PROD. TERM. Y MER. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA CÍA.							1.331.306,58	1.315.111,62	16.194,96

Ø = Calculado

INV-FE-5
25/33

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 10/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-FE-5
29/33

CÉDULA ANALÍTICA

COMPONENTE: INVENTARIOS

MESES	SALDO CONTABLE		SALDO AUDITADO
	DEBE	HABER	
SALDO AL 01/01/2021			6.434,37
ENERO	6.434,37	112,08	12.756,66
FEBRERO	169,36	163,66	12.762,36
MARZO	0,00	202,78	12.559,58
ABRIL	341,36	330,73	12.570,21
MAYO	0,00	81,57	12.488,64
JUNIO	653,70	462,18	12.680,16
JULIO	416,00	208,05	12.888,11
AGOSTO	177,83	236,16	12.829,78
SEPTIEMBRE	650,89	721,34	12.759,33
OCTUBRE	0,00	181,06	12.578,27
NOVIEMBRE	521,52	135,14	12.964,65
DICIEMBRE	0,02	855,56	12.109,11
TOTAL	Σ 9.365,05	Σ 3.690,31	5.674,74

INV-FE-5
31/33

Comentario:

El saldo del Inventario de Repuestos, Herramientas y Accesorios obtenido del examen especial es de 5.674,74, por ende, está razonablemente presentado en los estados financieros, en el saldo certificado y en el libro mayor.

V= Tomado de libro mayor

Ω= Saldo auditado

Σ= Sumado, verificado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 10/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-FE-5
30/33

INV. REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001

REPORTE: LIBRO MAYOR (Movimiento de cuentas de detalle)

ESPECIF.: 01/01/2021 al 31/12/2021

CUENTA: 1.01.03.09.01 - REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS

# Asiento	Fecha	Cedula/RUC	Referente	Detalle de la transacción	Doc.Bco.	Comp.	Debe	Haber	Saldo
				SALDO AL 31/12/2020			6.434,37		6.434,37
210100001	1/1/2021			ASIENTO INICIAL PERIODO: 01/01/2021 AL 31/12/2021			6.434,37		12.868,74
210100652	31/1/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION ENE/2021 - #DOC.TRAN: 001000000012820,001000000012824,...		210100691		112,08	12.756,66
TOTAL ENERO							6.434,37	112,08	12.756,66
210200468	17/2/2021	1791286448001	CORPORACION DE REPRESENTACIONES Y SERVICIOS TECNICOS COREPTEC S. A.	FACT No. 19613 COMPRA DE SOLVENTE PARA CODIFICADORA - COMP.# 002011000019613			169,36		12.926,02
210200598	28/2/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION FEB/2021 - #DOC.TRAN:		210200740		163,66	12.762,36
TOTAL FEBRERO							169,36	163,66	12.762,36
210300727	31/3/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION MAR/2021 - #DOC.TRAN:		210300760		202,78	12.559,58
TOTAL MARZO							-	202,78	12.559,58
210400446	20/4/2021	1791286448001	CORPORACION DE REPRESENTACIONES Y SERVICIOS TECNICOS COREPTEC S. A.	FACT No. 20342 COMPRA DE TINTA Y SOLVENTE PARA CODIFICADORA - COMP.#			341,36		12.900,94
210400722	30/4/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION ABR/2021 - #DOC.TRAN:		210400784		330,73	12.570,21
TOTAL ABRIL							341,36	330,73	12.570,21
210500670	31/5/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION MAY/2021 - #DOC.TRAN:		210500796		81,57	12.488,64
TOTAL MAYO							-	81,57	12.488,64
210600463	15/6/2021	1791286448001	CORPORACION DE REPRESENTACIONES Y SERVICIOS TECNICOS COREPTEC S. A.	FACT No. 1069 COMPRA DE TINTA Y SOLVENTE PARA CODIFICADORA - COMP.#			411,53		12.900,17
210600464	28/6/2021	1791286448001	CORPORACION DE REPRESENTACIONES Y SERVICIOS TECNICOS COREPTEC S. A.	FACT No. 21226 COMPRA DE TINTA PARA CODIFICADORA - COMP.# 002011000021226			242,17		13.142,34
210600620	29/6/2021	1791286448001	CORPORACION DE REPRESENTACIONES Y SERVICIOS TECNICOS COREPTEC S. A.	NC No. 28 DEVOLUCION DE LA FACT No. 1069 COMPRA DE TINTA PARA CODIFICADORA -				242,17	12.900,17

Ø = Calculado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 10/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-FE-5
31/33

INV. REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS

210600719	30/6/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION JUN/2021 - #DOC.TRAN:	210600803		220,01	12.680,16	
TOTAL JUNIO							653,70	462,18	12.680,16
210700193	13/7/2021	1790683516001	SISMODE CIA. LTDA.	FACT No. 108883 COMPRA DE CINTA CODIFICADORA PARA UHT Y YOGUR - COMP.#			416,00	13.096,16	
210700732	31/7/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION JUL/2021 - #DOC.TRAN:	210700824		208,05	12.888,11	
TOTAL JULIO							416,00	208,05	12.888,11
210800196	10/8/2021	1791286448001	CORPORACION DE REPRESENTACIONES Y SERVICIOS TECNICOS COREPTEC S. A.	FACT No. 21797 COMPRA DE SOLVENTE PARA CODIFICADORA - COMP.# 002011000021797			177,83	13.065,94	
210800640	31/8/2021	9999999999999	CONSUMIDOR FINAL	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION AGO/2021 - #DOC.TRAN:	210800803		236,16	12.829,78	
TOTAL AGOSTO							177,83	236,16	12.829,78
210900325	14/9/2021	0991279261001	TETRA PAK CIA. LTDA.	FACT No. 33942 COMPRA DE 2 MEMBRANAS PARA ESTERILIZADOR UHT - COMP.#			650,89	13.480,67	
210900724	30/9/2021	1190068729001	UNIVERSIDAD TECNICA PARTICULAR DE LOJA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION SEP/2021 - #DOC.TRAN:	210900763		721,34	12.759,33	
TOTAL SEPTIEMBRE							650,89	721,34	12.759,33
211000655	31/10/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION OCT/2021 - #DOC.TRAN:	211000860		181,06	12.578,27	
TOTAL OCTUBRE							-	181,06	12.578,27
211100345	16/11/2021	1791286448001	CORPORACION DE REPRESENTACIONES Y SERVICIOS TECNICOS COREPTEC S. A.	FACT No. 23124 COMPRA DE SOLVENTE PARA USO DEL AREA DE EMPREDIMIENTOS - COMP.#			126,34	12.704,61	
211100344	16/11/2021	1791286448001	CORPORACION DE REPRESENTACIONES Y SERVICIOS TECNICOS COREPTEC S. A.	FACT No. 23125 COMPRA DE SOLVENTES PARA USO DE LA CODIFICADORA - COMP.#			214,58	12.919,19	
211100430	19/11/2021	1791286448001	CORPORACION DE REPRESENTACIONES Y SERVICIOS TECNICOS COREPTEC S. A.	FACT. N° 23170 COMPRA DE TINTA PARA CODIFICADORA - COMP.# 002011000023170			180,60	13.099,79	
211100687	30/11/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION NOV/2021 - #DOC.TRAN:	211100812		135,14	12.964,65	
TOTAL NOVIEMBRE							521,52	135,14	12.964,65
211200753	31/12/2021			AJUSTES Y RECLASIFICACION DE CUENTAS DE INVENTARIO AL 31/12/2021			0,02	12.964,67	
211200734	31/12/2021	1103986731	BAUTISTA VALAREZO MARIA NOELA	CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS DIRECTOS E INDIRECTOS DE PRODUCCION DIC/2021 - #DOC.TRAN:	211200878		855,56	12.109,11	
TOTAL DICIEMBRE							0,02	855,56	12.109,11
TOTAL LIBRO MAYOR RESPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS							9.365,05	3.690,31	5.674,74

Ø = Calculado

INV-FE-5
29/33

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 10/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-FE-5

32/33

CÉDULA ANALÍTICA

COMPONENTE: INVENTARIOS

CUENTA:	OTROS INVENTARIOS		
	MESES	SALDO CONTABLE	
	DEBE	HABER	
SALDO AL 01/01/2021			195,60
ENERO	195,60	0,00	391,20
FEBRERO	0,00	0,00	391,20
MARZO	0,00	0,00	391,20
ABRIL	0,00	0,00	391,20
MAYO	0,00	0,00	391,20
JUNIO	0,00	0,00	391,20
JULIO	0,00	0,00	V 391,20 Ω
AGOSTO	0,00	0,00	391,20
SEPTIEMBRE	0,00	0,00	391,20
OCTUBRE	0,00	0,00	391,20
NOVIEMBRE	0,00	0,00	391,20
DICIEMBRE	0,00	195,60	195,60
TOTAL	Σ 195,60	Σ 195,60	0,00

INV-FE-5

33/33

Comentario:

La cuenta de Otros Inventarios a diciembre de 2021 presentó movimiento en enero y diciembre en el cuál se cerró la cuenta, quedando con saldo cero.

V= Tomado de libro mayor

Ω= Saldo auditado

Σ= Sumado, verificado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 10/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-FE-5
33/33

INV. REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N

RUC: 1191743640001

REPORTE: LIBRO MAYOR (Movimiento de cuentas de detalle)

ESPECIF.: 01/01/2021 al 31/12/2021

CUENTA: 1.01.03.10.01 - OTROS INVENTARIOS

# Asiento	Fecha	Cedula/RUC	Referente	Detalle de la transacción	Doc.Bco.	Comp.	Debe	Haber	Saldo
				SALDO AL 31/12/2020			195,60		195,60
210100001	1/1/2021			ASIENTO INICIAL PERIODO: 01/01/2021 AL 31/12/2021			195,60		391,20
TOTAL ENERO							195,60	-	391,20
211200737	27/12/2021	1191743640001	ECOLAC CÍA. LTDA.	DIC/2021 - #DOC.TRAN: 001000000014060,001000000014061,...				195,60	195,60
TOTAL DICIEMBRE							-	195,60	195,60
TOTAL LIBRO MAYOR OTROS INVENTARIOS							195,60	195,60	-

Ø = Calculado

INV-FE-5
32/33

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 10/01/2024



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-FE-6
1/2

CÉDULA SUMARIA
COMPONENTE: INVENTARIOS

CÓDIGO	CUENTA	SALDO CONTA- BLE	AJUSTE Y RECLASIFI- CACIÓN		SALDO AUDITADO
			DEBE	HABER	
1.01.03.01.01	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1.625,16			1.625,16
1.01.03.03	INVENTARIOS SUM. Y MAT. A SER CONSUMIDOS EN PROC.	50.060,19			Σ 50.060,19
1.01.03.03.01.01	<i>Insumos y Materiales Directos De Producción</i>	28.723,01			28.723,01
1.01.03.03.02.01	<i>Diesel</i>	1.081,92			1.081,92
1.01.03.03.02.02	<i>Implementos de Trabajo</i>	14.166,68			14.166,68
1.01.03.03.02.03	<i>Materiales de Laboratorio y Reactivos</i>	4.624,54	V		4.624,54
1.01.03.03.02.04	<i>Químicos Y Materiales De Higiene Y Limpieza</i>	1.464,04			1.464,04
1.01.03.05.01	INVENTARIOS PROD. TERM. Y MER. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA CÍA.	16.194,96			16.194,96
1.01.03.09.01	REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	5.674,74			5.674,74
1.01.03.10.01	OTROS INVENTARIOS	0,00			0,00
TOTAL		73.555,05			\$ 73.555,05

Comentario:

El valor del componente de Inventarios se muestra razonablemente en los estados financieros de la compañía.

Σ = Sumado, verificado V = Tomado de libro mayor	Ω = Saldo auditado \$ = Saldo certificado
Elaborado por: Y.A.B.V.	Revisado por: E.C.A.J.
Fecha: 15/01/2024	



EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.
EXAMEN ESPECIAL
A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS
PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

INV-FE-6
2/2

ESTADOS FINANCIEROS

ECOLAC CIA. LTDA.
 Paris S/N
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 RUC: 1191743640001
 Al 31 de Diciembre del 2021

INV-FE-6
1/2

CUENTA	NOTAS	2021	2020
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	<u>4</u>	13.378,59	10.731,82
ACTIVOS FINANCIEROS	<u>5</u>	73.659,15	107.544,45
INVENTARIOS	<u>6</u>	73.555,05 \$	63.752,31
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	<u>7</u>	40.099,14	36.601,07
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTE	<u>8</u>	31.422,34	24.244,00
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	<u>9</u>	164.876,58	202.929,41
ACTIVOS BIOLÓGICOS	<u>10</u>	42.980,00	34.700,00
ACTIVOS INTANGIBLE	<u>11</u>	8.011,23	15.347,05
ACTIVOS DIFERIDOS	<u>12</u>	4.465,19	11.027,11
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	<u>13</u>	1.000,00	1.000,00
TOTAL ACTIVO		453.447,27	507.877,22
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	<u>14</u>	216.726,49	263.460,51
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	<u>15</u>	51.735,72	36.139,44
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	<u>16</u>	20.042,57	22.400,48
ANTICIPOS DE CLIENTES	<u>17</u>	1.275,49	401,92
OTROS PASIVOS CORRIENTES	<u>18</u>	8.011,23	7.335,82
PASIVO NO CORRIENTE			
OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS	<u>19</u>	37.011,12	61.746,84
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	<u>20</u>	64.485,67	56.328,95
PASIVO DIFERIDO		-	14.091,27
TOTAL PASIVO		399.288,29	461.905,23
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL			
CAPITAL		155.778,00	155.778,00
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		-22.296,33	-22.784,40
RESULTADOS ACUMULADAS	<u>21</u>	-87.021,61	-89.281,26
RESULTADOS DEL EJERCICIO		7.698,92	2.259,65
TOTAL CAPITAL		54.158,98	45.971,99
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		453.447,27	507.877,22

INV-FE-6
1/2

Dr. Luis Anibal Sánchez Farfán
 GERENTE GENERAL

Dra. Magali Rusenia Gallegos Mendoza
 CONTADORA GENERAL

\$ = Saldo certificado

√ = Revisado

Elaborado por: Y.A.B.V.

Revisado por: E.C.A.J.

Fecha: 15/01/2024



FASE 3

**INFORME O
COMUNICACIÓN DE
RESULTADOS**

EMPRESA ECOLAC CÍA. LTDA.

ECOLAC
el sabor de la pureza



INFORME DEL EXAMEN ESPECIAL

EXAMEN ESPECIAL

A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS

PERIODO: ENERO A DICIEMBRE 2021

AUTORES:

- **SUPERVISORA:**
Lic. Elida del Cisne Alvarado Jaramillo Mg.
- **JEFA DE EQUIPO Y OPERATIVO:**
Yuliana Anahí Balcázar Villacis

LOJA-ECUADOR

2023-2024

ÍNDICE DEL INFORME

Carátula

Índice

Carta de presentación

Capítulo 1. Información Introductoria

Motivo del examen especial

Alcance del examen especial

Objetivos del examen especial

Conocimiento de la empresa

Base legal

Estructura orgánica

Empleados principales

Capítulo 2. Resultados del examen

Informe con Salvedades

Resultados de la evaluación de control interno

Resultados de los rubros examinados

CARTA DE PRESENTACIÓN

Oficio N°1

Loja, 17 de enero de 2024

Dr. Luis Aníbal Sánchez Farfán
GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA ECOLAC CÍA. LTDA.
Ciudad. -

De mis consideraciones:

De conformidad con la Orden de Trabajo de fecha 21 de noviembre de 2023, se ha ejecutado el Examen Especial a Activos Financieros e Inventarios de la Compañía Ecolac Cía. Ltda., periodo de enero a diciembre 2021.

