



1859

UNL

Universidad
Nacional
de Loja

Universidad Nacional de Loja

Facultad Jurídica Social y Administrativa

Carrera de Contabilidad y Auditoría

**Examen Especial al Activo Corriente de la Fábrica de Balanceados
“JUANCHIPUL” del Cantón Marcabelí, Periodo 01 de Marzo- 31
de Diciembre 2022.**

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

AUTORA:

Yanela Brigith Ramírez Acaro

DIRECTORA:

Lic. Yomar Rocío Pardo Villalta Mg.Sc

Loja - Ecuador

2024



unl

Universidad
Nacional
de Loja

Sistema de Información Académico
Administrativo y Financiero - SIAAF

CERTIFICADO DE CULMINACIÓN Y APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Yo, **Pardo Villalta Yomar Rocio**, director del Trabajo de Integración Curricular denominado **EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE DE LA FÁBRICA DE BALANCEADOS "JUANCHIPUL" DEL CANTÓN MARCABELÍ, PERIODO 01 DE MARZO- 31 DE DICIEMBRE 2022**, perteneciente al estudiante **YANELA BRIGITH RAMIREZ ACARO**, con cédula de identidad N° **0705719557**.

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, 2 de Marzo de 2024

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



Certificado TIC/TT.: UNL-2024-000644

Autoría

Yo, **Yanela Brighth Ramírez Acaro**, 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:

Cédula de identidad: 0705719557

Fecha: 13 de agosto de 2024

Correo electrónico: yanela.b.ramirez@unl.edu.ec

Teléfono: 0981328108

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

Yo, **Yanela Brigith Ramírez Acaro**, declaro ser autora del Trabajo de Integración Curricular denominado: **Examen Especial al Activo Corriente de la Fábrica de Balanceados “JUANCHIPUL” del Cantón Marcabelí, Periodo 01 de Marzo- 31 de Diciembre 2022**, 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 13 días del mes de agosto de dos mil veinticuatro.

Firma:

Autor/a: Yanela Brigith Ramírez Acaro

Cédula: 0705729557

Dirección: Esteban Godoy-Tercera Etapa

Correo electrónico: yanela.b.ramirez@unl.edu.ec

Teléfono: 0981328108

DATOS COMPLEMENTARIOS:

Directora del Trabajo de Integración Curricular

Lic. Yomar Rocío Pardo Villalta. Mg.Sc.

Dedicatoria

El presente Trabajo se lo dedico principalmente a Dios, por guiarme, llenarme de entendimiento y darme la oportunidad y la fuerza para superar los obstáculos y poder cumplir este anhelo de llegar a ser una profesional.

Especialmente a mis Padres Carlos Ramírez y Aide Acaro, quienes, con su amor incondicional, consejos, apoyo y esfuerzos fueron mi pilar fundamental para cumplir esta meta. A mi hermano, hermana y sobrinito por ser mi motivo de perseverancia y superación para velar por ellos. A mi pareja por su cariño y apoyo incondicional para culminar mi carrera universitaria, sobre todo a mi bebé que está en camino quien es mi fuente de inspiración para superarme día a día.

A mis amigas y compañeras con las que compartí momentos inolvidables en esta etapa de mi vida, gracias por sus consejos y apoyo en todo momento.

Yanela Brigith Ramírez Acaro

Agradecimiento

Agradezco a la Universidad Nacional de Loja, a la Facultad Jurídica Social y Administrativa y en especial a la Carrera de Contabilidad y Auditoría conjuntamente con sus autoridades y personal docente, quienes, con compromiso, dedicación, responsabilidad y vasta experiencia académica, me impartieron sus sabias enseñanzas y apoyo incondicional en cada etapa de mi formación profesional.

De manera especial a la Lic. Yomar Rocío Pardo Villalta, Directora del Trabajo de Integración Curricular por su tiempo, paciencia y apoyo, quien con su amplio conocimiento orientó de la mejor manera el desarrollo de mi trabajo.

Al Sr. Juan Silverio Representante Legal y demás socios de la Fábrica de Balanceados “JUANCHIPUL” por haberme brindado apertura para desarrollar mi trabajo de integración curricular, así mismo a la Ing. Verónica Ñíguez quien me facilitó la información requerida para el desarrollo del presente trabajo.

Yanela Brighth Ramírez Acaro

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.....	ix
Índice de Anexos.....	x
1. Título.....	1
2. Resumen.....	2
2.1 Abstract.....	3
3. Introducción.....	4
4. Marco teórico.....	6
5. Metodología.....	41
6. Resultados.....	43
7. Discusión.....	267
8. Conclusiones.....	269
9. Recomendaciones.....	271
10. Bibliografía.....	272
11. Anexos.....	277

Índice de tablas

Tabla 1. Clasificación de la empresa.....	6
Tabla 2. Orden de Trabajo.....	18
Tabla 3. Notificación Inicial.....	19
Tabla 4. Hoja de Distribución de Trabajo y Tiempo.....	19
Tabla 5. Hoja de Índices.....	21
Tabla 6. Marcas de Auditoría.....	22
Tabla 7. Cuestionario de Control Interno.....	27
Tabla 8. Calificación del Riesgo.....	27
Tabla 9. Ejemplo de Muestreo Estadístico Aleatorio.....	30
Tabla 10. Programa de Examen Especial.....	31
Tabla 11. Cédula Sumaria.....	36
Tabla 12. Cédula Analítica.....	36
Tabla 13. Cédula Narrativa.....	37

Índice de Figuras

Figura 1. Proceso del Examen Especial.....	17
Figura 2. Atributos del Hallazgo.....	37

Índice de Anexos

Anexo 1. Registro Único de Contribuyentes.....	277
Anexo 2. Estado de Situación Financiera.....	279
Anexo 3. Estado de Resultados.....	280
Anexo 4. Facturas de Compra.....	281
Anexo 5. Facturas de Venta.....	284
Anexo 6. Notas de Entrega.....	286
Anexo 7. Libro Mayor.....	289
Anexo 8. Certificación de Traducción de Abstract.....	298

1. Título

Examen Especial al Activo Corriente de la Fábrica de Balanceados “JUANCHIPUL”
del Cantón Marcabelí, Periodo 01 de Marzo- 31 de Diciembre 2022.

2. Resumen

El Trabajo de Integración Curricular denominado Examen Especial al Activo Corriente de la Fábrica de Balanceados “JUANCHIPUL” del Cantón Marcabelí, Periodo 01 de Marzo- 31 de Diciembre 2022, se desarrolló de conformidad con lo establecido en el Reglamento del Régimen Académico para obtener el Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría. Con la finalidad de dar cumplimiento a los objetivos planteados la metodología utilizada se fundamentó en el proceso del examen especial que comprende tres fases, en la primera fase denominada planificación; se realizó una visita previa para recopilar información general de la empresa y comprender las actividades y operaciones que realiza, lo que facilitó la redacción de la planificación preliminar y específica, en la fase de ejecución; se evaluó el sistema de control interno para calificar el riesgo del componente examinado y el cumplimiento de la normativa vigente obteniéndose como resultado un nivel de riesgo y confianza moderado para Efectivo y Equivalentes al Efectivo e Inventarios y nivel de riesgo bajo y confianza alto para Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes, asimismo, se aplicó procedimientos sustantivos y de control que permitieron detectar los hallazgos y verificar la confiabilidad de los saldos, finalmente, en la fase tres se elaboró un informe donde se dan a conocer estas deficiencias con sus respectivos comentarios y conclusiones, entre los principales hallazgos se encuentran: no se han establecido políticas para el manejo, registro y control del Activo Corriente, ausencia de un manual de funciones que detalle tareas y responsabilidades del personal de la empresa, asimismo, se detectó la falta de aplicación de actividades de control como arqueos de caja, conciliaciones bancarias y constataciones físicas de inventario que evidenciaron inconsistencias generando incertidumbre en la veracidad de los saldos, como respuesta a estas debilidades, se plantearon recomendaciones para el mejoramiento continuo de la empresa.

Palabras clave: examen, control, razonabilidad, deficiencias, informe.

2.1 Abstract

This research titled “Special Audit of Current Assets on the “JUANCHIPUL” balanced Feed Factory in Marcabelí Canton, Period March 1st to December 31st, 2022” was carried out in accordance with the Academic Regimen Regulation to obtain the degree in Accounting and Auditing. To achieve the established objectives, the methodology utilized was based on the special audit process, which comprises three phases; in the first phase, known as planning, a preliminary visit was conducted to gather general information about the company and understand its activities and operations, which facilitated the drafting of the preliminary and specific planning. In the execution phase, the internal control system was evaluated to assess the risk of the examined component and compliance with current regulations. The results showed a moderate level of risk and confidence for Cash and Cash Equivalents and Inventories, and a low level of risk and high confidence for Notes Receivable and Accounts Receivable from Customers. Additionally, substantive and control procedures were applied, which allowed for the detection of findings and verification of the reliability of the balances. Finally, in the third phase, a report was prepared that disclosed these deficiencies with their respective comments and conclusions. Among the main findings were: the lack of established policies for the management, recording, and controls of Current Assets, the absence of a functions manual detailing the tasks and responsibilities of company personnel, and the lack of implementation of control activities such as cash counts, bank reconciliations, and physical inventory verifications, which evidenced inconsistencies, generating uncertainty about the accuracy of the balances. In response to these weaknesses, recommendations for the continuous improvement of the company were proposed.

Keywords: audit, control, reasonableness, deficiencies, report.

3. Introducción

El Examen Especial es una auditoria de alcance limitado, es decir, consiste en la revisión exhaustiva y detallada únicamente de una parte o solo un grupo de rubros, una parte de las operaciones y transacciones financieras o administrativas, es de suma importancia porque evalúa la gestión financiera de una empresa, con la finalidad de verificar el cumplimiento de la normativa legal, normas aplicables a la ejecución de las actividades a través de la evaluación del control interno y comprobar la veracidad, exactitud y autenticidad de la información financiera, concluyendo con la emisión de un informe con los respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones en base a los hallazgos detectados que servirá como base fundamental para la respectiva toma de decisiones correctivas en el momento oportuno.

El Trabajo de Integración Curricular titulado Examen Especial al Activo Corriente de la Fábrica de Balanceados “JUANCHIPUL” del Cantón Marcabelí, periodo 01 de Marzo- 31 de Diciembre 2022, se desarrolló con la finalidad de brindar un aporte fundamental y necesario para la aplicación de las medidas y controles financieros óptimos para la empresa al realizar un análisis detallado de los movimientos de las cuentas bajo examen para determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros y medir el grado de cumplimiento de los Principios de Control Interno y disposiciones legales que regulan el sector privado, asimismo, contribuye de manera crucial en el sector industrial para garantizar la integridad, transparencia y eficacia de las operaciones de las empresas comprendidas en este sector, desde la compra de materias primas hasta cada uno de los procesos que debe realizar para llegar al producto final para la venta, ayudándoles a identificar y abordar los riesgos para mejorar sus procesos, controles internos, y mantener el cumplimiento normativo, lo que a su vez impulsa su éxito a largo plazo.

Conforme al Art. 229 del Reglamento de Régimen Académico de la Universidad Nacional, la estructura del presente trabajo es la siguiente: **Título**, es la denominación del Trabajo de Integración Curricular; **Resumen**, es la síntesis del tema desarrollado en donde se plasma los objetivos, la metodología y los resultados obtenidos; **Introducción**, señala la importancia del tema, el aporte que brinda a la empresa y la estructura del Trabajo de Integración Curricular; **Marco Teórico**, contiene la fundamentación teórica partiendo de conceptos básicos necesarios para el proceso del examen especial; **Metodología**, describe a detalle los métodos y procedimientos que fueron utilizados en el desarrollo del Trabajo de Integración Curricular; **Resultados**, contiene el desarrollo de las fases del examen especial que parte desde la orden de

trabajo seguido de la planificación del examen, la ejecución de las actividades plasmadas en el programa de auditoría y finalmente la comunicación de resultados en la que se emite el informe de examen especial con comentarios, conclusiones y recomendaciones; **Discusión**, contrasta de manera breve como se encontraba la empresa y como va a mejorar de acuerdo a los resultados obtenidos; **Conclusiones**, proporcionan una síntesis de los resultados obtenidos de acuerdo a los objetivos planteados; **Recomendaciones**, medidas de mejoramiento que deberían tomarse para la empresa a partir de las conclusiones obtenidas; **Bibliografía**, contiene el detalle de las fuentes bibliográficas utilizadas para el desarrollo del marco teórico, y; **Anexos**, contiene los documentos de respaldo que sirvieron para el desarrollo del Trabajo de Integración Curricular.

4. Marco Teórico

Empresa

Para Espejo & López (2018) la empresa “es el conjunto de personas quienes realizan inversiones con el propósito de desarrollar actividades económicas ya sean de producción o comercialización de bienes y/o servicios encaminados a satisfacer las necesidades del mercado y obtener ganancias.”(p. 15)

Importancia

Las empresas cumplen un papel fundamental en la economía de un país, tienen la capacidad de impulsar su progreso tanto económico como social al generar empleo, generar riqueza e impulsar la innovación desarrollando productos y servicios nuevos y tecnologías que proporcionen bienes y servicios para satisfacer las necesidades de las personas.

Clasificación de la Empresa

Existen algunos criterios para la clasificación de la empresa, Espejo & López (2018) establecen los siguientes:

Tabla 1

Clasificación de la empresa

CLASIFICACIÓN	TIPOS DE EMPRESAS
<i>Por la Actividad</i>	Industriales: Su actividad básica es la compra de materias primas para transformarlas en productos terminados para su posterior comercialización.
	Comerciales: Se dedican a la adquisición de bienes o productos, con el objeto de comercializarlos sin realizar transformación alguna y obtener ganancias.
	Servicios: Su actividad es la generación o venta de productos intangibles, como es el caso de empresas que se dedican a la limpieza, estéticas, seguridad, educación, publicidad, entre otros.
	Extractivas: Se dedican a la explotación de los recursos que se encuentran en el subsuelo.
	Agropecuarias: Realizan actividades de agricultura y ganadería.
<i>Por el Sector al que pertenecen</i>	Públicas: Son entidades creadas por la Constitución o Ley, por Actos Legislativos Seccionales (ordenanzas) para la prestación de servicios públicos, constituyéndose como personas jurídicas de derecho público.
	Privadas: Son personas naturales o jurídicas de derecho privado, que se dedican a la producción, comercialización de bienes y servicios.
	Mixtas: Su capital está constituido por aportes del sector privado y del sector público.
	Microempresas: Son pequeñas unidades económicas, por lo general se inician como emprendimientos personales, familiares o artesanales. Se caracterizan por tener máximo 9 empleados, ventas brutas anuales y activos totales hasta \$100.000.
	Pequeñas: Son aquellas que realizan actividades económicas y productivas; manejan entre 10 y 49 empleados, ventas brutas anuales de \$100.001 a \$1.000.000 y activos totales de \$100.001 hasta \$750.000.

<i>Por el Tamaño</i>	Medianas: Este tipo de empresas tienen entre 50 y 199 empleados, ventas brutas anuales de \$1.000.001 a \$5.000.000 y activos totales de \$750.001 a \$3.999.999.
	Grandes: Este tipo de empresas tienen 200 o más empleados, ventas brutas anuales desde \$5.000.001 y activos totales mayor o igual a \$4.000.000.
<i>Por la Función Económica</i>	Primarias: Empresas de explotación (minera, forestal, productos del mar, etc.), las agropecuarias (agricultura y ganadería) y las de construcción.
	Secundarias: Son aquellas empresas que se dedican a la transformación de materias primas.
	Terciarias: Empresas dedicadas exclusivamente a la prestación de servicios como salud, educación, transporte, hospedaje, seguros, financieros, etc.
<i>Por la Constitución</i>	Negocios unipersonales o individuales: Pueden constituirse ante un juez de lo civil, como Compañía Unipersonal de Responsabilidad Limitada, exclusivamente con un socio, quien se llama gerente propietario, el aporte de capital no podrá ser inferior a la remuneración básica mínima unificada multiplicada por diez, debe pagarse íntegramente al momento de la constitución.
	Sociedades o compañías: Se constituyen con el aporte de capital de varias personas naturales o jurídicas, se clasifican en sociedades de hecho y de derecho.
	Fideicomisos: Es un contrato en virtud del cual una o más personas llamadas constituyentes, transfieren de manera temporal e irrevocable la propiedad de bienes muebles o inmuebles que existen o se espera que existan a un tercero que conforma un patrimonio autónomo, para que lo administre.
	Consortios o asociaciones de empresas: Son asociaciones económicas en las que una serie de empresas buscan desarrollar una actividad conjunta mediante la creación de una nueva sociedad.
	Instituciones sin fines de lucro: Son aquellas que se constituyen con la finalidad de prestar servicios sin ánimo de lucro, con finalidad social, el financiamiento procede de donaciones o aportes de personas, instituciones y organizaciones de todo tipo.
<i>Por la Inversión de Capital</i>	Subsidiarias: Entidades cuyo capital está conformado por el aporte de un inversionista mayor al 50%, quien ejerce control directa o indirectamente, o por intermedio de otra subsidiaria controlada.
	Asociadas: Entidades cuyo capital está conformado con el aporte mayor al 20% y menor al 50%, de un inversionista que tiene poder de voto y posee influencia significativa.
	Controladoras: Son entidades que invierten en subsidiarias hasta alcanzar el 50% o más de su patrimonio, con el objeto de ejercer control directo o indirecto sobre la subsidiaria.
	Negocios conjuntos: Son acuerdos contractuales entre dos o más personas que emprenden actividades económicas sometidas a control conjunto de las operaciones, de los activos o de otras entidades controladas.
	Grupos empresariales: Conjuntos de varias entidades controladoras, con sus respectivas subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos, que tienen finalidades específicas y se orientan bajo una dirección común.

Nota. La presente tabla muestra la clasificación de la empresa. Tomado de los autores Espejo & López (2018).

Las Sociedades

Concepto

El Código Civil (2005) en su artículo número 1957, presenta el siguiente concepto: “Sociedad o compañía es un contrato en que dos o más personas estipulan poner algo en común, con el fin de dividir entre sí los beneficios que de ello provengan. La sociedad forma una persona jurídica, distinta de los socios individualmente considerados.”

Sociedad de Hecho

Para muchas actividades económicas y trámites en la sociedad, los ciudadanos tienen la posibilidad de asociarse y constituir una sociedad de hecho (también conocida como “Sociedad Civil de Hecho”), que es básicamente un contrato mediante el cual los comparecientes adquieren ciertos derechos, beneficios y obligaciones respecto de un negocio o proceso en común; lo que está amparado por el Art. 319 de la Constitución de la República del Ecuador. (Gualle, 2023)

Composición y Legalización

Para la composición y legalización de una sociedad de hecho, Gualle (2023) manifiesta lo siguiente:

La Sociedad de Hecho se realiza mediante instrumento público; al respecto analizar las implicaciones legales de los Arts. 205 y 206 del COGEP (Código Orgánico General de Procesos). El Contrato de Constitución de una Sociedad de Hecho debe protocolizarse como escritura pública en una Notaría (Art. 18, numeral 29 de la Ley Notarial en vigencia), previa la asesoría, redacción y firma de la minuta por un profesional del derecho y con la aprobación unánime de los socios. Para la elaboración de la minuta donde conste el Contrato de Constitución de la Sociedad de Hecho es importante tener en cuenta los Arts. 1963, 1969, 1970, 1971, 1972, 1973 y 1974 del Código Civil en vigencia.

Una vez que se tenga la escritura pública de la Sociedad de Hecho, ésta deberá inscribirse en el Registro Mercantil de conformidad con el Art. 25, literal “i” de la Ley de Registro, y el Art. 22, literal “b” del Código de Comercio. Finalmente, para los asuntos tributarios de la Sociedad de Hecho hay que guiarse por el Art. 98 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Ventajas de Constituir una Sociedad de Hecho

Algunas de las ventajas de constituir este tipo de sociedad son:

- ✓ Establecer legalmente los derechos y obligaciones de los socios o accionistas;

- ✓ Proyectar una imagen seria, formal y profesional de su negocio o emprendimiento;
- ✓ Crear un escudo para proteger su patrimonio personal;
- ✓ Acceso más fácil a créditos en instituciones financieras; y,
- ✓ Evitar que sus socios tomen decisiones unilaterales que afecten al negocio. (Gualle, 2023)

Sector Secundario o Industrial

De acuerdo a informes del Banco Central del Ecuador (2022) “la manufactura (excepto refinación de petróleo) se encuentra entre las actividades económicas comprendidas en el sector secundario acorde a las estadísticas del Producto Interno Bruto (PIB) presentadas.”

“La estructura industrial del Ecuador está formada por pequeñas y medianas empresas y son consideradas en forma indirecta en el Plan Nacional de Desarrollo” (OECD/CAF, 2019).

Manufactura

Mejía (2022) menciona que la manufactura o sector manufacturero:

Es el encargado de convertir las materias primas del sector primario en productos terminados y enviarlos al tercer sector o convertirlos en productos semielaborados utilizados por otras empresas que componen el segundo sector. Hoy en día, esta industria es uno de los sectores más importantes en la economía y desarrollo de cualquier país, porque produce, fabrica y procesa bienes que todos los consumidores necesitan para satisfacer sus necesidades. (p.17)

El Ministerio de Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca (2021) sostiene que “en Ecuador las principales actividades que se realizan dentro de la manufactura en la categoría de agroindustria involucran la elaboración de alimentos para animales, otros productos alimenticios, conservación de pescados, crustáceos, moluscos, entre otros.”

Actividad de Elaboración de Balanceado. La actividad de elaboración de balanceado comercial corresponde a la industria manufacturera, dentro de la categoría: alimentos preparados para animales. Esta industria comprende la transformación principalmente de productos de la agricultura mediante el balance de nutrientes para ser destinado a las distintas especies de animales cumpliendo sus requerimientos alimenticios para un óptimo crecimiento. (Calderón, 2019, p. 15)

Activos Corrientes

Concepto

Espinosa (2020) manifiesta que “los Activos son todos los recursos o bienes, tangibles o intangibles, controlados por la entidad como resultado de eventos pasados y de los que se esperan obtener, en el futuro, beneficios económicos” (p. 37).

Asimismo, Vásquez (2019) señala que:

Los Activos Corrientes son aquellos que se espera convertir en efectivo en un periodo inferior a un año. Estos son de gran importancia para mostrar la liquidez a corto plazo de la empresa, con la cual puede operar normalmente y pagar sus obligaciones. (p. 40)

Clasificación

Vásquez (2019) presenta la siguiente clasificación de los Activos Corrientes:

- **Efectivo y Equivalentes al Efectivo.** Corresponde al disponible inmediato que tiene en dinero la empresa y las inversiones de gran liquidez, con el propósito de cumplir con los compromisos económicos y las obligaciones a corto plazo. Resulta de las actividades de operación de la entidad y está conformado por las siguientes cuentas:
Caja. Representa el dinero en efectivo y los cheques que entran y salen de la empresa.
Bancos. Representa el dinero que la empresa tiene en las entidades financieras depositado en sus cuentas de ahorros o corrientes, en moneda nacional o extranjera.
- **Cuentas por Cobrar.** Corresponde a las deudas que terceros (clientes, socios o empleados) tienen con la empresa, originadas por la venta de mercancías o por la prestación de servicios.
- **Inventarios.** Representa las mercancías que la empresa tiene disponibles para la venta o para transformar en nuevos productos disponibles para la venta. (pp. 40-42)

Auditoría

Concepto

Desde el punto de vista de Lara et al. (2019) la Auditoría:

Es el proceso de acumular y evaluar evidencia, realizado por una persona independiente y competente acerca de la información cuantificable de una entidad económica específica, con la finalidad de determinar e informar sobre el grado de razonabilidad existente entre la información contable y los criterios establecidos. (p. 12)

La auditoría es un estudio de las actividades de una empresa con el propósito de verificar y evaluar en base a las normas legales y elaborar un informe que contenga comentarios,

conclusiones y recomendaciones que ayude al propietario a la toma de decisiones.
(Vélez, 2021)

Objetivos

Montes y Vallejo (2021) mencionan los siguientes objetivos:

- ✓ Determinar si la organización tiene una estructura adecuada a su objeto social o razón de ser.
- ✓ Revisar la existencia de objetivos y determinar si son coherentes y realistas.
- ✓ Comprobar la existencia de políticas y su adecuado cumplimiento.
- ✓ Cerciorar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- ✓ Constatar la existencia de métodos y procedimientos apropiados de operación y su eficiencia.
- ✓ Comprobar la utilización apropiada de los recursos.
- ✓ Identificar los tipos de situaciones erróneas que pudieren ocurrir en los estados financieros.
- ✓ Examinar los factores que incrementan el riesgo de manifestaciones erróneas sustanciales en los estados financieros.
- ✓ Certificar sobre la razonabilidad de los estados financieros. (p. 24)

Características

Lozano (2020) establece que la auditoría presenta las siguientes características:

- **Objetiva.** Los hechos reales son evaluados por el auditor, los mismos deben ser sustentados con evidencia comprobable.
- **Sistemática.** Conlleva seguir una serie de fases partiendo con una adecuada planificación de las actividades.
- **Profesional.** Es realizada por un profesional auditor o CPA competente en conocimientos y con experiencia necesaria.
- **Específica.** Cubre la evaluación, estudio, diagnóstico e investigación de las operaciones financieras.
- **Normativa.** Se basa en la normativa vigente y determina el cumplimiento de los requisitos legales.
- **Decisoria.** Es la ejecución de un informe al final de la evaluación que sustente la razonabilidad de los estados financieros, incluyendo los respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones. (p.10)

Importancia

La auditoría, es una herramienta utilizada para controlar el alineamiento de la organización con la estrategia propuesta por la administración, se puede identificar errores cometidos en la misma, logrando enmendar a tiempo cualquier falla en la ejecución de la estrategia y asegurar un adecuado funcionamiento del área financiera. (Vélez, 2021, p. 10)

Alcance

Falconí et al. (2018) considera que:

El alcance de la auditoría incluye la revisión de la autenticidad de los estados financieros, así como los canales de distribución de la información y los métodos utilizados para verificar el cumplimiento de la normativa tanto interna como externa y su impacto en las operaciones, además, determinar si la organización aplica medidas adecuadas para salvaguardar activos y evaluar si los recursos están siendo utilizados de manera eficiente, de la misma manera, comprobar que las operaciones y sus resultados sean acordes con los objetivos y metas planteadas. (p. 64)

Clasificación de la Auditoría

Existen algunos tipos de auditoría desde diferentes criterios, Manrique (2019) menciona los siguientes:

- **Auditoría Tributaria.** Examina el cumplimiento de las obligaciones tributarias de una empresa, este tipo de auditoría puede ser de carácter preventivo o fiscal.
- **Auditoría Financiera.** Realizada por auditores independientes y con experiencia, consiste en examinar y verificar la información económica y financiera reflejada en los estados financieros, se rige en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), con la finalidad de emitir una opinión mediante un dictamen de auditoría sobre la razonabilidad o fiabilidad de los saldos. Por otro lado, permite evitar errores contables, detectar aspectos mejorables y tomar decisiones de control interno fundamentales para el buen desarrollo de la práctica contable.
- **Auditoría Administrativa.** Su finalidad es evaluar el adecuado cumplimiento de las funciones, operaciones y actividades de la empresa en el ámbito administrativo.
- **Auditoría Operativa.** Examina que los controles de las áreas de funcionamiento y/u operación de una empresa o entidad sean idóneos y establecer su eficiencia operativa.

- **Auditoría Gubernamental.** Es la revisión exhaustiva, sistemática y concreta que se realiza a todas las actividades y operaciones financieras y administrativas realizadas por las entidades gubernamentales conformantes del Estado.
- **Auditoría Ambiental.** Dirigida a determinar el grado de eficiencia empresarial, en relación con el grado de satisfacción experimentado por la comunidad y su hábitat, señalando en su informe de auditoría a los agentes degradantes del medio ambiente y la magnitud de la degradación producida. (pp. 16-18)
- **Auditoría Forense.** La auditoría forense es una revisión especializada que se enfoca en la prevención y detección del fraude financiero. (Tapia et al., 2019, p.33)

Normas de Auditoría

Valle (2021) menciona que las normas internacionales de auditoría constituyen un elemento clave para asegurar la calidad de la auditoría. La calidad de la auditoría se basa fundamentalmente en cuatro elementos: las competencias y conducta del profesional auditor y su equipo de trabajo, la validez y suficiencia del examen practicado, la claridad, integridad y sinceridad del informe emitido como consecuencia del examen practicado y los procedimientos de control de calidad sobre los tres elementos anteriores.

Las normas de auditoría tienen como objetivo asegurar la calidad de la auditoría, fijando requerimientos y lineamientos respecto de los últimos tres elementos mencionados, en tanto que el primero es propósito de las normas éticas y también de las normas de educación de la profesión. (p. 9)

Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA)

Las NAGA son fundamentos que el auditor debe regirse para guiar su desempeño durante el proceso de auditoría garantizando la calidad de su trabajo profesional, de acuerdo con Virtualex Normativa Contable y Legal (2021):

Estas normas son los principios y requisitos formalmente tomados en cuenta a la hora de desempeñar tareas auditoras. Dentro del ámbito de la auditoría, las NAGA orientan a las indicaciones y principios que rigen el comportamiento del auditor. En otras palabras, son consideradas como líneas o parámetros que persiguen asegurar los datos obtenidos, la coherencia y formalidad en la labor del auditor. (p. 01)

Objetivo de las NAGA

La creación y adaptación de estas de normas responde a un propósito principal: Facilitar la consecución de una opinión técnica auditora basada en la realidad y formalmente

descriptiva, es decir, la idea principal es evitar en la medida de lo posible los conocidos como riesgos de auditoría. (VNCL, 2021, p. 01)

Clasificación de las NAGA

Las NAGA se clasifican en tres grupos, Gamboa et al. (2019) afirma lo mencionado:

Normas Personales o Generales. Regulan las condiciones que deben reunir el auditor y su comportamiento en el desarrollo de la actividad:

- ***Entrenamiento y Capacidad Profesional.*** La auditoría debe ser ejecutada por un personal que tenga el entrenamiento técnico adecuado y criterio como auditor, es necesario tener una capacitación constante mediante seminarios, charlas, conferencias, revistas, manuales, trabajos de investigación y el entrenamiento en el campo.
- ***Cuidado y Diligencia Profesional.*** Debe ponerse todo el cuidado profesional en la ejecución de la auditoría y en la preparación del informe. El debido cuidado impone la responsabilidad sobre cada una de las personas que componen la organización de una auditoría independiente y exige cumplir las normas relativas al trabajo y al informe. El ejercicio del cuidado debido requiere de una revisión crítica en cada nivel de supervisión del trabajo ejecutado y del criterio empleado por aquellos que intervinieron en el examen.
- ***Independencia.*** Para que los interesados confíen en la información financiera, esta debe ser dictaminada por un contador público independiente que de antemano haya aceptado el trabajo de auditoría, y que su opinión no esté influenciada por nadie, es decir, que su opinión es objetiva, libre e imparcial. (pp. 64-65)

Normas Relativas a la Ejecución del Trabajo. Tiene como finalidad determinar los medios y las actuaciones que aplican al auditor en su ejercicio:

- ***Planeación y Supervisión.*** La auditoría debe planificarse adecuadamente y el trabajo de los asistentes debe ser supervisado apropiadamente. La supervisión debe ejercerse en las etapas de planeación, ejecución y terminación del trabajo. Debe dejarse en los papeles de trabajo evidencia de la supervisión ejercida.
- ***Estudio y Evaluación del Control Interno.*** Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno para planificar la auditoría y determinar la naturaleza, duración y alcance de las pruebas que se deben realizar. Asimismo, el auditor, al evaluar el control interno, determinará sus deficiencias, su gravedad y posibles repercusiones.
- ***Obtención de la Evidencia Suficiente y Competente.*** Debe obtenerse suficiente evidencia mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer

una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros auditados. Una evidencia será insuficiente, por ejemplo, cuando no se ha participado en una toma de inventarios, no se confirmaron las cuentas por cobrar, etc. (p. 65)

Normas Relativas a la Preparación de los Informes. El auditor expresa su opinión sobre los estados financieros sujetos a examen:

- ***Aplicación de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.*** El informe debe expresar si los estados financieros están presentados de acuerdo a los PCGA. Esta norma requiere que el auditor conozca los Principios de Contabilidad y procedimientos, incluyendo los métodos de su aplicación.
- ***Consistencia en la Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.*** Para que la información financiera pueda ser comparable con ejercicios anteriores y posteriores, es necesario que se considere el mismo criterio y las mismas bases de aplicación de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, en caso contrario, el auditor debe expresar con toda claridad la naturaleza de los cambios habidos.
- ***Revelación Suficiente.*** A menos que el informe del auditor lo indique, se entenderá que los estados financieros presentan en forma razonable y apropiada, toda la información necesaria para mostrarlos e interpretarlos apropiadamente.
- ***Opinión del Auditor.*** Debe expresar una opinión con respecto a los estados financieros tomados en su conjunto o una afirmación a los efectos de que no puede expresar una opinión en conjunto. El objetivo de esta norma, es evitar una mala interpretación del grado de responsabilidad que se está asumiendo. El auditor no debe olvidar que la justificación para expresar una opinión, ya sea con salvedades o sin ellas, se basa en el grado en que el alcance de su examen se haya ajustado a las NAGA (pp. 65-66)

Examen Especial

Concepto

Para Vargas et al. (2016) el examen especial “consiste en examinar un componente específico de un área o proceso de la empresa, con la finalidad de emitir un informe sobre los hallazgos encontrados, su estructura de informe se familiariza a aspectos puntuales como comentario, conclusiones y recomendaciones” (p. 18).