El examen especial se realizó en base a las Normas Internacionales de Auditoría NIA, las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas NAGAS y demás normativa aplicable al sector privado, por lo tanto, se requiere que los Estados Financieros estén libres de incorrecciones materiales para realizar el Examen Especial con certeza razonable y que las operaciones se hayan realizado con conformidad a las disposiciones legales y reglamentarias.

Por la naturaleza del examen especial, los resultados se los da a conocer mediante comentarios, conclusiones y recomendaciones que se encuentran redactadas en el presente informe.

Atentamente,



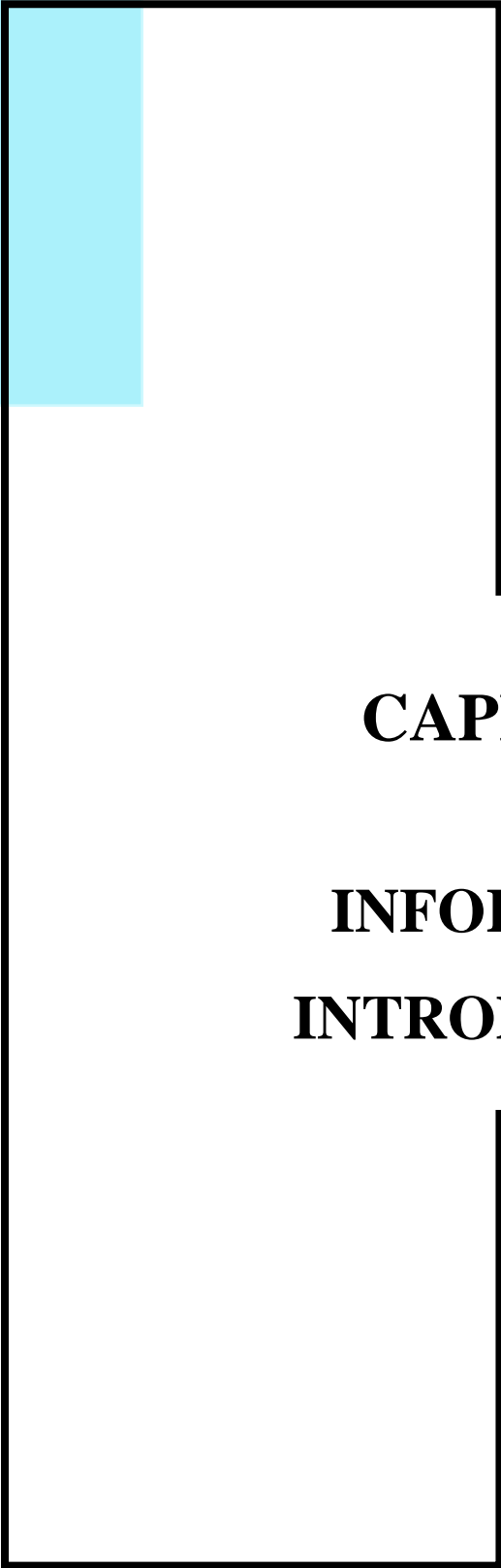
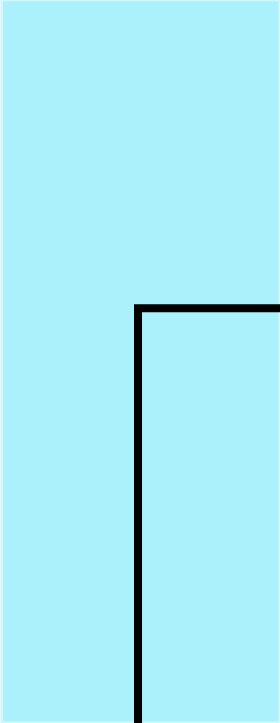
f.....

Yuliana Anahí Balcázar Villacis
JEFA DE EQUIPO Y OPERATIVO



f.....

Lic. Elida del Cisne Alvarado Jaramillo Mg.
SUPERVISORA



CAPITULO 1

**INFORMACIÓN
INTRODUCTORIA**

Motivo del examen especial

El examen especial a Activos Financieros e Inventarios a la Compañía Ecolac Cía. Ltda. de la ciudad de Loja, se lo realizará en base al contrato de 20 de noviembre de 2023 y la orden de trabajo de 21 de noviembre de 2023.

Alcance del examen especial

El examen especial a Activos Financieros e Inventarios a la Compañía Ecolac Cía. Ltda. de la ciudad de Loja, se lo realizará en el periodo comprendido de enero a diciembre de 2021.

Objetivos del examen especial

El examen especial está enfocado a:

- Realizar la evaluación del sistema de control interno a los Activos Financieros e Inventarios para valorar el nivel de confianza y riesgo de la Compañía Ecolac Cía. Ltda.
- Determinar la razonabilidad de los saldos a los Activos Financieros e Inventarios presentados en los Estados Financieros de la Compañía Ecolac Cía. Ltda.
- Redactar el informe del examen especial con comentarios, conclusiones y recomendaciones de los resultados alcanzados.

Conocimiento de la empresa**Base de creación y funcionamiento**

Se crea en 1983 con respaldo de la Universidad Técnica Particular de Loja UTPL con la marca LA COLINA, con la finalidad de ayudar en su formación profesional a los estudiantes de la Carrera de Ingeniería en Industrias Agropecuarias, siendo así, el 12 de octubre de 2010, se transforma en Compañía Limitada cuya razón social es Ecolac Cía. Ltda., cuenta con cuatro centros de acopio en Zamora Chinchipe ubicados en Zumbi, Chicaña, Chamico y Los Encuentros.

Actualmente Ecolac procesa en promedio 4.000 litros de leche cruda al día y ofrece productos como: leche pasteurizada, yogurt, crema de leche, mantequilla, queso fresco, queso mozzarella, manjar de leche, siendo comercializados en las provincias de la región 7.

Detalle de los socios

Ecolac Cía. Ltda. cuenta con los siguientes socios:

SOCIO	CAPITAL	PARTICIPACIÓN
Universidad Técnica Particular de Loja	155.777,00	99,99
Fundación para el Desarrollo Empresarial y Social	1,00	0,01
TOTAL	155.778,00	100,00

Obligaciones tributarias

Las obligaciones tributarias sujetas a Ecolac Cía. Ltda. son:

- 2011 -Declaración de IVA.
- 1031 -Declaración de Retenciones en la Fuente.
- 1021 - Declaración de Impuesto a la Renta Sociedades.
- Anexo Relación Dependencia.
- Anexo Transaccional Simplificado.
- Anexo Accionistas, Partícipes, Socios, Miembros del Directorio y Administradores– Anual.
- Anexo de Dividendos, Utilidades o Beneficios – ADI.

Base legal

La compañía Ecolac Cía. Ltda. para la administración financiera y operacional, tiene en consideración el cumplimiento de la siguiente base legal:

- Constitución de la República del Ecuador.
- Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.
- Código del Trabajo.
- Ley de Compañías Art 92 al 142.
- Ley de Régimen Tributario Interno LRTI.
- Ley de Seguridad Social.
- Ordenanzas Municipales del Gobierno Autónomo Descentralizado de Loja.
 - No. 011-2014 Ordenanza que regula el cobro del impuesto de patente municipal en el cantón Loja.
 - No. 051-2017 Ordenanza que regula la determinación, gestión y recaudación de la contribución especial de mejoras en el cantón Loja.
- Estatutos.
- Reglamento Interno.

En cuanto, a los Activos Financieros e Inventarios la empresa se rige a:

- NIIF 9 Instrumentos Financieros.
- NIC 2 Inventarios.
- BPM Buenas Prácticas Manufactureras.
- Políticas internas.

Estructura orgánica

Nivel directivo

- **Junta General de Socios:** Es el órgano supremo de la compañía.
- **Directorio.**
- **Gerente General:** Es el representante de la compañía.

Nivel ejecutivo

- **Comisario:** Encargado de vigilar las actividades que se realizan en la empresa.
- **Secretaria General.**

Nivel financiero

- **Departamento Financiero:** En el que se encuentra la Contadora General y el Auxiliar Contable.

Nivel productivo

- **Departamento de Producción:** Constituye el supervisor de calidad, seguidamente de los operarios, la bodega y el chofer, y el área de mantenimiento.

Nivel operativo

- **Departamento de Comercialización y Ventas:** Conformado por el supervisor, distribuidores y vendedores.

Actividades económicas

La empresa Ecolac Cía. Ltda. conforme al RUC se dedica a:

- C10500901-Elaboración de otros productos lácteos: manjar de leche.
- C10799902-Elaboración de otros productos alimenticios no clasificados en otra parte.
- G463021-Venta al por mayor de productos lácteos, incluido helados, bolos, etcétera.
- G463022-Venta al por mayor de huevos y productos a base de huevos.
- M70200401-Prestación de asesoramiento y ayuda a las empresas y las administraciones públicas en materia de planificación, organización, eficiencia y control, información administrativa, etcétera.
- N77290201 - Alquiler de muebles.

Empleados principales

Los trabajadores de Ecolac Cía. Ltda. son:

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO
Ing. Manuel Andrés Ponce Serrano	Presidente de la Compañía
Dr. Luis Aníbal Sánchez Farfán	Gerente General
Dra. Magali Rusbenia Gallegos Mendoza	Contadora General
Leslie Castillo	Auxiliar de Proyectos- Asistente
Lic. Astrid Dávila	Asistente- Administración Contable
Lic. Verónica Celi	Asistente de Ventas y Cobranzas
Lic. Paulina León	Jefa de Ventas
Ing. Noela Bautista	Jefa de Planta
Ing. Nathaly Bustamante	Responsable de Bodega
Luis Michael Ordóñez Ramón	Responsable de Bodega
Ing. Gonzalo Villacís Andrade	Jefe de Mantenimiento



CAPITULO 2

RESULTADOS DEL EXAMEN

INFORME CON SALVEDADES

Loja, 17 de enero de 2024

Dr. Luis Aníbal Sánchez Farfán

GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA ECOLAC CÍA. LTDA.

Ciudad. -

Informe sobre la Auditoría de los Estados Financieros

Opinión con salvedades

He auditado los Estados Financieros de la **Compañía Ecolac Cía. Ltda.**, en este caso: el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 y el Estado de Resultado, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los Estados Financieros adjuntos de la **Compañía Ecolac Cía. Ltda.**, sus valores se presentan razonablemente, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador.

Fundamento de la opinión con salvedades

Tal como se detalla en la certificación de las deficiencias de Control Interno, al 31 de diciembre de 2021, la compañía no cuenta con lo que se detalla a continuación:

Activos Financieros

- No se analiza al cliente antes de realizar un crédito.
- No mantiene un registro actualizado de los clientes.
- No existe segregación de funciones.
- Facturas pendientes de cobro.

Inventarios

- No se mantiene un plan de contingencia del inventario de producto terminado.
- No cuenta con un manual de procedimientos.
- No se establece máximos ni mínimos en las tarjetas Kardex.
- No cuenta con una planificación para el abastecimiento de materia prima.

He llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la

sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros del informe.

Soy independiente de la **Compañía Ecolac Cía. Ltda.**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a la auditoría de los Estados Financieros en Ecuador y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Responsabilidades de la Dirección y de los responsables de la Administración de la compañía en relación con los Estados Financieros.

La Gerencia de la **Compañía Ecolac Cía. Ltda.**, es responsable de la preparación y presentación fiel de los Estados Financieros adjuntos de conformidad con las NIIF, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de Estados Financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los Estados Financieros, la Gerencia es responsable de la valoración de la capacidad de la **Compañía Ecolac Cía. Ltda.**, de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la compañía en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la Administración tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables de la Administración de la **Compañía Ecolac Cía. Ltda.**, son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión con salvedades. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los Estados Financieros.

Además, como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA, se aplicó el juicio, escepticismo e independencia profesional durante toda la auditoría, con la finalidad de brindar una opinión objetiva e imparcial.

Mediante la aplicación de programas y procedimientos de auditoría, se pudo observar las deficiencias que existían dentro del control interno y en los componentes auditados, obteniendo evidencia suficiente y apropiada para dar credibilidad y fundamentar mi opinión.

La auditoría se llevó a cabo en base a las Normas Internacionales de Auditoría NIA, Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, Normas Internacionales de Contabilidad NIC, a los principios del COSO III, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y políticas internas.

Por medio de las evaluaciones realizadas, se evidenció las deficiencias de control interno detalladas en la parte del Fundamento de la opinión con salvedades y de los procedimientos aplicados a cada componente para corroborar el funcionamiento de la compañía se obtuvo lo siguiente:

Activos Financieros

- No existe evidencia documental de las transacciones efectuadas.
- Existe diferencia en la conciliación de saldos.
- Falta de ejecución del proceso de cobranza de manera oportuna.

Inventarios

- Existe diferencia en la unidad de medida.

En mi opinión, excepto por lo detallado en el párrafo anterior, los estados financieros mencionados en el párrafo introductorio del informe están razonablemente presentados mostrando de manera real la posición financiera y económica de la Compañía Ecolac Cía. Ltda. al 31 de diciembre de 2021, salvo por algunos errores inmatrimales que no afectan a la presentación de sus estados financieros, de conformidad a los Principios Contabilidad Generalmente Aceptados, las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y demás normativa aplicable para su cumplimiento.

Atentamente,



f.....
Yuliana Anahí Balcázar Villacis
JEFA DE EQUIPO Y OPERATIVO

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

NO SE ANALIZA AL CLIENTE ANTES DE REALIZAR UN CRÉDITO

Comentario:

Una vez aplicado el cuestionario y evaluado el control interno de la empresa Ecolac Cía. Ltda., se evidenció que no se analiza a los clientes antes de realizar un crédito, contraviniendo al COSO III en su Principio 2 del componente Ambiente o Entorno de Control denominado Responsabilidad de Supervisión que menciona: *“Se ejerce la supervisión del desarrollo y desempeño del Control Interno. Además, entiende el negocio y expectativas de los accionistas, clientes, empleados, inversionistas y demás partes, así como los requerimientos legales y de regulación y riesgos relacionados.”*, este incumplimiento se da debido a la inobservancia de este principio por parte del jefe de ventas debido a que no analiza el historial de consumo y pago de los clientes antes de brindarles un crédito, lo que perjudica a la liquidez y buena gestión de la empresa.

Conclusión:

Al no llevar un análisis oportuno de los clientes antes de realizar un crédito pone en peligro a la buena gestión y manejo de los recursos económicos y productivos de la empresa, por lo que no se conoce el historial de consumo y pago, de igual forma, se debería dar créditos al menos a los clientes que posean mayores consumos y tiempo en la empresa, para evitar riesgos de pago y morosidad.

Recomendación:

A la Jefa de Ventas

Realizar el análisis del historial crediticio de los clientes antes de ofrecer un crédito con la finalidad de evitar inconvenientes a la hora de pago.