Objetivos

- ✓ Tiene como objeto el estudio del sistema contable y los correspondientes estados financieros, con miras a emitir opinión independiente sobre la razonabilidad

financiera mostrada en los estados financieros del ente auditado. (Lara et al., 2019, p. 15)

- ✓ Generar recomendaciones que contribuyan a la adopción de medidas correctivas, para un mejor control de las operaciones. (Falconí et al., 2018, p. 63)

Importancia

Desde el punto de vista de Vélez (2021) la importancia de realizar un examen especial radica en que:

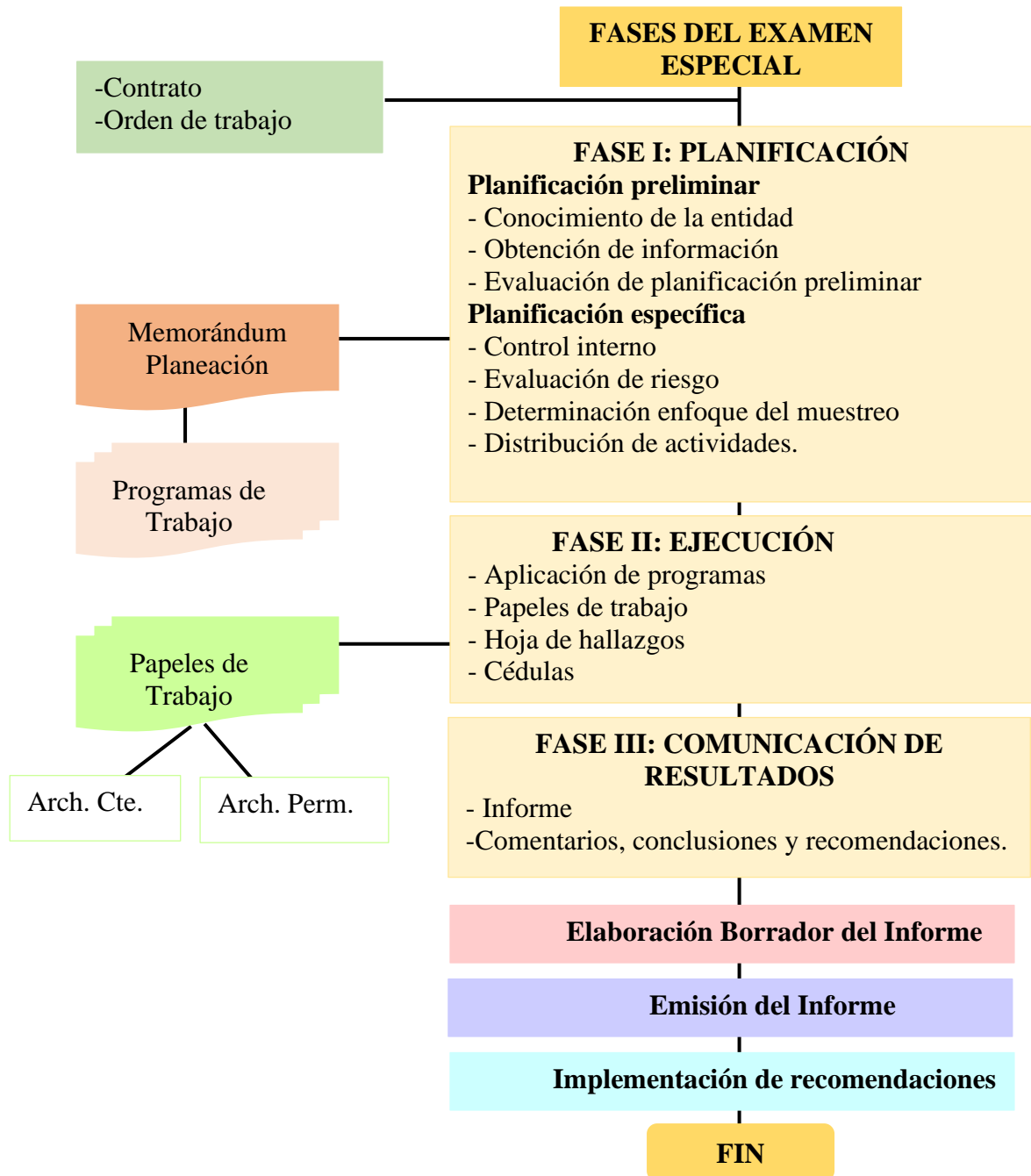
Permite examinar cada una de las cuentas independientes por parte del auditor, quien determinará la razonabilidad, errores, deficiencias luego de realizar una revisión minuciosa y elaborará las debidas recomendaciones a fin de mejorar la dirección de la organización por parte de las personas encargadas de la misma. (p. 12)

Características

- Proporciona al propietario de la entidad la información necesaria para el adecuado control de la cuenta o rubro.
- Permite a los propietarios de un negocio recibir por parte de una persona totalmente imparcial y ajena a la empresa, una opinión acerca de la situación financiera del negocio.
- Permite sugerir normas de control interno para mejorar los procedimientos aplicados para la inspección de la cuenta.
- Permite determinar las causas de las variaciones entre los resultados de la cuenta de un ejercicio a otro. (Alvarado, 2014 citado en Granda, 2020)

Proceso del Examen Especial

Figura 1
Proceso del Examen Especial



Nota. El gráfico representa las tres fases básicas y esenciales del proceso de auditoría. Tomado de varios autores.

Contrato

El contrato es un documento de carácter escrito, en este, el equipo auditor y el cliente establecen los acuerdos y términos del trabajo, entre los puntos más relevantes que constan en este documento están relacionados a detallar de manera específica, clara y precisa el servicio, asimismo, la definición y el alcance del resultado del trabajo de examen especial.

Orden de Trabajo

Es un documento emitido por el Supervisor al Jefe de equipo para que realice el examen especial en la empresa contratante, en este, se menciona el número de días para la realización del trabajo, los objetivos a cumplir, asimismo, consta la designación del equipo de trabajo.

Tabla 2

Orden de Trabajo

ORDEN DE TRABAJO N°...	
	Loja,.....
Señor/a (Nombres y apellidos del Jefe de Equipo) (Cargo)	
Ciudad. –	
De mi consideración:	
En cumplimiento del contrato realizado por (Nombre de la persona o empresa con quien se efectuó el contrato), sírvase efectuar el Examen Especial a (Rubro/cuenta, empresa y periodo); dicho examen será llevado a cabo en el plazo dedías laborables, en donde (Nombre y apellidos del Jefe de Equipo) actuará como Jefe de Equipo y Operativo.	
Los Objetivos del Examen Especial son:	
•	
•	
Concluido el Examen Especial se emitirá el informe correspondiente, que contendrá comentarios, conclusiones, recomendaciones y los respectivos anexos si fuera necesario.	
Atentamente,	
<hr/> SUPERVISOR <hr/>	

Nota. La tabla muestra un modelo de la estructura de la orden de trabajo. Tomado de la autora Bermeo (2023).

Notificación Inicial

Es el documento emitido por el Jefe del equipo auditor hacia la máxima autoridad de la empresa a auditar para comunicar el inicio del Examen Especial con la finalidad que se le autorice al personal de la entidad entregar la información necesaria y colaboración necesaria para llevar a cabo su trabajo. Entre su contenido se encuentra detallado la nómina de los miembros del equipo de auditoría, los objetivos del examen especial y su alcance.

Tabla 3
Notificación Inicial

NOTIFICACIÓN INICIAL

Loja,.....

Señor/a (Nombres y apellidos del encargado de la empresa)
(Cargo)
Ciudad. –

De mi consideración:

De conformidad a la Orden de Trabajo de N°.... se notifica a usted que, a partir del (fecha de inicio del examen especial), se dará inicio al “Examen Especial a (Rubro/cuenta y empresa)”, periodo comprendido de....., para lo cual solicito a usted y a sus colaboradores se sirvan proporcionar la información requerida para el desarrollo del referido trabajo.

Los Objetivos del Examen Especial son:

-
-

El tiempo de duración del presente trabajo es de días calendario y concluido se dará a conocer el informe final. El equipo de trabajo está integrado por:

- (Nombres y Apellidos de Jefe Equipo y Operativo)
- (Nombres y Apellidos del Supervisor)

Los resultados se harán conocer mediante el informe del examen especial que indicará comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Atentamente,

JEFE DE EQUIPO

Nota. La tabla muestra un modelo de la estructura de la notificación inicial. Tomado de la autora Bermeo (2023).

Hoja de Distribución de Trabajo y Tiempo

En la distribución de actividades es importante realizar la hoja de distribución de trabajo y tiempo, en este documento se detallan y designan las funciones y actividades a los auditores que conformarán el equipo de trabajo para realizar el examen especial.

Tabla 4
Hoja de Distribución de Trabajo y Tiempo

EMPRESA.....
EXAMEN ESPECIAL
PERIODO

HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO Y TIEMPO

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SIGLAS	ACTIVIDADES	TIEMPO	FIRMA

Elaborado por:	Revisado por:	Fecha:
-----------------------	----------------------	---------------

Nota. Modelo de Hoja de distribución de trabajo y tiempo. Tomado de la autora Bermeo (2023).

Fase I: Planificación

Para Carrera et al. (2020) “La planificación inicia con la recopilación de información necesaria y relevante para definir la estrategia a emplear y finaliza con la definición detallada de las tareas a desempeñar en la fase de ejecución” (p. 910).

Manrique (2019) considera que:

La planificación se orienta a establecer una estrategia general para la conducción del servicio de control posterior, mediante la recopilación y análisis de información específica sobre el rubro o cuenta a examinar en la entidad con la finalidad de establecer los objetivos de la auditoría, riesgos existentes y criterios aplicables. (p. 119)

La planificación de la auditoría comprende el desarrollo de una estrategia global en base al objetivo y alcance de la auditoría, entre otras cuestiones, las siguientes:

- Una adecuada comprensión del negocio de la entidad, de sector en que esta opera y la naturaleza de las transacciones.
- Los procedimientos y principios contables que sigue la entidad y la equivalencia con que han sido aplicados, asimismo, los sistemas contables utilizados para registrar las transacciones.
- El grado de eficacia y confiabilidad inicialmente esperado de los sistemas de control interno. (Vélez, 2021)

Objetivo

El objetivo principal de la planificación, consiste en establecer de manera adecuada y razonable los procedimientos de auditoría a aplicarse, cómo y cuándo se ejecutarán, para que se cumpla la actividad en forma eficiente y efectiva. La planificación puede dividirse en dos fases o momentos distintos, denominados planificación preliminar y planificación específica. (Benitez, 2019)

Planificación Preliminar

Citando a Gutiérrez et al. (2020) “la finalidad de esta fase es tener una visión general de la situación de la empresa obteniendo o actualizando información general y conocer las principales actividades desarrolladas para identificar las condiciones en que se va a desarrollar la auditoría”.

Para Vargas et al. (2016) “es de importancia, que el auditor en esta fase preliminar aplique técnicas de auditoría como entrevistas, observación, indagación, inspección de áreas relevantes, que le permita apreciar de manera inicial el riesgo inherente y controles claves” (p. 53).

Entre las principales actividades a realizar en esta fase están:

Conocimiento de la Entidad. La determinación de fuentes de información tanto internas como externas que serán plasmadas en los papeles de trabajo que elabora el auditor, la realización de una investigación preliminar para tener un conocimiento de la

situación de la organización que servirá de base para la elaboración de la propuesta técnica y el programa de trabajo de auditoría. (Falconí et al., 2018, p. 82)

Memorándum de la Planificación Preliminar. El producto final de esta etapa, este servirá para que el equipo de auditoría identifique todos los aspectos claves de la empresa auditada, en la estructura de este se puede encontrar información como: giro del negocio al que se está auditando, principales actividades, objetivos por alcanzar de la empresa, estructura orgánica, responsables de cada área, misión y visión. (Gutiérrez et al., 2020)

Índices de Auditoría

Cubero (2019) refiere que:

Es necesaria la anotación de índices en los papeles de trabajo ya sea en el curso o al concluirse la auditoría, para lo cual primeramente se deben definir los códigos que se emplearán y que deben ser iguales a los utilizados en los archivos. (pp. 126)

Tabla 5
Hoja de Índices

Índice	Papel de Trabajo
CN	Contrato
OT	Orden de Trabajo
HDTT	Hoja de Distribución de Tiempo y Trabajo
HI	Hoja de Índices
HM	Hoja de Marcas
	PLANIFICACIÓN
PP	Planificación Preliminar
MPP	Memorándum de Planificación Preliminar
PE	Planificación Específica
MPE	Memorándum de Planificación Específica
	EJECUCIÓN
PA	Programa de Auditoría
CCI	Cuestionario de Control Interno
ECCI	Evaluación del Cuestionario de Control Interno
PT	Papeles de Trabajo
CN	<i>Cédula Narrativa</i>
CS	<i>Cédula Sumaria</i>
Índice	Papel de Trabajo
CA	<i>Cédula Analítica</i>
	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS
IEE	Informe del Examen Especial
	Rubros
AC	Activo Corriente

Nota. La tabla muestra un ejemplo de hoja de índices. Elaborado por: la autora.

Marcas de Auditoría

El uso de las marcas de auditoría es fundamental para el desarrollo del trabajo de auditoría, ya que sirven de referencia para señalar el tipo de actividad realizada por el Auditor en los distintos papeles de trabajo y sustentarlo, por ello, Manrique (2019) enfatiza que:

Se consignan principalmente en los papeles de trabajo del auditor, así como en los registros y documentos revisados, anotándose con lápiz de color rojo para facilitar el control del trabajo de los auditores; es recomendable que se coloquen a la derecha o debajo de la cifra verificada; además, puede usarse delante de las partidas cuando se trate de cálculo, documentación sustentatoria, etc. Se debe tener en cuenta que estas marcas deben ser sencillas, claras y fáciles de distinguir una de otra. (p. 219)

Tabla 6
Marcas de Auditoría

Marca o Símbolo	Significado
Σ	Suma conforme
¢	Confirmado
✓	Chequeado
Я	Revisado
∩	Arqueado
Δ	Cálculo
∂	Autorizado
Ø	Inspección física
©	Conciliación conforme

Nota. La tabla muestra algunas marcas de auditoría de uso frecuente. Tomado del autor Manrique (2019).

Planificación Específica

Esta sub fase comprende la continuación de la planificación luego de la planificación preliminar y la elaboración del informe correspondiente con la información recopilada que constituye una base fundamental para el desarrollo de la planificación específica, Falconí et al. (2018) sostiene lo siguiente:

La planificación específica es relevante, puesto que su preparación adecuada de las actividades a ejecutarse y la selección óptima de los procedimientos dependerá que el examen ejecutado cumpla con los requerimientos y condiciones determinadas por la labor de auditoría, por ello, requiere de una adecuada selección de métodos y prácticas apropiadas. (p. 79)

De igual manera hay que tener en cuenta que dentro de esta “Es muy importante realizar la evaluación del control interno en esta etapa, para ello, el auditor debe conocer el sistema de

control interno ejecutado por la entidad mediante el examen de sus componentes” (Hurtado, 2020).

Memorándum de Planificación Específica. El informe de evaluación del sistema de control interno y programas de trabajo es el resultado de la planificación específica. Los programas de auditoría deben estar detallados de tal forma que los responsables y tiempos de ejecución sean controlados para que se pueda cumplir a cabalidad las pruebas y procedimientos propuestos. (Gutiérrez et al., 2020)

Control Interno

Mantilla (2018) manifiesta que:

El control interno es un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y todo el personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación en cuanto al logro de los objetivos de la organización, estos objetivos hacen referencia a la eficacia y eficiencia de las actividades u operaciones, credibilidad de la información financiera, cumplimiento de normas y obligaciones y salvaguardar los activos de la empresa. (p. 4)

Importancia del Control Interno

Para Lara et al. (2019) la importancia del control interno es “ayudar a salvaguardar la integridad de los recursos humanos, económicos y materiales” (p. 67).

Objetivos

- Salvaguardar los bienes y activos de la empresa contra pérdidas, fraudes o errores no intencionales.
- Asegurar el grado de confiabilidad de la información utilizada por los administradores como base para planificar, dirigir y controlar.
- Promover la eficiencia operacional.
- Impulsar el cumplimiento de la política establecida por la administración de la entidad. (Lara et al., p. 67)

Componentes del Control Interno

Estupiñan (2021) indica que el control interno consta de cinco componentes interrelacionados, derivados de la forma en que la administración maneja el ente y ligados a los procesos administrativos. Estos componentes son:

- a. Ambiente de control
- b. Evaluación de riesgos
- c. Actividades de control

d. Información y comunicación

e. Supervisión y seguimiento

Ambiente de Control. Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Existen diferentes factores o elementos que influyen y son:

- Integridad y los valores éticos.
- La supervisión adecuada como gobierno corporativo.
- La asignación de autoridad y responsabilidad en los diferentes cargos de dirección.
- La atracción, desarrollo y retención de profesionales competentes.
- La aplicación del rigor a las medidas de desempeño de los empleados.
- El establecimiento de esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por resultados de desempeño. (p. 40)

Asimismo, este componente cuenta con cinco principios que son:

Principio 1: Demostrar compromiso con la integridad y valores éticos.

Principio 2: El consejo de administración ejerce su responsabilidad de supervisión del control interno.

Principio 3: Establecimiento de estructuras, asignación de autoridades y responsabilidades.

Principio 4: Demuestra su compromiso de reclutar, capacitar y retener personas competentes.

Principio 5: Retiene a personal de confianza y comprometido con las responsabilidades de control interno. (Castañeda et al., 2018, p.196)

Evaluación de Riesgos. Es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para lograr

los objetivos y es la base para determinar la forma en que tales riesgos deben mejorarse. En toda entidad, es indispensable establecer los objetivos tanto globales de la organización como de las actividades relevantes, a fin de obtener con ello una base para identificar y analizar los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento. (Estupiñan, 2021, p.42). Este componente cuenta con cuatro principios:

Principio 6: Se especifican objetivos claros para identificar y evaluar riesgos para el logro de los objetivos.

Principio 7: Identificación y análisis de riesgos para determinar cómo se deben mitigar.

Principio 8: Considerar la posibilidad del fraude en la evaluación de riesgos.

Principio 9: Identificar y evaluar cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno. (Castañeda et al., 2018, p.198)

Actividades de Control. Son realizadas por la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas sistemas y procedimientos.

Ejemplos de estas son la aprobación, la autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de rendimiento, la salvaguarda de los recursos, la segregación de funciones, la supervisión y entrenamiento adecuados. (Estupiñan, 2021, p.45). Los principios de este componente son tres:

Principio 10: Selección y desarrollo de actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos a niveles aceptables.

Principio 11: La organización selecciona y desarrolla actividades de controles generales de tecnología para apoyar el logro de los objetivos.

Principio 12: La organización implementa las actividades de control a través de políticas y procedimientos. (Castañeda et al., 2018, p.199)

Información y Comunicación. Los sistemas de información están diseminados en el ente y estos atienden uno o más objetivos de control. Para poder controlar una entidad y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, el uso y la aplicación de los recursos es necesario disponer de información adecuada y oportuna. Los estados financieros constituyen una parte importante de esa información y su contribución es incuestionable.

La comunicación, en todos los niveles de la organización, debe contar con canales adecuados, para que el personal conozca sus responsabilidades sobre el control de sus actividades. (Estupiñan, 2021). Este componente se encuentra comprendido de tres principios:

Principio 13: Se genera y utiliza información de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.

Principio 14: Se comunica internamente los objetivos y las responsabilidades de control interno.

Principio 15: Se comunica externamente los asuntos que afectan el funcionamiento de los controles internos. (Castañeda et al., 2018, p.201)

Supervisión y Seguimiento. La gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos de los sistemas de control.

La evaluación conduce a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover, con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento o implementación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización, de manera separada por personal no directamente responsable de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas anteriores. (Estupiñan, 2021, p.52). Dos principios se encuentran sujetos a este componente:

Principio 16: Se llevan a cabo evaluaciones sobre la marcha y por separado para determinar si los componentes del control interno están presentes y funcionando.

Principio 17: Se evalúa y comunica oportunamente las deficiencias del control interno a los responsables de tomar acciones correctivas, incluyendo la alta administración y el consejo de administración. (Castañeda et al., 2018, pp. 202-203)

Evaluación del Control Interno

Desde el punto de vista de Manrique (2019) “debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura de control interno y así poder determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos o pruebas de auditoría” (p. 46).

Métodos de Evaluación de Control Interno

Lara et al. (2019) describe tres principales métodos para la evaluación de control interno, los cuales son:

- **Memorándums o Narrativas.** Consiste en realizar descripciones narrativas de los procedimientos empleados en las diversas áreas de la empresa. Son de difícil aplicación en grandes empresas con complejos sistemas administrativos y suelen utilizarse como complemento a otras técnicas.
- **Flujogramas o Gráficos.** Consiste en elaborar diseños gráficos que servirán para mostrar la organización y sistemas administrativos de manera esquematizada. El flujograma permite que el auditor comprenda correctamente el sistema y pueda identificar las deficiencias y debilidades de los procedimientos. (pp. 81-82)
- **Cuestionarios de Control Interno.** Este método consiste en diseñar cuestionarios con base en preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y el personal responsable de las distintas áreas de la empresa bajo examen.

Las preguntas son formuladas de tal manera que la respuesta afirmativa indique un punto óptimo en el sistema de control interno y una respuesta negativa indique una debilidad o un aspecto no muy confiable. (Estupiñan, 2021, p. 211)

Tabla 7
Cuestionario de Control Interno

EMPRESA.....							
EXAMEN ESPECIAL							
PERIODO							
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
COMPONENTE:			SUBCOMPONENTE:				
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			VALORACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	NA	PT	CT	
	TOTAL						
Elaborado por:		Revisado por:			Fecha:		

Nota. La tabla muestra un modelo de cuestionario de control interno. Tomado del Autor Corral (2001)

Para evaluar el cuestionario se debe calificar las respuestas con un límite de puntos, la ponderación total es un valor constante (10,5,3,1) mientras que la calificación va a depender mucho de la respuesta que se reciba y de las pruebas dadas para justificar la respuesta, y en observación se narrará en breves rasgos el motivo de la respuesta. (Corral, 2001)

El cuestionario de control interno se evalúa con la siguiente fórmula:

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

CP= Calificación Porcentual **CT=** Calificación Total **PT=** Ponderación Total

Aplicar el cuestionario del control interno ayuda a identificar en el nivel de riesgo y confianza que se encuentra la empresa y así elaborar el tipo de pruebas de auditoría que se pueden aplicar y en base a ello determinar el nivel de riesgo de auditoría.

Tabla 8
Calificación del Riesgo

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

Nota. La tabla muestra los rangos para determinar el nivel de riesgo y confianza. Tomado del Autor Corral (2001) Manual de Auditoría Financiera.

Riesgo de Auditoría

Según Manrique (2019) el riesgo en auditoría:

Significa el riesgo de que el auditor emita una opinión de auditoría inapropiada en el caso que los estados financieros contengan errores importantes. Es considerado como la posibilidad que se da, una vez realizado el examen de auditoría, que permanezcan situaciones significativas no informadas o errores notables en el objeto auditado. La presencia de este riesgo implica la emisión de un informe incorrecto o incompleto. El riesgo de auditoría implica combinación de tres elementos:

- La posibilidad de existencia de errores o irregularidades relevantes en el objeto a auditar.
- La probabilidad de no detectar o neutralizar la materialización de estos errores o irregularidades por el sistema de control interno del ente auditado.
- La posibilidad que el auditor no lo detecte mediante la aplicación de sus procedimientos de auditoría. (pp. 63-65)

Clases de Riesgo de Auditoría

El riesgo de auditoría según Gutiérrez et al. (2020) se lo puede medir por el impacto que causan estas situaciones, como la probabilidad de ocurrencia que puede ser vista desde tres perspectivas:

- a) **Riesgo Inherente.** Es la probabilidad que el saldo de una cuenta o una clase de transacciones contengan errores que puedan ser relevantes, individualmente o al acumularse con errores de otros saldos o transacciones.
- b) **Riesgo de Control.** Es el riesgo de que un error pueda presentarse en el saldo de una cuenta o clase de transacciones y que sea importante individualmente o al acumularse con errores de otros saldos o transacciones, no pueda ser prevenido o detectado y corregido en el periodo adecuado por los sistemas de control interno y contable.
- c) **Riesgo de Detección.** Cuando los procedimientos sustantivos del auditor no detecten un error que exista en el saldo de una cuenta o clase de transacciones, que pueda ser importante individualmente o al acumularse con errores de otros saldos o transacciones. Este riesgo surge cuando los procedimientos de auditoría seleccionados no detectan los errores o irregularidades existentes en la entidad auditada. (pp. 63-70)

Evaluación del Riesgo de Auditoría

La evaluación del riesgo de auditoría como el proceso por el cual, a partir del análisis de los factores de riesgo, se mide el nivel de riesgo en cada caso. Los riesgos antes mencionados deberán ser evaluados por el auditor durante la ejecución de su trabajo. Resulta apropiado evaluar globalmente el riesgo de auditoría en cuatro grados:

- Mínimo.
- Bajo.
- Moderado y
- Alto. (Manrique, 2019, p. 70)

Cubero (2019) expone lo siguiente relacionado a los cuatro grados de niveles de riesgo que resultan al realizar la evaluación del riesgo de auditoría:

- ✓ **Nivel de Riesgo Mínimo.** Se presenta cuando en un componente poco significativo no existieran factores de riesgo, y donde la probabilidad de ocurrencia de errores o irregularidades es remota.
- ✓ **Nivel de Riesgo Bajo.** se presenta cuando en un componente significativo existen factores; pero no tan importantes, y, además, la probabilidad que se presenten errores o irregularidades es bajo.
- ✓ **Nivel de Riesgo Moderado.** Se genera cuando, en un componente claramente significativo, existan varios factores y existe la probabilidad que se presente errores o irregularidades.
- ✓ **Nivel de Riesgo Alto.** Se presenta cuando el componente es significativo, con varios factores de riesgo, algunos de ellos muy importantes y donde sea altamente probable que existan errores o irregularidades. (p. 164)

Muestreo de Auditoría

La aplicación de procedimientos a menos del 100% de las partidas dentro del saldo de una cuenta o clase de transacciones para que el auditor pueda obtener y evaluarlas evidencias de auditoría con algunas características de las partidas seleccionadas y formarse o ayudarse en la formación de una conclusión referente a la población. (Manrique,2019, pp. 81-82)

En Auditoría se usan dos tipos de muestreo; el muestreo estadístico y muestreo no estadístico, tal como lo afirma Tapia et al. (2019):

- **Muestreo Estadístico.** En este tipo de muestreo se selecciona al azar. Esto significa que cada partida en la población tiene la misma probabilidad de ser seleccionada.

- **Muestreo No Estadístico.** Este muestreo se basa principalmente por el juicio del auditor, considerando características de la partida a seleccionar como monto de la partida, si representa un riesgo o no para el auditor, fecha en que se registró, etcétera. (p. 140)

Para llevar a cabo el examen especial se debe hacer uso del muestreo, Vásquez et al. (2018) deduce que:

El equipo de auditoría, debe identificar las transacciones significativas a fin de ser analizadas en la muestra aleatoria determinada en la calificación del riesgo inherente; es decir, en una auditoría hacia los estados financieros identificadas las transacciones significativas las pruebas para determinar la propiedad, conformidad y legalidad de las operaciones registradas por el cliente. (p. 57)

Al muestreo estadístico también se lo conoce como muestreo probabilístico, Manrique (2019) indica que “los métodos de muestreo estadístico más utilizados en la auditoría son: Selección sistemática, selección aleatoria y muestreo con probabilidad proporcional al tamaño de la selección y muestreo estratificado” (p. 82).

- **Selección Aleatoria.** Este método asegura que todas las partidas de la población o dentro de cada estrato tienen una oportunidad de selección. Es decir, utilizando este método cada combinación posible de elementos de la población tiene igual oportunidad de constituir la muestra.

Tabla 9

Ejemplo de muestreo estadístico aleatorio

Si se elabora una tabla de números aleatorios en la que se considera intervalos entre 1 y 200 elementos, se tiene:

<u>Número de elemento</u>		<u>seleccionado</u>
<u>Intervalo aleatorio entre 1 y 200</u>		
001-----57-----	200	comienzo: 57
001-----132-----	200	189
001-----6-----	200	195
001-----198-----	200	393
001-----105-----	200	498
etc.		

Nota. La tabla muestra un ejemplo de muestreo aleatorio. Tomado de la Autora Manrique (2019)

Programas de Auditoría

Los programas de auditoría son documentos que contienen los procedimientos de recopilación y análisis de la información e incluyen las técnicas de auditoría consideradas necesarias para cumplir con sus objetivos. Su finalidad es asegurar el desarrollo ordenado de los procedimientos de auditoría, identificar al personal

responsable de su ejecución y obtener la evidencia que será evaluada para emitir un pronunciamiento de acuerdo a los objetivos previstos; guiar las actuaciones del equipo de auditoría, así como sustentar la determinación de los recursos y plazos necesarios para la realización de la auditoría, permitiendo su respectiva medición y evaluación. (Manrique, 2019, pp. 119-120)

Tabla 10
Programa de Examen Especial

EMPRESA.....				
EXAMEN ESPECIAL				
PERIODO				
PROGRAMA DE EXAMEN ESPECIAL				
COMPONENTE:				
N°	DESCRIPCIÓN	REF.	ELABORADO POR	FECHA
	<u>OBJETIVOS</u>			
	<u>PROCEDIMIENTOS</u>			
ELABORADO POR:		RESVISADO POR:		
FECHA:		FECHA:		

Nota. La presente tabla muestra un modelo de programa de trabajo. Tomado de Corral (2001)

Fase II: Ejecución

Según Verdezoto et al. (2018) la fase ejecución trata de la aplicación y cumplimiento de los programas de trabajo diseñados a la medida en la etapa previa de la planeación; y, determinación de los hallazgos, basada en su objetivo que es la de obtener evidencias suficiente, competente y relevante. (p. 202)

Desde el punto de vista de Manrique (2019) la evidencia es un conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes para sustentar una conclusión.

- **Suficiente.** La evidencia es suficiente cuando por los resultados de la aplicación de una o varias pruebas, el auditor pueda adquirir certeza razonable de que los hechos revelados se encuentran satisfactoriamente comprobados. La suficiencia es la medida de la cantidad de pruebas, comprobaciones o verificaciones a efectuar, con respecto a determinados criterios y su confiabilidad. (p. 203)
- **Competente.** Cuando se refiere a hechos, circunstancias o criterios que tienen real importancia, en relación al asunto examinado. La competencia se refiere a que la evidencia debe ser válida y confiable. (p. 47)
- **Relevante.** La relevancia de la evidencia se refiere a la relación que existe entre la evidencia y su uso. La información que se utilice para demostrar o refutar un hecho es relevante si guarda una relación lógica y patente con ese hecho. (p. 204)

Técnicas de Auditoría

De acuerdo con Chang et al. (2018) “son herramientas o métodos que se utilizan para la aplicación de los procedimientos de la auditoría”.

Entre las principales técnicas de auditoría están las siguientes:

Técnicas de Verificación Ocular:

- **Comparación.** Acto de observar la similitud o diferencia existente entre dos o más elementos o cosas.
- **Observación.** Se realiza un examen ocular para determinar cómo se desarrollan las actividades u operaciones.
- **Rastreo.** Se utiliza para dar seguimiento y controlar una operación o actividad de forma progresiva, de un punto a otro de un proceso determinado. (p. 203)

Técnicas de Verificación Oral:

- **Indagación.** Consiste en obtener información verbal acerca de un asunto, a través de averiguaciones directas o conversaciones con las personas relacionadas del acto a investigar.
- **Entrevistas.** Realizar preguntas para obtener respuestas entre dos personas contactadas personalmente.
- **Encuestas.** Hacer preguntas a ser respondidas por un grupo de personas. (pp. 203-204)

Técnicas de Verificación Escrita:

- **Análisis.** Consiste en la segregación y evaluación crítica, objetiva y minuciosa de los elementos o partes que conforman una actividad, operación, transacción o proceso.
- **Confirmación.** Se utiliza para comprobar la veracidad de los registros y documentos analizados, mediante la información directa y escrita, emitida por personas relacionadas a las operaciones sujetas al examen (confirmación interna).
- **Tabulación.** Agrupa resultados obtenidos en áreas generales o específicas por medio de tablas o cuadros, de tal forma que facilite la elaboración de conclusiones.
- **Conciliación.** Esta técnica implica en analizar la información producida en diferentes secciones o unidades operativas de la empresa auditada, respecto a una misma operación o actividad, con la finalidad de establecer su concordancia entre sí. (pp. 204-205)

Técnicas de Verificación Documental:

- **Comprobación.** Verificar la existencia, legalidad, autenticidad y legalidad o legitimidad de las operaciones o actividades realizadas por la empresa auditada, a través de la verificación de documentos que la sustenten.
- **Computación.** Para verificar la exactitud y correcta valuación aritmética de una operación, transacción o resultado, es la comprobación exacta de un cálculo. (p. 205)

Técnicas de Verificación Física:

- **Arqueos.** Examen físico y ocular del efectivo y equivalentes al efectivo, con el objeto de establecer su autenticidad y existencia.
- **Inspección.** Consiste en realizar un examen físico y ocular de los activos, pasivos, obras, documentos y valores de la empresa, con la finalidad de establecer la existencia y autenticidad. (pp. 206-207)

Pruebas de Auditoría

Para Cubero (2019) las pruebas de auditoría consisten en la selección de las técnicas y las herramientas más adecuadas de llevar a cabo, dentro de una serie de procedimientos de auditoría, a través estos se espera obtener los elementos de juicio pertinentes para detectar, confirmar o delimitar las posibles incidencias o consecuencias que se pueden presentar en la empresa. Las pruebas de auditoría pueden ser:

- **Pruebas de Cumplimiento.** Se les conoce también como pruebas de control. Pruebas que diseña el auditor con el objeto de comprobar si los riesgos internos y externos, la efectividad y seguridad razonable de que los controles internos establecidos por la empresa auditada son efectivos y están siendo aplicados de forma correcta y funcionan adecuadamente. Estas pruebas normalmente requieren de inspección de documentos (pruebas de detalle), diseño de técnicas de observación e indagación con el objeto obtener evidencia de que se cumple con los procedimientos establecidos. (p. 119)
- **Pruebas Sustantivas.** Estas pruebas son aquellas que el auditor plantea, con la finalidad de obtener convicción o evidencia clara, concisa y precisa referente a las transacciones e información observada. Incluyen comprobaciones de detalles como las aplicaciones de muestreo o pruebas selectivas y procedimientos analíticos diseñados para detectar errores o irregularidades. (p. 120)

Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo constituyen el sustento de la labor del auditor, en estos documentos se describen las técnicas y procedimientos de auditoría aplicados durante

el examen, los mismos que deben ser elaborados de manera clara y oportuna para facilitar la elaboración del informe final. (Falconí et al.,2018, p. 85)

Los papeles de trabajo:

- a) Auxilian en la aplicación y desempeño de la auditoría.
- b) Ayuda en la supervisión y revisión del trabajo de auditoría.
- c) Registran la evidencia de auditoría resultante del trabajo de auditoría desempeñado, para apoyar la opinión del auditor externo. (Verdezoto et al., 2018, p. 208)

Naturaleza y Características

Manrique (2019) sostiene lo siguiente acerca de la naturaleza y características de los papeles de trabajo:

- Se encuentra incluido el programa de trabajo, el programa se relaciona con los papeles de trabajo mediante índices cruzados.
- Deben contener índices, marcas y referencias adecuadas, incluir cédulas y resúmenes necesarios.
- Contener la respectiva fecha y firmas por el personal que los haya preparado.
- Ser supervisados y adjuntar la constancia de ello.
- Ser completos y exactos con la finalidad de mostrar la naturaleza y alcance del trabajo realizado y sustentar debidamente los resultados y recomendaciones que se presenten en el informe de auditoría.
- Redactarse de una manera concisa, precisa y clara que no requieran explicaciones adicionales.
- Ser pertinentes al contener la información necesaria para el cumplimiento de los objetivos de la auditoría.
- Ser legibles, estar limpios y ordenados, contar con espacio suficiente para datos, notas y comentarios, pues, los papeles de trabajo desordenados reflejan ineficiencia y permiten dudar de la calidad del trabajo realizado. (p. 211)

Propiedad y Custodia de los Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo son propiedad de la Firma de auditoría, constituye información confidencial, y estos los mantendrán en su poder conforme a las exigencias y requerimientos exigidos por las NIA vigentes y de acuerdo con el principio de confidencialidad establecido en dicha normativa, mientras dure el proceso de auditoría, los auditores se comprometen a mantener estricta confidencialidad sobre la información

obtenida en la empresa para la realización del trabajo de auditoría. (Chang y Barrueto, 2018, pp. 295-296)

Clasificación de los Papeles de Trabajo

Desde el punto de vista de Manrique (2019) los papeles de trabajo son archivados en dos clases:

- **Archivo Permanente.** Se incluye toda la información relativa a la organización legal y contable de la empresa, así como las evaluaciones practicadas por el auditor respecto al control interno existente.
- **Archivo Corriente.** Se insertan los papeles de trabajo relativos al período en revisión. Estos se dividen en los siguientes archivos:
 - Borrador de informes.
 - Asuntos generales.
 - Activos.
 - Pasivos.
 - Capital contable.
 - cuentas de resultados.
 - Pruebas de transacciones o procedimientos. (pp. 215-216)

Clases de Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo también pueden ser de dos clases:

- **Papeles Generales.** Son los que tienen relación con la auditoría en general, pero no se encuentran vinculados directamente con una cuenta o rubro de los estados financieros.

Ejemplo: Informe de auditoría, escritura de constitución, estatutos, manuales, balance de comprobación, etc.

- **Papeles Específicos o Cédulas.** Son aquellas realizadas por el auditor y se relacionan directamente con la auditoría de los estados financieros.

Ejemplo: Cédulas sumarias, cédulas analíticas, cédulas sub analíticas, cédulas narrativas. (Manrique, 2019, p. 218)

Cédulas de Auditoría

Las cédulas de auditoría son documentos elaborados por el auditor con la finalidad aplicar los procedimientos planificados a través de la narración, sumas y análisis de los papeles de trabajo entregados por la entidad, asimismo, son una base de respaldo de los hallazgos de

acuerdo a los resultados obtenidos y de los cuales se va a emitir comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Desde el punto de vista de Motta (2022) las cédulas de auditoría se clasifican de la siguiente manera:

- ❖ **Cédula Sumaria.** Esta cédula contiene los datos en forma global o general de las cifras, procedimientos, conclusiones o las observaciones determinadas, correspondientes a un grupo de conceptos o cifras homogéneas cuyo análisis se encuentra en otras cédulas. (p. 26)

Tabla 11
Cédula Sumaria

EMPRESA				
EXAMEN ESPECIAL				
PERIODO				
CÉDULA SUMARIA				
CUENTA	SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	AJUSTE CORRESPONDIENTE		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
TOTAL				
ELABORADO POR:		REVISADO POR:		FECHA:

Nota. La tabla muestra un modelo de cédula sumaria. Tomado del Autor Manrique (2019)

- ❖ **Cédula Analítica.** Describe un procedimiento de auditoría desarrollado o aplicado sobre aquellas partidas que han sido seleccionadas para su revisión y comprobación de los diversos tipos de auditoría que se practican, para mostrar la razonabilidad o irregularidad mediante su contenido, así como las marcas y notas explicativas de auditoría. (p. 26)

Tabla 12
Cédula Analítica

EMPRESA.....			
EXAMEN ESPECIAL			
PERIODO			
CÉDULA ANALÍTICA			
CUENTA:			
MES	DEBE	HABER	SALDO
TOTAL			
COMENTARIO:.....			
ELABORADO POR:		REVISADO POR:	
			FECHA:

Nota. La tabla muestra un modelo de cédula analítica.

- ❖ **Cédula Sub Analítica.** Se elabora para examinar con mayor detalle, algún concepto y explicar otros procedimientos adicionales contenidos en una u otra cédula de auditoría. (p. 12)

- ❖ **Cédula Narrativa.** Consiste en describir o narrar las diferentes actividades de los departamentos, funcionarios y empleados y los registros que intervienen en el sistema de control, quiere decir que es hacer anotaciones en los papeles de trabajo sobre procedimientos contables. (Manrique, 2019, p. 165)

Tabla 13
Cédula Narrativa

EMPRESA.....		
EXAMEN ESPECIAL		
PERIODO		
CÉDULA NARRATIVA...		
COMENTARIO		
CONCLUSIÓN		
RECOMENDACIÓN		
Elaborado por:	Revisado por:	Fecha:

Nota. La tabla muestra un modelo de cédula narrativa. Tomado del autor Corral (2001)

Hallazgo del Examen Especial

Los hallazgos de auditoría revelan presuntos errores, deficiencias o irregularidades identificadas y evidenciadas como resultado de la aplicación de los procedimientos de auditoría. Se elaboran en base de hechos determinados y se redactan utilizando un lenguaje sencillo que refiera su contenido en forma objetiva y concisa. (Manrique, 2019, p. 125)

Atributos del Hallazgo

Los hallazgos de auditoría comprenderán los siguientes atributos:

Figura 2

Atributos del Hallazgo

Condición	•Son los hechos que describen los errores, las deficiencias o las irregularidades detectadas. Está referida a la situación advertida y debe estar sustentada con la evidencia.
Criterio	•Es la norma, disposición o parámetro de medición aplicable a la condición.
Causa	•Es la razón o motivo que dio lugar al hecho deficiente detectado; que se consignará cuando haya podido ser determinada a la fecha de la comunicación del hallazgo.
Efecto	•Es el perjuicio identificado, resultado adverso o riesgo potencial, ocasionado como consecuencia de haberse producido la condición. (p. 125)

Nota. La figura muestra los elementos que contiene un hallazgo de auditoría. Tomado de la autora Manrique (2019).

Fase III: Comunicación de Resultados

El auditor informa a la Junta General, al Gerente y demás ejecutivos de la empresa, haciendo pública la información recabada, plasmada en los hallazgos de la auditoría, en las conclusiones y recomendaciones que tienen el propósito de promover cambios y mejoras en la empresa. (Cubero, 2019, p. 207)

Tipo de Comunicación

Para Cubero (2019) la comunicación deberá ser realizada durante el transcurso del examen, de manera permanente:

Los resultados deberán comunicarse oportunamente durante la ejecución de la acción de control para asegurar el cumplimiento del debido proceso, dando la oportunidad a los auditados de presentar justificaciones, comentarios o pruebas pertinentes, previo a la elaboración del informe final. (p. 207)

Informe de Examen Especial

Al final del trabajo de campo se elaborará el borrador de informe que contendrá especialmente las comunicaciones de resultados provisionales de la evaluación de control interno de los hallazgos detectados en la ejecución del trabajo. Luego de haberse comunicado mediante lectura el borrador del informe, se procederá a cruzar las comunicaciones que los sujetos presuntamente responsables de los hallazgos de auditoría hayan presentado luego de la lectura del borrador, a fin de que el equipo de auditoría se pronuncie si rectifica o se ratifica en el criterio del comentario. Una vez cumplido con el debido proceso y el respectivo control de calidad, deberá presentarse el informe final. (Vásquez y Herrera, 2018, p. 125)

Estructura del Informe

- Carátula
- Siglas y Abreviaturas utilizadas
- Índice
- Carta de Presentación
- Capítulo I: Información Introductoria
- ✓ Motivo del Examen Especial
- ✓ Objetivos del Examen Especial
- ✓ Alcance del Examen Especial
- ✓ Identificación de la entidad
- ✓ Objetivo de la entidad

- ✓ Base legal
- ✓ Organigrama estructural
- Capítulo II: Resultados del Examen Especial
- ✓ Evaluación del Sistema de Control Interno
- Capítulo III: Anexos
- Anexos

Dictamen u Opinión de Auditoría

El dictamen es el producto final de la auditoría de estados financieros. Consta la opinión del auditor sobre el trabajo realizado a los estados financieros. El dictamen tiene la función de hacer creíble por cualquier lector el contenido de los estados financieros. Da confianza porque es la opinión imparcial emitida por un experto en la materia, independiente de la empresa o unidad económica a que se refieren los estados financieros. (Lara et al., 2019, p.91)

El auditor debe manifestar en el informe si los estados financieros (cuentas anuales u otro tipo de estados) expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio, de acuerdo con el marco normativo de información financiera que resulte de aplicación. (Abolacio, 2018)

Tipos de Dictamen

Los tipos de opinión que se pueden expresar en el informe son los siguientes:

- **Opinión Favorable o No Modificada.** “Se da cuando el auditor está de acuerdo con los saldos reflejados en los estados financieros y no hay novedad significativa” (Gutiérrez et al., 2020)
Cabeza (2020) indica las siguientes clases de opinión modificada:
- **Opinión con Salvedades.** Se describe las salvedades detectadas y, en su caso, la delimitación precisa de las áreas afectadas. En el informe se expondrán en primer lugar las salvedades por incumplimientos de principios contables y, posteriormente, las derivadas de las limitaciones al alcance.
- **Opinión Desfavorable.** En base a las salvedades que revelan incumplimientos materiales y sistemáticos de los principios contables y, en su caso, presupuestarios.
- **Denegada o Abstención de Opinión.** En su contenido se expondrá la descripción clara y exhaustiva de las razones que justifican tal abstención que, principalmente, derivarán de limitaciones al alcance. (pp. 49-50)

Comentarios, Conclusiones y Recomendaciones

Lara et al. (2019) deduce lo siguiente:

- **Los Comentarios.** Describen los hallazgos encontrados, son efectuados por el auditor para hacer conocer los hechos o situaciones significativas como errores, desviaciones o irregularidades detectados en su examen y sustentados con la evidencia obtenida e independencia del auditor.
- **Las Conclusiones.** Son las irregularidades, deficiencias o aspectos negativos encontrados con respecto a las operaciones, actividades y asuntos examinados, descritos en los comentarios correspondientes que podrían dar fundamento a la determinación de responsabilidades, cuando las haya y determinar acciones correctivas.
- **Las Recomendaciones.** Correctivos sugeridos o soluciones prácticas a los problemas o deficiencias, sean estos de tipo financiero u operativo administrativo, encontrados por el auditor y que servirán para mejorar las actividades y alcanzar las metas propuestas. (pp. 89-90)

5. Metodología

Métodos:

- **Científico.** – Este método se utilizó para recopilar la información teórica sobre los temas relacionados al examen especial en libros, revistas, leyes, disposiciones legales y en base a las teorías de dichos autores, permitió sustentar el marco teórico y se lo vinculó en la ejecución de la práctica del examen especial.
- **Deductivo.** – Facilitó la recopilación y organización de la información general de la fábrica como la normativa y leyes que rigen al sector secundario, así como la revisión de su cumplimiento en el ámbito contable, de forma específica de las cuentas bajo examen evaluando el sistema de control interno. Asimismo, conjuntamente con un enfoque cuantitativo sirvió para la cuantificación y comparación de los resultados; además, ayudó a analizar y determinar la razonabilidad de los saldos de los Estados Financieros.
- **Inductivo.** - Se utilizó para la revisión y análisis de la información financiera de la fábrica en la ejecución del examen especial a través de la aplicación de pruebas y procedimientos que permitieron comprobar la razonabilidad de las cifras presentadas en los Estados Financieros.
- **Analítico.** – Se aplicó para el análisis de los documentos que sirven de respaldo de los registros contables y movimientos de las cuentas bajo examen lo que facilitó detectar y determinar las deficiencias en el control interno.
- **Sintético.** – Facilitó la redacción de los papeles de trabajo y del informe final de examen especial, con este método se pudo establecer las respectivas conclusiones y recomendaciones para la fácil comprensión de los resultados.
- **Descriptivo.** – Se utilizó conjuntamente con el enfoque cualitativo para describir los hallazgos identificados en el proceso del examen especial a través de cédulas narrativas e incluirlos en el informe de examen especial que contiene comentarios, conclusiones y recomendaciones.
- **Matemático.** – Se empleó en el desarrollo de cálculos para la evaluación del sistema de control interno, mismo que posibilitó determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno, además, permitió realizar y comprobar los cálculos de los movimientos de las cuentas bajo examen y determinar su veracidad.

Técnicas:

- ✓ **Observación.** - Se empleó durante todo el proceso del examen especial, permitió observar el funcionamiento de la empresa, el desempeño de las actividades y captar de forma directa el manejo de la información de la empresa lo que facilitó el análisis e interpretación para determinar su objetividad, veracidad y oportunidad.
- ✓ **Entrevista.** - Se aplicó al Representante Legal y demás personal relacionado con el registro y control de los movimientos del activo corriente, a fin de obtener información relevante y necesaria de las actividades relacionadas a la operatividad de la fábrica y de los hechos económicos de los registros contables de las cuentas sujetas a examen.
- ✓ **Cuestionario.** – Permitted evaluar el control interno de la empresa y contribuyó a determinar los hallazgos en el proceso del examen especial.
- ✓ **Revisión Bibliográfica.** - Se utilizó para estructurar el marco teórico, a través de la recopilación de información relacionada a la temática de estudio obtenida de libros, revistas, entre otros, con la finalidad de sustentar de manera clara y precisa la fundamentación teórica que se utilizó como base en la ejecución práctica del examen especial.

6. Resultados

CONTRATO

CN
1/2

Marcabellí, 15 de Noviembre del 2023

Ciudad. –

En la ciudad de Marcabellí, a los 15 días del mes de noviembre de 2023, se celebra el presente contrato de trabajo entre la Fábrica de Balanceados JUANCHIPUL cuyo Representante Legal el Sr. Juan Vicente Silverio Apolo, que en adelante y para efectos legales se denomina contratante y la Srta. Yanela Brigith Ramírez Acaro, Jefe de Equipo y Operativo de auditoría, Estudiante de la Universidad Nacional de Loja se dominará contratado. El mismo que se mantiene sujeto a las siguientes cláusulas:

- 1. Alcance de Trabajo.** – El contratado la Srta. Yanela Brigith Ramírez Acaro se compromete a ejecutar un examen especial al Activo Corriente en la Fábrica de Balanceados JUANCHIPUL, periodo 01 de Marzo- 31 de Diciembre 2022.
- 2. Objetivo de Trabajo.** - El trabajo del Examen Especial debe cumplir los siguientes objetivos:
 - Evaluar el sistema de control interno implementado al Activo Corriente de la fábrica de balanceados para determinar su cumplimiento.
 - Determinar la razonabilidad de los saldos del Activo Corriente presentados en los Estados Financieros de la fábrica de balanceados “JUANCHIPUL”.
 - Elaborar el informe final de Examen Especial con comentarios, conclusiones y las respectivas recomendaciones para la toma de decisiones.
- 3. Periodo de Contratación.** - El trabajo se desarrollará en 60 días, entre el 15 de noviembre de 2023 y el 08 de febrero de 2024, fecha en que termina la contratación.
- 4. Responsabilidades.** - La responsabilidad de la emisión del Examen Especial del componente Activo Corriente tema de estudio es netamente del auditor y certificación de los documentos son de compromiso de la empresa.
- 5. Apoyo y Compromiso de la Empresa.** - Los directivos se comprometen a presentar toda clase de facilidades para el acceso a la información y los documentos sustentarios, de manera que no habrá limitaciones para el desarrollo del trabajo del Examen Especial.
- 6. Honorarios Profesionales.** - Con respecto a los honorarios profesionales, se debe señalar que debido a que el presente examen es la base para la realización del trabajo de

integración curricular del Srta. Yanela Brigith Ramírez Acaro no se cobrará ningún valor monetario sin embargo dicho desarrollo del trabajo será realizada bajo la supervisión de la directora del trabajo por Lcda. Yomar Rocío Pardo Villalta Mg. Sc, quien posee la experiencia profesional pertinente para la supervisión del mismo.

A continuación, se presenta el cuadro de las personas que conforman el equipo del examen especial.

- Actuará como Supervisora: Lcda. Yomar Rocío Pardo Villalta Mg. Sc.
- Actuará como Jefe de Equipo y Operativo: Srta. Yanela Brigith Ramírez Acaro.

7. **Confidencialidad.** - En vista de que el contratado tendrá acceso a la información confidencial con respecto a los movimientos correspondientes al Activo Corriente y su control la contratada se obliga a mantener absoluta reserva a toda la información a la que tenga acceso.

Atentamente:

Sr. Juan Vicente Silverio Apolo
REPRESENTANTE LEGAL

Srta. Yanela Brigith Ramírez Acaro
JEFE DE EQUIPO/OPERATIVO

ORDEN DE TRABAJO N° 001

Loja, 15 de Noviembre del 2023

Srta. Yanela Brighth Ramírez Acaro

JEFE DE EQUIPO

De mi consideración:

En cumplimiento del contrato realizado por el Sr. Juan Vicente Silverio Apolo, sírvase efectuar el EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE DE LA FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”, DEL CANTÓN MARCABELÍ, PERIODO 01 DE MARZO- 31 DE DICIEMBRE DE 2022; dicho examen será llevado a cabo en el plazo de 60 días laborables, en donde la Srta. Yanela Brighth Ramírez Acaro actuará como Jefe de Equipo y Operativo.

Los objetivos están dirigidos a:

- Evaluar el sistema de control interno implementado al Activo Corriente de la fábrica de balanceados para determinar su cumplimiento.
- Determinar la razonabilidad de los saldos del Activo Corriente presentados en los Estados Financieros de la fábrica de balanceados “JUANCHIPUL”.
- Elaborar el informe final de Examen Especial con comentarios, conclusiones y las respectivas recomendaciones para la toma de decisiones.

Concluido el Examen Especial se emitirá el informe correspondiente, que contendrá comentarios, conclusiones, recomendaciones y los respectivos anexos si fuera necesario.

Atentamente,

Lcda. Yomar Rocío Pardo Villalta Mg. Sc

SUPERVISORA

NOTIFICACIÓN INICIAL

NI
1/1

Marcabelí, 15 de Noviembre del 2023

Sr. Juan Vicente Silverio Apolo.

REPRESENTANTE LEGAL DE FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”

Ciudad. –

De mi consideración:

De conformidad a la Orden de Trabajo de N°001 se notifica a usted que, a partir del 16 de noviembre del 2023, se dará inicio al “Examen Especial al Activo Corriente de la Fábrica de Balanceados “JUANCHIPUL”, periodo comprendido de 01 de Marzo al 31 de Diciembre 2022, para lo cual solicito a usted y a sus colaboradores se sirvan proporcionar la información requerida para el desarrollo del referido trabajo.

Los objetivos del examen especial estarán orientados a:

- Evaluar el sistema de control interno implementado al Activo Corriente de la fábrica de balanceados para determinar su cumplimiento.
- Determinar la razonabilidad de los saldos del Activo Corriente presentados en los Estados Financieros de la fábrica de balanceados “JUANCHIPUL”.
- Elaborar el informe final de examen especial con comentarios, conclusiones y las respectivas recomendaciones para la toma de decisiones.

El tiempo de duración del presente trabajo es de 60 días calendario y concluido se dará a conocer el informe final. El equipo de trabajo está integrado por:

SUPERVISORA: Lcda. Yomar Rocío Pardo Villalta Mg. Sc.

JEFE DE EQUIPO Y OPERATIVO: Srta. Yanela Brigith Ramírez Acaro.

Los resultados se harán conocer mediante el informe del examen especial que indicará comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Atentamente,

Srta. Yanela Brigith Ramírez Acaro

JEFE DE EQUIPO/OPERATIVO



FÁBRICA DE BALANCEADOS "JUANCHIPUL"

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE

PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

HOJA DE ÍNDICES

HI

1/1

Índice	Papel de Trabajo
CN	Contrato
OT	Orden de Trabajo
HDTT	Hoja de Distribución de Tiempo y Trabajo
HI	Hoja de Índices
HM	Hoja de Marcas
	PLANIFICACIÓN
PP	Planificación Preliminar
MPP	Memorándum de Planificación Preliminar
PE	Planificación Específica
MPE	Memorándum de Planificación Específica
	EJECUCIÓN
PA	Programa de Auditoría
CCI	Cuestionario de Control Interno
ECCI	Evaluación del Cuestionario de Control Interno
PT	Papeles de Trabajo
CN	<i>Cédula Narrativa</i>
CS	<i>Cédula Sumaria</i>
CA	<i>Cédula Analítica</i>
	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS
IEE	Informe del Examen Especial
	Rubros
AC	Activo Corriente

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 17/11/2023



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE

PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

HM

1/1

HOJA DE MARCAS

Marca o Símbolo	Significado
Σ	Suma Conforme
☑	Confirmado
✓	Chequeado
Я	Revisado
∩	Arqueado
Δ	Cálculo
∂	Autorizado
Ø	Inspección física conforme
©	Conciliación conforme
S	Documentación sustentatoria
X	Valor No corresponde
-	Cheque No registrado
N	Cheque no registrado solo efectivizado
D	Cheque Depositado, pero no registrado en el mayor
/	No corresponde
?	Transacción No Registrada en el Mayor

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 17/11/2023



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO Y TIEMPO

HDTT
1/1

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	SIGLAS	ACTIVIDADES	TIEMPO	FIRMA
Lcda. Yomar Rocío Pardo Villalta Mg.Sc	Supervisora	Y.R.P.V	<ul style="list-style-type: none"> Revisar y aprobar los reportes de planificación preliminar y específica, así como los diferentes procesos que constan en el programa. Supervisar la ejecución del examen especial. Revisión de reportes de Papeles de Trabajo. Revisar el borrador del informe final del Examen especial antes de su presentación. Revisar el informe final con las respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones. 	15 días	
Srta. Yanela Brigith Ramírez Acaro	Jefe de Equipo y Operativo	Y.B.R.A	<ul style="list-style-type: none"> Realizar la planificación preliminar y específica. Preparar y realizar la visita a la empresa. Desarrollar y ejecutar los programas del examen. Elaborar la evaluación del control interno y papeles de trabajo. Aplicar los procedimientos del examen especial. 	35 días	
			<ul style="list-style-type: none"> Elaborar el borrador del informe final. Redactar el informe final que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones. 	10 días	
TOTAL				60 Días	

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 17/11/2023



Universidad
Nacional
de Loja

FASE I-PLANIFICACIÓN

PLANIFICACIÓN

PRELIMINAR





FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE

PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

PP

1/5

1. Motivos del Examen:

El examen especial al Activo Corriente de la Fábrica de Balanceados “JUANCHIPUL” correspondiente al periodo 01 de Marzo al 31 de Diciembre de 2022, se lo realiza como parte del Trabajo de Integración Curricular previo a obtener el título de Licenciada de Contabilidad y Auditoría. Este trabajo se enfoca en evaluar y determinar la efectividad del Sistema de Control Interno de la empresa y la razonabilidad de los saldos del rubro presentados en los Estados Financieros.

2. Objetivos del Examen Especial:

Los objetivos del Examen Especial, están dirigidos a:

- Evaluar el sistema de control interno implementado al Activo Corriente de la fábrica de balanceados para determinar su cumplimiento.
- Determinar la razonabilidad de los saldos del Activo Corriente presentados en los Estados Financieros de la fábrica de balanceados “JUANCHIPUL”.
- Elaborar el informe final de examen especial con comentarios, conclusiones y las respectivas recomendaciones para la toma de decisiones.

3. Alcance del Examen Especial:

El Examen Especial a la Fábrica de Balanceados “JUANCHIPUL” del cantón Marcabelí, período del 01 de Marzo al 31 de Diciembre de 2022, donde se examinará el rubro de Activo Corriente.

4. Identificación de la Empresa:

Razón Social: JUANCHIPUL

Nombre Comercial: JUANCHIPUL

Representante Legal: Juan Vicente Silverio Apolo

Número de RUC: 0791840550001

Estado del Contribuyente: Activo

Fecha de Actualización: 24/01/2023

Fecha de inicio de actividades: 03/02/2023

Tipo de Contribuyente: Sociedad

Elaborado por: Y.B.R.A

Supervisado por: Y.R.P.V

Fecha: 20/11/2023



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE

PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

PP

2/5

Obligado a llevar contabilidad: Sí

Sector: Privado

Estado actual: Abierto

Dirección principal: Calle. Margarita Romero

Correo electrónico (email): fabricajuanchipul222@gmail.com

Teléfono celular: 0991439237

Provincia: El Oro

Cantón: Marcabelí

5. Reseña Histórica:

La fábrica de balanceados “JUANCHIPUL” inicia sus actividades el 03 de febrero del 2022 de acuerdo a información del Registro Único de Contribuyentes, inició como un proyecto de un par de amigos y productores agropecuarios del cantón Marcabelí, los señores Edwin Armijos y Juan Silverio, los cuales se unieron con el objetivo de comenzar a producir y abastecerse propiamente de balanceado para cerdos para sus granjas.

Con el pasar de los meses se les presentó la oportunidad de comenzar a vender balanceado a personas conocidas. Aproximadamente a los seis meses el Sr. Fernando Jiménez se unió a esta actividad económica siendo el principal proveedor de la materia prima.

La fábrica de balanceados cuenta con una fórmula mejorada del balanceado por parte de todos los socios, dando como resultado la elaboración de balanceado para cerdo para las distintas fases como: crecimiento y engorde de los cerdos incluidas las etapas de gestación, de lactancia, y separación de los bebés cerdos de sus madres para lo cual cuentan con un balanceado de reemplazo en esta etapa, cabe señalar que cada una de estas cuenta con una fórmula especial para su elaboración diseñada pensando en las necesidades y bienestar del animal.

Actualmente, es una empresa reconocida a nivel local de los cantones Marcabelí y Balsas, especialmente entre los porcicultores quienes se convirtieron en los principales clientes, así mismo, las personas que se dedican a la crianza de cerdos para consumo propio.

Elaborado por: Y.B.R.A

Supervisado por: Y.R.P.V

Fecha: 20/11/2023



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE

PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

PP

3/5

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

6. Objeto Social:

La actividad principal a la que se dedica es la fabricación de alimentos preparados para animales de granja (aves, ganado vacuno, porcino, etc.), incluidos alimentos concentrados.

7. Misión, Visión, Objetivos y Valores:

La fábrica de balanceados “JUANCHIPUL” no cuenta con estos aspectos estratégicos como lo son misión, visión, objetivos y valores que guíen el curso de la empresa, debido a que se encuentra legalmente constituida desde el 02 de febrero del 2022 lo que significa que lleva funcionando recientemente un año y nueve meses.

8. Políticas Empresariales:

La fábrica de balanceados no cuenta con políticas empresariales establecidas de manera escrita.

9. Capital Social:

El capital social de la fábrica de balanceados “JUANCHIPUL” es de \$25.000,00 (25 mil) dólares de los Estados Unidos de América, el cual se encuentra dividido en partes iguales del 33,33% entre los tres socios.

10. Financiamiento:

La empresa se ha financiado con capital propio y con ingresos generados de las ventas diarias.

11. Base Legal:

- Constitución de la República del Ecuador
- Ordenanzas Municipales
- Código de Trabajo.
- Código de Comercio.
- Código Civil
- Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.
- Ley de Seguridad Social.
- Ley de Registro Único de Contribuyentes.
- Normas Internacionales de Contabilidad.
- Normas de Información Financiera.
- Disposiciones del SRI.

Elaborado por: Y.B.R.A

Supervisado por: Y.R.P.V

Fecha: 20/11/2023



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE

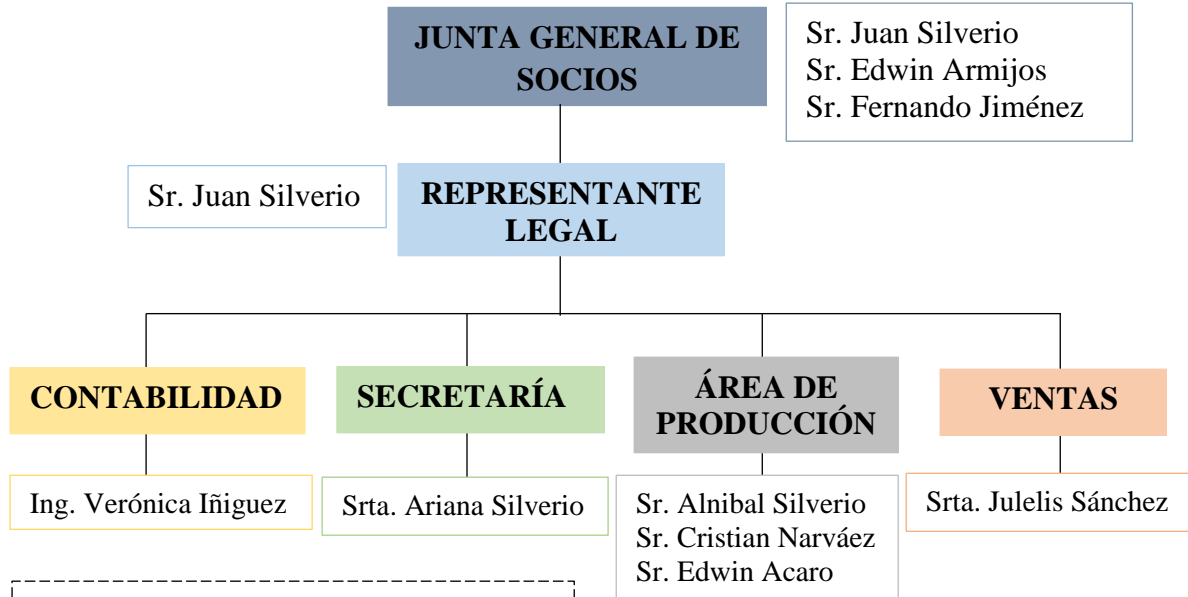
PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

PP

4/5

12. Estructura Orgánica:



Fuente: Fábrica de Balanceados JUANCHIPUL

13. Funcionarios Principales:

Nombres y Apellidos	Cargo	Periodo	
		Desde	Hasta
Sr. Juan Vicente Silverio Apolo	Representante Legal/ Accionista	03/02/2022	Continua
Sr. Diego Fernando Jiménez Pineda	Accionista	03/02/2022	Continua
Sr. Edwin Rolando Armijos Jiménez	Accionista	03/02/2022	Continua
Ing. Verónica Alexandra Iñiguez Iñiguez	Contadora	03/02/2022	Continua
Srta. Ariana Jareth Silverio Ramírez	Secretaria	03/02/2022	Continua
Srta. Jenny Marcela Armijos Jiménez	Vendedora	03/02/2022	12/03/2023
Srta. Julelis María Sánchez Elizalde	Vendedora	13/03/2023	Continua
Sr. Alnibal Antonio Silverio Apolo	Trabajador	03/02/2022	Continua
Sr. Cristian Santiago Narváez Pinzón	Trabajador	03/02/2022	Continua
Sr. Edwin Manuel Acaro Vásquez	Trabajador	03/02/2022	Continua

14. Sistema Contable:

La fábrica de balanceados “JUANCHIPUL” cuenta con el sistema contable VISUAL FAC, es un sistema de gestión empresarial, que permite hacer ventas, adquisiciones, inventarios, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, bancos, contabilidad, bodegas, facturación electrónica,

Elaborado por: Y.B.R.A

Supervisado por: Y.R.P.V

Fecha: 20/11/2023



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE

PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

PP

5/5

entre otros; aplicando las normas contables en concordancia con el régimen tributario ecuatoriano.