NO SE MANTIENE UN REGISTRO ACTUALIZADO DE LOS CLIENTES

Comentario:

Una vez aplicado el cuestionario y evaluado el control interno de la empresa Ecolac Cía. Ltda., se evidenció que no se mantiene un registro actualizado de los clientes, contraviniendo al COSO III en su Principio 13 del Componente de Información y Comunicación denominado Usa Información Trascendente, en el que se hace alusión a: *“El personal debe no solo captar una información, sino también intercambiarla para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones, además esta información debe ser útil, relevante y de calidad”*, este incumplimiento se da debido a que la Contadora no considera necesario llevar un registro actualizado de los clientes, siendo una parte fundamental para la empresa contar con esta información para cualquier situación de crédito o cobranza y poder dirigirse al cliente de manera correcta.

Conclusión:

El no poseer un registro actualizado de cada cliente se convierte en un riesgo para la empresa, debido a que no se sabe con exactitud, el domicilio, teléfonos, referencias y otras particularidades necesarias, para mantener un contacto con el cliente, mejorar la efectividad en cuanto a créditos o cobros que se efectúen.

Recomendación:

A la Contadora General

Mantener un registro actualizado sobre los clientes con el motivo de conocer sus datos personales que ayuden a la identificación de la persona a la que se le realiza créditos y facilitar las cobranzas de los mismos.

A la Jefa de Ventas

Llevar una adecuada comunicación con cada uno de los clientes con la finalidad de entablar una relación comercial amena y tener una efectividad al momento de la cobranza.

NO EXISTE SEGREGACIÓN DE FUNCIONES

Comentario:

Una vez aplicado el cuestionario y evaluado el control interno de la empresa Ecolac Cía. Ltda., se evidenció que no existe segregación de funciones porque la misma persona de la autorización, realiza la recaudación y registro de efectivo, contraviniendo al COSO III en su Principio 3 del componente Ambiente o Entorno de Control denominado Decreta la estructura, autoridad y responsabilidad que menciona: *“La Administración debe considerar que exista una apropiada segregación de funciones al interior de las unidades y en la estructura organizacional. La segregación de funciones ayuda a prevenir la corrupción, el fraude, desperdicio, abuso y otras irregularidades en la institución, al dividir la autoridad, la custodia y la contabilidad en la estructura organizacional.”*, este incumplimiento se da debido a que el Gerente General no cree necesario que exista una persona independiente que se encarga de aprobar las notas de crédito y sea la misma persona la que autorice, recaude y registre el efectivo, poniendo en riesgo a la empresa de que existan errores o fraudes.

Conclusión:

Al no existir una adecuada segregación de funciones sobre la autorización, recaudación y registro de efectivo, existe la posibilidad de que surjan errores o fraudes dentro de la empresa, debido a que la información se puede manipular.

Recomendación:

Al Gerente General

Delimitar funciones y responsabilidades entre el personal de la empresa con el fin de que el nivel de autorización sea diferente al de recaudación y registro del efectivo, para evitar riesgos de fraudes sean intencionales o involuntarios.

FACTURAS PENDIENTES DE COBRO

Comentario:

Una vez aplicado el cuestionario y evaluado el control interno de la empresa Ecolac Cía. Ltda., se evidenció que no existe un cobro adecuado de las facturas a los clientes, debido a que existen facturas pendiente de cobro, incumpliendo al COSO III en su Principio 7 en el Componente de Evaluación de Riesgos titulado como Asocia y Examina los Riesgos en el cual se da a conocer que: *“El proceso de identificación de riesgos debe ser integral y completo y considerar todas las interacciones significativas de bienes, servicios e información, internamente y entre la entidad y sus principales socios y proveedores de servicios externos...Riesgos externos... Riesgos económicos: Cambios que pueden impactar las finanzas, la disponibilidad de capital, y barreras al acceso competitivo.”*, este incumplimiento se da debido a que el Jefe de ventas no lleva a cabo un adecuado cobro de las facturas pendientes de los clientes hacia la empresa, además de que se no considera los plazos establecidos para el cobro de cada uno de los clientes, lo que conlleva a que la empresa genere elevados montos de cuentas por cobrar o en tal caso, que se vuelvan incobrables debido al tiempo transcurrido, afectando a la liquidez de la compañía.

Conclusión:

El que existan facturas pendientes de cobro afecta a la liquidez de la empresa, debido a que estas facturas se van acumulando con el pasar del tiempo y no exista un cobro adecuado de las mismas, volviéndose en cuentas incobrables con adeudos de valores altos.

Recomendación:

A la Jefa de Ventas

Notificar a los clientes y dar a conocer las facturas pendientes de cada uno, con la finalidad de que se salden y no se generen cuentas incobrables con montos elevados, que perjudiquen al funcionamiento de la compañía.

NO SE MANTIENE UN PLAN DE CONTINGENCIA DEL INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO

Comentario:

Una vez aplicado el cuestionario y evaluado el control interno de la empresa Ecolac Cía. Ltda., se evidenció que no cuenta con un plan de contingencia del inventario de producto terminado, contraviniendo al COSO III en su Principio 10 del Componente Actividades de Control denominado como Elige y desarrolla actividades de control en el que se estipula: *“La organización selecciona y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos. Los controles preventivos son diseñados para evitar eventos no deseados; y los controles de detección son diseñados para identificar y descubrir eventos no deseados después de que ya han ocurrido.”*, este incumplimiento se da debido a la falta de control por parte del Jefe de Planta y el Gerente al no creer necesario establecer un plan de contingencia en el inventario de producto terminado, situación que no le permite a la empresa contar con los procedimientos a seguir en el caso de que exista un percance en la producción, lo que puede ocasionar atrasos en la misma, causando que no se obtenga los productos necesarios para la venta.

Conclusión:

La ausencia de un plan de contingencias del inventario de producto terminado puede ocasionar disminución del volumen de producto para la venta, puesto que al producirse un percance en la producción que no pueda controlarse, perjudicaría al funcionamiento y desempeño de la empresa.

Recomendación:

Al Gerente General

Considerar la necesidad de desarrollo de un plan de contingencia sobre el inventario de productos terminados, debido a la importancia del mismo sobre la gestión y productividad de la empresa.

NO CUENTA CON UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

Comentario:

Una vez aplicado el cuestionario y evaluado el control interno de la empresa Ecolac Cía. Ltda., se evidenció que no cuenta con un manual de procedimientos de manera documentada, lo que ocasiona que el personal no conozca con exactitud los procedimientos que deben llevar a cabo, contraviniendo al COSO III en el Principio 12 del Componente Actividades de Control denominado Aplicación de Políticas y Procedimientos que menciona: *“La administración establece actividades de control que están construidas dentro de los procesos del negocio y las actividades del día a día de los empleados a través de políticas estableciendo lo que se espera y los procedimientos relevantes especificando acciones.”*, este incumplimiento se da debido a que el Gerente General no ha elaborado un manual de procedimientos que describa la autorización, custodia, registro y control de los inventarios, solo se explica al personal de manera verbal las actividades que deben realizar.

Conclusión:

La falta de un manual de procedimientos de manera documentada que establezca los procesos a seguir para la autorización, custodia, registro y control de los inventarios causa que no se mantengan una autoridad o compromiso por parte del personal y no exista un adecuado manejo de los inventarios.

Recomendación:

Al Gerente General

Elaborará un manual de procedimientos para la autorización, custodia, registro y control de los inventarios, con el fin de que los trabajadores conozcan sus responsabilidades y las actividades que deben de llevar a cabo en los procesos de manejo y control de los inventarios, teniendo un sustento para el manejo adecuado de estos.

NO SE ESTABLECE MÁXIMOS NI MÍNIMOS EN LAS TARJETAS KARDEX

Comentario:

Una vez aplicado el cuestionario y evaluado el control interno de la empresa Ecolac Cía. Ltda., se verificó que no se establece máximos ni mínimos en las tarjetas Kardex, incumpliendo al COSO III en el Principio 10 del Componente Actividades de Control denominado Elige y desarrolla actividades de control que se refiere al Proceso de información: *“Se debe realizar una serie de controles para comprobar la exactitud, totalidad y autorización de las transacciones.”*, esto se da debido a que la Contadora no estableció los máximos ni mínimos en las tarjetas Kardex de los productos que mantiene la empresa, lo que ocasiona que no se sepa con exactitud las existencias del inventario.

Conclusión:

La compañía no implementa los máximos ni mínimos en las tarjetas Kardex de los productos perjudicando a la empresa por lo que no se conoce el stock real del inventario, si existe demasiado o está por acabarse.

Recomendación:

A la Contadora General

Aplicar los máximos y mínimos en las tarjetas Kardex para conocer las cantidades disponibles para la venta y no tener inconvenientes con los clientes, por lo escasos del producto, además para saber si los materiales y suministros directos o indirectos aún se mantienen o deben adquirir más producto para poder realizar el proceso productivo con eficiencia.

A los encargados de Bodega

Llevar un control de la cantidad de producto elaborado para la venta y el que se ha vendido, con el fin de contar con información real y oportuna, y coordinar con la persona encargada de ventas para que tengan las mismas cantidades del producto disponible para la venta.

NO CUENTA CON UNA PLANIFICACIÓN PARA EL ABASTECIMIENTO DE MATERIA PRIMA

Comentario:

Una vez aplicado el cuestionario y evaluado el control interno de la empresa Ecolac Cía. Ltda., se determinó no cuenta con una planificación para el abastecimiento de inventario de materia prima por si existe escases del mismo, inobservando al COSO III en su Principio 7 en el Componente de Evaluación de Riesgos titulado Asociación y análisis de riesgos en el cual se establece que: *“El proceso de identificación de riesgos debe ser integral y completo y considerar todas las interacciones significativas de bienes, servicios e información, internamente y entre la entidad y sus principales socios y proveedores de servicios externos...Riesgos externos: Ambiente natural: Catástrofes naturales o causadas por el ser humano, o cambios climáticos que puedan generar cambios en las operaciones, reducción en la disponibilidad de materia prima, perdida de sistemas de información, resaltando la necesidad de planes de contingencia.”*, este incumplimiento se da por cuanto, el Gerente General, no estableció una planificación en donde se considere los riesgos a los que se ve sometido el inventario de materia prima por factores externos como cambios climáticos, catástrofes naturales, etc., afecta a los ganaderos y evitar el desabastecimiento de la leche necesaria para la venta a la compañía y está no poder continuar con sus actividades debido a que la materia prima por su naturaleza no puede ser almacenada.

Conclusión:

La empresa no tiene una planificación establecida para el abastecimiento necesario de materia prima si existe escases del mismo, debido a cambios externos.

Recomendación:

Al Gerente General

Conseguir más proveedores de otras provincias que les puedan brindar materia prima para que continúen con normalidad su producción y no la paralicen por no poseer una planificación para el abastecimiento de materia prima.

RESULTADOS DE LOS RUBROS EXAMINADOS

Componente: Activo Financiero

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO
1.01.02.05.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	96.199,93
<i>1.01.02.05.02</i>	<i>Cheques Recibidos X Cobrar Clientes No Relacionados</i>	2.251,79
1.01.02.06.01	DOCTOS. Y CTAS. X COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	98.451,72
1.01.02.08.99	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	601,89
1.01.02.09.01	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	208,87
TOTAL		73.659,15

Comentario:

Los valores presentados en los libros mayores son coherente y razonables, por lo que, están acordes a las actividades diarias de la compañía y a los saldos adeudados de cada uno de sus clientes.

Componente: Inventarios

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AUDITADO
1.01.03.01.01	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1.625,16
1.01.03.03	INVENTARIOS SUM. Y MAT. A SER CONSUMIDOS EN PROC.	50.060,19
<i>1.01.03.03.01.01</i>	<i>Insumos y Materiales Directos De Producción</i>	28.723,01
<i>1.01.03.03.02.01</i>	<i>Diesel</i>	1.081,92
<i>1.01.03.03.02.02</i>	<i>Implementos de Trabajo</i>	14.166,68
<i>1.01.03.03.02.03</i>	<i>Materiales de Laboratorio y Reactivos</i>	4.624,54
<i>1.01.03.03.02.04</i>	<i>Químicos Y Materiales De Higiene Y Limpieza</i>	1.464,04
1.01.03.05.01	INVENTARIOS PROD. TERM. Y MER. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA CÍA.	16.194,96
1.01.03.09.01	REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	5.674,74
1.01.03.10.01	OTROS INVENTARIOS	0,00
TOTAL		73.555,05

Comentario:

El valor del componente de Inventarios se muestra razonablemente a los saldos auditados con los presentados en los estados financieros de la compañía.

**NO EXISTE EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LAS TRANSACCIONES
EFECTUADAS**

Comentario:

Al culminar con el procedimiento, se observó que no existe evidencia documental de las retenciones recibidas por parte de los clientes, incumpliendo con el COSO III del Componente Actividades de Control en su principio 10 Elige y desarrolla actividades de control en el apartado Documentación que se especifica que: *“Todas las transacciones, hechos significativos... deben estar correctamente documentados y disponibles para su revisión”*, además del Principio de Contabilidad Objetividad que establece: *“La fiabilidad de los procesos contables y la evidencia que sustenta los registros debe ser objetiva y clara, que se especifique de manera precisa las actividades ejecutadas.”*, este acontecimiento se generó por descuido de la contadora por no archivar y mantener la documentación de respaldo, en tal sentido, se desconoce si las retenciones fueron efectuadas correctamente. La documentación faltante es la que se detalla a continuación:

Cuenta	Cliente	Fecha	Nro. Comp.	Detalle	Valor
Dctos. y Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados	Corporación Favorita C.A.	22/12/2021	001-000-000059192	Retención 001027001570425	5,99
		28/12/2021	001-000-000059236	Retención 001027001570782	4,72
Dctos. y Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados	Hoteles y Servicios Almendral S.A.	17/01/2022	001-000-000059604	Retención 001010000006640	1,13
				Retención 001010000006687	1,02

Conclusión:

Al no tener la evidencia de las retenciones recibidas de los clientes no se sabe con exactitud si se está reteniendo el valor real.

Recomendación:

A la Contadora

Archivar y respaldar la información mediante un registro y copia de los documentos debido a la importancia de los mismos.

A la Jefa de Ventas

Entregar de manera oportuna la documentación de sustento a contabilidad para su respectivo archivo sin que exista el riesgo de perder la información documental.

EXISTE DIFERENCIA EN LA CONCILIACIÓN DE SALDOS

Comentario

Al finalizar el procedimiento, se evidenció que existe diferencia en la conciliación de saldos entre la suma de los libros auxiliares y el valor del saldo certificado, contraviniendo al COSO III del Componente Actividades de Control en su principio 10 Elige y desarrolla actividades de control en el apartado Verificación que establece: *“Las verificaciones comprenden comparaciones de dos o más ítems, para constatar que se cumplan las políticas y regulaciones pertinentes”* y el Principio de Contabilidad Realización establece que: *“Solamente deben reconocerse en el proceso contable los hechos económicos efectivamente realizados”*, lo descrito se generó por cuanto la contadora no realiza una conciliación de saldos entre los libros auxiliares y el libro mayor, generando inconsistencias en los valores registrados, en este caso existe una diferencia de 4,87 en la cuenta de Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados, que aunque no es un valor significativo evidencia la falta de control, conciliación y seguimiento a los registros contables.