15. Sistema de archivos:

La documentación archivada se encuentra respaldada de manera física y en el sistema contable que maneja la fábrica, estos documentos están archivados por carpetas con sus respectivas fechas, permanecen en las oficinas de la secretaria y se encuentran custodiados por la Contadora, secretaria y los Socios de la fábrica.

Elaborado por: Y.B.R.A

Supervisado por: Y.R.P.V

Fecha: 20/11/2023



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE

PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

MATRIZ DE EVALUACIÓN PRELIMINAR DE RIESGOS DE EXAMEN ESPECIAL

MEPR
1/1

COMPONENTE	RIESGO		PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE PRELIMINAR PRUEBAS SUSTANTIVAS
	Riesgo Inherente	Riesgo de Control		
ACTIVO CORRIENTE	<ul style="list-style-type: none"> *No se han realizado auditorías a la empresa. *No existe segregación de funciones. *Significatividad del rubro. 	<ul style="list-style-type: none"> *No se han realizado constataciones físicas mensuales de los productos. *No se realizan arqueos de caja. *No existe un reglamento interno con políticas para el control de Inventarios. *No se han establecido políticas relacionadas al manejo del efectivo ni para las cuentas por cobrar. 	<ul style="list-style-type: none"> *Verifique que las cuentas por cobrar lleven un control apropiado para su respectiva recaudación. *Revisión de los libros mayores. 	<ul style="list-style-type: none"> *Realice un arqueo de caja. *Verifique si coinciden los saldos de la Cuenta Bancos. *Verifique como llevan el control de las cuentas por cobrar. *Solicite saldos del Activo Corriente con cierre al 31 de diciembre 2022.

Elaborado por: Y.B.R.A

Supervisado por: Y.R.P.V

Fecha: 20/11/2023



1859

UNL

Universidad
Nacional
de Loja

FASE I-PLANIFICACIÓN

PLANIFICACIÓN

ESPECÍFICA





FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”

PE

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE

1/7

PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

1. Motivos del Examen:

El examen especial al Activo Corriente de la Fábrica de Balanceados “JUANCHIPUL” correspondiente al periodo 01 de Marzo al 31 de Diciembre de 2022, se lo realiza como parte del Trabajo de Integración Curricular previo a obtener el título de Licenciada de Contabilidad y Auditoría. Este trabajo se enfoca en evaluar y determinar la efectividad del Sistema de Control Interno de la empresa y la razonabilidad de los saldos del rubro presentados en los Estados Financieros.

2. Objetivos del Examen Especial:

Los objetivos del Examen Especial, están dirigidos a:

- Evaluar el sistema de control interno implementado al Activo Corriente de la fábrica de balanceados para determinar su cumplimiento.
- Determinar la razonabilidad de los saldos del Activo Corriente presentados en los Estados Financieros de la fábrica de balanceados “JUANCHIPUL”.
- Elaborar el informe final de examen especial con comentarios, conclusiones y las respectivas recomendaciones para la toma de decisiones.

3. Alcance del Examen Especial:

El Examen Especial a la Fábrica de Balanceados “JUANCHIPUL” del cantón Marcabelí, período del 01 de Marzo al 31 de Diciembre de 2022, donde se examinará el rubro de Activos Corrientes.

4. Identificación de la Empresa:

Razón Social: JUANCHIPUL

Nombre Comercial: JUANCHIPUL

Representante Legal: Juan Vicente Silverio Apolo

Número de RUC: 0791840550001

Estado del Contribuyente: Activo

Fecha de Actualización: 24/01/2023

Fecha de inicio de actividades: 03/02/2023

Tipo de Contribuyente: Sociedad

Elaborado por: Y.B.R.A

Supervisado por: Y.R.P.V

Fecha: 20/11/2023



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE

PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

PE

2/7

Obligado a llevar contabilidad: Sí

Sector: Privado

Estado actual: Abierto

Dirección principal: Calle. Margarita Romero

Correo electrónico (email): fabricajuanchipul222@gmail.com

Teléfono celular: 0991439237

Provincia: El Oro

Cantón: Marcabelí

5. Reseña Histórica:

La fábrica de balanceados “JUANCHIPUL” inicia sus actividades el 03 de febrero del 2022 de acuerdo a información del Registro Único de Contribuyentes, inició como un proyecto de un par de amigos y productores agropecuarios del cantón Marcabelí, los señores Edwin Armijos y Juan Silverio, los cuales se unieron con el objetivo de comenzar a producir y abastecerse propiamente de balanceado para cerdos para sus granjas.

Con el pasar de los meses se les presentó la oportunidad de comenzar a vender balanceado a personas conocidas. Aproximadamente a los seis meses el Sr. Fernando Jiménez se unió a esta actividad económica siendo el principal proveedor de la materia prima.

La fábrica de balanceados cuenta con una fórmula mejorada del balanceado por parte de todos los socios, dando como resultado la elaboración de balanceado para cerdo para las distintas fases como: crecimiento y engorde de los cerdos incluidas las etapas de gestación, de lactancia, y separación de los bebés cerdos de sus madres para lo cual cuentan con un balanceado de reemplazo en esta etapa, cabe señalar que cada una de estas cuentas con una fórmula especial para su elaboración diseñada pensando en las necesidades y bienestar del animal.

Actualmente, es una empresa reconocida a nivel local de los cantones Marcabelí y Balsas, especialmente entre los porcicultores quienes se convirtieron en los principales clientes, así mismo, las personas que se dedican a la crianza de cerdos para consumo propio.

Elaborado por: Y.B.R.A

Supervisado por: Y.R.P.V

Fecha: 20/11/2023



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE

PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

PE

3/7

6. Objeto Social:

La actividad principal a la que se dedica es la fabricación de alimentos preparados para animales de granja (aves, ganado vacuno, porcino, etc.), incluidos alimentos concentrados.

7. Misión, Visión, Objetivos y Valores:

La fábrica de balanceados “JUANCHIPUL” no cuenta con estos aspectos estratégicos como lo son misión, visión, objetivos y valores que guíen el curso de la empresa, debido a que se encuentra legalmente constituida desde el 02 de febrero del 2022 lo que significa que lleva funcionando recientemente un año y nueve meses.

8. Políticas Empresariales:

La fábrica de balanceados no cuenta con políticas empresariales establecidas de manera escrita.

9. Capital Social:

El capital social de la fábrica de balanceados “JUANCHIPUL” es de \$25.000,00 (25 mil) dólares de los Estados Unidos de América, el cual se encuentra dividido en partes iguales del 33,33% entre los tres socios.

10. Financiamiento:

La empresa se ha financiado con capital propio y con ingresos generados de las ventas diarias.

11. Base Legal:

- Constitución de la República del Ecuador
- Ordenanzas Municipales
- Código de Trabajo.
- Código de Comercio.
- Código Civil
- Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.
- Ley de Seguridad Social.
- Ley de Registro Único de Contribuyentes.
- Normas Internacionales de Contabilidad.
- Normas de Información Financiera.
- Disposiciones del SRI.

Elaborado por: Y.B.R.A

Supervisado por: Y.R.P.V

Fecha: 20/11/2023



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”

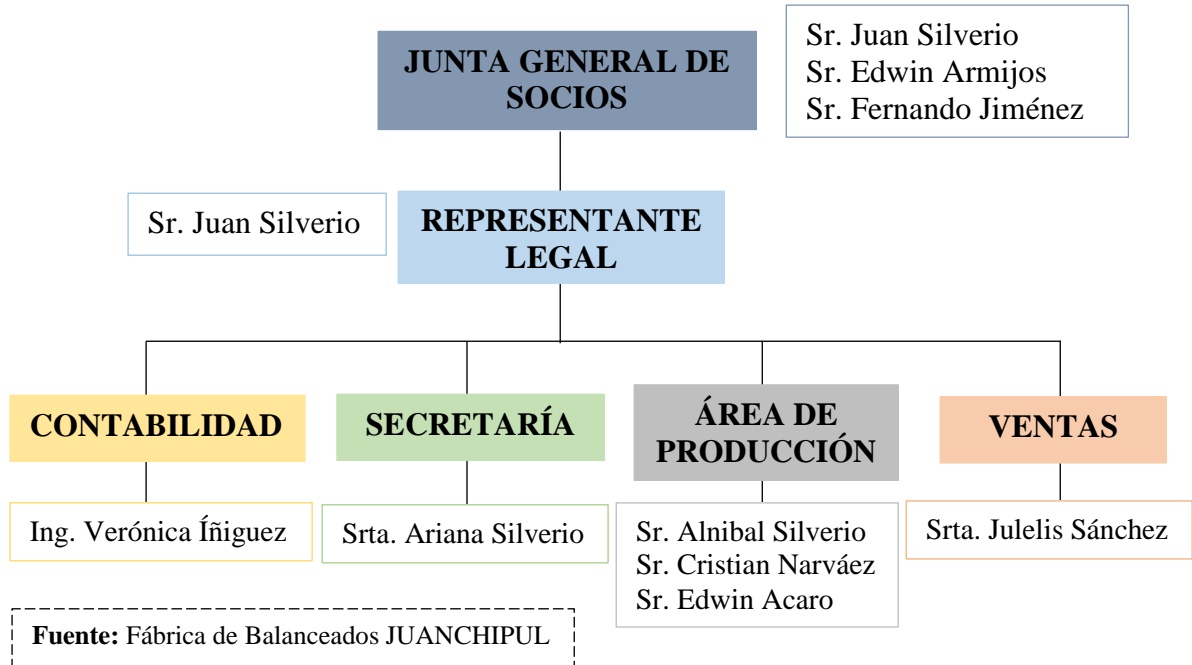
PE
4/7

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE

PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

12. Estructura Orgánica:



13. Funcionarios Principales:

Nombres y Apellidos	Cargo	Periodo	
		Desde	Hasta
Sr. Juan Vicente Silverio Apolo	Representante Legal/ Accionista	03/02/2022	Continua
Sr. Diego Fernando Jiménez Pineda	Accionista	03/02/2022	Continua
Sr. Edwin Rolando Armijos Jiménez	Accionista	03/02/2022	Continua
Ing. Verónica Alexandra Iñiguez Iñiguez	Contadora	03/02/2022	Continua
Srta. Ariana Jareth Silverio Ramírez	Secretaria	03/02/2022	Continua
Srta. Julelis María Sánchez Elizalde	Vendedora	13/03/2023	Continua
Srta. Jenny Marcela Armijos Jimenez	Vendedora	03/02/2022	12/03/2023
Sr. Alnibal Antonio Silverio Apolo	Trabajador	03/02/2022	Continua
Sr. Cristian Santiago Narváez Pinzón	Trabajador	03/02/2022	Continua
Sr. Edwin Manuel Acaro Vásquez	Trabajador	03/02/2022	Continua

14. Sistema Contable:

La fábrica de balanceados “JUANCHIPUL” cuenta con el sistema contable VISUAL FAC, es un sistema de gestión empresarial, que permite hacer ventas, adquisiciones, inventarios, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, bancos, contabilidad, bodegas, facturación electrónica,

Elaborado por: Y.B.R.A

Supervisado por: Y.R.P.V

Fecha: 20/11/2023



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE

PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

PE

5/7

entre otros; aplicando las normas contables en concordancia con el régimen tributario ecuatoriano.

15. Sistema de archivos:

La documentación archivada se encuentra respaldada de manera física y en el sistema contable que maneja la fábrica, estos documentos están archivados por carpetas con sus respectivas fechas, permanecen en las oficinas de la secretaria y se encuentran custodiados por la Contadora, Secretaria y los Socios de la fábrica.

16. Determinación del Muestreo:

Para verificación de los controles al activo corriente se validará mediante la aplicación de muestreo aleatorio, que se tomó como muestra un grupo de documentos por mes desde 01 de marzo al 31 de diciembre del año 2022 con su respectiva documentación de evidencia.

17. Rubro Objeto de Análisis:

Activo Corriente.

18. Recursos a Utilizar en el Examen Especial:

Humanos

Nombres y Apellidos	Cargo
Lcda. Yomar Rocío Pardo Villalta Mg. Sc.	SUPERVISORA
Srta. Yanela Brigith Ramírez Acaro	JEFE DE EQUIPO Y OPERATIVO

Materiales

- Computadora
- Suministros de Oficina
- Impresora
- Internet
- Reglamentos
- Documentos

Resultado del examen especial del control interno

- Comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Elaborado por: Y.B.R.A

Supervisado por: Y.R.P.V

Fecha: 20/11/2023



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE

PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

PE

6/7

19. Tiempo de Ejecución del Trabajo del Examen Especial:

Para el desarrollo del Examen Especial se realizará con la participación de: Supervisora; Lcda. Yomar Rocío Pardo Villalta Mg. Sc revisión y control del equipo del Examen Especial. Jefe de Equipo y Operativo: Srta. Yanela Brigith Ramírez Acaro, preparación y ejecución del Examen Especial. Se ha estimado que el presente Examen Especial se ejecutará en un tiempo estimado de 60 días.

FASES		ACTIVIDADES	TIEMPO
PLANIFICACIÓN	<i>Planificación Preliminar</i>	<ul style="list-style-type: none"> • Orden de trabajo. • Notificación Inicial. • Visita previa. 	10 días
	<i>Planificación Específica</i>	<ul style="list-style-type: none"> • Programa de examen. • Evaluación de Cuestionario Control Interno. • Matriz de Riesgo. 	10 días
EJECUCIÓN	<i>Obtención de Evidencia</i>	<ul style="list-style-type: none"> • Aplicación de pruebas. • Elaboración de papeles de Trabajo. • Cédulas narrativas y sumarias. 	20 días
	<i>Desarrollo de Hallazgos</i>	<ul style="list-style-type: none"> • Comunicación de los hallazgos 	10 días
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	<i>Informe Final</i>	<ul style="list-style-type: none"> • Elaboración del informe final. • Presentación del informe del examen especial. 	10 días
TOTAL			60 días

20. Producto a Obtenerse:

Al culminar el Examen Especial se emitirá un informe que contendrá comentarios, conclusiones y recomendaciones para el desarrollo y control de sus recursos que conlleve a un mejor desenvolvimiento en las actividades de la empresa.

Elaborado por: Y.B.R.A

Supervisado por: Y.R.P.V

Fecha: 20/11/2023



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE

PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

PE

7/7

- ✓ Carátula
- ✓ Abreviaturas utilizadas
- ✓ Índice

Información Introductoria

- ✓ Motivo
- ✓ Objetivos del examen
- ✓ Alcance del examen
- ✓ Base legal y estructura orgánica

21. Puntos de Interés del Examen Especial:

- ✓ Control del Activo Corriente.
- ✓ Constatar si los montos de los rubros cuadran con los registros de los libros mayores.
- ✓ Determinar la razonabilidad de la información reflejada en los Estados Financieros del Activo Corriente, mediante la aplicación de métodos y procedimientos de conformidad a los programas de auditoría.

Elaborado por: Y.B.R.A

Supervisado por: Y.R.P.V

Fecha: 20/11/2023



UNL

Universidad
Nacional
de Loja

FASE II

EJECUCIÓN



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”

PA-EF

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE

1/2

PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022



PROGRAMA DE EXAMEN ESPECIAL

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

N°	DESCRIPCIÓN	REF.	ELABORADO POR	FECHA
<u>OBJETIVOS</u>				
1	Evaluar el sistema de Control Interno implementado por la Fábrica de Balanceados “JUANCHIPUL” para el manejo, custodia y control del Efectivo y Equivalentes al Efectivo.		Y.B.R.A	
2	Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas Caja-Bancos que conforman el Activo Corriente.		Y.B.R.A	
3	Presentar un informe que contenga comentarios conclusiones y recomendaciones.		Y.B.R.A	
<u>PROCEDIMIENTOS</u>				
1	Aplice el cuestionario de Control Interno para poder conocer los puntos débiles.	CCI-EF1 2/2	Y.B.R.A	07/12/2023
2	Evalúe el sistema de Control Interno para determinar el nivel de riesgo y confianza.	ECI-EF2 1/1	Y.B.R.A	08/12/2023
3	Elabore cédulas narrativas como resultado de la evaluación del sistema de control interno.	CN-EF3 10/10	Y.B.R.A	11/12/2023
4	Realice un arqueo de caja.	ARC-EF4 2/2	Y.B.R.A	13/12/2023
5	Verifique que los cheques depositados en la Cuenta del Banco Pichincha en el mes de julio por concepto de recaudación de las ventas hayan sido registrados en el libro mayor del banco correspondiente.	CD-EF5 9/9	Y.B.R.A	14/12/2023
6	Solicite saldos certificados del rubro Efectivo y Equivalentes al Efectivo con corte al 31 de diciembre del 2022.	SCE-EF6 2/2	Y.B.R.A	14/12/2023
ELABORADO POR: Y.B.R.A FECHA: 05/12/2023		RESVISADO POR: Y.R.P.V FECHA: 05/12/2023		

FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”**PA-EF****EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE****2/2****PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022****PROGRAMA DE EXAMEN ESPECIAL****COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE****SUBCOMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

<u>PROCEDIMIENTOS</u>				
7	Realice una cédula sumaria que indique el saldo contable y auditado de Caja-Bancos en el periodo bajo examen.	CS-EF7 1/1	Y.B.R.A	15/12/2023
8	En una cédula analítica demuestre el movimiento del saldo Caja-Bancos en el período bajo examen.	CA-EF8 6/6	Y.B.R.A	15/12/2023
9	Verifique sí coinciden los saldos de las Conciliaciones Bancarias de los meses de marzo y abril con el Estado de Cuenta del Banco Pichincha.	CB-EF9 22/22	Y.B.R.A	18/12/2023
10	Verifique que los movimientos de salida de efectivo del mayor de caja se encuentren debidamente respaldados.	SE-EF10 9/9	Y.B.R.A	12/01/2024
ELABORADO POR: Y.B.R.A		RESVISADO POR: Y.R.P.V		
FECHA: 05/12/2023		FECHA:05/12/2023		



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE

PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CCI-EF1

1/2

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			VALORACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	PT	CT	
1	¿Se registran diariamente todas las operaciones?	X			3	3	
2	¿Existen políticas de control para el manejo, uso y protección del efectivo?		X		3	0	No cuenta con políticas establecidas de manera escrita.
3	¿Existe segregación de funciones en el registro y control del efectivo?		X		3	0	No existe segregación de funciones para el manejo de Efectivo y Equivalentes al Efectivo.
4	¿El personal que realiza la recaudación es independiente del responsable del registro contable?	X			3	3	
5	¿El personal que desempeña funciones de recaudación y registro se encuentra caucionado?		X		3	0	No se encuentra caucionado.
6	¿Se realizan arquezos de caja sorprendivos en forma periódica?		X		3	0	No realizan arquezos de caja.
7	¿Se realiza el cierre de caja al final del día y los informes se entregan a contabilidad?	X			3	3	
8	¿Existe un registro de los cierres de caja del dinero recaudado en el día?	X			3	3	
9	¿Los desembolsos del efectivo son aprobados por el Representante Legal de la Empresa o algún Socio?	X			3	3	
10	¿En los comprobantes constan sellos y firmas que autoricen los egresos del dinero?		X		3	0	
11	¿Los valores recibidos en efectivo o cheques son depositados dentro de las 24 horas en las cuentas bancarias de la fábrica?	X			3	3	
Elaborado por: Y.B.R.A		Revisado por: Y.R.P.V			Fecha: 07/12/2023		



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE

PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CCI-EF1

2/2

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			VALORACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	PT	CT	
12	¿Los pagos se efectúan mediante la utilización del sistema financiero?	X			3	3	
13	¿El ingreso y salida de efectivo tiene la respectiva documentación soporte?	X			3	3	
14	¿Las cuentas bancarias se apertura a nombre de la empresa?	X			3	3	
15	¿Realiza Conciliaciones Bancarias mensuales?		X		3	0	
16	¿Los pagos se efectúan mediante cheques o transferencias?	X			3	3	
17	¿Se dispone de libros auxiliares por todas las cuentas bancarias de la fábrica?	X			3	3	
18	¿La emisión de cheques se realiza mediante secuencia numérica y se adjunta al comprobante de egreso?	X			3	3	
19	¿Se reporta de forma periódica los fondos y/o saldos de las cuentas a los socios?	X			3	3	
TOTAL					57	39	
Elaborado por: Y.B.R.A		Revisado por: Y.R.P.V			Fecha: 07/12/2023		



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”

ECI-EF2

1/1

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE

PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

1. Valoración:

PT: Ponderación Total = 57

CT: Calificación Total = 39

CP: Calificación Porcentual = 68,42%

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

$$CP = \frac{39}{57} \times 100$$

$$CP = 68,42\%$$

2. Determinación de los Niveles de Riesgo:

NIVEL DE RIESGO DE CONTROL		
ALTO	MODERADO	BAJO
15% - 50%	51% - 75% 68,42%	76% - 95%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

CONCLUSIÓN:

Luego de la aplicación del Cuestionario de Control Interno se determinó que la empresa, tiene un riesgo de Control y un nivel de confianza MODERADO, con un grado porcentual de 68,42%, observándose deficiencias que deben ser tomadas en cuenta:

- No se han establecido políticas de control para el manejo, uso y protección del efectivo.
- No existe un manual en el que se establezca una adecuada segregación de funciones.
- El personal encargado del manejo de efectivo no se encuentra caucionado.
- No se realizan arqueos de caja sorpresivos.
- No se realizan conciliaciones bancarias mensuales.

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 08/12/2023



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE

PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CN-EF3

1/10

CÉDULA NARRATIVA

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

NO SE HAN ESTABLECIDO POLÍTICAS DE CONTROL PARA EL MANEJO, USO Y PROTECCIÓN DEL EFECTIVO

COMENTARIO:

En base a la evaluación del Cuestionario de Control Interno al rubro de Efectivo y Equivalentes al Efectivo, se pudo determinar que en la empresa no existen políticas para el manejo, uso y protección del Efectivo y Equivalentes al Efectivo recaudados por la actividad económica de la empresa, debido a la inobservancia del **Principio 12 Actividades de Control a través de Políticas y Procedimientos** establecido en el COSO III, que en su parte pertinente señala: *“Las políticas reflejan las afirmaciones de la administración sobre lo que debe hacerse para llevar a cabo los controles. Estas afirmaciones deben estar documentadas, y expresadas tanto explícitamente como implícitamente, a través de comunicaciones, acciones y decisiones”*, situación presentada porque la empresa se encuentra en sus primeros años de funcionamiento y no se ha considerado establecer políticas de manera escrita para el manejo del efectivo, ya que, tanto el representante legal como los socios están constantemente presentes en las instalaciones de la fábrica, supervisando las operaciones del personal y pendientes de los movimientos de dinero, cabe resaltar que al no contar con políticas podría poner en riesgo el buen manejo de los recursos al estar expuesto a robos o pérdidas de dicho efectivo.

CONCLUSIÓN:

En la Fábrica de Balanceados “JUANCHIPUL” no se han establecido políticas para el manejo, uso y protección del Efectivo y Equivalentes al Efectivo recaudados por la actividad económica de la empresa.

RECOMENDACIÓN:

Al Representante legal

Establecer conjuntamente con los socios de la empresa las debidas políticas de manera escrita, las mismas que estén encaminadas al manejo, uso y protección del Efectivo y Equivalentes al Efectivo, a fin de prevenir pérdidas, reducir riesgos de pagos no autorizados y detectar fraudes.

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 11/12/2023

CN-EF3

2/10

Cdla. Imbabura-Calle Margarita Romero.
0991439237
fabricajuanchipul222@gmail.com
Marcabellí-El Oro-Ecuador



Marcabellí, 15 de Diciembre de 2023

Srta. Yanela Brigith Ramírez Acaro

JEFE DE EQUIPO

CERTIFICADO

A PETICIÓN DE:

La Srta. Yanela Brigith Ramírez Acaro, Jefe de Equipo del Trabajo Examen Especial, tengo el bien CERTIFICAR, que en la Fábrica de Balanceados “JUANCHIPUL”, no se han establecido políticas de manejo, uso y control del efectivo. } S

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad, autorizando el presente a la interesada hacer uso en lo que estime conveniente.

Atentamente,



Sr. Juan Vicente Silverio Apolo
REPRESENTANTE LEGAL

Ing. Verónica Alexandra Iñiguez Iñiguez
CONTADORA

S Documentación sustentatoria



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”

CN-EF3

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE

3/10

PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CÉDULA NARRATIVA

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

AUSENCIA DE UN MANUAL DE FUNCIONES

COMENTARIO:

Producto de la evaluación del Control Interno del rubro de Efectivo y Equivalentes al Efectivo, se pudo determinar que en la empresa no existe un manual para la segregación de funciones que le permita asignar las responsabilidades que deben desempeñar el personal relacionado al registro y control del efectivo ya que tanto la Secretaria como la Vendedora se encargan de la recaudación del dinero producto de las ventas, lo que incumple con el **Principio del Control Interno N°3-Define, asigna y delimita autoridades y responsabilidades** “*La Administración y la Junta Directiva delegan autoridad, definen responsabilidades, y utilizan procesos y tecnologías adecuadas para asignar responsabilidad, segregan funciones según sea necesario en varios niveles de la organización*”. La presencia de esta inconsistencia puede atribuirse al hecho de que la asignación de funciones se realiza de manera verbal y esto ocasiona en este caso que dos personas hagan la misma actividad teniendo cargos y responsabilidades diferentes.

CONCLUSIÓN:

En la Fábrica de Balanceados “JUANCHIPUL” no existe un manual en el que se establezca una adecuada segregación de funciones del personal para el registro y control de efectivo.

RECOMENDACIÓN:

Al Representante Legal

Gestionar la elaboración de un Manual de Funciones de manera escrita, que detalle las principales tareas y responsabilidades que debe desempeñar el personal, y así evitar errores en caja y su registro contable, con el propósito de garantizar un eficiente y eficaz control del Efectivo y sus equivalentes.

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 11/12/2023

Cdla. Imbabura-Calle Margarita Romero.
0991439237
fabricajuanchipul222@gmail.com
Marcabellí-El Oro-Ecuador



CN-EF3

4/10

Marcabellí, 15 de Diciembre de 2023

Srta. Yanela Brighith Ramírez Acaro

JEFE DE EQUIPO

CERTIFICADO

A PETICIÓN DE:

La Srta. Yanela Brighith Ramírez Acaro, Jefe de Equipo del Trabajo Examen Especial, tengo el bien CERTIFICAR, que la Fábrica de Balanceados “JUANCHIPUL”, no cuenta con un manual de procedimientos en el que se establezca una adecuada segregación de funciones.

S

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad, autorizando el presente a la interesada hacer uso en lo que estime conveniente.

Atentamente,



Firmado electrónicamente por:
VERONICA ALEXANDRA
IÑIGUEZ IÑIGUEZ

Sr. Juan Vicente Silverio Apolo
REPRESENTANTE LEGAL

Ing. Verónica Alexandra Iñiguez Iñiguez
CONTADORA

S Documentación sustentatoria



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”

CN-EF3

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE

5/10

PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CÉDULA NARRATIVA

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

EL PERSONAL ENCARGADO DE LA RECAUDACIÓN Y REGISTRO NO SE ENCUENTRA CAUCIONADO

COMENTARIO:

Como resultado del Cuestionario de Control Interno aplicado al rubro de Efectivo y Equivalentes al Efectivo, se evidenció que en la empresa el personal que desempeña las funciones de recaudación y registro del efectivo no se encuentra caucionado, debido a la inobservancia del **Principio de Control Interno denominado Fianzas**, que en su parte pertinente establece *“Los empleados que manejan y contabilizan los recursos financieros deben estar afianzados a fin de que permita a la Empresa logre hacer frente algún mal uso del dinero o fraude dado por los mismos”*. Situación presentada por la falta de un reglamento interno en el que se señale que al momento de contratar al personal se debe hacer firmar una caución de fianza que lo responsabilice de los bienes y valores que estarán bajo su custodia.

CONCLUSIÓN:

El personal encargado de la recaudación y registro del efectivo no cuenta con una caución o fianza, incumpliendo el Principio de Control Interno antes indicado.

RECOMENDACIÓN:

Al Representante Legal

Requerir cauciones al personal actualmente empleado en la empresa, así como al personal que se incorporará en el futuro que tenga a su cargo la recaudación y registro del efectivo.

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 11/12/2023

Cdla. Imbabura-Calle Margarita Romero.
0991439237
fabricajuanchipul222@gmail.com
Marcabellí-El Oro-Ecuador



CN-EF3
6/10

Marcabellí, 15 de Diciembre de 2023

Srta. Yanela Brighth Ramírez Acaro

JEFE DE EQUIPO

CERTIFICADO

A PETICIÓN DE:

La Srta. Yanela Brighth Ramírez Acaro, Jefe de Equipo del Trabajo Examen Especial, tengo el bien CERTIFICAR, que en la Fábrica de Balanceados “JUANCHIPUL”, el personal no se encuentra caucionado.

} **S**

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad, autorizando el presente a la interesada hacer uso en lo que estime conveniente.

Atentamente,



Firmado digitalmente por:
VERONICA ALEXANDRA
IÑIGUEZ IÑIGUEZ

Sr. Juan Vicente Silverio Apolo
REPRESENTANTE LEGAL

Ing. Verónica Alexandra Iñiguez Iñiguez
CONTADORA

S Documentación sustentatoria



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”

CN-EF3

7/10

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE

PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CÉDULA NARRATIVA

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

NO SE REALIZAN ARQUEOS DE CAJA SORPRESIVOS

COMENTARIO:

Luego de haber aplicado el cuestionario de control Interno relacionado al Efectivo y Equivalentes al Efectivo, se constató que en la Fábrica de Balanceados “JUANCHIPUL”, no se han realizado arqueos de caja sorprendidos, lo que determina una inobservancia **al Principio de Control Interno denominado Aplicación de pruebas continuas de exactitud** que su parte pertinente menciona: *"Consiste en la verificación periódica y sorprendente de las operaciones, deben aplicarse para asegurar la corrección en las operaciones"*. Situación presentada porque el Representante Legal y los socios presumen a criterio personal que los cierres de caja diarios son suficientes para controlar el efectivo, además porque realizan supervisiones constantes de las actividades desarrolladas en la empresa, sin embargo, esto no resulta ser suficiente para garantizar el control del dinero.

CONCLUSIÓN:

No se realizan arqueos de caja sorprendidos lo que genera incertidumbre sobre la contabilización correcta del efectivo recaudado y su existencia física en Caja.

RECOMENDACIÓN:

Al Representante Legal

Solicitar a la contadora que realice arqueos sorprendidos de caja por lo menos una vez al mes, para así tener un mayor control de las recaudaciones que se realizan y evitar el desvío y mal uso del efectivo que ingresa diariamente a la fábrica.

A la Contadora

Realizar arqueos de caja sorprendidos con el fin de verificar que los valores en caja coincidan con los registros contables.

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 11/12/2023

Cdla. Imbabura-Calle Margarita Romero.
0991439237
fabricajuanchipul222@gmail.com
Marcabellí-El Oro-Ecuador



CN-EF3

8/10

Marcabellí, 15 de Diciembre de 2023

Srta. Yanela Brigith Ramírez Acaro

JEFE DE EQUIPO

CERTIFICADO

A PETICIÓN DE:

La Srta. Yanela Brigith Ramírez Acaro, Jefe de Equipo del Trabajo Examen Especial, tengo el
bien CERTIFICAR, que en la Fábrica de Balanceados “JUANCHIPUL”, no se realizan arqueos
de caja sorprendivos. } **S**

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad, autorizando el presente a la interesada
hacer uso en lo que estime conveniente.

Atentamente,



Firmado electrónicamente por:
VERONICA ALEXANDRA
IÑIGUEZ IÑIGUEZ

Sr. Juan Vicente Silverio Apolo
REPRESENTANTE LEGAL

Ing. Verónica Alexandra Iñiguez Iñiguez
CONTADORA

S Documentación sustentatoria



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”

CN-EF3

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE

9/10

PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CÉDULA NARRATIVA

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

NO SE REALIZAN CONCILIACIONES BANCARIAS MENSUALES

COMENTARIO:

Aplicado el cuestionario de control Interno relacionado al Efectivo y Equivalentes al Efectivo, se determinó que en la Fábrica de Balanceados “JUANCHIPUL”, no se han realizado conciliaciones bancarias de todos los meses, lo que demuestra inobservancia al **Principio de Control Interno N°10 Diseño de Actividades de Control**, que su parte pertinente señala: *“Las actividades de control a nivel transacción son acciones integradas directamente en los procesos operativos para contribuir al logro de los objetivos y enfrentar los riesgos asociados. La Administración debe diseñar una variedad de actividades de control de transacciones para los procesos operativos, que pueden incluir verificaciones, conciliaciones, autorizaciones y aprobaciones, controles físicos y supervisión.”* Esto se debe a que la contadora no ha realizado las conciliaciones bancarias, lo que ocasiona que no se pueda verificar que el saldo contable y el saldo de los estados de cuenta bancarias son iguales.

CONCLUSIÓN:

No se realizan conciliaciones bancarias de manera mensual lo que genera incertidumbre sobre los valores presentados en el libro bancos de las cuentas bancarias de la fábrica.

RECOMENDACIÓN:

A la Contadora

Realizar las conciliaciones bancarias mensuales para garantizar la integridad y precisión de los registros financieros de la fábrica, asimismo, detectar y prevenir posibles errores o fraudes.

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 11/12/2023

Cdla. Imbabura-Calle Margarita Romero.
0991439237
fabricajuanchipul222@gmail.com
Marcabellí-El Oro-Ecuador



CN-EF3
10/10

Marcabellí, 15 de Diciembre de 2023

Srta. Yanela Brigith Ramírez Acaro

JEFE DE EQUIPO

CERTIFICADO

A PETICIÓN DE:

La Srta. Yanela Brigith Ramírez Acaro, Jefe de Equipo del Trabajo Examen Especial, tengo el bien CERTIFICAR, que en la Fábrica de Balanceados “JUANCHIPUL”, no se realizan conciliaciones bancarias de manera mensual. } S

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad, autorizando el presente a la interesada hacer uso en lo que estime conveniente.

Atentamente,



Firmado electrónicamente por:
JUAN VICENTE
SILVERIO APOLO

Sr. Juan Vicente Silverio Apolo
REPRESENTANTE LEGAL



Firmado electrónicamente por:
VERONICA ALEXANDRA
IÑIGUEZ IÑIGUEZ

Ing. Verónica Alexandra Iñiguez Iñiguez
CONTADORA

S Documentación sustentatoria



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

ARC-EF4
1/2

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

ARQUEO DE CAJA

Elaborado por:	Yanela Brigith Ramírez Acaro
Nombre de la Contadora:	Verónica Alexandra Iñiguez Iñiguez
Custodio:	Julelis María Sánchez Elizalde
Fecha:	13/12/2023
Saldo según caja:	

CANTIDAD	DENOMINACIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
	BILLETES		
2	100,00	100,00	200,00
60	20,00	20,00	1.200,00
42	10,00	10,00	420,00
23	5,00	5,00	115,00
	MONEDAS		
30	1,00	1,00	30,00
38	0,50	0,50	19,00
120	0,25	0,25	30,00
160	0,10	0,10	16,00
40	0,05	0,05	2,00
10	0,01	0,01	0,10
TOTAL			2.032,10

TOTAL SALDO CAJA **2.032,10**

Nota. El saldo arqueo de caja realizado es de \$2.032,10.

Para constancia del arqueo realizado participan para evidencia firman:

Yanela Brigith Ramírez Acaro
JEFE DE EQUIPO



Firmado electrónicamente por:
**VERONICA ALEXANDRA
INIGUEZ INIGUEZ**

Ing. Verónica Alexandra Iñiguez Iñiguez
CONTADORA

✓ Chequeado

☒ Confirmado



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”

ARC-EF4

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE

2/2

PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

ACTA DE ARQUEO DE CAJA

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

En la Fábrica de Balanceados “JUANCHIPUL” a los 13 días del mes de diciembre del 2023 interviene la Srta. Yanela Brighth Ramírez Acaro y la Ing. Verónica Alexandra Iñiguez Iñiguez (Contadora) en la realización del arqueo de los fondos recaudados diariamente por venta de balanceado.

En dicho acto se procedió a la constatación física obteniendo el valor de \$2.032,10 cuyo valor coincide con el libro contable de \$2.032,10 presentándose un saldo razonable.

De la verificación y constatación efectuada se determina que no existe diferencias e irregularidades en el manejo de los mismos. Es decir, se está cumpliendo con los Principios y Normas Internacionales de Contabilidad que garantizan la autenticidad del procedimiento.

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 13/12/2023



FÁBRICA DE BALANCEADOS "JUANCHIPUL"
 EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
 PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CD-EF5
 1/9

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO



Página 2 de 14
 ESTADO DE CUENTA

JUANCHIPUL C.I./RUC: 0791840550001
 CUENTA: 2100261793 CICLO 5

DETALLE DE MOVIMIENTOS						
FECHA	OFIC.	N.DOC.	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
01-Jul	8386	83	PAGO CHEQUE CAMARA	1770.00	0.00	42115.18
04-Jul	0012	11455524	TRANSFERENCIA INTERNET	0.00	870.00	42985.18
05-Jul	8386	87	PAGO CHEQUE CAMARA	6997.50	0.00	35987.68
05-Jul	0269	84	PAGO CHEQUE	3937.50	0.00	32050.18
05-Jul	0293	41837297	REMESA CHEQUES	0.00	201.00	32251.18
05-Jul	0293	41864793	REMESA CHEQUES	0.00	2781.90	35033.08
05-Jul	0293	41886413	REMESA CHEQUES	0.00	3000.00	38033.08
05-Jul	0293	41913561	REMESA CHEQUES	0.00	1056.82	39089.90
05-Jul	0293	41938217	REMESA CHEQUES	0.00	1600.00	40689.90
05-Jul	0293	41963005	REMESA CHEQUES	0.00	10000.00	50689.90
05-Jul	0293	88	PAGO CHEQUE	8607.70	0.00	42082.20
06-Jul	0293	89	PAGO CHEQUE	3875.00	0.00	38207.20
06-Jul	0012	37180525	TRANSFERENCIA INTERNET	0.00	554.00	38761.20
07-Jul	0132	8392066	REMESA CHEQUES	0.00	938.40	39699.60
07-Jul	0132	8442515	REMESA CHEQUES	0.00	770.00	40469.60
07-Jul	0132	8483052	REMESA CHEQUES	0.00	2310.00	42779.60
07-Jul	0132	8539243	REMESA CHEQUES	0.00	938.40	43718.00
07-Jul	0132	90	PAGO CHEQUE	4648.00	0.00	39070.00
07-Jul	8386	92	PAGO CHEQUE CAMARA	1260.00	0.00	37810.00
08-Jul	8386	93	PAGO CHEQUE CAMARA	6560.00	0.00	31250.00
08-Jul	0012	12230518	TRANSFERENCIA INTERNET	0.00	1374.61	32624.61
11-Jul	8386	96	PAGO CHEQUE CAMARA	1365.91	0.00	31258.70
11-Jul	0293	94	PAGO CHEQUE	1712.50	0.00	29546.20
11-Jul	8386	95	PAGO CHEQUE CAMARA	2970.00	0.00	26576.20
12-Jul	8386	97	PAGO CHEQUE CAMARA	5508.00	0.00	21068.20
12-Jul	8617	5103153	PDIRECTO TRANSF RECIBIDAS	0.00	977.00	22045.20
12-Jul	0293	16237754	DEPOSITO EFECTIVIZADO	0.00	74.00	22119.20
12-Jul	0293	16265560	REMESA CHEQUES	0.00	1181.56	23300.76
12-Jul	0293	16291761	REMESA CHEQUES	0.00	1250.50	24551.26
12-Jul	0293	16319068	REMESA CHEQUES	0.00	6400.00	30951.26
12-Jul	0293	16346661	REMESA CHEQUES	0.00	938.40	31889.66
13-Jul	0012	34183930	TRANSFERENCIA INTERNET	0.00	904.61	32794.27
13-Jul	0012	34338552	TRANSFERENCIA INTERNET	0.00	3000.00	35794.27
13-Jul	0012	51798051	TRANSFERENCIA INTERNET	0.00	3316.00	39110.27
14-Jul	8386	98	PAGO CHEQUE CAMARA	5832.00	0.00	33278.27
15-Jul	8386	100	PAGO CHEQUE CAMARA	690.00	0.00	32588.27
15-Jul	8386	80	PAGO CHEQUE CAMARA	3227.10	0.00	29361.17
15-Jul	8386	99	PAGO CHEQUE CAMARA	3600.00	0.00	25761.17

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

R.I.C 1790010937001 Av. Amazonas 4560 y Periferia T: (02) 2980 980 Quito - Ecuador www.pichincha.com

- ✓ Chequeado
- X Valor no corresponde
- Cheque no registrado
- D Cheque depositado, pero no registrado en el mayor

Elaborado por: Y.B.R.A Revisado por: Y.R.P.V Fecha: 14/12/2023



FÁBRICA DE BALANCEADOS "JUANCHIPUL"

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE

PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CD-EF5

2/9

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Página 3 de 14



ESTADO DE CUENTA

JUANCHIPUL

C.I./RUC: 0791840550001

CUENTA: 2100261793

CICLO 5

DETALLE DE MOVIMIENTOS

FECHA	OFIC.	N.DOC.	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
15-Jul	0293	21148105	REMESA CHEQUES	0.00	750.00	✓ 26511.17
15-Jul	0293	21192485	REMESA CHEQUES	0.00	13561.87	✓ 40073.04
15-Jul	0293	21227214	REMESA CHEQUES	0.00	363.40	X 40436.44
15-Jul	0293	21264113	REMESA CHEQUES	0.00	10000.00	✓ 50436.44
15-Jul	0293	21292109	REMESA CHEQUES	0.00	1138.50	✓ 51574.94
15-Jul	0293	21329214	REMESA CHEQUES	0.00	1067.25	✓ 52642.19
18-Jul	0012	10039086	TRANSFERENCIA INTERNET	0.00	3050.43	✓ 55692.62
18-Jul	0012	12022849	TRANSFERENCIA INTERNET	0.00	850.00	✓ 56542.62
18-Jul	0012	12228733	TRANSFERENCIA INTERNET	0.00	450.00	✓ 56992.62
18-Jul	0293	82	PAGO CHEQUE	23191.79	0.00	33800.83
19-Jul	0012	11750354	TRANSFERENCIA INTERNET	0.00	400.00	✓ 34200.83
19-Jul	0080	20028013	**COSTO EMISION CHEQUERA	27.00	0.00	34173.83
19-Jul	0080	20028013	IVA COBRADO	3.24	0.00	34170.59
19-Jul	8386	26103369	**COBRO INTERBANCARIO RECIBIDO COMISION	0.20	0.00	34170.39
19-Jul	8386	26103369	COSTO IVA CASH	0.02	0.00	34170.37
19-Jul	8386	26103369	COBRO INTERBANCARIO RECIBIDO	37.07	0.00	34133.30
19-Jul	0293	44182757	CHEQUE DEVUELTO	13561.87	0.00	20571.43
19-Jul	0293	44182757	**COST CHEQUE DEVUELTO	2.49	0.00	20568.94
19-Jul	0293	44182757	IVA COBRADO	0.30	0.00	20568.64
19-Jul	8386	45122901	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA RECIBIDA	0.00	1250.00	✓ 21818.64
20-Jul	0012	16455370	TRANSFERENCIA INTERNET	0.00	435.00	✓ 22253.64
21-Jul	0132	10901159	REMESA CHEQUES	0.00	1277.10	✓ 23530.74
21-Jul	0132	10953898	REMESA CHEQUES	0.00	191.25	✓ 23721.99
21-Jul	0132	10983725	REMESA CHEQUES	0.00	2300.00	✓ 26021.99
21-Jul	0132	11011733	REMESA CHEQUES	0.00	311.85	✓ 26333.84
21-Jul	0132	11105002	REMESA CHEQUES	0.00	242.00	✓ 26575.84
21-Jul	0132	11133984	REMESA CHEQUES	0.00	7667.00	✓ 34242.84
21-Jul	0132	11161727	REMESA CHEQUES	0.00	2077.75	D 36320.59
21-Jul	8386	15180311	CJE DEF 99 18072022 B66 218 MC	0.00	273.00	✓ 36593.59
22-Jul	0012	34641215	TRANSFERENCIA INTERNET	0.00	10621.37	✓ 47214.96
25-Jul	0132	11061376	REMESA CHEQUES	0.00	410.75	✓ 47625.71
25-Jul	0132	11066683	REMESA CHEQUES	0.00	806.25	✓ 48431.96
25-Jul	0132	11070575	REMESA CHEQUES	0.00	2331.45	✓ 50763.41
25-Jul	0132	11074855	REMESA CHEQUES	0.00	63.00	✓ 50826.41

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

R.U.C. 1790010937001

Av. Amazonas 4560 y Peruvia

T. (02) 2980 980

Quito - Ecuador

www.pichincha.com

3 de 14

14/9/2022 13:40

- ✓ Chequeado
- X Valor no corresponde
- Cheque no registrado
- D Cheque depositado, pero no registrado en el mayor

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 14/12/2023



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE

PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CD-EF5

3/9

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Página 4 de 14



ESTADO DE CUENTA

JUANCHIPUL C.I./RUC: 0791840550001
 CUENTA: 2100261793 CICLO 5

DETALLE DE MOVIMIENTOS						
FECHA	OFIC.	N.DOC.	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
25-jul	0132	11077934	REMESA CHEQUES	0.00	239.55	✓ 51065.96
25-jul	0132	11143564	REMESA CHEQUES	0.00	10000.00	✓ 61065.96
26-jul	0012	4125161	TRANSFERENCIA INTERNET	0.00	435.00	61500.96
26-jul	0293	21922021	REMESA CHEQUES	0.00	2271.15	✓ 63772.11
26-jul	0293	21952302	REMESA CHEQUES	0.00	4866.85	X 68638.96
26-jul	0293	21997858	REMESA CHEQUES	0.00	410.75	✓ 69049.71
26-jul	0293	22025769	REMESA CHEQUES	0.00	13561.87	- 82611.58
26-jul	0293	22076436	REMESA CHEQUES	0.00	806.25	✓ 83417.83
26-jul	8386	44146755	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA RECIBIDA	0.00	6080.56	89498.39
26-jul	0293	112	PAGO CHEQUE	6931.00	0.00	82567.39
26-jul	0293	113	PAGO CHEQUE	3465.50	0.00	79101.89
27-jul	8386	114	PAGO CHEQUE CAMARA	1327.21	0.00	77774.68
27-jul	8386	111	PAGO CHEQUE CAMARA	6487.00	0.00	71287.68
27-jul	0012	25858497	TRANSFERENCIA INTERNET	0.00	10000.00	81287.68
27-jul	8386	118	PAGO CHEQUE CAMARA	15796.62	0.00	65491.06
27-jul	8386	117	PAGO CHEQUE CAMARA	570.00	0.00	64921.06
27-jul	8386	115	PAGO CHEQUE CAMARA	8502.00	0.00	56419.06
28-jul	0269	110	PAGO CHEQUE	1250.00	0.00	55169.06
28-jul	0012	124	PAGO CHEQUE	1712.50	0.00	53456.56
29-jul	8386	101	PAGO CHEQUE CAMARA	920.00	0.00	52536.56
29-jul	0012	6202930	TRANSFERENCIA INTERNET	0.00	1339.32	53875.88
29-jul	0132	109	PAGO CHEQUE	24400.00	0.00	29475.88

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

RUC1790010937001

Av. Amazonas 4560 y Pererira

T. (02) 2980 980

Quito - Ecuador

www.pichincha.com

4 de 14

14/9/2022 13:40

- ✓ Chequeado
- X Valor no corresponde
- Cheque no registrado
- D Cheque depositado, pero no registrado en el mayor

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 14/12/2023



FÁBRICA DE BALANCEADOS "JUANCHIPUL"

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE

PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CD-EF5

4/9

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

JUANCHIPUL						Pag.5 de 17
Mayor Cuenta: 1.01.01.02.01 - BANCO PICHINCHA						
Desde: 01/01/2022			Hasta: 31/12/2022			
VANNESA con Recibo No: 00000000000201						
12/07/2022	884	Recaudación por cuentas por cobrar de: OROZCO ROMERO LENIN FABRICIO con Recibo No: 00000000000179	112233	977.00	-310,093.91	
12/07/2022	917	Recaudación por cuentas por cobrar de: SANCHEZ POGO OSCAR OSWALDO con Recibo No: 00000000000207	12230518	1,374.61	-308,719.30	
12/07/2022	915	Recaudación por cuentas por cobrar de: CRESPO JARAMILLO HUGO GIOVANNY con Recibo No: 00000000000205	26912652	2,565.09	-306,154.21	
13/07/2022	1264	PALADINEZ VELEZ OSBAL PAGO FACT 699	CH 98	5,832.00	-311,986.21	
13/07/2022	949	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP 14160383	33.40	-311,952.81	
13/07/2022	947	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP 29540886	49.20	-311,903.61	
13/07/2022	958	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP 17764079	54.60	-311,849.01	
13/07/2022	955	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP 92034718	104.80	-311,744.21	
13/07/2022	981	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP 12018333	152.85	-311,591.36	
13/07/2022	934	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP 93862787	153.00	-311,438.36	
13/07/2022	989	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP 4261232	258.00	-311,180.36	
13/07/2022	933	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP 93565792	278.19	-310,902.17	
13/07/2022	969	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP 17454840	281.00	-310,621.17	
13/07/2022	985	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP 34639268	380.00	-310,241.17	
13/07/2022	972	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP 17662838	435.00	-309,806.17	
13/07/2022	984	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP 12178607	435.00	-309,371.17	
13/07/2022	948	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP 29617205	455.40	-308,915.77	
13/07/2022	938	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP 21020329	487.30	-308,428.47	
13/07/2022	936	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP 23659067	535.00	-307,893.47	
13/07/2022	943	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP 23689438	677.16	-307,216.31	
13/07/2022	975	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP 7921814	725.00	-306,491.31	
13/07/2022	937 ✓	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP 8442515 ✓	770.00 ✓	-305,721.31	
13/07/2022	959	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP 8008846	770.91	-304,950.40	
13/07/2022	952	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP 24931819	860.35	-304,090.05	
13/07/2022	944	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP 93608776	916.00	-303,174.05	
13/07/2022	935 ✓	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP 16346661 ✓	938.40 ✓	-302,235.65	
13/07/2022	954	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP 92074680	940.50	-301,295.15	
13/07/2022	939	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP 24963471	940.50	-300,354.65	
13/07/2022	957	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP 94961398	1,011.50	-299,343.15	
13/07/2022	931 ✓	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP 441913561 ✓	1,056.82 ✓	-298,286.33	
13/07/2022	930 ✓	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP 16265560 ✓	1,181.56 ✓	-297,104.77	

VisualFac V12

27/12/2023 10:51:15 AM

✓ Verificado

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 14/12/2023



FÁBRICA DE BALANCEADOS "JUANCHIPUL"

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE

PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CD-EF5

5/9

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

JUANCHIPUL		Mayor Cuenta: 1.01.01.02.01 - BANCO PICHINCHA				Pag.6 de 17
		Desde: 01/01/2022	Hasta: 31/12/2022			
13/07/2022	940	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP 24993017	1,249.00	-295,855.77	
13/07/2022	929 ✓	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP 16291761 ✓	1,250.50 ✓	-294,605.27	
13/07/2022	980	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP 21667047	1,267.69	-293,337.58	
13/07/2022	982	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP 12054041	1,268.25	-292,069.33	
13/07/2022	983	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP 12101111	1,268.25	-290,801.08	
13/07/2022	951	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP 17427608	1,352.54	-289,448.54	
13/07/2022	950	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP 16789559	1,435.50	-288,013.04	
13/07/2022	979	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP 21621941	1,556.56	-286,456.48	
13/07/2022	988	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP 17517352	1,601.00	-284,855.48	
13/07/2022	970	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP 17703666	1,624.35	-283,231.13	
13/07/2022	974	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP 26750595	2,000.00	-281,231.13	
13/07/2022	973	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP 26859657	2,002.75	-279,228.38	
13/07/2022	956	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP 91921559	2,294.00	-276,934.38	
13/07/2022	978	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP 24265064	2,381.75	-274,552.63	
13/07/2022	941	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP 14997207	2,855.50	-271,697.13	
13/07/2022	928 ✓	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP 41886413 ✓	3,000.00 ✓	-268,697.13	
13/07/2022	946	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP 29478796	3,015.75	-265,681.38	
13/07/2022	976	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP 7978856	3,032.62	-262,648.76	
13/07/2022	945	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP 93650074	3,423.20	-259,225.56	
13/07/2022	971	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP 26825858	4,000.00	-255,225.56	
13/07/2022	977	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP 24217603	4,760.00	-250,465.56	
13/07/2022	927 ✓	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP 16319068 ✓	6,400.00 ✓	-244,065.56	
13/07/2022	967	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP 16822172	12,041.12	-232,024.44	
13/07/2022	942	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP 15026736	14,098.74	-217,925.70	
14/07/2022	1428	RAMIREZ PALMA FRANKLIN FACT 8659	CH 99	3,600.00	-221,525.70	
14/07/2022	1118	CALDERON MERIZALDE LUCI PAGO FACT 141	CH 80	3,227.10	-224,752.80	
14/07/2022	1049	RAMIREZ PALMA FRANKLIN VICENTE PAGO FACT 8611	CH 100	690.00	-225,442.80	
14/07/2022	1001	Efectivización de AL 14/07/2022	DEP 103075111	725.00	-224,717.80	
14/07/2022	994 ✓	Efectivización de AL 14/07/2022	DEP 8392066 ✓	938.40 ✓	-223,779.40	
14/07/2022	992 ✓	Efectivización de AL 14/07/2022	DEP 8539243 ✓	938.40 ✓	-222,841.00	
14/07/2022	997	Efectivización de AL 14/07/2022	DEP 15987748	2,086.00	-220,755.00	
14/07/2022	998	Efectivización de AL 14/07/2022	DEP 25876146	2,267.25	-218,487.75	
14/07/2022	993 ✓	Efectivización de AL 14/07/2022	DEP 8483052 ✓	2,310.00 ✓	-216,177.75	

VisualFac V12

27/12/2023 10:51:15 AM

✓ Verificado

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 14/12/2023



FÁBRICA DE BALANCEADOS "JUANCHIPUL"

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE

PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CD-EF5

6/9

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

JUANCHIPUL												Pag.7 de 17	
Mayor Cuenta: 1.01.01.02.01 - BANCO PICHINCHA													
Desde: 01/01/2022						Hasta: 31/12/2022							
14/07/2022	996	Efectivización de AL 14/07/2022	DEP	34726810	2,536.75	-213,641.00							
14/07/2022	1000	Efectivización de AL 14/07/2022	DEP	103102311	2,808.65	-210,832.35							
14/07/2022	999	Efectivización de AL 14/07/2022	DEP	25838145	10,000.00	-200,832.35							
14/07/2022	995	Efectivización de AL 14/07/2022	DEP	17739714	10,000.00	-190,832.35							
14/07/2022	990	Efectivización de AL 14/07/2022	DEP	15227564	12,980.25	-177,852.10							
15/07/2022	1778	RAMIREZ PALMA FRANKLIN PAGO FACT 8777	CH	83		1,770.00	-179,622.10						
15/07/2022	1023 ✓	Efectivización de AL 15/07/2022	DEP	21148105 ✓	750.00 ✓	-178,872.10							
15/07/2022	1017	Recaudacion por cuentas por cobrar de: SANCHEZ POGO OSCAR OSWALDO con Recibo No: 00000000000220		32508767	904.61	-177,967.49							
15/07/2022	1021 ✓	Efectivización de AL 15/07/2022	DEP	21329214 ✓	1,067.25 ✓	-176,900.24							
15/07/2022	1016	Recaudacion por cuentas por cobrar de: SANCHEZ POGO OSCAR OSWALDO con Recibo No: 00000000000219		32629379	3,000.00	-173,900.24							
15/07/2022	1015	Recaudacion por cuentas por cobrar de: MONTESINOS JARAMILLO FELIX ALFONSO con Recibo No: 00000000000218		51798051	3,316.00	-170,584.24							
15/07/2022	1024 ✓	Efectivización de AL 15/07/2022	DEP	21264113 ✓	10,000.00 ✓	-160,584.24							
15/07/2022	1022 ✓	Efectivización de AL 15/07/2022	DEP	21192485 ✓	13,561.87 ✓	-147,022.37							
17/07/2022	1057	JIMENEZ PINEDA DIEGO PAGO FACT 183	CH	000082		23,191.79	-170,214.16						
18/07/2022	1436	JIMENEZ PINEDA DIEGO PAGO FACT 218	CH	119		3,473.00	-173,687.16						
21/07/2022	1141	Recaudacion por cuentas por cobrar de: LEON LOAYZA JULISSA VANNESA con Recibo No: 00000000000230		14798481	435.00	-173,252.16							
21/07/2022	1140	Recaudacion por cuentas por cobrar de: MALLA CORDOVA BYRON EVANGELISTA con Recibo No: 00000000000229		20444882	1,250.00	-172,002.16							
21/07/2022	1139	Recaudacion por cuentas por cobrar de: CRESPO JARAMILLO HUGO GIOVANNY con Recibo No: 00000000000228		100390862	3,081.25	-168,920.91							
22/07/2022	1432	CHEMICAL PAGO FACT 23403	CH	114		1,327.21	-170,248.12						
22/07/2022	1754 ✓	Efectivización de AL 22/07/2022	DEP	110613767 ✓	410.75 ✓	-169,837.37							
23/07/2022	1157	Recaudacion por cuentas por cobrar de: GUAMAN ZHANAY MANUEL AGUSTIN con Recibo No: 00000000000238		34641215	10,621.37	-159,216.00							
25/07/2022	1430	SERGIO ROLANDO MATUTE PAGO FACT 12439	CH	103		6,931.00	-166,147.00						
25/07/2022	1431	SERGIO ROLANDO MATUTE PAGO FACT 12542	CH	113		3,465.50	-169,612.50						
25/07/2022	1442	JOSE LUIS ASANZA FACT 11840	CH	110		1,250.00	-170,862.50						
25/07/2022	1443	IÑIGUEZ IÑIGUEZ VERONICA PAGO FACT 210	CH	101		920.00	-171,782.50						
25/07/2022	1516 ✓	Efectivización de AL 25/07/2022	DEP	110666834 ✓	806.25 ✓	-170,976.25							
26/07/2022	1446	DISAN PAGO FACT 25460	CH	109		24,400.00	-195,376.25						
26/07/2022	1433	JIMENEZ PINEDA DIEGO PAGO FACT 202	CH	118		15,796.62	-211,172.87						
26/07/2022	1461	JIMENEZ PINEDA DIEGO PAGO FACT 196	CH	115		8,502.00	-219,674.87						
26/07/2022	1265	ASOCIACION DE PRODUCCION AGROPECUARIA PAGO FACT 11	CH	111		6,487.00	-226,161.87						
26/07/2022	1460	JIMENEZ PINEDA DIEGO PAGO FACT 180	CH	117		570.00	-226,731.87						
26/07/2022	1178 ✓	Efectivización de AL 26/07/2022	DEP	110748554 ✓	63.00 ✓	-226,668.87							
26/07/2022	1188 ✓	Efectivización de AL 26/07/2022	DEP	10953898 ✓	191.25 ✓	-226,477.62							
26/07/2022	1175 ✓	Efectivización de AL 26/07/2022	DEP	110779346 ✓	239.55 ✓	-226,238.07							
26/07/2022	1187 ✓	Efectivización de AL 26/07/2022	DEP	11105002 ✓	242.00 ✓	-225,996.07							
26/07/2022	1181 ✓	Efectivización de AL 26/07/2022	DEP	11011733 ✓	311.85 ✓	-225,684.22							
26/07/2022	1199 ✓	Efectivización de AL 26/07/2022	DEP	21997858 ✓	410.75 ✓	-225,273.47							

VisualFac V12

27/12/2023 10:51:15 AM

✓ Verificado

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 14/12/2023



FÁBRICA DE BALANCEADOS "JUANCHIPUL"

CD-EF5

7/9

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE

PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

JUANCHIPUL

Pag.8 de 17

Mayor Cuenta: 1.01.01.02.01 - BANCO PICHINCHA

Desde: 01/01/2022

Hasta: 31/12/2022

26/07/2022	1166	Efectivización de AL 26/07/2022						
		Recaudación por cuentas por cobrar de: LEON LOAYZA JULISSA VANNESA con Recibo No: 00000000000239	4125161		435.00			-224,838.47
26/07/2022	1182	Efectivización de AL 26/07/2022	DEP 21227214/1	✓	636.40	X		-224,202.07
26/07/2022	1200	Efectivización de AL 26/07/2022	DEP 22076436	✓	806.25	✓		-223,395.82
26/07/2022	1189	Efectivización de AL 26/07/2022	DEP 25857664		1,076.62			-222,319.20
26/07/2022	1183	Efectivización de AL 26/07/2022	DEP 21292109	✓	1,138.50	✓		-221,180.70
26/07/2022	1186	Efectivización de AL 26/07/2022	DEP 10901159	✓	1,277.10	✓		-219,903.60
26/07/2022	1184	Efectivización de AL 26/07/2022	DEP 41938217	✓	1,600.00	✓		-218,303.60
26/07/2022	1197	Efectivización de AL 26/07/2022	DEP 21922021	✓	2,271.15	✓		-216,032.45
26/07/2022	1179	Efectivización de AL 26/07/2022	DEP 110705758	✓	2,331.45	✓		-213,701.00
26/07/2022	1201	Recaudación por cuentas por cobrar de: MALLA CORDOVA BYRON EVANGELISTA con Recibo No: 00000000000250	20444883		2,419.86			-211,281.14
26/07/2022	1185	Efectivización de AL 26/07/2022	DEP 41864793	✓	2,781.90	✓		-208,499.24
26/07/2022	1198	Efectivización de AL 26/07/2022	DEP 21952302	✓	4,006.50	✓		-204,492.74
26/07/2022	1180	Efectivización de AL 26/07/2022	DEP 111435645	✓	10,000.00	✓		-194,492.74
27/07/2022	1450	AGRIPAC S.A. PAGO FACT 1595	CH 122				142.00	-194,634.74
28/07/2022	1440	LEON FEIJOO NELVIO PAGO FACT 4338	CH 124				1,712.50	-196,347.24
28/07/2022	1218	Recaudación por cuentas por cobrar de: ARMIJOS JIMENEZ EDWIN ROLANDO con Recibo No: 00000000000259	25858497		10,000.00			-186,347.24
29/07/2022	1441	LEON FEIJOO NELVIO PAGO FACT 4532	CH 125				10,037.50	-196,384.74
29/07/2022	1231	Recaudación por cuentas por cobrar de: SANCHEZ POGO OSCAR OSWALDO con Recibo No: 00000000000269	6202930		1,335.26			-195,049.48
31/07/2022	5853	BANCO PICHINCHA CA	ND 44182757				33.25	-195,082.73
01/08/2022	1444	SNAPSI CIA LTDA PAGO FACT 2732	CH 123				5,650.00	-200,732.73
01/08/2022	1459	JIMENEZ PINEDA DIEGOPAGO FACT 191	CH 129				3,697.20	-204,429.93
01/08/2022	1447	JOSE LUIS ASANZA RAMIREZ PAGO FACT 11891	CH 128				2,480.00	-206,909.93
01/08/2022	1439	LEON FEIJOO NELVIO PAGO FACT 4525	CH 126				1,700.00	-208,609.93
01/08/2022	1747	Efectivización de AL 01/08/2022	DEP 184459881		8.00			-208,601.93
01/08/2022	1746	Efectivización de AL 01/08/2022	DEP 18445988		2,690.75			-205,911.18
03/08/2022	1301	Efectivización de AL 03/08/2022	DEP 18292488		355.20			-205,555.98
03/08/2022	1303	Efectivización de AL 03/08/2022	DEP 18416618		603.90			-204,952.08
03/08/2022	1300	Efectivización de AL 03/08/2022	DEP 18389497		840.00			-204,112.08
03/08/2022	1302	Efectivización de AL 03/08/2022	DEP 18263123		1,431.25			-202,680.83
03/08/2022	1299	Efectivización de AL 03/08/2022	DEP 18363488		1,919.00			-200,761.83
04/08/2022	1453	AGRIPAC S.A. PAGO FACT 1726	CH 135				312.40	-201,074.23
05/08/2022	1605	SERGIO ROLANDO MATUTE PAGO FACT 13041	CH 141				8,170.68	-209,244.91
05/08/2022	1452	SERGIO ROLANDO MATUTE PAGO FACT 12946	CH 136				4,300.00	-213,544.91
05/08/2022	1445	TADEC PAGO FACT 8800	CH 127				3,278.45	-216,823.36
05/08/2022	1448	CHEMICAL FACT 23519	CH 137				1,365.91	-218,189.27
05/08/2022	1449	CHEMICAL FACT 23466	CH 139				735.30	-218,924.57
05/08/2022	1390	Efectivización de AL 05/08/2022	DEP 18061712		245.00			-218,679.57
06/08/2022	1744	JOSE LUIS ASANZAPAGO FACT 11938	CH 140				1,210.00	-219,889.57

VisualFac V12

27/12/2023 10:51:15 AM

✓ Verificado

X Valor no corresponde

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 14/12/2023



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CD-EF5
8/9

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

DEFICIENCIAS ENCONTRADAS EN EL DEPÓSITO DE CHEQUES RECAUDADOS

CONCEPTO	FECHA	NUM. REF.	VALOR	NOVEDAD
REMESA CH	5/7/2022	41837297	\$ 201,00	Cheque no registrado en el Mayor ni por número de referencia o valor
REMESA CH	15/7/2022	41963005	\$ 10.000,00	Cheque no registrado en el Mayor ni por número de referencia o valor
REMESA CH	21/7/2022	10983725	\$ 2.300,00	Cheque no registrado en el Mayor ni por número de referencia o valor
REMESA CH	21/7/2022	11133984	\$ 7.677,00	Cheque no registrado en el Mayor ni por número de referencia o valor
REMESA CH	21/7/2022	11161727	\$ 2.077,75	Cheque consta como recaudado en el mayor de cuentas por cobrar clientes y cuentas por cobrar cheques posfechados, pero no se encuentra su registro de depósito en el Mayor de Banco
REMESA CH	26/7/2022	22025769	\$ 13.561,87	
TOTAL			\$35.817,62	

VALORES REGISTRADOS INCORRECTAMENTE EN EL MAYOR

CONCEPTO	FECHA	NÚM. REF.	VALOR		DIFERENCIA	NOVEDAD
			ECB	MAYOR		
REMESA CH	15/7/2022	21227214	\$ 363,40	\$ 636,40	\$ 273,00	Sobrante en Mayor
REMESA CH	26/7/2022	21952302	\$ 4.866,85	\$ 4.006,50	\$ -860,35	Faltante en Mayor
TOTAL					\$ -587,35	

CHEQUES RECAUDADOS POR VENTAS REGISTRADOS INCORRECTAMENTE

COMENTARIO:

Como resultado del procedimiento aplicado al revisar los cheques recaudados y depositados por concepto de las ventas en la Cuenta del Banco Pichincha # 2100261793, se pudo observar que algunos cheques depositados no se encuentran registrados en el libro mayor correspondientemente, además, el valor de dos cheques registrados en el mayor no corresponde al que se consta en el Estado de Cuenta. Estos hechos contravienen lo establecido en el **Principio de Control Interno N°10 Actividades de Control- Registro de transacciones con exactitud y oportunidad:** “La Administración debe asegurarse de que las transacciones se registran puntualmente para conservar su relevancia y valor para el control de las operaciones y la toma de decisiones. Esto se aplica a todo el proceso o ciclo de vida de una transacción o evento, desde su inicio y autorización hasta su clasificación final en los registros.” Lo que afecta a la veracidad de los saldos, se puede dar lugar a errores contables y problemas de conciliación bancaria.