Conclusión:

Al existir una diferencia entre los saldos de los libros auxiliares y el libro mayor, pone en riesgo la operatividad de la empresa, en este caso, no es un valor con gran relevancia ya que es de 4,87 pero, se debe tener cuidado al momento de realizar el registro de los hechos económicos diarios y de cada cliente, para que no existan inconvenientes.

Recomendación:

A la Contadora General

Realizar la conciliación de saldos de manera periódica, con la finalidad de subsanar las inconsistencias que se puedan generar.

FALTA DE EJECUCIÓN DEL PROCESO DE COBRANZA DE MANERA OPORTUNA

Comentario:

Al culminar con el procedimiento, se observó que los valores pendientes de cobro se vienen arrastrando desde el año 2019, situación que se genera por la ausencia de procesos de cobranza de manera oportuna, incumpliendo la política interna, párrafo 10 que estipula: *“En el caso de Clientes con cuentas vencidas se realizará un proceso de cobranza a través de un tercero (asesor legal); si no se logra se realizarán procesos de mediación y como última instancia se procederá a una demanda legal”*, este suceso se da a la inobservancia de la normativa interna por parte de la Jefa de Ventas y Contadora lo que conlleva, a que no se cobre de manera oportuna las cuentas vencidas, ocasionando que las cuentas se conviertan en incobrables, perjudicando a la estabilidad económica de la compañía.

Conclusión:

La ausencia de procesos de cobro oportunos genera el aumento del valor de cuentas incobrables en cada período, situación que pone en riesgo la liquidez y estabilidad de la compañía.

Recomendación:

Al Gerente General

- Vigilar la aplicación y el cumplimiento del proceso de cobranza normado en la compañía, con el fin de salvaguardar los recursos de la empresa.
- Establecer políticas de mediación y comunicación con los clientes que adeudan a la empresa con el fin de llegar a acuerdos de pago.

A la Jefa de Ventas

Verificar previo al otorgamiento de crédito el historial del cliente, con el fin de no realizarle otro crédito hasta que salde la mayoría de los valores pendientes.

A la Contadora General

Mantener un registro oportuno de los clientes que poseen valores pendientes de cobro.

ECOLAC COMPAÑIA LIMITADA

ECOLAC CIA. LTDA.
SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
RUC: 1191743640001 – Teléf: 072611411



Política Cuentas por cobrar

10. En el caso de Clientes con cuentas vencidas se realizará un proceso de cobranza a través de un tercero (asesor legal); si no se logra se realizarán procesos de mediación y como última instancia se procederá a una demanda legal.

EXISTE DIFERENCIA EN LA UNIDAD DE MEDIDA

Comentario

Al culminar con el procedimiento, se evidenció que existe diferencia en la unidad de medida del Inventario de Suministros o Materiales a Ser Consumidos en Procesos, contraviniendo al COSO III del Componente Actividades de Control en su principio 10 Elige y desarrolla actividades de control en el apartado Acceso restringido a los recursos, activos y registros que establece: *“Deben estar debidamente registrados y periódicamente se deben verificar las existencias físicas y registros contables para controlar su coincidencia.”*, este suceso se genera por descuido de la Jefa de Planta, los responsables de Bodega y el Gerente General por falta de control y seguimiento a los inventarios, ocasionando que exista pérdida de recursos para realizar su proceso productivo, esta diferencia es de 68,84 en cantidad entre lo previsto y lo existente. Esta diferencia está detallada a continuación:

PRODUCTO	U. M.	ACTA DE CONSTATACIÓN INICIAL		INVENTARIO INICIAL	DIF.
		PREVISTO	EXISTENCIA	CANTIDAD	
Azúcar	KG	2.072,83	2.073,62	2.072,83	-0,79
Estabilizante Leche UHT	KG	33,61	34,25	33,61	-0,64
Leche En Polvo Entera 3.5	KG	67,71	67,71	67,51	0,00
Maltodextrin	KG	43,05	42,96	43,05	0,09
Obsigel Yg 955 B	KG	87,18	88	87,18	-0,82
Sorbato De Potasio	KG	18,31	18,5	18,31	-0,19
TOTAL KILOGRAMOS					-2,35
Esencia De Durazno	GR	5.642,4	5.660,00	5.642,4	-17,6
Esencia De Fresa	GR	5.192,9	5.230,00	5.192,9	-37,1
Esencia Guanábana	GR	2.244,5	2.250,00	2.244,5	-5,5
Esencia Mora	GR	4.896,9	4.890,00	4.896,9	6,9
Esencia Piña Coco	GR	1.694,7	1.700,00	1.694,7	-5,3
Esencia Vainilla	GR	803,00	820,00	803,00	-17,00
Natamicina	GR	1.241,72	1.245,00	1.241,72	-3,28
Sabor Durazno	GR	1.009,6	1.020,00	1.009,6	-10,4
Sabor Fresa	GR	1.226,4	1.200,00	1.226,4	26,4
Sabor Mora	GR	1.393,3	1.397,00	1.393,3	-3,7
TOTAL GRAMOS					-66,58
Fermento Ionico 883	U	35,59	35,5	35,59	0,09
TOTAL UNIDAD					0,09
TOTAL DIFERENCIA					-68,84

Conclusión:

El hecho de que exista diferencia en la unidad de medida del Inventario de Suministros o Materiales a ser Consumidos en el Proceso por un valor de 68,84 en masa, se ocasiona por la falta de control de inventario como también, no tener cuidado al recibir los productos, por lo que se pierde recursos necesarios para su proceso de producción.

Recomendación:**Al Gerente General**

Considerar que se realicen controles de inventarios con la finalidad de que no exista pérdidas de productos, que a la larga afecta a la empresa.

A la Jefa de Planta

Vigilar y constatar que los encargados de bodega estén anotando de manera correcta los productos adquiridos para su utilización.

A los Responsables de Bodega

Tener más cuidado al momento de recibir los productos por parte de los proveedores y al ubicarlos en las áreas correspondientes para que no exista desperdicios de productos.

7. Discusión

La realización de exámenes especiales dentro de las empresas privadas es de gran relevancia para conocer el manejo de los recursos económicos y operacionales para determinar su buen funcionamiento, efectividad y transparencia, además de llevar un análisis del cumplimiento de las leyes y normas que se disponen para el sector privado, o si están realizando otro tipo de ajustes que las leyes no prohíben.

La Compañía Ecolac Cía. Ltda. es una empresa industrial lojana dedicada a la elaboración de productos lácteos, por ende, se consideró necesario realizar un examen especial a los activos financieros e inventarios del periodo 2021, por lo que, no se han realizado exámenes especiales a estos rubros, en el examen especial se examinó el control interno, la gestión de sus operaciones, el registro contable y la razonabilidad en la presentación de sus estados financieros que garantice su confianza y transparencia.

Al culminar con la evaluación de control interno de la Compañía Ecolac Cía. Ltda., se evidenció un nivel de riesgo bajo de 21,67% y un nivel de confianza alto de 78,33% para los Activos Financieros y para los inventarios un nivel de riesgo bajo de 14,44% y un nivel de confianza alta de 85,56% estos datos se obtuvieron realizando la calificación del nivel de riesgo y confianza por lo cual, se desarrolló cédulas narrativas para detallar las debilidades del sistema de control interno de la compañía estos fueron: en los Activos Financieros se determinó que no se analiza al cliente antes de realizar un crédito, no se mantiene un registro actualizado de los clientes, no existe segregación de funciones en relación a la autorización, recaudación y registro de efectivo, existen facturas pendientes de cobro lo que conlleva a que la empresa ponga en riesgo su funcionamiento y liquidez; en los Inventarios se comprobó que no se mantiene un plan de contingencia del inventario de producto terminado, no cuenta con un manual de procedimientos, no se establece máximos ni mínimos en las tarjetas Kardex y no cuenta con una planificación para el abastecimiento de materia prima, estas situaciones con el pasar del tiempo afectan a la elaboración de sus productos lácteos que es la principal fuente de ingresos de la compañía.

En la ejecución de los procedimientos establecidos en el programa de auditoría, para los Activos Financieros se realizó un seguimiento a los movimientos de los clientes del mes de diciembre 2021 en el que se observó que no existe evidencia documental de las transacciones efectuadas en este caso de algunas retenciones, además, algunos pagos a las facturas se las cancela en el año 2022 según políticas internas de la compañía; al desarrollar la conciliación de saldos de las cuentas auxiliares con los mayores se encontró una diferencia de 4,87 en los documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados; además, la confirmación de saldos

a cuatro clientes para dar credibilidad a los saldos presentados en el estado de situación financiera; las acciones de cobro de las créditos anteriores se deben hacer de acuerdo al proceso de cobranza establecido por la compañía de manera oportuna con la finalidad que la empresa no pierda liquidez y solvencia financiera debido que los valores adeudados de los clientes son elevados. En el caso de los Inventarios se comparó las cantidades presentadas en un acta de constatación física con el inventario inicial del inventario de insumos y materiales directos de producción que se encuentra dentro del Inventario de Suministros o Materiales a ser Consumidos en el Proceso, en el que se comprobó que existe una diferencia en la unidad de medida por el valor de 68,84, para la verificación de los movimientos de cada uno de los inventarios se separó por tipo de transacción en las que encuentra: ingreso de inventario, consumo de materiales directos e indirectos, venta de productos, notas de crédito, egresos o baja de inventario, ajustes y reclasificación, entre otros, y al realizar los cálculos correspondientes no se encontró inconsistencias en sus valores; asimismo, se evidenció la documentación de respaldo de la adquisición, movimiento y salida de inventarios en la que la empresa mantiene un orden adecuado de la documentación facilitando su obtención y verificación, lo descrito se evidencia en base a la documentación emitida por la empresa como: el libro diario, libro mayor, tarjetas Kardex, auxiliares de cada una de las cuentas, facturas, estados de cuenta, notas de crédito, comprobantes de abono y demás documentación.

Los saldos presentados en el estado de situación financiera son razonables, están registrados con transparencia, coherencia y validez acorde a las actividades que desempeña la compañía en el periodo 2021 y a la normativa aplicable, para ello, se llevó a cabo las cédulas analíticas y sumarias para verificar los valores de acuerdo a las cuentas y subcuentas de cada uno de los componentes bajo examen, es decir, de los Activos Financieros e Inventarios, en la que no se encontró eventos inusuales al corroborar los saldos.

Finalmente, se redactó un informe del examen especial con comentarios, conclusiones y recomendaciones que permite comunicar a los responsables de dichas observaciones a tener más precaución al desempeñar sus funciones, debido que, si no se toman medidas correctivas perjudican a la operatividad de la compañía.

8. Conclusiones

Al culminar con el desarrollo del Trabajo de Integración Curricular y la obtención de resultados del Examen Especial a la Compañía Ecolac Cía. Ltda., se concluye lo siguiente:

- La Compañía Ecolac Cía. Ltda. en la evaluación realizada al sistema de control interno a los Activos Financieros e Inventarios mediante la aplicación del cuestionario y la narración de las cédulas narrativas, se determinó que presenta algunas deficiencias, en general, se valoró un nivel de riesgo bajo y un nivel de confianza alta. Dichas deficiencias se dan por la falta de observación y consideración de la normativa aplicable y políticas internas, que ayuden a mejorar el funcionamiento y desarrollo de la Compañía Ecolac Cía. Ltda.
- Respecto a la razonabilidad de los saldos existe una variación entre los saldos presentados en el libro mayor y los libros auxiliares de las cuentas y documentos por cobrar clientes no relacionados, no existe evidencia documental de ciertas retenciones y falta de un control de inventario más eficiente para que no exista diferencias en la unidad de medida de lo previsto y lo existente.
- Los saldos de los Activos Financieros e Inventarios del Estado de Situación Financiera están razonablemente presentados, a excepción de las debilidades descritas en los párrafos precedentes no existe incorrección material, para mejorar la comprensión de los valores y cuentas presentadas, se consideró la observación y análisis de las notas a los estados financieros para verificar la naturaleza de las mismas.
- Para llegar a un análisis completo de las actividades de la Compañía Ecolac Cía. Ltda. se estimó necesario el desarrollo de procedimientos y papeles de trabajo que sustenten el trabajo realizado por la auditora jefa de equipo y operativo con el fin de emitir un informe del examen especial con comentarios, conclusiones y recomendaciones basados en los resultados obtenidos, además del uso de los principios del COSO III, las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, las Buenas Prácticas Manufactureras BPM y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados para desarrollar un trabajo ameno y dar cumplimiento a los objetivos.

9. Recomendaciones

Al dar a conocer las conclusiones del examen especial a la Compañía Ecolac Cía. Ltda., surgen las siguientes recomendaciones:

- Se le sugiere al Gerente General y a la Contadora General tener en cuenta las deficiencias encontradas en el sistema de control interno, con la finalidad que a lo largo del tiempo no existan riesgos que perjudiquen a la compañía, así como también, mejorar la redacción de las políticas internas que detallen con más precisión y desglose de las actividades productivas que se realizan en la empresa, y que estas a su vez, estén acordes a lo que dictamina la ley o normas aplicables.
- Que la Contadora General realice comparaciones y verificaciones de los registros realizados en el sistema contable ISYPLUS por cada uno de los encargados con la finalidad de que no existan datos erróneos que den lugar a confusiones. Además, que exista un mejor control sobre los inventarios adquiridos por la empresa para que no existan deficiencias que pongan en riesgo a la empresa.
- Se le sugiere mejorar la presentación de los estados financieros, es decir, en cuanto al desglose de las cuentas que conforman los Activos Financieros e Inventarios y que las notas aclaratorias a los estados financieros sean de fácil comprensión para el lector.
- Tener en consideración los resultados obtenidos en la aplicación de los procedimientos, papeles de trabajo y las sugerencias dadas en el informe final para que se optimice las operaciones y la gestión administrativa en la empresa, que contribuyan al desarrollo eficiente en sus controles internos.

10. Bibliografía

- Aguilar, N., García, K., Jácome, A., Loarte, M., Quirola, E., Soto, M., y Valencia, M. (24 de julio de 2020). *Prezi*. Prezi: <https://prezi.com/p/diynspisfhud/cedula-narrativa-auditoria/>
- Álava Rosado, M. X., Molina Loor, E. P., y Recalde Aguilar, L. M. (2023). Manejo adecuado del Informe COSO para el control interno de una organización. *593 Digital Publisher CEIT*, 8(2), 161-171. <https://doi.org/https://doi.org/10.33386/593dp.2023.2.1680>
- Alba, J. (06 de noviembre de 2019). *slideshare*. slideshare: <https://es.slideshare.net/AlbaJhoana/2-modelo-carta-compromiso-de-auditoria>
- Alvarado Borja, J. (2018). *[Trabajo de grado previo a la obtención del título de Magister en Contabilidad y Auditoría. UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE]*. <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/8167/1/PG%20640%20TESIS.pdf>
- Arguello, A., Llumiguano, M., Gavilánez, C., y Torres, L. (2020). *Administración de Empresas*. PONS PUBLISHING HOUSE / PONS ASBL. <https://fs.unm.edu/Administracion-de-Empresas.pdf>
- Arias-Esparza, J. E., Vallejo-Chávez, L. M., y Arias-Hidalgo, E. P. (2023). *Fundamentos de Auditoría* (Vol. 17). Riobamba, Ecuador: Editorial Politécnica ESPOCH. <http://cimogsys.esPOCH.edu.ec/direccion-publicaciones/public/docs/books/2023-06-13-223024-Fundamentos%20de%20auditoria.pdf>
- Biler-Reyes, S. A. (2017). Auditoría. Elementos esenciales. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 138-151.
- Briceño Castillo, C. d. (13 de septiembre de 2022). *[Trabajo de Integración Curricular previa a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría. Universidad Nacional de Loja]*. <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/25359>
- Cabrera Yépez, K. E., Toro Echeverría, P. A., y Jaramillo Mediavilla, L. G. (diciembre de 2020). APLICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO I COMO HERRAMIENTA DIDÁCTICA QUE ESTABLECE LA METODOLOGÍA A APLICAR PARA EVALUACIONES DE CONTROL INTERNO. *ECOS DE LA ACADEMIA*, 6(12), 10-21. <https://doi.org/https://revistasoj.s.utn.edu.ec/index.php/ecosacademia/article/view/399/360>

- Calixto, F. (s.f). La producción y la empresa. Academia.edu.
https://www.academia.edu/26611089/La_producci%C3%B3n_y_la_empresa
- Calle Álvarez, G., Narváez Zurita, C., y Erazo Álvarez, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429-465.
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Camacho Villota, W. A., Gil Espinoza, D. J., y Paredes Tobar, J. A. (Marzo de 2017). Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-13.
<https://www.eumed.net/coursecon/ecolat/ec/2017/control.html>
- Camino Mogro, S., Armijos, M., Parrales, K., y Herrera, L. (2020). LA EFICIENCIA DE LAS EMPRESAS MANUFACTURERAS EN EL ECUADOR: 2013—2018. *Investigación y Estudios*, 1-21. https://investigacionyestudios.supercias.gob.ec/wp-content/uploads/2020/01/eficienciamanufactura_FINAL.pdf
- Castañeda, J. (2018). *GESTIÓN, ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS Y MODELOS DE CONTROL INTERNO*. Bogotá D.C.: Fundación Universitaria del Área Andina.
- Causil Lengua, C., Bravo Yepes, A., y Becerra Ossa, h. (2021). Diagnóstico del Sistema de Control Interno en la Fundación vida nueva y digna de la ciudad de Montería. *evista Científica Anfibios*, 4(2), 11-19.
<https://doi.org/https://doi.org/10.37979/afb.2021v4n2.90>
- Cedeño Mero , R., López Chávez , A., y Zambrano Loor, R. (2021). LAS CUENTAS POR COBRAR Y EL IMPACTO FINANCIERO EN LA EMPRESA. *Revista Científica de Educación Superior y Gobernanza Interuniversitaria*, 2(4), 11-17.
- Cedeño, K., Molina, P., y Laje, J. (Marzo de 2019). La contabilidad de costos y su relacion en el ámbito de aplicación de las entidades manufactureras o industriales. *JOURNAL OF SCIENCE AND RESEARCH: REVISTA CIENCIA E INVESTIGACION*, 15-20.
<https://doi.org/https://doi.org/10.5281/zenodo.3240566>
- Chica Nevárez, G. A. (2019). *[PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD SUPERIOR, AUDITORÍA Y FINANZAS, CPA. UNIVERSIDAD REGIONAL AUTÓNOMA DE LOS ANDES “UNIANDES”]*.

<https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/10845/1/PIUSDCYA074-2019.pdf>

Chiriani Cabello, J., Alegre Brítez, M., y Chung, C. (Abril de 2020). Gestión de las políticas de crédito y cobranza de las MIPYMES para su sustentabilidad financiera, Asunción, 2017. *Revista Científica de la UCSA*, 7(1), 23-30. <https://revista.ucsa-ct.edu.py/ojs/index.php/ucsa/article/view/27/27>

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2019). *NIIF 9 Instrumentos Financieros*. IFRS Foundation. <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIIF%209%20-%20Instrumentos%20Financieros.pdf>

Contreras Juárez, A., Atziry Zuñiga, C., Martínez Flores, J. L., y Sánchez Partida, D. (2018). GESTIÓN DE POLÍTICAS DE INVENTARIO EN EL ALMACENAMIENTO DE MATERIALES DE ACERO PARA LA CONSTRUCCIÓN. *Revista Ingeniería Industrial*, 5-22. <https://doi.org/https://doi.org/10.22320/S07179103/2018.01>

Corredor, O. M., Martínez, E. G., y Velandia Daza, J. L. (2021). *Auditoría, aseguramiento y revisoría fiscal, un enfoque teórico práctico* (Primera ed.). Bogotá, Colombia: Corporación Universitaria Minuto de Dios - UNIMINUTO. <https://elibro.net/es/ereader/bibliotecautpl/232104/?page=120>

Cubero Abril, T. (2023). *Manual de auditoría de gestión Enfoque empresarial y de riesgos* (1 ed.). Universidad del Azuay. <https://elibro.net/es/ereader/bibliotecautpl/233840?page=247>

Díaz Torres, H. (2021). El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos en la UCI. *Revista Cubana de Transformación Digital*, 2(4), 48-57. <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/389/3892824004/3892824004.pdf>

Dirección Regional Norte (DINOR). (s.f). Manual de Usuario CIU - Clasicación Industrial Internacional Unifrome. *CENSO- POBLACIÓN Y VIVIENDA*, 1-30. https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Poblacion_y_Demografia/CPV_aplicativos/modulo_cpv/CIU4.0.pdf

Domínguez Pancho, M. R. (Abril de 2022). *[Proyecto de investigación previo a la obtención del título de Maestría en Contabilidad y Auditoría con mención Riesgos Operativos y*

- Financieros. Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Escuela de Posgrados*].
<https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/3591/1/77876.pdf>
- Elizalde, L., y Montero, E. (2020). *Contabilidad Inicial*. Riobamba, Ecuador: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. <http://cimogsys.esPOCH.edu.ec/direccion-publicaciones/public/docs/books/2020-10-15-190652-Contabilidad%20inicial%20final.pdf>
- Figueroa, D., Narváez, C., y Erazo, J. (2019). *El examen especial como proceso de control: fases y aplicación práctica en el sector público*.
https://www.researchgate.net/publication/336635555_El_examen_especial_como_proceso_de_control_fases_y_aplicacion_practica_en_el_sector_publico
- Freire Esparza , P. L. (2020). *[Proyecto de investigación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría]*.
<https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/3070/1/77242.pdf>
- Gismano, Y., Ferreira, C., Aispuro, G., Scoponi, L., y Iriart, F. (2019). CONTROL Y TRANSPARENCIA EN EL SECTOR PÚBLICO ARGENTINO. *REVISTA CEA*, 3(2), 11-56. <https://revistas.uns.edu.ar/cea/article/view/1824/1051>
- González Martínez , R. (s.f). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*. ,Qualpro Consulting, S. C.;. <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Granda Veintimilla, C. P. (2020). *[Tesis previa a optar el Grado y Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contador Público-Auditor.]*.
https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/23609/1/Carmen%20Paola_Granda%20Veintimilla.pdf
- Gutiérrez Calle, J., Narváez Zurita, C., Torres Palacios , M., y Erazo Álvarez, J. (2020). El examen especial y su incidencia en la gestión de la cartera de crédito en empresas comerciales. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 6(1), 127-166.
<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1139>
- Gutiérrez Peralta, S. D., Peralta Castillo, A. L., y Mayrena Bellorín, M. U. (2021). Incidencia de la aplicación de las políticas de crédito y cobranza en la recuperación de cartera del Súper Las Segovias, S.A. de la ciudad de Estelí, Nicaragua, durante el primer semestre del año 2020. *Revista Científica de FAREM-Estelí*, 149-165.
<https://doi.org/https://doi.org/10.5377/farem.v0i38.11949>

- Guzmán Segovia, M., Reyes Salvatierra, S., y Chan Yu Acebo, R. (2021). Control eficiente de inventarios. *RECIAMUC*, 5(2), 121-130. [https://doi.org/10.26820/reciamuc/5.\(2\)](https://doi.org/10.26820/reciamuc/5.(2))
- Harto Espino, M. (2017). [Tesis de Grado. Universidad Extremadura] . https://accid.org/wp-content/uploads/2018/10/Examinado_Trabajo_Fin_de_Grado_Activos_financieros_Valoracion_normas_procedimientos_y_control_Miguel_Harto_Espino.pdf
- Hurtado García, K. d., Oña Sinchiguano, B. E., Sandoval Cuji, M. M., Recalde Pacheco, M. C., y Srich Vázquez, 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), 4-20. <https://www.revistaespacios.com/a19v40n13/a19v40n13p04.pdf>
- Lara, E., Brucil, G., y Saráuz, V. (2019). *AUDITORÍA FINANCIERA*. Ibarra, Ecuador: Universidad Técnica del Norte UTN. <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/12860/1/auditoria%20financiera%20final.pdf>
- Latorre Asmad, M., Rosas Prado, C., Urbina Cardenas, M., y Vidaurre García, W. (2021). Estudio sobre la gestión de cuentas por cobrar y su influencia en la liquidez. *Revista de Investigación y Cultura "UCV HACER"*, 10(2), 53-58. <https://revistas.ucv.edu.pe/index.php/ucv-hacer/article/view/572/561>
- Ley de Compañías*. (2023). Lexis S.A.
- López Cajilima, N. L., Narváez Zurita, C. I., Erazo Álvarez, J. C., y Torres Palacios, M. (2020). Manejo contable de los inventarios retirados por deterioro. Caso de estudio: Empresa Azendelog. *593 Digital Publisher CEIT*, 5(4-1), 153-169. https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/303/484
- López, A., y Pedregosa, A. (2020). *INSTALACIONES Y MAQUINARIA EN LA INDUSTRIA LACTEA*. Junta de Andalucía.
- Luna Yerovi, G. A., Alcívar Cedeño, F. M., Salazar Gonzáles, J., y Andrade Garófalo, C. (2019). *LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EFICIENCIA Y EFICACIA EMPRESARIAL*. E-IDEA OMWIN S.A. <https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>

- Mancero Arias , M., Arroba Salto , I., y Pazmiño Enriquez, J. (Septiembre de 2020). MODELO DE CONTROL INTERNO PARA PYMES EN BASE AL INFORME COSO - ERM. *Revista Multidisciplinaria. UNIVERSIDAD, CIENCIA y TECNOLOGÍA*, 24(104), 4-11. <https://doi.org/DOI: 10.47460/uct.v24i105.375>
- Manrique Plácido, J. M. (2019). *Introducción a la auditoría*. (Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Ed.) Ediciones Carolina (Trujillo). [https://repositorio.uladec.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14790/INTRODUCION%20A%20LA%20AUDITORIA%20\(1\).pdf?sequence=3](https://repositorio.uladec.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14790/INTRODUCION%20A%20LA%20AUDITORIA%20(1).pdf?sequence=3)
- Mendoza Zamora, W., García Ponce, T., Delgado Chávez, M., y Barreiro Cedeño, I. (Octubre de 2018). El control interno y su influencia en la gestión. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240.
- Muñoz Tuárez, G. N., y Mendoza Saltos, M. F. (2023). Gestión de las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la Fundación Centro de Apoyo y Solidaridad “Alianza”, cantón Portoviejo, año 2020. *593 Digital Publisher CEIT*, 8(2), 172-181. <https://doi.org/https://doi.org/10.33386/593dp.2023.2.1681>
- Piedra Aguilera, M. A., Dutto, M., y Stimolo, M. I. (2021). Análisis de la eficiencia en el uso de recursos de las empresas del sector industrial manufacturero de Ecuador. *SciELO*, 13(2). http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1852-42222021000200213
- Pucha Torres, R., Narváez Zurita, C., Erazo Álvarez, J., y Torres Palacios, 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(21), 60-85. <https://doi.org/https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1.546>
- Ramírez León, C. (2018). *Hacia la creación de empresa a partir del proyecto de diseño industrial: Sistematización de la experiencia*. Colombia: Editorial UPTC.
- RAMÓN MADRID , N., y SERRANO MADRID , J. (2019). Matriz de riesgos. ¿En qué consiste, cómo se construye, cómo se gestiona? *Revista de Contabilidad y Dirección*, 28, 57-68. <https://accid.org/wp-content/uploads/2020/03/4-1.pdf>

- Remache Silva, J., Aguirre Sanabria, M., Bastidas Arbelaez, T., y Bricio Yela, F. (2021). La auditoría y sus diversas funciones para la información efectiva. *Revista Científica FIPCAEC*, 6(3), 114-127. <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/431/758>
- Rojas Salvatierra , W., Chiriboga Mendoza , M., y Pacheco Vergara , J. (2018). COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO EN PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada YACHASUN*, 2(3), 1-8. <https://editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/10/41>
- Rosero, P. (2017). *Tipos de informe de auditoría*. calameo.com: <https://www.calameo.com/read/005209370f2f54a958e1d>
- Rueda Gómez, C. A. (2018). *BUENAS PRÁCTICAS DE MANUFACTURA (BPM) EN EL PROCESAMIENTO DE ALIMENTOS*. ECUADOR: UDLA. <https://www.udla.edu.ec/wp-content/uploads/2019/02/Buenas-Pr%23U00e1cticas-de-Manufactura-Bpm-en-el-Procesamiento-de-Alimentos-Carlos-Alberto-Rueda.pdf>
- Ruza, W., Valderrama, Y., y Leal, E. (2019). Elementos de la confidencialidad en el ejercicio profesional del auditor. *Cuadernos de Contabilidad*, 20(49), 1-17. <https://doi.org/https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc20-49.ecep>
- Sánchez Ch., W. (2021). *Teoría de la Auditoría*. Bogotá, Colombia: Grupo Editorial Nueva Legislación SAS. <https://elibro.net/es/ereader/bibliotecautpl/188499?page=132>
- Serrano Carrión, P., Señalín Morales, L., Vega Jaramillo, F., y Herrera Peña, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista Espacios*, 39(3), 30-43. <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Tapia, C., Mendoza, S., Castillo, S., y Guevara, E. (2019). *Fundamentos de Auditoría*. <https://books.google.com.pe/books?id=4TLfDwAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>
- Terreros, D. (01 de marzo de 2023). *HubSpot*. HubSpot: <https://blog.hubspot.es/marketing/control-interno>
- Ugando Peñate, M., Gallo Canales, J. F., y Solórzano Mendoza, N. D. (12 de abril de 2018). Examen de procedimientos convenidos a la cuenta nómina: visión de incidencia en

- instituciones educativas en Ecuador. *Contabilidad y Negocios*, 13(25), 42-56.
<https://doi.org/https://doi.org/10.18800/contabilidad.201801.003>
- Vara Rojas, R. (octubre de 2017). *Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas*.
wordpress.com: <https://rogervara.files.wordpress.com/2017/10/las-normas-de-auditorc3ada-generalmente-aceptadas.pdf>
- Vásquez Flores, A., Betancourt Gonzaga, V., y Chang Rizo, F. (2018). *Auditoría de estados financieros preparados bajo NIIF*. Machala, Ecuador: Editorial UTMACH.
- Vélez Berrezueta, M., Narváez Zurita, C., Torres Palacios, M., y Erazo Álvarez, J. (Marzo de 2020). Examen especial una necesidad permanente de las instituciones públicas no financieras. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 6(1), 167-198.
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1140>
- Vélez Casa, M. (2018). *[PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD SUPERIOR, AUDITORÍA Y FINANZAS, CPA. UNIVERSIDAD REGIONAL AUTÓNOMA DE LOS ANDES “UNIANDES”]*.
<https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/9524/1/PIUSDCYA012-2019.pdf>
- Vélez Vélez, S., y Pazmiño Linares, S. (2022). Importancia de los sistemas de inventarios en las organizaciones a través de una revisión bibliográfica. *AlfaPublicaciones*, 4(1.1), 342-357. <https://doi.org/https://doi.org/10.33262/ap.v4i1.1.163>
- Vilca, J. (04 de mayo de 2019). *SCRIBD*. SCRIBD:
<https://es.scribd.com/document/408622830/Indices-y-Marcas-de-Auditoria>
- Villeda, J. L. (30 de junio de 2020). *Linkedin*. Linkedin: <https://es.linkedin.com/pulse/modelo-coso-2013-jose-luis-villeda->

11. Anexos

Anexo 1

RUC de la Compañía Ecolac Cía. Ltda.