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 14/12/2023



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE

PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CD-EF5

9/9

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

CONCLUSIÓN:

No se han registrado correctamente algunos cheques recaudados por concepto de ventas, en el mayor del Banco Pichincha se encuentra una variación respecto al valor de los cheques e incluso algunos no constan como registrados.

RECOMENDACIÓN:

A la Contadora

Se recomienda revisar minuciosamente los cheques al momento de ser registrados contablemente para que sean ingresados correctamente y a su vez de manera oportuna, con el fin, de evitar posibles errores o pérdidas de dichos valores.

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 14/12/2023

Marcabelí, 14 de Diciembre de 2023

Ing.

Verónica Alexandra Iñiguez Iñiguez

CONTADORA DE FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”

Ciudad. –

Por medio del presente me es grato dirigirme a usted y desearle los mejores éxitos. Así como también solicitarle muy encarecidamente me conceda por escrito el saldo CERTIFICADO de las cuentas que componen el Efectivo y Equivalentes al Efectivo de la empresa, del periodo 2022.

Por la atención que le dé a la presente, le expreso mi más sincero agradecimiento.

Atentamente:

Yanela Brigith Ramírez Acaro

JEFE DE EQUIPO

Cdla. Imbabura-Calle Margarita
Romero.
0991439237
fabricajuanchipul222@gmail.com
Marcabellí-El Oro-Ecuador



SCE-EF6

2/2

Marcabellí, 14 de Diciembre de 2023

Ing.

Verónica Alexandra Iñiguez Iñiguez

CONTADORA DE FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”

CERTIFICA:

Que el saldo solicitado del componente Efectivo y Equivalentes al Efectivo con corte al 31 de Diciembre de 2022 son los siguientes:

CUENTA	SALDO
Caja	\$29,222.84 ✓
Bancos	\$26,779.44 ✓

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad, facultando al interesado hacer uso del presente en lo que considere conveniente.



Escaneo electrónico por
VERONICA ALEXANDRA
IÑIGUEZ IÑIGUEZ

Ing. Verónica Alexandra Iñiguez Iñiguez

CONTADORA



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CS-EF7

1/1

CÉDULA SUMARIA

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Rubros	Saldo de Estado Financiero	Ajuste y Reclasificación		Saldo Examen Especial
Caja	\$29.222,84 Σ			\$29.222,84 ✓
Bancos	\$26.779,44 Σ			\$26.779,44 ✓
Total	\$56.002,28 ¢			\$56.002,28 ¢

COMENTARIO: Dentro del grupo de Efectivo y Equivalentes al Efectivo se encuentra los rubros de Caja y Bancos, cuyo saldo al 31 de diciembre del 2022 es de **\$56.002,28**, valor que coincide con lo determinado en el examen de auditoría, en consecuencia, es razonable.

Σ Suma conforme

✓ Chequeado

¢ Confirmado

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 15/12/2023



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CA-EF8

1/6

CÉDULA ANALÍTICA

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

CAJA

Meses	Debe	Haber	Saldo
Enero	25.000,00	-	25.000,00
Febrero	50,00	304,19	- 254,19
Marzo	33.925,14	27.743,35	6.181,79
Abril	79.285,60	121.690,20	- 42.404,60
Mayo	41.886,37	33.495,13	8.391,24
Junio	27.472,08	3.828,91	23.643,17
Julio	47.389,05	2.301,41	45.087,64
Agosto	53.127,81	2.517,41	50.610,40
Septiembre	32.988,96	2.416,90	30.572,06
Octubre	37.839,38	5.023,76	32.815,62
Noviembre	16.627,30	3.556,26	13.071,04
Diciembre	56.126,60	219.617,93	-163.491,33
Total	451.718,29	422.495,45	29.222,84 Σ

✓

COMENTARIO: En lo que respecta a la Cuenta Caja del Efectivo y Equivalentes al Efectivo, de acuerdo al análisis y comparación de las cifras de los movimientos mensuales del Mayor de Caja, se comprobó que coincide con el saldo que se refleja en los estados financieros, por lo que, se consideran razonables con un valor de **\$29.222,84**.

Σ Suma conforme

✓ Chequeado

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 15/12/2023



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
CÉDULA ANALÍTICA

CA-EF8

2/6

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

CONFORMACIÓN DE LA CUENTA BANCOS

Meses	Debe	Haber	Saldo
Enero	-	-	-
Febrero	17.333,12	15.948,94	1.384,18
Marzo	118.981,40	121.456,91	-2.475,51
Abril	156.275,55	226.414,33	-70.138,78
Mayo	102.117,04	156.008,34	-53.891,30
Junio	33.572,84	125.289,04	-91.716,20
Julio	239.926,65	172.166,49	67.760,16
Agosto	136.903,33	195.932,67	-59.029,34
Septiembre	147.421,52	126.764,33	20.657,19
Octubre	115.252,55	118.114,83	-2.862,28
Noviembre	113.575,41	118.511,69	-4.936,28
Diciembre	366.085,56	144.057,96	222.027,60
Total	1.547.444,97	1.520.665,53	26.779,44 Σ ✓

COMENTARIO: En lo que respecta a la Cuenta Bancos del Efectivo y Equivalentes al Efectivo, de acuerdo al análisis y comparación de las cifras de los movimientos mensuales del Mayor de Banco Pichincha con un valor de \$26.482,09 y Mayor de Cooperativa de Ahorro y Crédito Marcabelí (COACMAR) con un valor de \$297,35 dando un total de **\$26.779,44**, se comprobó que coinciden con el saldo que se refleja en los estados financieros, por lo que, se consideran razonables.

Σ Suma conforme

✓ Chequeado

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 15/12/2023



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
CÉDULA ANALÍTICA

CA-EF8
3/6

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

BANCOS

Banco Pichincha:

Meses	Debe	Haber	Saldo
Enero	-	-	-
Febrero	17.333,12	15.948,94	1.384,18
Marzo	101.396,44	107.455,12	-6.058,68
Abril	91.871,74	162.731,48	-70.859,74
Mayo	58.816,79	152.638,56	-93.821,77
Junio	31.802,16	125.289,04	-93.486,88
Julio	239.926,65	172.166,49	67.760,16
Agosto	136.903,33	195.932,67	-59.029,34
Septiembre	146.524,84	126.764,33	19.760,51
Octubre	114.495,45	118.114,83	-3.619,38
Noviembre	112.705,41	118.511,69	-5.806,28
Diciembre	365.041,16	94.781,85	270.259,31
Total	1.416.817,09	1.390.335,00	26.482,09 Σ

COMENTARIO: En lo que respecta a la Cuenta Bancos del Efectivo y Equivalentes al Efectivo, de acuerdo al análisis y comparación de las cifras de los movimientos mensuales del Mayor de Banco Pichincha con un valor de **\$26.482,09**, se comprobó que coinciden con el saldo que se refleja en los estados financieros, por lo que, se consideran razonables.

Σ Suma conforme

✓ Chequeado

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 15/12/2023



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CA-EF8

4/6

CÉDULA ANALÍTICA

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

BANCOS

Cooperativa de Ahorro y Crédito Marcabelí:

Meses	Debe	Haber	Saldo
Enero	-	-	-
Febrero	-	-	-
Marzo	17.584,96	14.001,79	3.583,17
Abril	64.403,81	63.682,85	720,96
Mayo	43.300,25	3.369,78	39.930,47
Junio	1.770,68	-	1.770,68
Julio	-	-	-
Agosto	-	-	-
Septiembre	896,68	-	896,68
Octubre	757,10	-	757,10
Noviembre	870,00	-	870,00
Diciembre	1.044,40	49.276,11	-48.231,71
Total	130.627,88	130.330,53	297,35 Σ

COMENTARIO: En lo que respecta a la Cuenta Bancos del Efectivo y Equivalentes al Efectivo, de acuerdo al análisis y comparación de las cifras de los movimientos mensuales del Mayor de Banco Pichincha con un valor de **\$297,35**, se comprobó que coinciden con el saldo que se refleja en los estados financieros, por lo que, se consideran razonables.

Σ Suma conforme

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 15/12/2023

JUANCHIPUL		Pag.22 de 22		
Mayor Cuenta: 1.01.01.01.01 - CAJA GENERAL				
Desde: 01/01/2022		Hasta: 31/12/2022		
29/12/2022	2628	CUEVA AÑAZCO DANIEL SANTOS Venta Doc. No. 001002-00000957 ROMERO ROMERO JOSE FERNANDO (961) ROMERO ROMERO JOSE FERNANDO	00100201-0 1,073.65	215,812.52
30/12/2022	2632	Venta Doc. No. 001002-00000960 ROMERO ROMERO NELSON BOLIVAR (964) ROMERO ROMERO NELSON BOLIVAR	00100201-0 91.50	215,904.02
30/12/2022	2631	Venta Doc. No. 001002-00000959 AÑAZCO ROMERO TITO ALFREDO (963) AÑAZCO ROMERO TITO ALFREDO	00100201-0 857.75	216,761.77
31/12/2022	5858	AJUSTE---OJO REVISAR		211,443.60
31/12/2022	5364	ALIMENTOS E INDUSTRIAS CRUZ DEL SUR AICRUX C.L.	EF	3,286.00
31/12/2022	3431	ROL DE PAGOS MES DEDICIEMBRE 2022	EF	393.89
31/12/2022	3431	ROL DE PAGOS MES DEDICIEMBRE 2022	EF	393.89
31/12/2022	3431	ROL DE PAGOS MES DEDICIEMBRE 2022	EF	393.89
31/12/2022	3431	ROL DE PAGOS MES DEDICIEMBRE 2022	EF	393.89
31/12/2022	3431	ROL DE PAGOS MES DEDICIEMBRE 2022	EF	393.89
31/12/2022	3444	TOVA NUEVOS SISTEMAS	EF	62.72
31/12/2022	5858	AJUSTE---OJO REVISAR		62.72
			29,222.84	29,222.84
Totales \$			451,718.29	422,495.45
				29,222.84

JUANCHIPUL		Pag.17 de 17		
Mayor Cuenta: 1.01.01.02.01 - BANCO PICHINCHA				
Desde: 01/01/2022		Hasta: 31/12/2022		
26/12/2022	2804	LEON FELUJO NELVIO PAGO FACT 8237	CH 277	1,725.00
27/12/2022	2808	JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO PAGO FACT 572	CH 282	9,458.78
27/12/2022	2792	ASANZA VIVANCO TANIA PAGO FACT 32	CH 278	5,800.00
27/12/2022	2800	ASANZA VIVANCO TANIA PAGO FACT 48	CH 279	900.00
27/12/2022	2810	AGRIPAC S.A.	CH 283	213.00
27/12/2022	2617	Recaudacion por cuentas por cobrar de: SANCHEZ HUANCA OSCAR FERNANDO con Recibo No: 00000000000567	108248937	746.25
27/12/2022	2966	Efectivización de AL 27/12/2022 Efectivización de AL 27/12/2022	DEP 158007043	823.68
27/12/2022	2620	Recaudacion por cuentas por cobrar de: LEON LOAYZA JULISSA VANNESA con Recibo No: 00000000000570	6151535	870.00
27/12/2022	2625	Efectivización de AL 27/12/2022 Efectivización de AL 27/12/2022	DEP 158065118	1,462.50
27/12/2022	2619	Recaudacion por cuentas por cobrar de: MALLA CORDOVA BYRON EVANGELISTA con Recibo No: 00000000000569	206365421	3,552.31
27/12/2022	2618	Recaudacion por cuentas por cobrar de: ROMERO ROMERO ROMEL ANTONIO con Recibo No: 00000000000568	39626796	3,997.50
27/12/2022	2624	Efectivización de AL 27/12/2022 Efectivización de AL 27/12/2022	DEP 158140928	5,386.25
27/12/2022	2623	Recaudacion por cuentas por cobrar de: GUAMAN ZHANAY MANUEL AGUSTIN con Recibo No: 00000000000573	19097126	8,109.75
28/12/2022	2805	COMERCIALIZADORA SNAPSI CIA LTDA PAGO FACT 3246	CH 280	5,650.00
30/12/2022	2801	DISAN ECUADOR S.A. PAGO FACT 28083	CH 274	4,816.00
30/12/2022	2797	RAMIREZ PALMA FRANKLIN PAGO FACT 10258	CH 275	1,300.00
31/12/2022	5851	BANCO PICHINCHA CA	ND 35214477	9.02
31/12/2022	5858	AJUSTE---OJO REVISAR		26,482.09
31/12/2022	5858	AJUSTE---OJO REVISAR		276,914.51
Totales \$			1,416,817.09	1,390,335.00
				26,482.09

✓ Chequeado

JUANCHIPUL				Pag.2 de 2	
Mayor Cuenta: 1.01.01.02.03 - COOPERATIVA MARCABELI					
Desde: 01/01/2022			Hasta: 31/12/2022		
08/12/2022	2471	Recaudacion por cuentas por cobrar de: LEON LOAYZA JULISSA VANNESA con Recibo No: 00000000000536	133767622	850.00	49,379.06
23/12/2022	2676	Efectivización de AL 23/12/2022	DEP 152658865	194.40	49,573.46
31/12/2022	5858	AJUSTE---OJO REVISAR		49,257.26	316.20
31/12/2022	5858	AJUSTE---OJO REVISAR		17.06	299.14
31/12/2022	5852	COAC MARCABELI LTDA.	ND 55622	1.79	297.35 ✓
Totales \$				130,627.88	130,330.53
					297.35

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2022

1. ACTIVOS		155,692.91
1.01. ACTIVO CORRIENTE	154,871.48	
1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	56,002.28	☺
1.01.01.01. CAJA	29,222.84	✓
1.01.01.01.01 CAJA GENERAL	29,222.84	
1.01.01.02. BANCOS	26,779.44	☺
1.01.01.02.01 BANCO PICHINCHA	26,482.09	✓
1.01.01.02.03 COOPERATIVA MARCABELI	297.35	✓
1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS	85,947.08	
1.01.02.02. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIE	85,947.08	
1.01.02.02.01 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	38,392.99	
1.01.02.02.02 CUENTAS POR COBRAR CHEQUES POSF	47,554.09	
1.01.03. INVENTARIOS	11,498.28	
1.01.03.01. INVENTARIO MATERIA PRIMA DE MERCADER	11,498.28	
1.01.03.01.02 INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MER	11,498.28	
1.01.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	1,423.84	
1.01.05.02. ANTICIPO EN LA FUENTE A FAVOR DE LA	1,423.84	
1.01.05.02.01 1% RETENCION FUENTE POR VENTAS	1,423.84	
1.02. ACTIVO NO CORRIENTE	821.43	
1.02.01. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	821.43	
1.02.01.07 EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	821.43	

✓ Chequeado
☺ Confirmado



FÁBRICA DE BALANCEADOS "JUANCHIPUL"

CB-EF9

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE

1/22

PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CÉDULA ANALÍTICA

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

RECONCILIACIÓN BANCARIA

BANCO PICHINCHA CUENTA CORRIENTE N°2100261793

FEBRERO 2022

Saldo según libro Bancos

Al 28 de Febrero de 2022

Sumatoria del Debe \$ 17.333,12

Sumatoria del Haber \$-15.948,94

TOTAL= \$ **1.384,18**

Saldo conciliado en Libro Bancos **\$ 1.384,18** ✓

Saldo según Estado de Cuenta

Saldo Anterior al 31 de Enero de 2022 \$ 0,00

(+)Depósitos \$ 17.333,12

(+)Depósitos Cheques Propios

(+)Notas de crédito

(+)Cheques Pagados

(-)Notas de débito \$ 13.530,24

(-)Cheques Girados y No Cobrados \$ -2.418,70

Saldo conciliado en estado de cuenta **\$ 1.384,18** ✓ ©

Diferencia entre Estado de Cuenta y Mayor \$ **0,00**

COMENTARIO:

Realizada la conciliación bancaria de Febrero del 2022 se comprueba la exactitud de los saldos del estado de cuenta y el saldo según libro bancos por un valor de \$ 1.384,18.

✓ Chequeado

© Conciliación Conforme

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 15/12/2023



En confianza.

ESTADO DE CUENTA



JUANCHIPUL
 CUENTA 2100261793
 CL PICHINCHA

 CICLO 5
 C.I./RUC: 0791840550001

FECHA ÚLTIMO CORTE (FACTURA)	31-01-2022
FECHA ESTE CORTE	28-02-2022

ESTIMADO
 Si te roban el celular, repórtalo a Banca Telefónica en emergencias bancarias por tu seguridad.

ASESOR: AREVALO VASQUEZ MARIUXI ALEXANDRA EMAIL: maareval@pichincha.com

Deposita hasta \$4.900 en efectivo o cheque en nuestros cajeros para depósitos.

BANCO PICHINCHA C.A.
 1790010937001
 RESOLUCION SRI 5368 DEL 09-06-2015
 FACTURA: 001-171-011807126

TIPO DE EMISION: ORIGINAL
 OFICINA: ZARUMA
 DIRECCION: CL PICHINCHA

* BASE IMPONIBLE 0%:	0.00	VALOR IVA COBRADO:	0.00
* BASE IMPONIBLE 12%:	27.00	VALOR IVA COBRADO:	3.24
* VALORES SUJETOS A RETENCION	0.00		

CONCILIACIÓN		
FECHA ÚLTIMO CORTE (FACTURA)		31-01-2022
FECHA ESTE CORTE (FACTURA)		28-02-2022
SALDO ANTERIOR		0.00
DEPÓSITO / CRÉDITOS	(2)	17333.12
CHEQUES / DÉBITOS	(3)	13530.24
INTERÉS PERIODO		0.00
SALDO ACTUAL		3802.88
SALDO PROMEDIO EFECTIVO		7666.57

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

REF. INTERNA 1-0104/2022

✓ Chequeado



En confianza.

ESTADO DE CUENTA

JUANCHIPUL	C.I./RUC: 0791840550001
CUENTA: 2100261793	CICLO 5

DETALLE DE MOVIMIENTOS						
FECHA	OFIC.	N.DOC.	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
18-feb	0080	42757019	REMESA CHEQUES	0.00	2333.12	2333.12
18-feb	0080	42820544	REMESA CHEQUES	0.00	15000.00	17333.12
21-feb	0901	99015019 9	**COSTO EMISION CHEQUERA	27.00	0.00	17306.12
21-feb	0901	99015019 9	IVA COBRADO	3.24	0.00	17302.88
25-feb	0293	18559042	CERTIFICACION CHEQUE	13500.00	0.00	3802.88

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

R.U.C. 1790010937001

Av. Amazonas 4560 y Pererira

T: (02) 2980 980

Quito - Ecuador

www.pichincha.com

JUANCHIPUL

Pag.1 de 17

Mayor Cuenta: 1.01.01.02.01 - BANCO PICHINCHA

Desde: 01/01/2022

Hasta: 31/12/2022

Fecha	Asiento	Descripcion	Tipo	No.Doc	Débito	Crédito	Saldo
					Saldo Inicial		0.00
18/02/2022	1289	JIMENEZ ROMERO FULVIO EMIGDIO ANTICIPO FACT 22	DEP	42757019	2,333.12		2,333.12
18/02/2022	326	SILVERIO APOLO ANTICIPO FACTURA	DEP	42820544	15,000.00		17,333.12
24/02/2022	215	PAGO ECUAQUIMICA ECUATORIANA DE PRODUCTOS QUIMICOS C.A. FACT 77300	CH	2		13,500.00	3,833.12
25/02/2022	200	CHEMICAL FACT 21995	CH	000002		2,418.70	1,414.42
		1					
28/02/2022	219	PAGO BANCO PICHINCHA CA FACT 11807126	ND	123		30.24	1,384.18

✓ Chequeado

- Cheque no registrado



FÁBRICA DE BALANCEADOS "JUANCHIPUL"
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
CÉDULA ANALÍTICA

CB-EF9

4/22

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

MARZO 2022

Saldo según libro Bancos del mes anterior

Al 30 de Marzo de 2022

Sumatoria del Debe \$ 102.780,62

Sumatoria del Haber \$ -107.455,12

TOTAL= -4.674,50

Saldo conciliado en Libro Bancos \$ -4.674,50 ✓

Saldo según Estado de Cuenta

Saldo Anterior al 28 de Febrero de 2022 \$ 3.802,88

(+)Depósitos 101.396,44

(+)Depósitos Cheques Propios

(+)Notas de crédito

(-)Cheques Pagados

(-)Notas de débito \$ -104.223,82

(-)Cheques Girados y No Cobrados \$ -5.650,00

Saldo conciliado en estado de cuenta \$ -4.674,50 ✓ ©

Diferencia entre Estado de Cuenta y Mayor \$ 0,00

COMENTARIO:

Realizada la conciliación bancaria de Marzo del 2022 se comprueba la exactitud de los saldos del estado de cuenta y el saldo según libro bancos por un valor de \$ -4.674,50.

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 15/12/2023



En confianza.

ESTADO DE CUENTA



JUANCHIPUL
CUENTA 2100261793
CL PICHINCHA

CICLO 5
C.I./RUC: 0791840550001

FECHA ÚLTIMO CORTE (FACTURA)	28-02-2022
FECHA ESTE CORTE	31-03-2022

ESTIMADO

Información del Defensor del Cliente
Félix Zamora: bpichinchadc@superbancos.gob.ec
Sylvia Castro: bpichinchadc2@superbancos.gob.ec

ASESOR: AREVALO VASQUEZ MARIUXI ALEXANDRA EMAIL: maareval@pichincha.com

Bloqueo de tarjetas

Banca Telefónica

Banca Web

299-9999

Ingresar en el menú
"Otros servicios"

Reseteo de Clave

Opción **2**

BANCO PICHINCHA C.A.
1790010937001
RESOLUCION SRI 5368 DEL 09-06-2015
FACTURA: 001-171-012013850



TIPO DE EMISION: ORIGINAL

OFICINA: ZARUMA

DIRECCION: CL PICHINCHA

* BASE IMPONIBLE 0%: 0.00 VALOR IVA COBRADO: 0.00

** BASE IMPONIBLE 12%: 2.68 VALOR IVA COBRADO: 0.32

VALORES SUJETOS A RETENCION 0.00

CONCILIACIÓN

FECHA ÚLTIMO CORTE (FACTURA)	28-02-2022
FECHA ESTE CORTE (FACTURA)	31-03-2022
SALDO ANTERIOR	3802.88
DEPÓSITO / CRÉDITOS (37)	101396.44
CHEQUES / DÉBITOS (18)	104223.82
INTERÉS PERIODO	0.00
SALDO ACTUAL	975.50
SALDO PROMEDIO EFECTIVO	11823.28

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

REF. INTERNA 1-
@pichincha

Producto **PROTEGIDO** por el
Seguro de Depósitos
www.cosedegob.ec

RUC 1790010937001

Av. Amazonas 4560 y Periferia

T. (02) 2980 980

Quito - Ecuador

www.pichincha.com

✓ Chequeado

**BANCO
PICHINCHA**

En confianza.

ESTADO DE CUENTA**ANCHIPUL****C.I./RUC: 0791840550001****CUENTA: 2100261793****CICLO 5****DETALLE DE MOVIMIENTOS**

FECHA	OFIC.	N.DOC.	DESCRIPCION	DEBITO	REDITO	SALDO
02-mar	8386	1	PAGO CHEQUE CAMARA	2418.70	0.00	1384.18
03-mar	0293	16488092	REMESA CHEQUES	0.00	1291.75	2675.93
03-mar	0293	16513193	REMESA CHEQUES	0.00	7000.00	9675.93
03-mar	0293	16561571	REMESA CHEQUES	0.00	89.50	9765.43
03-mar	0293	16588046	REMESA CHEQUES	0.00	3331.22	13096.65
03-mar	0293	16620846	REMESA CHEQUES	0.00	131.85	13228.50
03-mar	0293	16646941	DEPOSITO EFECTIVIZADO	0.00	191.00	13419.50
04-mar	8386	33923301	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA RECIBIDA	0.00	2899.30	16318.80
07-mar	0012	84381148	TRANSFERENCIA INTERNET	0.00	5000.00	21318.80
07-mar	0012	84999989	TRANSFERENCIA INTERNET	0.00	5000.00	26318.80
07-mar	0293	3	PAGO CHEQUE	3780.00	0.00	22538.80
07-mar	0293	10030879	REMESA CHEQUES	0.00	1509.50	24048.30
07-mar	0293	10034899	REMESA CHEQUES	0.00	1510.00	25558.30
07-mar	0293	10037605	DEPOSITO EFECTIVIZADO	0.00	281.25	25839.55
08-mar	8386	5	PAGO CHEQUE CAMARA	5576.00	0.00	20263.55
08-mar	0132	4	PAGO CHEQUE	6900.00	0.00	13363.55
14-mar	0047	88449190	DEPOSITO EFECTIVIZADO	0.00	99.65	13463.20
14-mar	0047	88498886	REMESA CHEQUES	0.00	1110.22	14573.42
14-mar	0047	88595026	REMESA CHEQUES	0.00	5194.15	19767.57
14-mar	0047	88637230	REMESA CHEQUES	0.00	655.90	20423.47
14-mar	0047	88683917	REMESA CHEQUES	0.00	2715.57	23139.04
14-mar	0047	88731197	REMESA CHEQUES	0.00	336.85	23475.89
14-mar	0047	88781367	REMESA CHEQUES	0.00	811.30	24287.19
14-mar	0047	88834180	DEPOSITO EFECTIVIZADO	0.00	3900.62	28187.81
15-mar	8386	6	PAGO CHEQUE CAMARA	3182.02	0.00	25005.79
15-mar	8386	8	PAGO CHEQUE CAMARA	7459.40	0.00	17546.39
16-mar	8386	7	PAGO CHEQUE CAMARA	3816.00	0.00	13730.39
16-mar	0047	34453883	REMESA CHEQUES	0.00	5965.87	19696.26
17-mar	8386	10	PAGO CHEQUE CAMARA	1209.35	0.00	18486.91
17-mar	0132	11	PAGO CHEQUE	1012.50	0.00	17474.41
17-mar	0012	40527881	TRANSFERENCIA INTERNET	0.00	136.50	17610.91
22-mar	0293	19011216	REMESA CHEQUES	0.00	1819.00	19429.91
22-mar	0293	19039661	REMESA CHEQUES	0.00	1326.50	20756.41
22-mar	0293	19064277	REMESA CHEQUES	0.00	3600.00	24356.41
22-mar	0293	19089543	REMESA CHEQUES	0.00	10000.00	34356.41
22-mar	0293	19167935	REMESA CHEQUES	0.00	455.40	34811.81

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

RUC I790010937001

Av. Amazonas 4560 y Pererita

T: (02) 2980 980

Quito - Ecuador

www.pichincha.com

✓ Chequeado

BANCO PICHINCHA

En confianza.

ESTADO DE CUENTA

JANCHIPUL

C.I./RUC: 0791840550001

CUENTA: 2100261793

CICLO 5

DETALLE DE MOVIMIENTOS

FECHA	OFIC.	N.DOC.	DESCRIPCION	DEBITO	REDITO	SALDO
22-mar	0293	19191724	REMESA CHEQUES	0.00	358.88	35170.69
22-mar	0080	25481589	REMESA CHEQUES	0.00	1515.00	36685.69
23-mar	0132	9	PAGO CHEQUE	13750.00	0.00	22935.69
23-mar	0012	35731459	DEP CNB 0703997197001	0.00	100.00	23035.69
24-mar	8386	13	PAGO CHEQUE CAMARA	1209.35	0.00	21826.34
24-mar	0132	14	PAGO CHEQUE	1867.50	0.00	19958.84
24-mar	0293	16	PAGO CHEQUE	3780.00	0.00	16178.84
24-mar	0251	12	PAGO CHEQUE	13680.00	0.00	2498.84
24-mar	0012	46281781	TRANSFERENCIA INTERNET	0.00	1743.39	4242.23
25-mar	0012	10379717	TRANSFERENCIA INTERNET	0.00	3000.00	7242.23
25-mar	0012	14518831	82808591-COOPERATIVA DE-PT-079184055000	0.00	10000.00	17242.23
25-mar	8380	15	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	13080.00	0.00	4162.23
25-mar	0901	99015008 5	**CARGO CONSIDERACION CAMARA	2.68	0.00	4159.55
25-mar	0901	99015008 5	IVA COBRADO	0.32	0.00	4159.23
28-mar	0293	97436524	DEPOSITO EFECTIVIZADO	0.00	4020.27	8179.50
29-mar	0012	22193456	82931929-COOPERATIVA DE-PT-079184055000-M	0.00	14000.00	22179.50
30-mar	8386	17	PAGO CHEQUE CAMARA	21500.00	0.00	679.50
30-mar	0012	4875166	TRANSFERENCIA INTERNET	0.00	184.00	863.50
30-mar	0012	14151377	DEP CNB 0702532730001	0.00	112.00	975.50

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

REC. INTERNA 1

R.U.C.1790010937001

Av. Amazonas 4560 y Pererira

T.:(02) 2980 980

Quito - Ecuador

www.pichincha.com

✓ Chequeado

Mayor Cuenta: 1.01.01.02.01 - BANCO PICHINCHA

Desde: 01/01/2022

Hasta: 31/12/2022

Fecha	Asiento	Descripción	Tipo	No.Doc	Débito	Crédito	Saldo
03/03/2022	962	Efectivización de AL 13/07/2022 Efectivización de AL 13/07/2022	DEP	16620846	131.85		1,516.03
03/03/2022	1306	JUANCHIPUL	DEP	16646941	191.00		1,707.03
03/03/2022	134	Efectivización de AL 26/03/2022 Efectivización de AL 26/03/2022	DEP	16488092	1,291.75		2,998.78
03/03/2022	961	Efectivización de AL 13/07/2022 Efectivización de AL 13/07/2022	DEP	16288046	3,331.22		6,330.00
04/03/2022	125	Recaudación por cuentas por cobrar de: MALLA CORDOVA BYRON EVANGELISTA con Recibo No: 00000000000005		2044488	2,899.30		9,229.30
04/03/2022	960	Efectivización de AL 13/07/2022 Efectivización de AL 13/07/2022	DEP	16513193	7,000.00		16,229.30
07/03/2022	300	ASANZA VIVANCO TANIA ELIZABETH, PAGO FACT 466	CH	5		5,576.00	10,653.30
07/03/2022	216	PAGO LEON FEIJOO NELVIO FERNANDO FACT 1225-1077	CH	000005		3,780.00	6,873.30
07/03/2022	986	Efectivización de AL 13/07/2022 Efectivización de AL 13/07/2022	DEP	100376051	281.26		7,154.56
07/03/2022	127	Efectivización de AL 07/03/2022 Efectivización de AL 07/03/2022	DEP	100308796	1,509.50		8,664.06
07/03/2022	128	Efectivización de AL 07/03/2022 Efectivización de AL 07/03/2022	DEP	100348999	1,510.00		10,174.06
07/03/2022	11	Recaudación por cuentas por cobrar de: ARMIJOS JIMENEZ EDWIN ROLANDO con Recibo No: 00000000000001		84408509	5,000.00		15,174.06
07/03/2022	11	Recaudación por cuentas por cobrar de: ARMIJOS JIMENEZ EDWIN ROLANDO con Recibo No: 00000000000001		84408509	5,000.00		20,174.06
08/03/2022	301	DISAN ECUADOR S.A. PAGO FACT 23283	CH	4		6,900.00	13,274.06
12/03/2022	212	TADEC, PAGO FACT 8211	CH	06		3,182.02	10,092.04
14/03/2022	309	DISAN ECUADOR S.A. PAGO FACT 23494	CH	9		13,750.00	-3,657.96
14/03/2022	308	AGRIPAC S.A. PAGO FACT 48695	CH	8		7,459.40	-11,117.36
14/03/2022	1304	Efectivización de AL 14/03/2022 Efectivización de AL 14/03/2022	DEP	88449190	99.65		-11,017.71
14/03/2022	1307	TORO RIOS PATRICIO OSWALDO deposito fact 38	DEP	88731197	336.85		-10,680.86
14/03/2022	122	Efectivización de AL 14/03/2022 Efectivización de AL 14/03/2022	DEP	08637230	655.90		-10,024.96
14/03/2022	124	Efectivización de AL 14/03/2022 Efectivización de AL 14/03/2022	DEP	88781367	811.30		-9,213.66
14/03/2022	963	Efectivización de AL 13/07/2022 Efectivización de AL 13/07/2022	DEP	88498886	1,110.22		-8,103.44
14/03/2022	965	Efectivización de AL 13/07/2022 Efectivización de AL 13/07/2022	DEP	88683917	2,715.57		-5,387.87
14/03/2022	150	Efectivización de AL 29/03/2022 Efectivización de AL 29/03/2022	DEP	000010	3,900.62		-1,487.25
14/03/2022	964	Efectivización de AL 13/07/2022 Efectivización de AL 13/07/2022	DEP	88595026	5,194.15		3,706.90
15/03/2022	218	PAGO RAMIREZ PALMA FRANKLIN VICENTE FACT 7285	CH	7		3,816.00	-109.10
16/03/2022	299	CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA, PAGO FACT 22141	CH	10		1,209.35	-1,318.45
16/03/2022	148	Efectivización de AL 16/03/2022 Efectivización de AL 16/03/2022	DEP	34453883	5,965.87		4,647.42
17/03/2022	304	LEON FEIJOO NELVIO FERNANDO PAGO FACT 1448	CH	11		1,012.50	3,634.92
17/03/2022	1308	Recaudación por cuentas por cobrar de: JOSE DANILO TORRES JIMENEZ con Recibo No: 000000000000270		40527882	136.50		3,771.42
22/03/2022	307	CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA PAGO FACT 22218	CH	000013		1,209.35	2,562.07
22/03/2022	987	Efectivización de AL 13/07/2022 Efectivización de AL 13/07/2022	DEP	19191724	358.88		2,920.95

VisualFac V12

27/12/2023 10:51:15 AM

✓ Chequeado

Mayor Cuenta: 1.01.01.02.01 - BANCO PICHINCHA

Desde: 01/01/2022		Hasta: 31/12/2022					
22/03/2022	966	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP	19167935	455.40		3,376.35
		Efectivización de AL 13/07/2022					
22/03/2022	140	Efectivización de AL 22/03/2022	DEP	19039661	1,326.50		4,702.85
		Efectivización de AL 22/03/2022					
22/03/2022	1309	Efectivización de AL 21/07/2022	DEP	19064277	3,600.00		8,302.85
		Efectivización de AL 21/07/2022					
22/03/2022	1319	Efectivización de AL 22/03/2022	DEP	19089543	10,000.00		18,302.85
		Efectivización de AL 22/03/2022					
23/03/2022	316	GUAMAN MANUEL PAGO FACT 51	CH	12		13,680.00	4,622.85
23/03/2022	310	LEON FEIJOO NELVIO FERNANDO PAGO FACT 1577	CH	14		1,867.50	2,755.35
23/03/2022	1316	DEPOSITO DE EFECTIVO	DEP	35731459	100.00		2,855.35
24/03/2022	306	JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO PAGO FACT 25	CH	15		13,080.00	-10,224.65
24/03/2022	305	JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO, PAGO FACT 24	CH	16		3,780.00	-14,004.65
24/03/2022	333	Recaudacion por cuentas por cobrar de: SANCHEZ POGO OSCAR OSWALDO con Recibo No: 00000000000022	TR	46281781	1,743.39		-12,261.26
25/03/2022	1321	BANCO PICHINCHA CA	ND	990150085		3.00	-12,264.26
25/03/2022	120	Efectivización de AL 25/03/2022	DEP	19011216	1,818.99		-10,445.27
		Efectivización de AL 25/03/2022					
25/03/2022	1320	DEPOSITO (OJO VALOR SR ROLANDO?)	DEP	14518831	10,000.00		-445.27
26/03/2022	138	Efectivización de AL 26/03/2022	CH	16561571	89.50		-355.77
		Efectivización de AL 26/03/2022					
26/03/2022	130	Efectivización de AL 26/03/2022	DEP	10020000	1,515.00		1,159.23
		Efectivización de AL 26/03/2022					
26/03/2022	135	Recaudacion por cuentas por cobrar de: SANCHEZ POGO OSCAR OSWALDO con Recibo No: 00000000000010		210018535	3,000.00		4,159.23
28/03/2022	314	TADEC PAGO FACT 8346	CH	000017		21,500.00	-17,340.77
28/03/2022	146	Efectivización de AL 28/03/2022	DEP	97436524	4,020.27		-13,320.50
		Efectivización de AL 28/03/2022					
29/03/2022	1314	TRANSFERENCIA BANCO DE PICHINCHA	FC		14,000.00		679.50
30/03/2022	320	COMERCIALIZADORA SNAPSI CIA LTDA PAGO FACT 2392	CH	30		5,650.00	-4,970.50
30/03/2022	1317	DEPOSITO DE CAJA	DEP	14151377	112.00		-4,858.50
30/03/2022	332	Recaudacion por cuentas por cobrar de: GORDILLO ESPINOZA MARIA DEL CARMEN con Recibo No: 00000000000021		4875166	184.00		-4,674.50

✓ Chequeado

- Cheque no registrado



FÁBRICA DE BALANCEADOS "JUANCHIPUL"
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
CÉDULA ANALÍTICA

CB-EF9
10/22

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

ABRIL 2022

Saldo según libro Bancos del mes anterior

Al 30 de Abril de 2022

Sumatoria del Debe	\$ 87.197,24
Sumatoria del Haber	\$ -162.731,48
(+)Depósitos No Registrados	\$ 54.998,40
(+)Transferencias No Registradas	\$ 34.720,71
(+) Diferencia por Valores Reg Incorrectamente	\$ 7,22

TOTAL= \$ **14.192,09**

Saldo conciliado en Libro Bancos

\$ 14.192,09 ✓

Saldo según Estado de Cuenta

Saldo Anterior al 30 de Marzo de 2022	\$ 975,50
(+)Depósitos	\$ 184.406,72
(+)Depósitos Cheques Propios	
(+)Notas de crédito	
(-)Cheques Pagados	
(-)Notas de débito	\$ 141.608,87
(-)Cheques Girados y No Cobrados	\$ -29.581,26

Saldo conciliado en estado de cuenta

\$ 14.192,09 ✓ ©

Diferencia entre Estado de Cuenta y Mayor

\$ 0,00

COMENTARIO:

Realizada la conciliación bancaria de Abril del 2022 se comprueba la exactitud de los saldos del estado de cuenta y el saldo según libro bancos por un valor de \$ 14.192,09.

En relación al párrafo anterior, se puede mencionar que aplicado el cuestionario de control interno a la contadora, se dio a conocer que la Fábrica de Balanceados "JUANCHIPUL" realiza Conciliaciones Bancarias mensuales, sin embargo, al momento de pedir la evidencia suficiente y competente para corroborar lo afirmado, no ha sido posible la entrega de la información correspondiente, por lo que, con criterio se determina que existe la falta de la realización de las conciliaciones bancarias mensuales, por tal motivo se ha tomado la muestra del mes de Marzo y Abril.

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 15/12/2023



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
CÉDULA ANALÍTICA

CB-EF9
11/22

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

DEFICIENCIAS ENCONTRADAS EN LA RECONCILIACIÓN BANCARIA

CONCEPTO	FECHA	NÚM. REF.	VALOR	NOVEDAD
REMESA CH	5/4/2022	25838145	\$ 10.000,00	Consta como efectivizado el 14/07/2022
REMESA CH	5/4/2022	25857664	\$ 1.076,62	Consta como efectivizado el 26/07/2022
DEP EFEC	5/4/2022	25876146	\$ 2.267,25	Consta como efectivizado el 14/07/2022
TRANSF INTERN	7/4/2022	30923108	\$ 1.226,36	Consta efectivizado el 14/05/2022
TRANSF INTERB	7/4/2022	44278126	\$ 3.331,90	No consta en ningún lado por el valor o número de referencia
TRANSF INTERB	7/4/2022	44382160	\$ 1.014,75	Consta como efectivizado el 10/05/2022
REMESA CH	14/4/2022	15987748	\$ 2.086,00	Consta como efectivizado el 14/07/2022
REMESA CH	14/4/2022	16021713	\$ 500,00	No consta en ningún lado por el valor o número de referencia
TRANSF INTERN	14/4/2022	47500286	\$ 290,00	No consta en ningún lado por el valor o número de referencia
DEP CNB	18/4/2022	124572801	\$ 250,00	No consta en ningún lado por el valor o número de referencia
REMESA CH	19/4/2022	24217603	\$ 4.760,00	Consta como efectivizado el 13/07/2022
REMESA CH	19/4/2022	24265064	\$ 2.381,75	Consta como efectivizado el 13/07/2022
REMESA CH	20/4/2022	21621941	\$ 1.556,56	Consta como efectivizado el 13/07/2022
REMESA CH	20/4/2022	21667047	\$ 1.267,69	Consta como efectivizado el 13/07/2022
REMESA CH	21/4/2022	12292353	\$ 20.000,00	No consta en ningún lado por el valor o número de referencia
TRANSF INTERN	21/4/2022	22378276	\$ 14.849,60	Consta como efectivizado el 09/05/2022
PDIRECTO TRANS	22/4/2022	35000300	\$ 1.480,75	No consta en ningún lado por el valor o número de referencia
PDIRECTO TRANS	25/4/2022	80207707	\$ 140,00	No consta en ningún lado por el valor o número de referencia
PDIRECTO TRANS	25/4/2022	89382277	\$ 819,45	Consta como efectivizado el 09/05/2022
COOPERATIVA DE PT	26/4/2022	7624999	\$ 10.000,00	No consta en ningún lado por el valor o número de referencia
TRANSF INTERN	26/4/2022	10156670	\$ 453,20	Consta como efectivizado el 09/05/2022
REMESA CH	26/4/2022	12018333	\$ 152,85	Consta como efectivizado el 13/07/2022
REMESA CH	26/4/2022	12054041	\$ 1.268,25	Consta como efectivizado el 13/07/2022
REMESA CH	26/4/2022	12101111	\$ 1.268,25	Consta como efectivizado el 13/07/2022
REMESA CH	26/4/2022	12178607	\$ 435,00	Consta como efectivizado el 13/07/2022
TRANSF INTERN	26/4/2022	12494458	\$ 180,00	No consta en ningún lado por el valor o número de referencia
TRANSF INTERN	27/4/2022	7604592	\$ 187,00	No consta en ningún lado por el valor o número de referencia
REMESA CH	27/4/2022	34639268	\$ 380,00	Consta como efectivizado el 13/07/2022
REMESA CH	27/4/2022	34677391	\$ 2.811,43	No consta en ningún lado por el valor o número de referencia
REMESA CH	27/4/2022	34726810	\$ 2.536,75	Consta como efectivizado el 14/07/2022
TRANSF INTERN	27/4/2022	36334523	\$ 747,70	Consta como efectivizado el 14/07/2022
TOTAL			\$ 89.719,11	
CONCEPTO	FECHA	NÚM. REF.	VALOR	NOVEDAD
REMESA CH	11/4/2022	103102311	\$ 2808,65	Consta como efectivizado el 14/07/2022 (CH. DEV. 2/4/2022)
TOTAL			\$ 2808,65	

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 15/12/2023



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
CÉDULA ANALÍTICA

CB-EF9
12/22

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

VALORES INCORRECTAMENTE REGISTRADOS EN EL MAYOR						
CONCEPTO	FECHA	NÚM. REF.	VALOR		DIFERENCIA	NOVEDAD
			ECB	MAYOR		
REMESA CH	11/4/2022	103075111	\$ 725,00	\$ 717,75	\$ -7,25	Faltante en mayor
REMESA CH	26/4/2022	12144405	\$ 947,92	\$ 947,95	\$ 0,03	Sobrante en Mayor
TOTAL					\$ -7,22	
CONCEPTO	FECHA	NÚM. REF.	VALOR	NOVEDAD		
EFFECTIVIZACIÓN AL 13/7/2022	29/4/2022	26721363	\$15.000,00	Registro contable no correspondiente a la fecha		
TOTAL			\$15.000,00			

DEFICIENCIAS ENCONTRADAS EN LA RECONCILIACIÓN BANCARIA

Al proceder con la realización de la conciliación bancaria como parte del proceso de la auditoría, cabe señalar que estos valores fueron buscados y comparados tanto por número de referencia como valor tanto del Estado de Cuenta Bancaria en contraste con el mayor del Banco Pichincha y se encontraron los siguientes inconsistencias percatadas; Existen algunos movimientos en el Estado de Cuenta Bancaria que no se encuentran registrados en el Mayor del mes de abril ni en los otros meses por un valor de \$ \$39.171,08 de los cuales \$ 23.561,43 son por depósitos de cheques y dinero en efectivo y \$15.609,67 correspondientes a transferencias.

Se observaron movimientos del estado de cuenta bancaria que no se encontraban registrados de manera correspondiente en el mes de abril, sino que aparecen registrados como efectivizados en diferentes meses (mayo y julio) por un valor de \$50.548,03 de los cuales \$31.436,97 corresponden a depósitos de cheques recaudados y \$19.111,06 por transferencias de dinero, ambos por concepto de recaudaciones por abonos de cuentas por cobrar a clientes.

Asimismo, se encontraron ciertos errores relacionados a valores registrados de manera incorrecta en el mayor lo que refleja \$0,03 sobrantes y \$-7,25 faltantes en el libro mayor.

Se detectó un registro no correspondiente en el Mayor con fecha 29/04/2022, con la siguiente descripción “Efectivización de AL 13/07/2022” de un depósito con número de referencia 26721363 por un valor de \$15.000,00, por lo tanto, se puede decir que no se están registrando de manera correcta y oportuna los movimientos en el libro bancos.

Elaborado por: Y.B.R.A	Revisado por: Y.R.P.V	Fecha: 15/12/2023
-------------------------------	------------------------------	--------------------------



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CB-EF9
13/22

CÉDULA ANALÍTICA

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Los registros correspondientes a la devolución de cheques por parte del banco no están siendo registrados en el libro mayor, solo los valores causados por su devolución, aunque, cabe señalar que en este caso dicho cheque devuelto no consta su deposito en abril sino consta como efectivizado en el mes de julio.

Todas las deficiencias encontradas indican que el libro mayor no es certero en cuestión a los saldos que presenta, como se mencionó anteriormente, otro aspecto que contribuye a la incertidumbre de la razonabilidad de saldos es la ausencia de las conciliaciones bancarias de forma mensual.

SALDO DE ESTADO DE CUENTA BANCARIA VS SALDO LIBRO MAYOR BANCOS

MES	SALDO ESTADO DE CUENTA BANCARIA	SALDO LIBRO MAYOR
FEBRERO	\$ 3.802,88	\$ 1.384,18
MARZO	\$ 975,50	\$ -4.674,50
ABRIL	\$ 43.773,35	\$ -75.534,24
MAYO	\$ 48.377,71	\$-169.356,01
JUNIO	\$ 43.885,18	\$-262.842,89
JULIO	\$ 29.475,88	\$-195.082,73
AGOSTO	\$ 54.911,54	\$-254.112,07
SEPTIEMBRE	\$ 42.340,56	\$-234.351,56
OCTUBRE	\$ 31.434,47	\$-237.970,94
NOVIEMBRE	\$ 26.987,31	\$-243.777,22
DICIEMBRE	\$ 26.194,74	\$ 26.482,09

Los hechos mencionados incumplen lo que señala el **Principio de Control Interno N°10 Actividades de Control- Registro de transacciones con exactitud y oportunidad:** *“La Administración debe asegurarse de que las transacciones se registran puntualmente para conservar su relevancia y valor para el control de las operaciones y la toma de decisiones. Esto se aplica a todo el proceso o ciclo de vida de una transacción o evento, desde su inicio y autorización hasta su clasificación final en los registros.”* Por lo que la veracidad de los saldos se ve afectada ya que al no reflejarse con precisión los fondos disponibles, la fábrica puede enfrentar problemas de liquidez como la incapacidad de pagar facturas, salarios u otras obligaciones financieras, asimismo, podría afectar la credibilidad y estabilidad financiera de la empresa.

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 15/12/2023



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
CÉDULA ANALÍTICA

CB-EF9

14/22

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

CONCLUSIÓN:

Se evidenciaron ciertas inconsistencias al momento de realizar la conciliación bancaria relacionadas a transacciones que constan en el estado de cuenta bancaria pero no están registradas en el mayor, movimientos de efectivizaciones de dinero en el mes de mayo y julio correspondientes al mes de abril y valores registrados incorrectamente en el libro mayor lo que conlleva a la incertidumbre de la razonabilidad de los saldos presentados en el mayor.

RECOMENDACIÓN:

A la Contadora

Registrar los movimientos de manera oportuna y correctamente tanto en los registros contables de la empresa y el mayor correspondiente, asimismo, realizar las conciliaciones bancarias de manera mensual para detectar posibles errores u omisiones entre los registros contables y los estados de cuenta bancaria de la fábrica, con la finalidad de tener un control más preciso del flujo de efectivo.

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 15/12/2023



ESTADO DE CUENTA



JUANCHIPUL
CUENTA 2100261793
CL PICHINCHA

CICLO 5
C.I./RUC: 0791840550001

FECHA ÚLTIMO CORTE (FACTURA) 31-03-2022
FECHA ESTE CORTE 30-04-2022

ESTIMADO
 Información del Defensor del Cliente
 Félix Zamora: bpichinchadc@superbancos.gob.ec
 Sylvia Castro: bpichinchadc2@superbancos.gob.ec

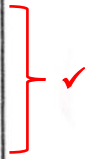
ASESOR: AREVALO VASQUEZ MARIUXI ALEXANDRA EMAIL: maareval@pichincha.com

BANCO PICHINCHA C.A.
1790010937001
RESOLUCION SRI 5368 DEL 09-06-2015
FACTURA: 001-171-012201144

TIPO DE EMISION: ORIGINAL
 OFICINA: ZARUMA
 DIRECCION CL PICHINCHA

* BASE IMPONIBLE 0%	0.00	VALOR IVA COBRADO	0.00
** BASE IMPONIBLE 12%	5.17	VALOR IVA COBRADO	0.62
--- VALORES SUJETOS A RETECCION	0.00		

CONCILIACIÓN		
FECHA ÚLTIMO CORTE (FACTURA)		31-03-2022
FECHA ESTE CORTE (FACTURA)		30-04-2022
SALDO ANTERIOR		975.50
DEPÓSITO / CRÉDITOS	(46)	184406.72
CHEQUES / DÉBITOS	(19)	141608.87
INTERÉS PERIODO		0.00
SALDO ACTUAL		43773.35
SALDO PROMEDIO EFECTIVO		18050.64



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

BANCO PICHINCHA S.A.

✓ Chequeado



En confianza.

ESTADO DE CUENTA

JUANCHIPUL	C.I./RUC: 0791840550001
CUENTA: 2100261793	CICLO 5

DETALLE DE MOVIMIENTOS						
FECHA	OFIC.	N.DOC.	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
05-abr	0293	25779570	REMESA CHEQUES	0.00	1744.50	2720.00
05-abr	0293	25800410	REMESA CHEQUES	0.00	493.88	3213.88
05-abr	0293	25838145	REMESA CHEQUES	0.00	10000.00	- 13213.88
05-abr	0293	25857664	REMESA CHEQUES	0.00	1076.62	- 14290.50
05-abr	0293	25876146	DEPOSITO EFECTIVIZADO	0.00	2267.25	- 16557.75
07-abr	8386	19	PAGO CHEQUE CAMARA	6616.00	0.00	9941.75
07-abr	0012	30923108	TRANSFERENCIA INTERNET	0.00	1226.36	- 11168.11
07-abr	8386	44278126	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA RECIBIDA	0.00	3331.90	- 14500.01
07-abr	8386	44382160	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA RECIBIDA	0.00	1014.75	- 15514.76
08-abr	0012	6691542	83173229-COOPERATIVA DE-PT-079184055000	0.00	16000.00	31514.76
11-abr	8386	20	PAGO CHEQUE CAMARA	1209.35	0.00	30305.41
11-abr	0293	103042186	DEPOSITO EFECTIVIZADO	0.00	119.85	30425.26
11-abr	0293	103075111	REMESA CHEQUES	0.00	725.00	X 31150.26
11-abr	0293	103102311	REMESA CHEQUES	0.00	2808.65	- 33958.91
11-abr	0130	22	PAGO CHEQUE	16007.12	0.00	17951.79
12-abr	8386	21	PAGO CHEQUE CAMARA	2036.50	0.00	15915.29
12-abr	0012	32320798	83298636-COOPERATIVA DE-PT-079184055000	0.00	3328.00	19243.29
12-abr	0012	37188682	83302400-COOPERATIVA DE-PT-079184055000	0.00	24345.90	43589.19
12-abr	0293	41937498	CHEQUE DEVUELTO	2808.65	0.00	40780.54
12-abr	0293	41937498	**COST CHEQUE DEVUELTO	2.49	0.00	40778.05
12-abr	0293	41937498	IVA COBRADO	0.30	0.00	40777.75
13-abr	0102	26	PAGO CHEQUE	24345.90	0.00	16431.85
14-abr	8386	27	PAGO CHEQUE CAMARA	1814.03	0.00	14617.82
14-abr	0293	15911859	REMESA CHEQUES	0.00	935.91	15553.73
14-abr	0293	15987748	REMESA CHEQUES	0.00	2086.00	- 17639.73
14-abr	0293	16021713	REMESA CHEQUES	0.00	500.00	- 18139.73
14-abr	0012	47500286	TRANSFERENCIA INTERNET	0.00	290.00	- 18429.73
18-abr	0012	124572801	DEP CNB 0704579465001	0.00	250.00	- 18679.73
18-abr	0293	24	PAGO CHEQUE	13680.00	0.00	4999.73
19-abr	0160	28	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	14750.00	0.00	-9750.27
19-abr	0012	17800188	83509352-COOPERATIVA DE-PT-079184055000	0.00	10000.00	249.73
19-abr	0012	17801843	83509443-COOPERATIVA DE-PT-079184055000	0.00	10000.00	10249.73
19-abr	0901	990150323	**CARGO CONSIDERACION CAMARA	2.68	0.00	10247.05
19-abr	0901	990150323	IVA COBRADO	0.32	0.00	10246.73

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

X Valor no corresponde

✓ Chequeado

-Cheque no registrado



ESTADO DE CUENTA

JUANCHIPUL C.I./RUC: 0791840550001
 CUENTA: 2100261793 CICLO 5

DETALLE DE MOVIMIENTOS					DEBITO	CREDITO	SALDO
					0.00	4760.00	- 15006.73
19-abr	0132	24217603	REMESA CHEQUES		0.00	2381.75	- 17388.48
19-abr	0132	24265064	REMESA CHEQUES	3800.00	0.00		13588.48
20-abr	0293	29	PAGO CHEQUE	0.00	1556.56		- 15145.04
20-abr	0293	21621941	REMESA CHEQUES	0.00	1267.69		- 16412.73
20-abr	0293	21667047	REMESA CHEQUES	0.00	20000.00		- 36412.73
21-abr	0293	12292353	REMESA CHEQUES	0.00	14849.60		- 51262.33
21-abr	0012	22378276	TRANSFERENCIA INTERNET	0.00	1480.75		- 52743.08
22-abr	8617	35000300	PDIRECTO TRANSF RECIBIDAS	17100.00	0.00		35643.08
22-abr	0251	33	PAGO CHEQUE	0.00	140.00		- 35783.08
25-abr	8617	80207707	PDIRECTO TRANSF RECIBIDAS	0.00	819.45		- 36602.53
25-abr	8617	89382277	PDIRECTO TRANSF RECIBIDAS	1145.53	0.00		35457.00
26-abr	8386	31	PAGO CHEQUE CAMARA	0.00	0000.00		- 45457.00
26-abr	0012	7624999	83722347-COOPERATIVA DE-PT-079184055000	0.00	453.20		- 45910.20
26-abr	0012	10156670	TRANSFERENCIA INTERNET	0.00	3238.00		- 49148.20
26-abr	0132	11931600	REMESA CHEQUES	0.00	152.85		- 49301.05
26-abr	0132	12018333	REMESA CHEQUES	0.00	1268.25		- 50569.30
26-abr	0132	12054041	REMESA CHEQUES	0.00	1268.25		- 51837.55
26-abr	0132	12101111	REMESA CHEQUES	0.00	947.92	X	52785.47
26-abr	0132	12144405	REMESA CHEQUES	0.00	435.00		- 53220.47
26-abr	0132	12178607	REMESA CHEQUES	0.00	180.00		- 53400.47
26-abr	0012	12494458	TRANSFERENCIA INTERNET	5650.00	0.00		47750.47
27-abr	8386	30	PAGO CHEQUE CAMARA	0.00	187.00		47937.47
27-abr	0012	7804592	TRANSFERENCIA INTERNET	9620.00	0.00		38317.47
27-abr	0059	34	PAGO CHEQUE	0.00	380.00		38697.47
27-abr	0293	34639268	REMESA CHEQUES	0.00	2811.43		- 41508.90
27-abr	0293	34677391	REMESA CHEQUES	0.00	2536.75		- 44045.65
27-abr	0293	34726810	REMESA CHEQUES	0.00	747.70		- 44793.35
27-abr	0012	36334523	TRANSFERENCIA INTERNET	0.00	15000.00		59793.35
29-abr	0293	31573543	REMESA CHEQUES	0.00	5000.00		64793.35
29-abr	0293	31596674	REMESA CHEQUES	21020.00	0.00		- 43773.35
29-abr	0132	18	PAGO CHEQUE				

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

- X Valor no corresponde
- ✓ Chequeado
- Cheque no registrado

Mayor Cuenta: 1.01.01.02.01 - BANCO PICHINCHA

		Desde: 01/01/2022			Hasta: 31/12/2022		
05/04/2022	5452	Efectivización de AL 05/04/2022	DEP	25779570	1,744.50		-2,436.12
		Efectivización de AL 05/04/2022					
06/04/2022	315	ASANZA VIVANCO TANIA ELIZABETH PAGO FACT 532	CH	19		6,616.00	-9,052.12
08/04/2022	318	CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA PAGO FACT 22349	CH	20		1,209.35	-10,261.47
08/04/2022	5459	DEPOSITO DE CAJA	DEP	6691542	16,000.00		5,738.53
11/04/2022	321	SERGIO ROLANDO MATUTE MORQUECHO PAGO FACT 10696	CH	22		16,007.12	-10,268.59
11/04/2022	319	TADEC PAGO FACT 8375	CH	21		2,036.50	-12,305.09
11/04/2022	1723	Efectivización de AL 11/04/2022	DEP	103042186	119.85		-12,185.24
		Efectivización de AL 11/04/2022					
11/04/2022	1751	Efectivización de AL 11/04/2022	DEP	103075111	717.75 X		-11,467.49
		Efectivización de AL 11/04/2022					
12/04/2022	5463	JUANCHIPUL	DEP	32320798	3,328.00		-8,139.49
12/04/2022	5814	JUANCHIPUL	DEP	37188682	24,345.90		16,206.41
13/04/2022	455	JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO PAGO FACT 50	CH	26		24,345.90	-8,139.49
13/04/2022	453	PAGO CHEMICAL PHARM DEL FACT. 22428	CH	27		1,814.03	-9,953.52
14/04/2022	462	GUAMAN ZHANAY MANUELAGUSTIN PAGO FACT 52	CH	24		13,680.00	-23,633.52
14/04/2022	1753	Efectivización de AL 14/04/2022	DEP	15911859	935.91		-22,697.61
		Efectivización de AL 14/04/2022					
18/04/2022	454	LEON FEIJOO NELVIO FERNANDO PAGO FACT 2030	CH	28		14,750.00	-37,447.61
19/04/2022	1756	Efectivización de AL 19/04/2022	DEP	17800188	10,000.00		-27,447.61
		Efectivización de AL 19/04/2022					
19/04/2022	5817	JUANCHIPUL	TIMB	17801843	10,000.00		-17,447.61
20/04/2022	317	LEON FEIJOO NELVIO FERNANDO PAGO FACT 1802	CH	29		3,800.00	-21,247.61
22/04/2022	464	GUAMAN ZHANAY MANUELAGUSTIN PAGO FACT 53	CH	33		17,100.00	-38,347.61
25/04/2022	467	JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO PAGO FACT 73	CH	40		2,260.57 -	-40,608.18

VisualFac V12

27/12/2023 10:51:15 AM

Mayor Cuenta: 1.01.01.02.01 - BANCO PICHINCHA

		Desde: 01/01/2022			Hasta: 31/12/2022		
25/04/2022	463	TADEC PAGO FACT 8423	CH	31		1,145.53	-41,753.71
25/04/2022	405	TORO PATRICIO, ANTICIPO VENTA	DEP	123456	947.95 X		-40,805.76
26/04/2022	5848	Recaudacion por cuentas por cobrar de: SARMIENTO REY ELIZABETH DEL CARMEN con Recibo No: 00000000001268		11931600	3,238.00		-37,567.76
27/04/2022	473	SERGIO ROLANDO MATUTE PAGO FACT 11177	CH	50		9,781.19 -	-47,348.95
27/04/2022	465	JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO PAGO FACT 54	CH	34		9,620.00	-56,968.95
27/04/2022	474	CHEMICAL PAGO FACT 22617	CH	48		1,365.91 -	-58,334.86
29/04/2022	470	WILSON ENRIQUE TORO RIOS PAGO FACT 911	CH	35		16,173.59 -	-74,508.45
29/04/2022	1755	Efectivización de AL 29/04/2022	DEP	31596674	5,000.00		-69,508.45
		Efectivización de AL 29/04/2022					
29/04/2022	953	Efectivización de AL 13/07/2022	DEP	26721363	15,000.00		-54,508.45
		Efectivización de AL 13/07/2022					
30/04/2022	322	DISAN ECUADOR S.A. PAGO FACT 23698-23697-23726	CH	18		21,020.00	-75,528.45
30/04/2022	5367	BANCO PICHINCHA CA	ND	41937498		5.79	-75,534.24

- X Valor no corresponde
- ✓ Chequeado
- Cheque no registrado



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
CÉDULA ANALÍTICA

CB-EF9

19/22

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO MARCABELÍ LTDA. COACMAR

COMENTARIO:

La Fábrica de Balanceados “JUANCHIPUL” tiene una cuenta aperturada en esta institución financiera, cuya finalidad es ser una cuenta intermediaria para recibir depósitos o transacciones por recaudaciones de cuentas por cobrar clientes y luego transferir estos valores a la cuenta corriente del Banco Pichincha. Su funcionalidad es la mencionada debido a que en el cantón Marcabelí (lugar donde se sitúa la fábrica) no hay agencias de este banco y por ende los clientes locales optan por realizar sus pagos en esta institución, y posteriormente la empresa realiza la transferencia correspondiente.

En el caso de las conciliaciones bancarias, de acuerdo a lo manifestado por la contadora no se realizan a esta cuenta, este hecho contraviene a lo que el **Principio de Control Interno N°10 Diseño de Actividades de Control**, en su pertinente señala: *“Las actividades de control a nivel transacción son acciones integradas directamente en los procesos operativos para contribuir al logro de los objetivos y enfrentar los riesgos asociados. La Administración debe diseñar una variedad de actividades de control de transacciones para los procesos operativos, que pueden incluir verificaciones, conciliaciones, autorizaciones y aprobaciones, controles físicos y supervisión.”* Situación presentada porque la entidad no emite los estados de cuenta a la fábrica y tampoco se los ha solicitado, lo que ocasiona que no se pueda verificar que el saldo contable y el saldo de los estados de cuenta bancarias son iguales.

CONCLUSIÓN:

No se realizan conciliaciones bancarias a la cuenta de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Marcabelí debido a que la entidad financiera no emite los correspondientes estados de cuenta y la fábrica tampoco los ha solicitado, por lo que no se puede comprobar la igualdad de los saldos entre el libro bancos y el estado de cuenta bancaria.

RECOMENDACIÓN:

A la Contadora

Realizar las conciliaciones bancarias mensuales para garantizar la integridad y precisión de los registros financieros de la fábrica, asimismo, detectar y prevenir posibles errores o fraudes.

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 15/12/2023

JUANCHIPUL

Pag.1

Asiento No. 2022-001313
GENERAL

Lugar y Fecha: Marcabeli, 29 de Marzo de 2022

Referencia: 1314

Código	Cuenta	Tipo	No.Doc.	Débito	Crédito
1.01.01.02.01	BANCO PICHINCHA	FC		14,000.00	
1.01.01.02.03	COOPERATIVA MARCABELI	TR	1171211		14,000.00
Totales \$				14,000.00	14,000.00

Nota:

JUANCHIPUL

Pag.1

Asiento No. 2022-002783
GENERAL

Lugar y Fecha: Marcabeli, 08 de Abril de 2022

Referencia: 5458

Código	Cuenta	Tipo	No.Doc.	Débito	Crédito
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	FC		16,000.00	
1.01.01.02.03	COOPERATIVA MARCABELI	TR	55555		16,000.00
Totales \$				16,000.00	16,000.00

Nota:

COAC MARCABELI LTDA.

PARA EL PICHINCHA

JUANCHIPUL

Pag.1

Asiento No. 2022-002792
GENERAL

Lugar y Fecha: Marcabeli, 12 de Abril de 2022

Referencia: 5813

Código	Cuenta	Tipo	No.Doc.	Débito	Crédito
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	FC		24,345.90	
1.01.01.02.03	COOPERATIVA MARCABELI	TR	9+854		24,345.90
Totales \$				24,345.90	24,345.90

Nota:

COAC MARCABELI LTDA.