Certificado
Registro Único de Contribuyentes

Razón Social ECOLAC CIA LTDA		Número RUC 1191743640001
Representante legal • SANCHEZ FARFAN LUIS ANIBAL		
Estado ACTIVO	Régimen GENERAL	
Fecha de registro 16/02/2012	Fecha de actualización 04/05/2022	Inicio de actividades 19/01/2012
Fecha de constitución 19/01/2012	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra
Jurisdicción ZONA 7 / LOJA / LOJA		Obligado a llevar contabilidad SI
Tipo SOCIEDADES	Agente de retención SI	Contribuyente especial NO
Domicilio tributario Ubicación geográfica Provincia: LOJA Cantón: LOJA Parroquia: EL SAGRARIO Dirección Barrio: SAN CAYETANO Calle: PARIS Número: SN Referencia: TRAS DE UNIVERSIDAD TECNICA PARTICULAR DE LOJA		
Medios de contacto Email: gerencia@ecolac.com.ec Teléfono trabajo: 072611411		
Actividades económicas <ul style="list-style-type: none">• C10500901 - ELABORACIÓN DE OTROS PRODUCTOS LÁCTEOS: MANJAR DE LECHE.• C10799902 - ELABORACIÓN DE OTROS PRODUCTOS ALIMENTICIOS NO CLASIFICADOS EN OTRA PARTE.• G463021 - VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS LÁCTEOS, INCLUIDO HELADOS, BOLOS, ETCÉTERA.• G463022 - VENTA AL POR MAYOR DE HUEVOS Y PRODUCTOS A BASE DE HUEVOS.• M70200401 - PRESTACIÓN DE ASESORAMIENTO Y AYUDA A LAS EMPRESAS Y LAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS EN MATERIA DE PLANIFICACIÓN, ORGANIZACIÓN, EFICIENCIA Y CONTROL, INFORMACIÓN ADMINISTRATIVA, ETCÉTERA.• N77290201 - ALQUILER DE MUEBLES.		
Establecimientos		
Abiertos 1	Cerrados 0	
Obligaciones tributarias <ul style="list-style-type: none">• 2011 DECLARACION DE IVA		

1/2

www.sri.gob.ec

Razón Social
ECOLAC CIA LTDA

Número RUC
1191743640001

- 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES – ANUAL
- ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI

i 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: RCR1682771899933197
Fecha y hora de emisión: 29 de abril de 2023 07:38
Dirección IP: 10.1.2.132

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-0000217, 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 2

Estado de situación financiera de la empresa.

ECOLAC CIA. LTDA.

Paris S/N

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

RUC: 1191743640001

Al 31 de Diciembre del 2021

CUENTA	NOTAS	2021	2020
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	<u>4</u>	13.378,59	10.731,82
ACTIVOS FINANCIEROS	<u>5</u>	73.659,15	107.544,45
INVENTARIOS	<u>6</u>	73.555,05	63.752,31
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	<u>7</u>	40.099,14	36.601,07
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTE	<u>8</u>	31.422,34	24.244,00
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	<u>9</u>	164.876,58	202.929,41
ACTIVOS BIOLÓGICOS	<u>10</u>	42.980,00	34.700,00
ACTIVOS INTANGIBLE	<u>11</u>	8.011,23	15.347,05
ACTIVOS DIFERIDOS	<u>12</u>	4.465,19	11.027,11
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	<u>13</u>	1.000,00	1.000,00
TOTAL ACTIVO		453.447,27	507.877,22
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	<u>14</u>	216.726,49	263.460,51
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	<u>15</u>	51.735,72	36.139,44
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	<u>16</u>	20.042,57	22.400,48
ANTICIPOS DE CLIENTES	<u>17</u>	1.275,49	401,92
OTROS PASIVOS CORRIENTES	<u>18</u>	8.011,23	7.335,82
PASIVO NO CORRIENTE			
OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS	<u>19</u>	37.011,12	61.746,84
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	<u>20</u>	64.485,67	56.328,95
PASIVO DIFERIDO		-	14.091,27
TOTAL PASIVO		399.288,29	461.905,23
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL			
CAPITAL		155.778,00	155.778,00
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		-22.296,33	-22.784,40
RESULTADOS ACUMULADAS	<u>21</u>	-87.021,61	-89.281,26
RESULTADOS DEL EJERCICIO		7.698,92	2.259,65
TOTAL CAPITAL		54.158,98	45.971,99
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		453.447,27	507.877,22

Dr. Luis Anibal Sánchez Farfán
GERENTE GENERAL

Dra. Magali Rusenia Gallegos Mendoza
CONTADORA GENERAL

Anexo 3

Estado de pérdidas y ganancias de la empresa.

ECOLAC CIA. LTDA.

Paris S/N

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

RUC: 1191743640001

Al 31 de Diciembre del 2021

CUENTA	NOTAS	2021	2020
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
VENTA DE BIENES	<u>22</u>	1.432.553,20	1.444.593,40
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		53.382,74	73.344,00
VENTA DE PRODUCTOS AGROPECUARIOS		22.168,29	21.897,00
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		507,72	4.865,28
(-) Descuento En Ventas		-16.784,16	-11.748,57
(-) Devoluciones En Ventas		-35.009,09	-42.724,97
OTROS INGRESOS		26.458,83	13.856,06
INTERESES FINANCIEROS		96,05	60,86
TOTAL INGRESOS		1.483.373,58	1.504.143,06
COSTOS Y GASTOS			
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN			
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	<u>23</u>	1.241.329,38	1.290.950,73
TOTAL COSTOS		1.241.329,38	1.290.950,73
GASTOS			
GASTOS DE VENTA		107.673,98	90.629,93
GASTOS ADMINISTRATIVOS	<u>23</u>	92.751,99	83.059,41
GASTOS FINANCIEROS		14.148,23	13.575,81
OTROS GASTOS		15.137,75	6.389,59
TOTAL GASTOS		229.711,95	193.654,74
TOTAL COSTOS Y GASTOS		1.471.041,33	1.484.605,47
PERDIDA / GANANCIA DEL EJERCICIO		12.332,25	19.537,59

Dr. Luis Anibal Sánchez Farfán
GERENTE GENERAL

Dra. Magali Ruseria Gallegos Mendoza
CONTADORA GENERAL

Anexo 4

Petición sobre tema que no se encuentra ejecutado ni en ejecución.



UNL

Universidad
Nacional
de Loja

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Facultad Jurídica, Social y Administrativa

Loja, 03 de julio del 2023

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mgtr.

DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – FJSA – UNL.
Ciudad. -

De mi consideración:

Yo, YULIANA ANAHÍ BALCÁZAR VILLACIS, portadora de la cédula Nro. 1150017026, estudiante del Ciclo VII – Paralelo “A” de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, me dirijo a usted con la finalidad de solicitarle se digne disponer a quien corresponda, se me otorgue una certificación de que el Título del Proyecto de Integración Curricular, denominado: EXAMEN ESPECIAL A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS DE LA COMPAÑÍA ECOLAC CIA LTDA DE LOJA, PERIODO 01 DE ENERO-31 DE DICIEMBRE 2021., NO se encuentra ejecutado ni en proceso de ejecución.

Con la seguridad de ser atendida favorablemente, me anticipo en expresarle mi debido agradecimiento.

Atentamente,



Firmado electrónicamente por:
**YULIANA ANAHÍ
BALCAZAR
VILLACIS**

Yuliana Anahí Balcázar Villacis
CI: 1150017026
PETICIONARIA

Anexo 5

Respuesta sobre tema que no se encuentra ejecutado ni en ejecución.



UNL

Universidad
Nacional
de Loja

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
Facultad Jurídica, Social y Administrativa

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg.Sc.
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CERTIFICA:

Que revisados los archivos que reposan en Secretaría de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, se encuentra que el tema de Tesis: **EXAMEN ESPECIAL A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS DE LA COMPAÑÍA ECOLAC CIA LTDA DE LOJA, PERIODO 01 DE ENERO- 31 DE DICIEMBRE 2021**, Presentado por la señorita: **YULIANA ANAHÍ BALCÁZAR VILLACIS**, estudiante del Séptimo Ciclo Paralelo "A", período Académico **Abril - Agosto del 2023** de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, previo a obtener el Título de **Licenciada**, en Contabilidad y Auditoría, **NO SE ENCUENTRA EJECUTADO NI EN EJECUCIÓN** y además se encuentra dentro de las Líneas de Investigación. Se emite a su favor la siguiente certificación. - Loja, 10 de julio de 2023, a las 19h00 pm.



Firmado electrónicamente por:
DUNIA MARITZA
YAGUACHE MAZA

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza Mg.Sc.
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



Firmado electrónicamente por:
ELIANA DEL CISNE
GONZALEZ MEDINA

Cum. Por. Ab. Eliana González M.
C.c. Archivo

Anexo 6

Petición a directora.

Loja, 17 de julio del 2023

Mgtr. Dunia Yaguache Maza

**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA.**

Ciudad. -

De mi consideración:

Yo **Yuliana Anahí Balcázar Villacis**, con **C.I. 1150017026**, estudiante del Ciclo VII, paralelo "A", me dirijo a usted con la finalidad de solicitarle de la manera más comedida, se autorice a quien corresponda a fin que se realice un oficio dirigido al **Dr. Luis Aníbal Sánchez Farfán, GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA ECOLAC CIA LTDA**, con la finalidad de que me permita obtener información y acceder a la institución que dignamente preside, para la realización del proyecto de Trabajo de Integración Curricular denominado: **EXAMEN ESPECIAL A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS DE LA COMPAÑÍA ECOLAC CIA LTDA DE LOJA, PERIODO 01 DE ENERO-31 DE DICIEMBRE 2021** a fin de plantear el Proyecto en mención, previo a optar el título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, Contador – Público Auditor.

Por la favorable atención que se digna dar a la presente desde ya me anticipo en expresarle mis debidos agradecimientos.

Atentamente,



Yuliana Anahí Balcázar Villacis
CÉD: 1150017026
PETICIONARIA

Anexo 7

Oficio firmado por directora para la empresa donde se efectuará la investigación.



UNL
Universidad
Nacional
de Loja

FACULTAD, JURIDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA
CARRERA
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Of. No. 286-GA-CCA-FJSA-UNL

Loja, 24 de julio de 2023.

Dr.

Luis Aníbal Sánchez Farfán,
GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA ECOLAC CIA LTDA.
Ciudad.-

De mis consideraciones:

En mi calidad de Directora de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Loja, me es grato en saludarle deseándole, el mejor de los éxitos en sus actividades personales y laborales al frente de tan importante entidad comercial.

Como es de su conocimiento la Universidad Nacional de Loja, es una institución de Educación Superior que tiene como misión la formación académica y profesional de estudiantes, con sólidas bases científicas y técnicas con pertinencia social y valores dentro de su oferta académica se encuentra la Carrera de Contabilidad y Auditoría la cual tiene como finalidad la formación de profesionales en Contabilidad y Auditoría, para contribuir al fortalecimiento de la matriz productiva de la región 7 de Loja.

La Carrera de Contabilidad y Auditoría de la UNL, contempla como requisito indispensable para su graduación y posterior obtención de Título de Pregrado, la realización de un trabajo de Titulación o de Tesis de Grado, previo la aprobación del respectivo Proyecto de Titulación en el penúltimo ciclo, de formación profesional el cual busca determinar e implementar alternativas de solución viables, innovadoras en el campo de la Contabilidad, la Auditoría y las Finanzas.

Por lo expuesto y conoedores de su alto espíritu de colaboración y apoyo con la formación de profesionales idóneos para la sociedad, le solicito a usted muy encarecidamente se permita y facilite la información pertinente a la señorita: **Yuliana Anahí Balcázar Villacis**, estudiante del **Ciclo VII Paralelo "A"** portadora del número de cédula de ciudadanía N° 1150017026, para que realice su proyecto de Integración curricular en el presente periodo académico, **Abril-Agosto 2023**, sobre el tema del Proyecto de Titulación denominado: **EXAMEN ESPECIAL A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS DE LA COMPAÑÍA ECOLAC CIA LTDA DE LOJA, PERIODO 01 DE ENERO-31 DE DICIEMBRE 2021.**

Por la Favorable atención que le brinde a la presente desde ya le antelo mi agradecimiento y testimonio de consideración y estima.



Dra. Dunia M. Yaguache Maza, Mg. Sc

DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

072 - 545191

Ciudad Universitaria "Guillermo Falconi Espinosa"
Casilla Letra "S" La Argelia. Loja – Ecuador

Página 1 | 1

Educamos para Transformar

Anexo 8

Respuesta del representante legal de la empresa.

Loja, 27 de julio del 2023

Mgtr. Dunia Yaguache Maza

**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA
UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOJA.**

Ciudad. -

De mi consideración:

En calidad de **Gerente General de la Compañía Ecolac Cia Ltda**, y en contestación a su **Of. No. 286-GA-CCA-FJSA-UNL** con fecha 24 de julio del 2023, me dirijo a usted deseándole éxitos en sus funciones. Con la finalidad de comunicar que se autoriza a la Srta. YULIANA ANAHÍ BALCÁZAR VILLACIS, portadora de la cédula de ciudadanía N°1150017026 a realizar su Proyecto y Tesis en la Compañía Ecolac Cia Ltda a la que represento con el tema denominado: **EXAMEN ESPECIAL A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS DE LA COMPAÑÍA ECOLAC CIA LTDA DE LOJA, PERIODO 01 DE ENERO-31 DE DICIEMBRE 2021**, Trabajo de Titulación que le habilitará para la obtención del Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, Contador Público - Auditor.

Sin otro particular me suscribo de usted; autorizando a la peticionaria dar uso del presente para los fines relacionados con su titulación.

Atentamente,



Dr. Luis Aníbal Sánchez Farfán
GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA ECOLAC CIA LTDA
CI: 1103125967

Anexo 9

Oficio para certificación del proyecto.



unl

Universidad
Nacional
de Loja

FACULTAD, JURIDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA
CARRERA
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Presentada el día de hoy veintinueve de agosto de 2023, a las 10H00. Lo certifica, la Secretaria Abogada de la Facultad Jurídica Social y Administrativa de la UNL.

ENAREGINA
PELAEZ
SORIA

Firmado digitalmente por
ENAREGINA
PELAEZ SORIA
Fecha: 2023.08.29
12:59:52 -05'00'

Dra. Ena Regina Peláez Soria Mg. Sc
**SECRETARIA ABOGADA DE LA
FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA**

Loja, veintinueve de agosto de 2023, a las 10H30. Atendiendo la petición que antecede, se designa a la Lic. Elida Alvarado Jaramillo, Mg. Sc., Docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad Jurídica Social y Administrativa, para que emita el informe de **estructura, coherencia y pertinencia del proyecto** titulado "EXAMEN ESPECIAL A LOS RUBROS ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS DE LA COMPAÑÍA ECOLAC CIA. LTDA. DE LOJA, PERIODO 01 DE ENERO-31 DE DICIEMBRE 2021" de autoría de la Srta. YULIANA ANAHI BALCÁZAR VILLACIS; designación efectuada conforme lo establecido en el Art. 225 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja vigente, que textualmente en su parte pertinente dice: "Presentación del proyecto de investigación.- Director de carrera o programa, quien designará un docente con conocimiento y/o experiencia sobre el tema ... para que emita el informe de estructura, coherencia y pertinencia del proyecto. El informe será remitido al Director de carrera o programa dentro de los ocho días laborales, contados a partir de la recepción del proyecto..."; NOTIFÍQUESE para que surta efecto legal.



Firmado digitalmente por:
DUNIA MARITZA
YAGUACHE MAZA

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza, Mg. Sc
DIRECTORA DE LA CARRERA

Loja, veintinueve de agosto de 2023, a las 12H00, Notifiqué con el decreto que antecede a la Lic. Elida Alvarado Jaramillo, Mg. Sc., para constancia suscriben:



Firmado digitalmente por:
ELIDA DEL CISTNE
ALVARADO JARAMILLO

Lic. Elida Alvarado Jaramillo, Mg. Sc.
ASESORA DEL PROYECTO

ENAREGINA
PELAEZ
SORIA

Firmado digitalmente
por ENAREGINA
PELAEZ SORIA
Fecha: 2023.08.29
13:00:01 -05'00'

Dra. Ena Regina Peláez Soria, Mg. Sc.
SECRETARIA ABOGADA



Firmado digitalmente por:
ELIANA DEL CISTNE
GONZALEZ MEDINA

Elaborado por: Ab. Eliana González M.

C.C. Srta. Yuliana Anahí Balcázar Villacis
Expediente De Estudiante
Archivo

072 - 545191
Ciudad Universitaria "Guillermo Falconí Espinosa"
Casilla Letra "S" La Argelia. Loja – Ecuador

Página 1 | 1

Educamos para Transformar

Anexo 10

Pertinencia del proyecto.



unl

Universidad
Nacional
de Loja

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
Facultad Jurídica, Social y Administrativa

Loja, 12 de septiembre de 2023

Mgs. Dunia Maritza Yaguache Maza

DIRECTORA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA-FJSA-UNL

De mi consideración:

De conformidad a lo que establece el Art. 225 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional de Loja, se emite el informe de estructura, coherencia y pertinencia del proyecto de integración curricular o de titulación denominado: **Examen Especial a Activos Financieros e Inventarios de la Compañía Ecolac Cía. Ltda., de Loja, periodo de enero a diciembre 2021**, propuesto por la aspirante: **Srta. Yuliana Anahí Balcázar Villacis**, previo a optar el grado de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, de acuerdo a los siguientes términos:

1. **TÍTULO:** El cual conforme consta en el proyecto de integración curricular se titula "Examen especial a Activos Financieros e Inventarios de la Compañía Ecolac Cía Ltda de Loja, periodo de enero a diciembre 2021", queda estructurado de la siguiente manera: **Examen Especial a Activos Financieros e Inventarios de la Compañía Ecolac Cía. Ltda., de Loja, periodo de enero a diciembre 2021**
2. **PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN:** Describe los problemas relacionados con la ausencia de un examen especial a los activos financieros e inventarios de la Compañía Ecolac Cía Ltda de la ciudad de Loja.
3. **OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN:** Se propone un objetivo general y tres específicos, los cuales son concretos, medibles, alcanzables y realistas.
4. **MARCO TEÓRICO:** Los contenidos planteados sustentan el trabajo de integración curricular o de titulación; y, se relacionan de manera coherente entre sí y con el objeto de estudio.
5. **METODOLOGÍA:** Los procedimientos, métodos y técnicas descritos permitirán realizar el trabajo de integración curricular o de titulación.
6. **CRONOGRAMA:** Se ajusta a los plazos determinados en la normativa de la Universidad Nacional de Loja.
7. **PRESUPUESTO Y FINANCIAMIENTO:** Consta a detalle el monto, origen y destino de los recursos a utilizar.
8. **BIBLIOGRAFÍA:** Se detallan las referencias bibliográficas en función del título planteado.

Con los antecedentes expuestos y en virtud que el proyecto propuesto cumple con las líneas de investigación de la carrera; con las normas legales vigentes para el desarrollo del trabajo de integración curricular o de titulación; y, por el aporte que brindará a la Compañía

Ciudad Universitaria "Guillermo Falconí Espinosa" Casilla letra "S"
Teléfono: 2545191
dirección.cca@unl.edu.ec



UNL

Universidad
Nacional
de Loja

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
Facultad Jurídica, Social y Administrativa

Ecolac Cía. Ltda. de la ciudad de Loja, se emite el informe favorable de estructura, coherencia y pertinencia.

Es todo cuanto puedo informar para los fines legales pertinentes.

Atentamente,



Firmado electrónicamente por:
ELIDA DEL CISNE
ALVARADO JARAMILLO

Elida del Cisne Alvarado Jaramillo
DOCENTE DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Anexo 11

Oficio de asignación de director/a del trabajo de integración curricular.



unl

Universidad
Nacional
de Loja

FACULTAD, JURIDICA SOCIAL Y ADMINISTRATIVA
CARRERA
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Presentada el día de hoy, 31 de octubre de 2023, a las 19H00. Lo certifica, la Secretaria Abogada de la Facultad Jurídica Social y Administrativa de la UNL.

ENA REGINA
PELAEZ SORIA

Firmado digitalmente
por ENA REGINA PELAEZ
SORIA
Fecha: 2023.11.06
11:20:41 -05'00'

Dra. Ena Regina Peláez Soria Mg. Sc.
**SECRETARIA ABOGADA DE LA
FACULTAD JURÍDICA, SOCIAL Y ADMINISTRATIVA**

Loja, 01 de noviembre de 2023, a las 08H30. Atendiendo la petición que antecede, de conformidad a lo establecido en el **Art. 228 Dirección del trabajo de integración curricular o de titulación**, del Reglamento de Régimen Académico de la UNL vigente; una vez emitido el informe favorable de estructura, coherencia y pertinencia del proyecto, se designa a la Lic. Elida Alvarado Jaramillo, Mg. Sc., Docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad Jurídica Social y Administrativa, como **DIRECTORA del Trabajo de Integración Curricular o Titulación**, titulado: **"EXAMEN ESPECIAL A ACTIVOS FINANCIEROS E INVENTARIOS DE LA COMPAÑÍA ECOLAC CÍA. LTDA., DE LOJA, PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE 2021"**, de autoría de la Srta. **YULIANA ANAHÍ BALCÁZAR VILLACIS**. Se le recuerda que conforme lo establecido en el Art. 228 antes mencionado. Usted en su calidad de director del trabajo de integración curricular o de titulación "será responsable de asesorar y monitorear con pertinencia y rigurosidad científico-técnica la ejecución del proyecto y de revisar oportunamente los informes de avance, los cuales serán devueltos al aspirante con las observaciones, sugerencias y recomendaciones necesarias para asegurar la calidad de la investigación. Cuando sea necesario, visitará y monitoreará el escenario donde se desarrolle el trabajo de integración curricular o de titulación". **NOTIFÍQUESE para que surta efecto legal.**



Firmado digitalmente por:
DUNIA MARITZA
YAGUACHE MAZA

Dra. Dunia Maritza Yaguache Maza, Mg. Sc.
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Loja, 01 de noviembre de 2023, a las 10H30, Notifiqué con el decreto que antecede a la Lic. Elida Alvarado Jaramillo, Mg. Sc., para constancia suscriben:



Firmado digitalmente por:
ELIDA DEL CISNE
ALVARADO JARAMILLO

Lic. Elida Alvarado Jaramillo, Mg. Sc.
DIRECTORA DEL PROYECTO



Firmado digitalmente por:
ELIANA DEL CISNE
GONZALEZ MEDINA

Firmado por: Ab. Eliana González M.

C.C. Srta. Yuliana Anahí Balcázar Villacis.
Expediente De Estudiante

ENA REGINA
PELAEZ SORIA

Firmado digitalmente
por ENA REGINA PELAEZ
SORIA
Fecha: 2023.11.06
11:20:49 -05'00'

Dra. Ena Regina Peláez Soria, Mg. Sc.
SECRETARIA ABOGADA

072 - 545191

Ciudad Universitaria "Guillermo Falconí Espinosa"
Casilla Letra "S" La Argelia. Loja – Ecuador

Página 1 | 1

Educamos para Transformar

Anexo 12

Certificación de traducción del resumen.



Mg. Yanina Quizhpe Espinoza
Licenciada en Ciencias de Educación mención Inglés
Magister en Traducción y mediación cultural

Celular: 0989805087
Email: yaniques@icloud.com
Loja, Ecuador 110104

Loja, 5 de marzo de 2024

Yo, Lic. Yanina Quizhpe Espinoza, con cédula de identidad 1104337553, docente del Instituto de Idiomas de la Universidad Nacional de Loja, y certificada como traductora e intérprete en la Senescyt y en el Ministerio de trabajo del Ecuador con registro **MDT-3104-CCL-252640**, certifico:

Que tengo el conocimiento y dominio de los idiomas español e inglés y que la traducción del resumen del Trabajo de Integración Curricular titulado **Examen Especial a Activos Financieros e Inventarios de la Compañía Ecolac Cía. Ltda., de Loja, periodo de enero a diciembre 2021**, cuya autoría de la estudiante Yuliana Anahí Balcázar Villacis, con cédula 1150017026, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad Jurídica, Social y Administrativa de la Universidad Nacional de Loja, es verdadero y correcto a mi mejor saber y entender.

Atentamente

YANINA
BELEN
QUIZHPE
ESPINOZA
Firmado digitalmente por
YANINA BELEN
QUIZHPE
ESPINOZA
Fecha: 2024.03.05
10:29:32 -05'00'

Mg. Yanina Quizhpe Espinoza.

Traductora freelance

Full text translator: servicios de traducción

Anexo 13

Estructura de la entrevista.

ECOLAC COMPAÑIA LIMITADA

ECOLAC CIA. LTDA.
SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
RUC: 1191743640001 – Telef.: 072611411



ENTREVISTA

Entrevistado/a:

1. ¿Cuál es la actividad principal de la empresa?

.....
.....

2. ¿Qué sistema contable se ocupa en la empresa?

.....
.....

3. ¿Qué conforma el Activo Financiero?

.....
.....

4. ¿Qué inventarios posee la empresa?

.....
.....

5. ¿Tiene definidas políticas para el control y manejo de inventarios?

.....
.....

6. ¿Tiene políticas para el cobro y crédito a los clientes?

.....
.....

7. ¿Mantiene una estructura orgánica definida?

.....
.....

8. ¿Lleva un registro de los movimientos del inventario?

.....
.....

9. ¿El personal tiene definida sus funciones?

.....
.....

10. ¿Se da seguimiento al proceso de producción?

.....
.....

11. ¿Cada qué tiempo se hace la toma física de inventario?

.....
.....

12. ¿Se mantiene un registro de cada uno de los clientes?

.....
.....

13. ¿Tiene definidos procesos de cobranza a los clientes?

.....
.....

14. ¿Se da crédito a los clientes?

.....
.....

15. De ser el caso, ¿Cuál es el plazo para su pago?

.....
.....

Anexo 14
Facturas de Venta.

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

ECOLAC CIA. LTDA.
SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
RUC: 1191743640001 - Teléf.:072611411



Detalle de fact. elect.. Aut. 0312202101119174364000120010030000382559087833110

Agente de Retención Resolución Nro. NAC-DNCRASC20-00000001

DOCUMENTO NO VÁLIDO PARA SUSTENTAR IVA

Fecha: 03/12/2021

Usuario: PAULINA LEON

Factura: 001-003-000038255

Ciudad: LOJA

Cliente: COMERCIALIZADORA RAMIREZ GALVAN CIA. LTDA.

Ruc. C/I: 1191729486001

Teléfono: 2588083

Direcc.: ANCON Y AV. GRAN COLOMBIA

Email: contabilidad@zerimar.com.ec

Cant.	Detalle	V.Unit.	Dcto.%	V.Total
70.00	QUESO FRESCO 400 GR	2.050	0.0000	143.50
3.00	YOGURT FRASCO 1000 GR DURAZNO	1.400	0.0000	4.20
3.00	YOGURT FRASCO 1000 GR GUANABANA	1.400	0.0000	4.20
3.00	YOGURT FRASCO 2000 GR PIÑA COCO	2.400	0.0000	7.20
3.00	YOGURT FRASCO 4000 GR FRESA	4.400	0.0000	13.20
1.00	YOGURT FRASCO 4000 GR GUANABANA	4.400	0.0000	4.40
3.00	YOGURT FRASCO 4000 GR DURAZNO	4.400	0.0000	13.20
1.00	YOGURT FRASCO 4000 GR MORA	4.400	0.0000	4.40
14.00	YOGURT FUNDA 1000 GR FRESA	1.100	0.0000	15.40
14.00	YOGURT FUNDA 1000 GR MORA	1.100	0.0000	15.40
14.00	YOGURT FUNDA 1000 GR DURAZNO	1.100	0.0000	15.40
10.00	YOGURT NEWLICH I FUNDA 900 GR DURAZNO	0.890	0.0000	8.90
6.00	YOGURT FUNDA 1000 GR VAINILLA	1.100	100.0000	0.00
OBS.: CENTRO				
				SUBTOTAL 249.40
				Dcto. 0.0% 0.00
				SUB. 12.00% 0.00
				SUB. 0.00% 249.40
				IVA 12.00% 0.00
				TOTAL US\$ 249.40

SON: DOSCIENTOS CUARENTA Y NUEVE CON 40/100 DOLARES

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

Usuario y clave: Cédula o RUC

Envíe su retención electrónica a cobranzas@ecolac.com.ec

Firma autorizada

Firma cliente

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

ECOLAC CIA. LTDA.
 SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
 RUC: 1191743640001 - Teléf.:072611411



Detalle de fact. elect.. Aut. 0612202101119174364000120010030000382959087833112

Agente de Retención Resolución Nro. NAC-DNCRASC20-00000001

DOCUMENTO NO VÁLIDO PARA SUSTENTAR IVA

Fecha: 06/12/2021
Factura: 001-003-000038295
Cliente: CORPORACION FAVORITA C.A.
Ruc. C/: 1790016919001
Direcc.: AV. GENERAL ENRIQUE VIA COTOG
Email: smx446@favorita.com

Usuario: PAULINA LEON
Ciudad:
Teléfono: 2401100

Cant.	Detalle	V.Unit.	Dcto.%	V.Total
36.00	LECHE ENTERA UHT 1 LT.	0.680	0.0000	24.48
90.00	QUESO FRESCO 400 GR	1.722	0.0000	154.98
12.00	YOGURT FUNDA 1000 GR PIÑA COCO	0.920	0.0000	11.04
12.00	YOGURT FUNDA 1000 GR DURAZNO	0.920	0.0000	11.04
12.00	YOGURT FUNDA 1000 GR FRESA	0.920	0.0000	11.04
OBS.: SUPERMAXI				
				SUBTOTAL 212.58
				Dcto. 0.0% 0.00
				SUB. 12.00% 0.00
				SUB. 0.00% 212.58
				IVA 12.00% 0.00
				TOTAL US\$ 212.58

SON: DOSCIENTOS DOCE CON 58/100 DOLARES

Consulte sus comprobantes electrónicos a través de WWW.ISYPLUS.COM
 Usuario y clave: Cédula o RUC

Envíe su retención electrónica a cobranzas@ecolac.com.ec

 Firma autorizada

 Firma cliente

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

ECOLAC CIA. LTDA.

SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N

RUC: 1191743640001 - Teléf.:072611411

Ecolac
el sabor de la pureza

Detalle de fact. elect.. Aut. 0112202101119174364000120010030000382079087833111

Agente de Retención Resolución Nro. NAC-DNCRASC20-00000001

DOCUMENTO NO VÁLIDO PARA SUSTENTAR IVA

Fecha: 01/12/2021**Factura:** 001-003-000038207**Cliente:** ORDOÑEZ CORREA MANUEL RODRIGO**Ruc. C/I:** 1103441752001**Direcc.:** 01 DE MAYO SN Y JOSE MARIA VIVAR CASTRO**Email:** rodrigo1978oc@gmail.com**Usuario:** PAULINA LEON**Ciudad:****Teléfono:** 0992436469

Cant.	Detalle	V.Unit.	Dcto.%	V.Total
500.00	LECHE ENTERA UHT 1 LT.	0.700	0.0000	350.00
25.00	LECHE ENTERA UHT 1 LT.	0.700	100.0000	0.00
15.00	QUESO FRESCO 400 GR	1.900	0.0000	28.50
10.00	YOGURT FUNDA 1000 GR FRESA	1.030	2.9126	10.00
10.00	YOGURT FUNDA 1000 GR MORA	1.030	2.9126	10.00
20.00	YOGURT FUNDA 1000 GR FRESA	1.030	2.9126	20.00

SUBTOTAL	418.50
Dcto. 0.0%	0.00
SUB. 12.00%	0.00
SUB. 0.00%	418.50
IVA 12.00%	0.00
TOTAL US\$	418.50

SON: CUATROCIENTOS DIECIOCHO CON 50/100 DOLARES

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

Usuario y clave: Cédula o RUC

Envíe su retención electrónica a cobranzas@ecolac.com.ec_____
Firma autorizada_____
Firma cliente

Anexo 15

Reporte de ingreso de inventario de producto terminado.

ECOLAC CIA. LTDA.
SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N
RUC: 1191743640001

22/12/2023 09:11
PASANTE

REPORTE: Ing. de producto terminado acumulado por ítem
ESPECIF: Intervalo de consulta: 01/12/2021 - 31/12/2021

Código	Artículo	Cant	Monto
CREMA			
6001	CREMA DE LECHE 250 GR	400.00	230.96
6030	CREMA DE LECHE 1000 GR	6.00	9.82
6002	CREMA DE LECHE 500 GR	240.00	236.42
		646.00	477.20
LECHE			
6128	LECHE ENTERA UHT 900 ML CAJA* 12 U	1601.00	11239.02
6158	LECHE ENTERA UHT 900 ML CAJA 3 PACK * 4U	214.00	1515.12
6111	LECHE ENTERA UHT 1 LT.	66422.00	41845.86
6155	LECHE ENTERA UHT 900 ML PACK* 4 U	1120.00	2479.90
6127	LECHE ENTERA UHT 1 LT. CAJA* 12 U	1137.00	9005.04
6134	LECHE SEMIDESCREMADA UHT 900 ML CAJA * 12 U	70.00	488.22
6133	LECHE SEMIDESCREMADA UHT 900 ML	63.00	33.33
6156	LECHE SEMIDESCREMADA UHT 900 ML PACK* 4 U	301.00	657.20
		70928.00	67263.69
MANJAR			
6112	MANJAR COCO 250 GR	243.00	192.94
6159	MANJAR CON PULPA NARANJILLA 450 GR	1911.00	2656.29
6005	MANJAR DE LECHE 250 GR	558.00	389.60
		2712.00	3238.83
MANTEQUILLA			
6006	MANTEQUILLA 200 GR	100.00	43.57
		100.00	43.57
QUESO			
6031	QUESILLO 500 GR E. V.	77.00	142.03
6028	QUESILLO GRANEL KG.	51.02	167.79
6008	QUESO FRESCO 400 GR	10537.00	17927.65
6009	QUESO MOZARELLA 500 GR	933.00	2848.45
6120	QUESO MOZARELLA 200 GR	512.00	563.20
6110	QUESO MOZARELLA OREGANO 500 GR	208.00	650.96
6010	QUESO MOZARELLA GRANEL KG	1045.54	6247.83
6122	QUESO MOZARELLA OREGANO GRANEL KG	141.53	836.44
6145	QUESO MOZARELLA ALBAHACA 400 GR	769.00	2114.75
6160	QUESO MOZARELLA MIX 350 GR	1396.00	3336.44
		15670.09	34835.54
YOGURT			
6015P	YOGURT FRASCO 1000 GR PIÑA COCO	10.00	10.53
6015F	YOGURT FRASCO 1000 GR FRESA	7.00	7.37
6015D	YOGURT FRASCO 1000 GR DURAZNO	7.00	7.37
6015G	YOGURT FRASCO 1000 GR GUANABANA	6.00	6.32
6015M	YOGURT FRASCO 1000 GR MORA	5.00	5.27
6017P	YOGURT FRASCO 2000 GR PIÑA COCO	36.00	68.73
6017D	YOGURT FRASCO 2000 GR DURAZNO	33.00	63.00
6017F	YOGURT FRASCO 2000 GR FRESA	33.00	63.00
6016F	YOGURT FRASCO 200 GR FRESA	20.00	6.22
6017M	YOGURT FRASCO 2000 GR MORA	25.00	47.73
6016M	YOGURT FRASCO 200 GR MORA	20.00	6.22

Código	Artículo	Cant	Monto
6016D	YOGURT FRASCO 200 GR DURAZNO	20.00	6.22
6017G	YOGURT FRASCO 2000 GR GUANABANA	23.00	43.91
6016G	YOGURT FRASCO 200 GR GUANABANA	20.00	6.22
6018F	YOGURT FRASCO 4000 GR FRESA	48.00	172.56
6018M	YOGURT FRASCO 4000 GR MORA	22.00	79.09
6018D	YOGURT FRASCO 4000 GR DURAZNO	27.00	97.07
6018G	YOGURT FRASCO 4000 GR GUANABANA	18.00	64.71
6020F	YOGURT FUNDA 1000 GR FRESA	3385.00	2832.23
6020P	YOGURT FUNDA 1000 GR PIÑA COCO	515.00	430.90
6020D	YOGURT FUNDA 1000 GR DURAZNO	3219.00	2693.34
6020M	YOGURT FUNDA 1000 GR MORA	3025.00	2531.02
6020V	YOGURT FUNDA 1000 GR VAINILLA	572.00	478.59
6020	YOGURT FUNDA 1000 GR	300.00	251.01
6022H	YOGURT LECHERO 1000 GR CON HIGO	1266.00	1911.66
6118M	YOGURT NEWLICHÍ FUNDA 900 GR MORA	1056.00	656.62
6118D	YOGURT NEWLICHÍ FUNDA 900 GR DURAZNO	1364.00	848.14
6118F	YOGURT NEWLICHÍ FUNDA 900 GR FRESA	2138.00	1329.41
		17220.00	14724.46
T:		107276.09	120583.29

Anexo 16*Notas de egreso de inventario.***ECOLAC COMPANIA LIMITADA**

SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N

BAJA DE INVENTARIO**001-000-000014060**

Recibe: ANDRADE ROBLES YANIO FERNANDO

Fecha: 10/12/2021

Ruc. C/I: 1104468689

Código	Cant.	Unidad	Detalle
6111	12.0000	U	Leche Entera Uht 1 Lt.
6133	4.0000	U	Leche Semidescremada Uht 900 MI
6156	2.0000	U	Leche Semidescremada Uht 900 MI Pack* 4 U
6020P	2.0000	U	Yogurt Funda 1000 Gr Piña Coco
6020D	1.0000	U	Yogurt Funda 1000 Gr Durazno

OBSERVACIONES:

MEMO No. 080-CC BJ

ENTREGUE CONFORME
PASANTE

RECIBI CONFORME
ANDRADE ROBLES YANIO FERNANDO
PRODUCCION

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N

BAJA DE INVENTARIO**001-000-000014061**

Recibe: ANDRADE ROBLES YANIO FERNANDO

Fecha: 10/12/2021

Ruc. C/I: 1104468689

Código	Cant.	Unidad	Detalle
6020F	3.0000	U	Yogurt Funda 1000 Gr Fresa
6020M	1.0000	U	Yogurt Funda 1000 Gr Mora
6020D	1.0000	U	Yogurt Funda 1000 Gr Durazno
6020P	1.0000	U	Yogurt Funda 1000 Gr Piña Coco
6111	43.0000	U	Leche Entera Uht 1 Lt.
6008	9.0000	U	Queso Fresco 400 Gr
6118F	1.0000	U	Yogurt Newlichi Funda 900 Gr Fresa
6118M	1.0000	U	Yogurt Newlichi Funda 900 Gr Mora
6023F	1.0000	U	Yogurt Lechero 2000 Gr Fresa
6023M	1.0000	U	Yogurt Lechero 2000 Gr Mora
6023G	2.0000	U	Yogurt Lechero 2000 Gr Guanabana

OBSERVACIONES:

MEMO No. 081-CC BJ

ENTREGUE CONFORME
PASANTE

RECIBI CONFORME
ANDRADE ROBLES YANIO FERNANDO
PRODUCCION

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N

BAJA DE INVENTARIO**001-000-000014095**

Recibe: ANDRADE ROBLES YANIO FERNANDO

Fecha: 10/12/2021

Ruc. C/I: 1104468689

Código	Cant.	Unidad	Detalle
6111	26.0000	U	Leche Entera Uht 1 Lt.
6133	7.0000	U	Leche Semidescremada Uht 900 MI
6020P	2.0000	U	Yogurt Funda 1000 Gr Piña Coco
6020D	2.0000	U	Yogurt Funda 1000 Gr Durazno
6015M	2.0000	U	Yogurt Frasco 1000 Gr Mora
6008	1.0000	U	Queso Fresco 400 Gr

OBSERVACIONES:

MEMO No. 079-CC BJ

ENTREGUE CONFORME
PASANTE

RECIBI CONFORME
ANDRADE ROBLES YANIO FERNANDO
PRODUCCION

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N

BAJA DE INVENTARIO**001-000-000014110**

Recibe: ANDRADE ROBLES YANIO FERNANDO

Fecha: 22/12/2021

Ruc. C/I: 1104468689

Código	Cant.	Unidad	Detalle
6111	28.0000	U	Leche Entera Uht 1 Lt.
6133	24.0000	U	Leche Semidescremada Uht 900 MI
6155	1.0000	U	Leche Entera Uht 900 MI Pack* 4 U
6156	1.0000	U	Leche Semidescremada Uht 900 MI Pack* 4 U
6020F	1.0000	U	Yogurt Funda 1000 Gr Fresa
6020P	4.0000	U	Yogurt Funda 1000 Gr Piña Coco
6020V	1.0000	U	Yogurt Funda 1000 Gr Vainilla
6020D	5.0000	U	Yogurt Funda 1000 Gr Durazno
6020M	2.0000	U	Yogurt Funda 1000 Gr Mora
6001	2.0000	U	Crema De Leche 250 Gr
6002	8.0000	U	Crema De Leche 500 Gr
6144	9.0000	U	Queso Mozzarella Jalapeño 400 Gr
6031	7.0000	U	Quesillo 500 Gr E. V.
6028	5.8000	KG	Quesillo Granel Kg.

OBSERVACIONES:

MEMO No. 082-CC BJ

ENTREGUE CONFORME
PASANTE

RECIBI CONFORME
ANDRADE ROBLES YANIO FERNANDO
PRODUCCION

ECOLAC COMPANIA LIMITADA

SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N

BAJA DE INVENTARIO**001-000-000014112**

Recibe: ANDRADE ROBLES YANIO FERNANDO

Fecha: 22/12/2021

Ruc. C/I: 1104468689

Código	Cant.	Unidad	Detalle
6111	263.0000	U	Leche Entera Uht 1 Lt.
6133	26.0000	U	Leche Semidescremada Uht 900 MI
6020M	4.0000	U	Yogurt Funda 1000 Gr Mora
6020D	1.0000	U	Yogurt Funda 1000 Gr Durazno
6118M	1.0000	U	Yogurt Newlichi Funda 900 Gr Mora
6008	2.0000	U	Queso Fresco 400 Gr

OBSERVACIONES:

MEMO No. 084-CC BJ

ENTREGUE CONFORME
PASANTERECIBI CONFORME
ANDRADE ROBLES YANIO FERNANDO
PRODUCCION**ECOLAC COMPANIA LIMITADA**

SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N

BAJA DE INVENTARIO**001-000-000014114**

Recibe: ANDRADE ROBLES YANIO FERNANDO

Fecha: 22/12/2021

Ruc. C/I: 1104468689

Código	Cant.	Unidad	Detalle
6020F	3.0000	U	Yogurt Funda 1000 Gr Fresa
6020M	1.0000	U	Yogurt Funda 1000 Gr Mora
6020P	4.0000	U	Yogurt Funda 1000 Gr Piña Coco
6111	126.0000	U	Leche Entera Uht 1 Lt.
6156	7.0000	U	Leche Semidescremada Uht 900 MI Pack* 4 U
6009	1.0000	U	Queso Mozzarella 500 Gr
6133	12.0000	U	Leche Semidescremada Uht 900 MI
6008	5.0000	U	Queso Fresco 400 Gr
6118D	1.0000	U	Yogurt Newlichi Funda 900 Gr Durazno
6110	1.0000	U	Queso Mozzarella Oregano 500 Gr
6001	7.0000	U	Crema De Leche 250 Gr

OBSERVACIONES:

MEMO No. 086-CC BJ

ENTREGUE CONFORME
PASANTERECIBI CONFORME
ANDRADE ROBLES YANIO FERNANDO
PRODUCCION**ECOLAC COMPANIA LIMITADA**

SAN CAYETANO, CALLE PARIS S/N

BAJA DE INVENTARIO**001-000-000014122**

Recibe: ANDRADE ROBLES YANIO FERNANDO

Fecha: 27/12/2021

Ruc. C/I: 1104468689

Código	Cant.	Unidad	Detalle
6111	34.0000	U	Leche Entera Uht 1 Lt.
6133	30.0000	U	Leche Semidescremada Uht 900 MI
6134	4.0000	U	Leche Semidescremada Uht 900 MI Caja * 12 U
6155	1.0000	U	Leche Entera Uht 900 MI Pack* 4 U
6020F	2.0000	U	Yogurt Funda 1000 Gr Fresa
6006	9.0000	U	Mantequilla 200 Gr

OBSERVACIONES:

MEMO No. 087-CC BJ

ENTREGUE CONFORME
PASANTERECIBI CONFORME
ANDRADE ROBLES YANIO FERNANDO
PRODUCCION