JUANCHIPUL

Pag.1

Asiento No. 2022-002787
GENERAL

Lugar y Fecha: Marcabeli, 12 de Abril de 2022

Referencia: 5462

Código	Cuenta	Tipo	No.Doc.	Débito	Crédito
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	FC		3,328.00	
1.01.01.02.03	COOPERATIVA MARCABELI	ND	5555		3,328.00
Totales \$				3,328.00	3,328.00

Nota:

JUANCHIPUL PARA EL PICHINCHA

JUANCHIPUL

Pag.1

Asiento No. 2022-002802
GENERAL

Lugar y Fecha: Marcabeli, 19 de Abril de 2022

Referencia: 5847

Código	Cuenta	Tipo	No.Doc.	Débito	Crédito
1.01.01.01	CAJA GENERAL	FC		10,000.00	
1.01.01.02.03	COOPERATIVA MARCABELI	TR	5566		10,000.00
Totales \$				10,000.00	10,000.00

Nota:

JUANCHIPUL

JUANCHIPUL

Pag.1

Asiento No. 2022-002795
GENERAL

Lugar y Fecha: Marcabeli, 19 de Abril de 2022

Referencia: 5816

Código	Cuenta	Tipo	No.Doc.	Débito	Crédito
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	FC		10,000.00	
1.01.01.02.03	COOPERATIVA MARCABELI	CH	000002		10,000.00
Totales \$				10,000.00	10,000.00

Nota:

COAC MARCABELI LTDA.

JUANCHIPUL

Pag.1

Asiento No. 2022-001312
GENERAL

Lugar y Fecha: Marcabeli, 29 de Marzo de 2022

Referencia: 1313

Código	Cuenta	Tipo	No.Doc.	Débito	Crédito
1.01.01.02.03	COOPERATIVA MARCABELI	DEP	1171185	15,000.00	
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	FC			15,000.00
Totales \$				15,000.00	15,000.00

Nota:

DEPOSITO CAJA

JUANCHIPUL

Pag.1

Asiento No. 2023-002669
GENERAL

Lugar y Fecha: Marcabeli, 08 de Abril de 2022

Referencia: 5457

Código	Cuenta	Tipo	No.Doc.	Débito	Crédito
1.01.01.02.03	COOPERATIVA MARCABELI	DEP	222W	16,000.00	
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	FC			16,000.00
Totales \$				16,000.00	16,000.00

Nota:

DEPOSITO DE CAJA

JUANCHIPUL

Pag.1

Asiento No. 2022-002800
GENERAL

Lugar y Fecha: Marcabeli, 26 de Abril de 2022

Referencia: 5845

Código	Cuenta	Tipo	No.Doc.	Débito	Crédito
1.01.01.02.03	COOPERATIVA MARCABELI	DEP	666	10,000.00	
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	FC			10,000.00
Totales \$				10,000.00	10,000.00

Nota:

COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO MARCABELI LTDA

JUANCHIPUL

Pag.1

Asiento No. 2023-002669
GENERAL

Lugar y Fecha: Marcabeli, 08 de Abril de 2022

Referencia: 5457

Código	Cuenta	Tipo	No.Doc.	Débito	Crédito
1.01.01.02.03	COOPERATIVA MARCABELI	DEP	222W	16,000.00	
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	FC			16,000.00
Totales \$				16,000.00	16,000.00

Nota:

DEPOSITO DE CAJA



FÁBRICA DE BALANCEADOS "JUANCHIPUL"
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
CÉDULA ANALÍTICA

SE-EF10

1/9

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

AUSENCIA DE RESPALDO DE MOVIMIENTOS DE SALIDA DE DINERO DE CAJA

N°	FECHA	N° ASIENTO	DESCRIPCIÓN	VALOR
1	25/03/2022	1320	DEPÓSITO	\$ 10,000.00
2	29/03/2022	1313	DEPÓSITO CAJA	\$ 15,000.00
3	06/04/2022	3445	LEÓN FEIJÓ NELVIO FERNANDO	\$ 1,630.00
4	08/04/2022	5459	DEPÓSITO CAJA	\$ 16,000.00
5	08/04/2022	5457	DEPÓSITO CAJA	\$ 16,000.00
6	12/04/2022	5814	JUANCHIPUL	\$ 24,345.90
7	12/04/2022	5812	JUANCHIPUL	\$ 24,345.90
8	12/04/2022	5463	JUANCHIPUL	\$ 3,328.00
9	19/04/2022	5817	JUANCHIPUL	\$ 10,000.00
10	19/04/2022	5816	COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO MARCABELI LTDA	\$ 10,000.00
11	26/04/2022	5845	COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO MARCABELI LTDA	\$ 10,000.00
12	30/04/2022	1993	ROL DE PAGOS MES DE ABRIL 2022	\$ 1,050.40
13	19/05/2022	5846	JUANCHIPUL	\$ 10,000.00
14	31/07/2022	1996	ROL DE PAGOS MES DE JULIO 2022	\$ 1,575.57
15	31/12/2022	5858	AJUSTE	\$ 211,443.60
16	31/12/2022	5364	ALIMENTOS E INDUSTRIAS CRUZ DEL SUR AICRUX C.L.	\$ 3,286.00
TOTAL				\$ 368,005,37

COMENTARIO:

Como resultado del procedimiento aplicado se identificó los movimientos de salida de dinero más significativos entre ellos: depósitos, pagos a proveedores, pagos de salarios a trabajadores y un asiento de ajuste.

Se solicitó la documentación soporte de estos movimientos relacionada a asientos de registro en el libro diario, facturas de los pagos a proveedores, comprobante de pago de sueldos a los trabajadores, comprobantes de depósito y documento legalizado donde se autorice realizar el asiento de ajuste.

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 12/01/2024



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

SE-EF10

2/9

CÉDULA ANALÍTICA

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al momento de pedir la evidencia para corroborar dichos movimientos, no ha sido posible la entrega completa de la información correspondiente, por lo que, con criterio se determina que existe la falta de dicha documentación. Este hecho incumple lo que señala el **Principio de Control Interno N°10** denominado **Diseña Actividades de Control-Documentación y formalización apropiada de las transacciones y el control interno:** “*La Administración debe documentar claramente el control interno y todas las transacciones y demás eventos significativos. Asimismo, debe asegurarse de que la documentación esté disponible para su revisión.*” Al no contar con la documentación de respaldo de la salida de efectivo de caja no se garantiza la integridad y autenticidad de dichas transacciones y por tanto los valores reflejados en los estados financieros.

CONCLUSIÓN:

La empresa no entregó la totalidad de la documentación requerida para respaldar las transacciones de salida de dinero. Esto genera incertidumbre sobre la legalidad y veracidad de los movimientos contables, al no presentar el respaldo documental suficiente y pertinente.

RECOMENDACIÓN:

Al Representante Legal

Establecer los procedimientos necesarios que aseguren la existencia de un archivo adecuado, físico y/o digital, para la conservación y custodia de la documentación sustentatoria de las transacciones de la empresa, dicho archivo debe estar ordenado cronológicamente, de manera secuencial y mantenerse durante el tiempo que fija la normativa legal vigente.

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 12/01/2024

JUANCHIPUL

Pag.1

Asiento No. 2022-001319
GENERAL

Lugar y Fecha: Marcabeli, 25 de Marzo de 2022

Referencia: 1320

Código	Cuenta	Tipo	No.Doc.	Débito	Crédito
1.01.01.02.01	BANCO PICHINCHA	DEP	14518831	10,000.00	
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	FC			10,000.00
Totales \$				10,000.00	10,000.00

Nota:

DEPOSITO (OJO VALOR SR ROLANDO?)

JUANCHIPUL

Pag.1

Asiento No. 2022-001312
GENERAL

Lugar y Fecha: Marcabeli, 29 de Marzo de 2022

Referencia: 1313

Código	Cuenta	Tipo	No.Doc.	Débito	Crédito
1.01.01.02.03	COOPERATIVA MARCABELI	DEP	1171185	15,000.00	
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	FC			15,000.00
Totales \$				15,000.00	15,000.00

Nota:

DEPOSITO CAJA

JUANCHIPUL

Pag.1

Asiento No. 2022-002784
GENERAL

Lugar y Fecha: Marcabeli, 08 de Abril de 2022

Referencia: 5459

Código	Cuenta	Tipo	No.Doc.	Débito	Crédito
1.01.01.02.01	BANCO PICHINCHA	DEP	6691542	16,000.00	
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	FC			16,000.00
Totales \$				16,000.00	16,000.00

Nota:

DEPOSITO DE CAJA

JUANCHIPUL

Pag.1

Asiento No. 2023-002669
GENERAL

Lugar y Fecha: Marcabeli, 08 de Abril de 2022

Referencia: 5457

Código	Cuenta	Tipo	No.Doc.	Débito	Crédito
1.01.01.02.03	COOPERATIVA MARCABELI	DEP	222W	16,000.00	
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	FC			16,000.00
Totales \$				16,000.00	16,000.00

Nota:

DEPOSITO DE CAJA

JUANCHIPUL

Pag. 1

**Asiento No. 2022-002793
GENERAL**

Lugar y Fecha: Marcabelli, 12 de Abril de 2022

Referencia: 5814

Código	Cuenta	Tipo	No.Doc.	Débito	Crédito
1.01.01.02.01	BANCO PICHINCHA	DEP	37188682	24,345.90	
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	FC			24,345.90
Totales \$				24,345.90	24,345.90

Nota:

JUANCHIPUL

JUANCHIPUL

Pag. 1

**Asiento No. 2022-002791
GENERAL**

Lugar y Fecha: Marcabelli, 12 de Abril de 2022

Referencia: 5812

Código	Cuenta	Tipo	No.Doc.	Débito	Crédito
1.01.01.02.03	COOPERATIVA MARCABELI	DEP	44452	24,345.90	
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	FC			24,345.90
Totales \$				24,345.90	24,345.90

Nota:

JUANCHIPUL

JUANCHIPUL

Pag. 1

**Asiento No. 2022-002788
GENERAL**

Lugar y Fecha: Marcabelli, 12 de Abril de 2022

Referencia: 5463

Código	Cuenta	Tipo	No.Doc.	Débito	Crédito
1.01.01.02.01	BANCO PICHINCHA	DEP	32320798	3,328.00	
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	FC			3,328.00
Totales \$				3,328.00	3,328.00

Nota:

JUANCHIPUL

JUANCHIPUL

Pag. 1

**Asiento No. 2022-002796
GENERAL**

Lugar y Fecha: Marcabelli, 19 de Abril de 2022

Referencia: 5817

Código	Cuenta	Tipo	No.Doc.	Débito	Crédito
1.01.01.02.01	BANCO PICHINCHA	TIMBRE	7801843	10,000.00	
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	FC			10,000.00
Totales \$				10,000.00	10,000.00

Nota:

JUANCHIPUL

JUANCHIPUL

Pag.1

**Asiento No. 2022-002795
GENERAL**

Lugar y Fecha: Marcabeli, 19 de Abril de 2022

Referencia: 5816

Código	Cuenta	Tipo	No.Doc.	Débito	Crédito
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	FC		10,000.00	
1.01.01.02.03	COOPERATIVA MARCABELI	CH	000002		10,000.00
Totales \$				10,000.00	10,000.00

Nota:

COAC MARCABELI LTDA.

JUANCHIPUL

Pag.1

**Asiento No. 2022-002800
GENERAL**

Lugar y Fecha: Marcabeli, 26 de Abril de 2022

Referencia: 5845

Código	Cuenta	Tipo	No.Doc.	Débito	Crédito
1.01.01.02.03	COOPERATIVA MARCABELI	DEP	666	10,000.00	
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	FC			10,000.00
Totales \$				10,000.00	10,000.00

Nota:

COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO MARCABELI LTDA

JUANCHIPUL

Pag.1

**Asiento No. 2022-002801
GENERAL**

Lugar y Fecha: Marcabeli, 19 de Mayo de 2022

Referencia: 5846

Código	Cuenta	Tipo	No.Doc.	Débito	Crédito
1.01.01.02.01	BANCO PICHINCHA	TR	17801843	10,000.00	
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	FC			10,000.00
Totales \$				10,000.00	10,000.00

Nota:

JUANCHIPUL

JUANCHIPUL

Pag.1

**Asiento No. 2022-001991
GENERAL**

Lugar y Fecha: Marcabeli, 30 de Abril de 2022

Referencia: 1993

Código	Cuenta	Tipo	No.Doc.	Débito	Crédito
5.02.01.01.01	SUELDOS Y SALARIOS	FC		1,160.00	
5.02.01.03.01	APORTE PATRONAL IESS FERRO	FC		140.94	
2.01.05.03.02	APORTE PATRONAL POR PAGAR	FC			140.94
2.01.05.03.01	APORTE PERSONAL POR PAGAR	FC			109.62
5.02.08.01	OTROS GASTOS NS	FC		0.02	
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	EF			262.60
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	EF			262.60
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	EF			262.60
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	EF			262.60
Totales \$				1,300.96	1,300.96

Nota:

ROL DE PAGOS MES DE ABRIL 2022

JUANCHIPUL

Pag.1

Asiento No. 2022-001994
GENERAL

Lugar y Fecha: Marcabelli, 31 de Julio de 2022

Referencia: 1996

Código	Cuenta	Tipo	No.Doc.	Débito	Crédito
5.02.01.01.01	SUELDOS Y SALARIOS	FC		1,740.00	
5.02.01.03.01	APORTE PATRONAL IESS FERRO	FC		211.41	
2.01.05.03.02	APORTE PATRONAL POR PAGAR	FC			211.41
2.01.05.03.01	APORTE PERSONAL POR PAGAR	FC			164.43
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	EF			393.89
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	EF			393.89
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	EF			393.89
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	EF			393.89
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	EF			0.01
Totales \$				1,951.41	1,951.41

Nota:

ROL DE PAGOS MES DE JULIO 2022

JUANCHIPUL

Pag.1

Asiento No. 2022-002812

Lugar y Fecha: Marcabelli, 31 de Diciembre de 2022

Referencia: 5858

Código	Cuenta	Tipo	No.Doc.	Débito	Crédito
1.01.01.02.01	BANCO PICHINCHA			276,914.51	
1.01.01.02.01	BANCO PICHINCHA			26,482.09	
1.01.01.02.03	COOPERATIVA MARCABELI				49,257.26
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL				211,443.60
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL			29,222.84	
2.01.06.01	ANTICIPO DE CLIENTES				24,364.49
2.01.06.01	ANTICIPO DE CLIENTES				47,536.73
5.02.01.14.02	GASTO IVA 12%			1,317.79	
1.01.05.01.03	IVA EN COMPRAS				1,317.79
1.01.01.02.03	COOPERATIVA MARCABELI				17.06
2.01.06.01	ANTICIPO DE CLIENTES				0.30
Totales \$				333,937.23	333,937.23

Nota:

AJUSTE----OJO REVISAR

JUANCHIPUL

Pag.1

Asiento No. 2022-002773
GENERAL

Lugar y Fecha: Marcabelli, 31 de Diciembre de 2022

Referencia: 5364

Código	Cuenta	Tipo	No.Doc.	Débito	Crédito
2.01.03.01	PROVEEDORES	FC	001004-000026082 ✓	2,890.00 ✓ ¢	
	✓ Pago Fact. No. 001004-000026082 E: 13/10/2022 V: 13/10/2022 (278)				
2.01.03.01	PROVEEDORES	FC	001004-000027062 ✓	396.00 ✓ ¢	
	✓ Pago Fact. No. 001004-000027062 E: 02/12/2022 V: 02/12/2022 (343)				
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	EF			3,286.00 ✓ ¢
Totales \$				3,286.00	3,286.00

Nota:

ALIMENTOS E INDUSTRIAS CRUZ DEL SUR AICRUX C.L.

✓ Chequeado

¢ Confirmado

NO TIENE LOGO

ALIMENTOS E INDUSTRIAS CRUZ DEL SUR AICRUX C.L. ✓

ALLPEC

Dirección Matriz: Calle 13 de Noviembre S/N, Detras del mercado Municipal

Dirección Sucursal: CALLE DE 23 DE FEBRERO SN ANGEL APOLO

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Agente de Retención Resolución No. 1

R.U.C.: 0791818931001

FACTURA

No. 001-004-000026082 ✓

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

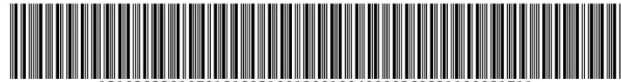
1310202201079181893100120010040000260821190081711

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 13/10/2022 08:09:38

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1310202201079181893100120010040000260821190081711

Razón Social / Nombres y Apellidos: JUANCHIPUL
 Identificación: 0791840550001
 Fecha: 13/10/2022 Placa / Matrícula: Guía
 Dirección: EL ORO, MARCABELI - MARGARITA ROMERO, A LADO DE LA CANCHA SINTETICA CDLA. IMBABURA.

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
000000000 104		1000.00	FLAVOMICIN 10 X 20KG		3.10	0.00	0.00	210.00	2890.00 ✓

Información Adicional

Dirección: EL ORO, MARCABELI - MARGARITA ROMERO, A LADO DE LA CANCHA SINTETICA CDLA. IMBABURA.
 Teléfono: 0980865780
 Email: doc.juanchipul2022@gmail.com
 Vencimiento: 12/11/2022
 Comercio: JUANCHIPUL

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	2890.00

SUBTOTAL 12%	0.00
SUBTOTAL 0%	2890.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	2890.00
TOTAL DESCUENTO	210.00
ICE	0.00
IVA 12%	0.00
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	2890.00 ✓

VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

✓ Chequeado
 ☒ Confirmado

NO TIENE LOGO

ALIMENTOS E INDUSTRIAS CRUZ DEL SUR AICRUX C.L. ✓

ALLPEC

Dirección Matriz: Calle 13 de Noviembre S/N, Detras del mercado Municipal

Dirección Sucursal: CALLE DE 23 DE FEBRERO SN ANGEL APOLO

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Agente de Retención Resolución No. 1

R.U.C.: 0791818931001

FACTURA

No. 001-004-000027062 ✓

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

0212202201079181893100120010040000270621190081715

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 02/12/2022 14:23:38

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0212202201079181893100120010040000270621190081715

Razón Social / Nombres y Apellidos: JUANCHIPUL
 Identificación: 0791840550001
 Fecha: 02/12/2022 Placa / Matrícula: Guía
 Dirección: EL ORO, MARCABELI - MARGARITA ROMERO, A LADO DE LA CANCHA SINTETICA CDLA. IMBABURA.

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
000000000 240		60.00	LIV 52 PROTEC 20KG		6.60	0.00	0.00	0.00	396.00 ✓

Información Adicional	
Dirección:	EL ORO, MARCABELI - MARGARITA ROMERO, A LADO DE LA CANCHA SINTETICA CDLA. IMBABURA.
Teléfono:	0980865780
Email:	doc.juanchipul2022@gmail.com
Vencimiento:	01/01/2023
Comercio:	JUANCHIPUL

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	396.00

SUBTOTAL 12%	0.00
SUBTOTAL 0%	396.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	396.00
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	0.00
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	396.00 ✓ ☺

VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

✓ Chequeado
 ☺ Confirmado

JUANCHIPUL

Asiento No. 2022-002769
GENERAL

Lugar y Fecha: Marcabeli, 06 de Abril de 2022

Referencia: 3445

Código	Cuenta	Tipo	No.Doc.	Débito	Crédito
2.01.03.01	PROVEEDORES ✓ Pago Fact. No. 002001-000002111 E: 06/04/2022 V: 06/04/2022 (71)	FC	002001-000002111 ✓	1,630.00 ✓ ¢	
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	EF			1,630.00 ✓ ¢
Totales \$				1,630.00	1,630.00

Nota:

LEON FEIJOO NELVIO FERNANDO

NO TIENE LOGO

LEON FEIJOO NELVIO FERNANDO ✓

LEON FEIJOO NELVIO FERNANDO

Dirección Matriz: VIA A BALSAS JUNTO AL DESTACAMENTO DE POLICIA SECTOR LA Y

Dirección Sucursal: VIA A BALSAS JUNTO AL DESTACAMENTO DE POLICIA SECTOR LA Y

Contribuyente Especial 0051E

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Agente de Retención Resolución No. 1

R.U.C.: 0703708990001

FACTURA

No. 002-001-000002111 ✓

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

0604202201070370899000120020010000021118765432119

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 06/04/2022 17:53:10

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0604202201070370899000120020010000021118765432119

Razón Social / Nombres y Apellidos:		JUANCHIPUL	
Identificación	0791840550001	Placa / Matrícula:	Guía
Fecha	06/04/2022		
Dirección:	MARCABELI		

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
ABC0002	BARR0000 2	5.00	ACEITE CRUDO DE PALMA TANQUE 200 KG	5.0 326.0 0.0 0.0 0.0	326.00	0.00	0.00	0.00	1630.00 ✓

Forma de pago		Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO		1630.00

Información Adicional	
Nombre Comercial:	JUANCHIPUL
Email:	juanchipul222@gmail.com
Ciudad:	MARCABELI
Forma de Pago:	CREDITO[1630.00]
No. Factura:	002-001-2111
Para consultas ir a:	..
Cl receptor:..	..
Firma receptor:	..

SUBTOTAL 12%	0.00
SUBTOTAL 0%	1630.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	1630.00
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	0.00
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPIÑA	0.00
VALOR TOTAL	1630.00 ✓ ¢
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

✓ Chequeado

¢ Confirmado

FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”

PA-CXC

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE

1/2

PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

PROGRAMA DE EXAMEN ESPECIAL



COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

N°	DESCRIPCIÓN	REF.	ELABORADO POR	FECHA
	<u>OBJETIVOS</u>			
1	Evaluar el sistema de control interno, para establecer el grado de confiabilidad de la información generada.		Y.B.R.A	
2	Determinar la veracidad de los saldos del rubro Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes.		Y.B.R.A	
3	Presentar un informe que contenga comentarios conclusiones y recomendaciones.		Y.B.R.A	
	<u>PROCEDIMIENTOS</u>			
1	Aplice el cuestionario de control interno relacionado a Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes.	CCI-CXC1 1/1	Y.B.R.A	18/12/2023
2	Realice la evaluación del cuestionario de control interno implementado a Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes.	ECI-CXC2 1/1	Y.B.R.A	18/12/2023
3	Elabore las cédulas narrativas que contengan los puntos débiles como resultado en la evaluación del Sistema de Control Interno.	CN-CXC3 4/4	Y.B.R.A	19/12/2023
4	Solicite a la contadora el saldo certificado de las cuentas por cobrar al cierre del periodo examinado.	SC-CXC4 2/2	Y.B.R.A	20/12/2023
5	Elabore cédula sumaria y analítica que demuestre la razonabilidad de saldo de Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes.	CA-CXC5 6/6	Y.B.R.A	22/12/2023
6	Verifique que las Cuentas por Cobrar lleven un control apropiado para su respectiva recaudación por medio de tres clientes.	RC-CXC6 46/46	Y.B.R.A	26/12/2023
ELABORADO POR: Y.B.R.A FECHA: 05/12/2023			RESVISADO POR: Y.R.P.V FECHA: 15/12/2023	

FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”**PA-CXC****EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE****2/2****PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022****PROGRAMA DE EXAMEN ESPECIAL****COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE****SUBCOMPONENTE: DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

7	<u>PROCEDIMIENTOS</u> Obtenga copias de las facturas de las ventas a crédito y compruebe con el registro de recaudación de créditos.	VC-CXC7 16/16	Y.B.R.A	26/12/2023
ELABORADO POR: Y.B.R.A FECHA: 05/12/2023		RESVISADO POR: Y.R.P.V FECHA: 15/12/2023		

FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”

CCI-CXC1

1/1



EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE

PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			VALORACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	PT	CT	
1	¿Existe en la empresa un Reglamento para otorgar créditos a los clientes?		X		3	0	No existe un reglamento para otorgar crédito a los clientes.
2	¿Utiliza algún sistema que le permita conocer el historial crediticio de los clientes?	X			3	3	
3	¿Se emite documentación que respalde y verifique la cancelación de la deuda?	X			3	3	
4	¿Existe una sola persona encargada de recaudaciones de las Cuentas por Cobrar?	X			3	3	
5	¿Se llevan auxiliares de cuentas por cobrar en la que se pueda visualizar los saldos exactos de los clientes?	X			3	3	
6	¿Los abonos o los pagos parciales de los clientes son registrados de manera oportuna?	X			3	3	
7	¿La empresa realiza la provisión del 1% para cuentas incobrables de acuerdo a lo establecido por la Ley del Régimen Tributario Interno?		X		3	0	Porque se realiza la debida gestión para el cobro completo de las cuentas por cobrar.
8	¿Se concilian periódicamente los auxiliares de los clientes y la cuenta mayor correspondiente?	X			3	3	
9	¿Se elabora periódicamente un reporte de las Cuentas por cobrar por antigüedad de saldos?	X			3	3	
TOTAL					27	21	
Elaborado por: Y.B.R.A			Revisado por: Y.R.P.V		Fecha: 18/12/2023		



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”

ECI-CXC2

1/1

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE

PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

1. Valoración:

PT: Ponderación Total = 27

CT: Calificación Total = 21

CP: Calificación Porcentual = 77,78%

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

$$CP = \frac{21}{27} \times 100$$

$$CP = 77,78\%$$

2. Determinación de los Niveles de Riesgo:

NIVEL DE RIESGO DE CONTROL		
ALTO	MODERADO	BAJO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
		77,78%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

CONCLUSIÓN:

Realizada la evaluación de control interno se obtuvo como resultado un nivel de confianza ALTO y el nivel de riesgo es BAJO, con un grado porcentual de 77,78%, esto es debido a las siguientes deficiencias encontradas:

- No existe en la empresa un Reglamento para otorgar créditos a los clientes.
- La empresa no realiza la provisión del 1% para cuentas incobrables de acuerdo a lo establecido por la Ley del Régimen Tributario Interno.

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 18/12/2023



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”

CN-CXC3

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE

1/4

PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CÉDULA NARRATIVA

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

NO EXISTE UN REGLAMENTO PARA OTORGAR CRÉDITOS A LOS CLIENTES

COMENTARIO:

Con respecto a Documentos y Cuentas por Cobrar, se pudo observar que en la empresa no existe un reglamento propio para otorgar créditos donde se especifiquen las políticas de crédito, cobro y morosidad; esto se produce por la inobservancia del **Principio 12 Actividades de Control a través de Políticas y Procedimientos** establecido en el COSO III, que en su parte pertinente señala: *“Las políticas reflejan las afirmaciones de la administración sobre lo que debe hacerse para llevar a cabo los controles. Estas afirmaciones deben estar documentadas, y expresadas tanto explícitamente como implícitamente, a través de comunicaciones, acciones y decisiones.”* Situación presentada por la ausencia de políticas internas establecidas para el tratamiento del crédito personal que otorga la empresa, lo que conlleva a que se presenten situaciones de riesgo de pérdidas por incumplimiento de pago por parte de los clientes, falta de liquidez para hacer frente a las obligaciones con proveedores. Por ello, radica la importancia de la implementación de un reglamento que coadyuve a la recuperación de la cartera vencida y evitar inconvenientes con los clientes, analizando el récord crediticio de los mismos para verificar su capacidad de solvencia.

CONCLUSIÓN:

No existe un reglamento interno para otorgar crédito a los clientes que permita regular el cobro y la recuperación de las cuentas por cobrar de manera oportuna.

RECOMENDACIÓN:

Al Representante legal

Establecer un reglamento interno de las cuentas por cobrar donde se especifique las políticas de crédito, cobro y morosidad, responsables y se presenten informes con la finalidad de optimizar la recuperación de las mismas.

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 19/12/2023

Cdla. Imbabura-Calle Margarita Romero.
0991439237
fabricajuanchipul222@gmail.com
Marcabelí-El Oro-Ecuador



CN-CXC3
2/4

Marcabelí, 20 de Diciembre de 2023

Srta. Yanela Brighth Ramírez Acaro

JEFE DE EQUIPO

CERTIFICADO

A PETICIÓN DE:

La Srta. Yanela Brighth Ramírez Acaro, Jefe de Equipo del Trabajo Examen Especial, tengo el bien CERTIFICAR, que en la Fábrica de Balanceados “JUANCHIPUL”, no existe un reglamento para otorgar créditos a los clientes. } S

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad, autorizando el presente a la interesada hacer uso en lo que estime conveniente.

Atentamente,



Firmado electrónicamente por:
JUAN VICENTE
SILVERIO APOLO

Sr. Juan Vicente Silverio Apolo
REPRESENTANTE LEGAL



Firmado electrónicamente por:
VERONICA ALEXANDRA
IÑIGUEZ IÑIGUEZ

Ing. Verónica Alexandra Iñiguez Iñiguez
CONTADORA

S Documentación sustentatoria



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”

CN-CXC3

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE

3/4

PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CÉDULA NARRATIVA

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

NO SE REALIZA EL CÁLCULO DE 1% DE PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES

COMENTARIO:

Con el resultado del Cuestionario de Control Interno, se evidenció que no realizan el cálculo para la provisión de cuentas incobrables, inobservando el numeral 11 del art. 10 de la **Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno**, que establece: *“Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total..”*, el incumplimiento se da porque de acuerdo a lo manifestado por parte de la contadora, realizan la debida gestión para el cobro completo de las cuentas por cobrar, sin embargo, esto no es suficiente porque el cálculo de esta provisión proporciona una manera de anticipar y mitigar el riesgo de pérdidas por cuentas incobrables, garantiza el cumplimiento normativo y ayuda a evaluar la salud financiera de la empresa.

CONCLUSIÓN:

No se realiza el cálculo y contabilización de la provisión para cuentas incobrables, ocasionando desactualización de saldos y ausencia de reservas para solventar posibles cuentas irre recuperables.

RECOMENDACIÓN:

A la Contadora

Calcular y contabilizar al cierre del ejercicio económico la provisión para cuentas incobrables conforme lo establece la normativa vigente (1 %).

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 19/12/2023

Cdla. Imbabura-Calle Margarita Romero.
0991439237
fabricajuanchipul222@gmail.com
Marcabellí-El Oro-Ecuador



Marcabellí, 20 de Diciembre de 2023

Srta. Yanela Brigith Ramírez Acaro

JEFE DE EQUIPO

CERTIFICADO

A PETICIÓN DE:

La Srta. Yanela Brigith Ramírez Acaro, Jefe de Equipo del Trabajo Examen Especial, tengo el bien CERTIFICAR, que en la Fábrica de Balanceados “JUANCHIPUL”, no se realiza el cálculo de 1% de provisión para cuentas incobrables. } **S**

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad, autorizando el presente a la interesada hacer uso en lo que estime conveniente.

Atentamente,



Firmado electrónicamente por:
JUAN VICENTE
SILVERIO APOLO

Sr. Juan Vicente Silverio Apolo
REPRESENTANTE LEGAL



Firmado electrónicamente por:
VERONICA ALEXANDRA
IÑIGUEZ IÑIGUEZ

Ing. Verónica Alexandra Iñiguez Iñiguez
CONTADORA

S Documentación sustentatoria

Marcabelí, 20 de Diciembre de 2023

Ing.

Verónica Alexandra Iñiguez Iñiguez

CONTADORA DE FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”

Ciudad. –

Por medio del presente me es grato dirigirme a usted y desearle los mejores éxitos. Así como también solicitarle muy encarecidamente me conceda por escrito el saldo CERTIFICADO de las cuentas que componen Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes de la empresa, del periodo 2022.

Por la atención que le dé a la presente, le expreso mi más sincero agradecimiento.

Atentamente:

Yanela Brigith Ramírez Acaro

JEFE DE EQUIPO

Cdla. Imbabura-Calle Margarita
Romero.
0991439237
fabricajuanchipul222@gmail.com
Marcabell-El Oro-Ecuador



Marcabell, 21 de Diciembre de 2023

Ing.

Verónica Alexandra Iñiguez Iñiguez

CONTADORA DE FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”

CERTIFICA:

Que el saldo solicitado del componente Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes con corte al 31 de Diciembre de 2022 son los siguientes:

CUENTA	SALDO
Cuentas por Cobrar Clientes	\$ 38.392,99✓
Cuentas por Cobrar Cheques Posfechados	\$ 47.554,09✓

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad, facultando al interesado hacer uso del presente en lo que considere conveniente.



firmado electrónicamente por:
VERONICA ALEXANDRA
IÑIGUEZ IÑIGUEZ

Ing. Verónica Alexandra Iñiguez Iñiguez

CONTADORA



FÁBRICA DE BALANCEADOS "JUANCHIPUL"
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CA-CXC5

1/6

CÉDULA SUMARIA

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Rubros	Saldo de Estado Financiero	Ajuste y Reclasificación		Saldo Examen Especial
Cuentas por Cobrar Clientes	\$ 38.392,99 Σ			\$ 38.392,99 ✓
Cuentas por Cobrar Cheques Posfechados	\$ 47.554,09 Σ			\$ 47.554,09 ✓
Total	\$ 85.947,08 ¢			\$ 85.947,08 ¢

COMENTARIO: Dentro del Rubro de Activos Corrientes se encuentra los Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes, cuyo saldo al 31 de diciembre del 2022 es de \$ **85.947,08**, valor que coincide con lo determinado en el examen de auditoría, en consecuencia, es razonable.

Σ Suma conforme

✓ Chequeado

¢ Confirmado

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 22/12/2023



FÁBRICA DE BALANCEADOS "JUANCHIPUL"
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
CÉDULA ANALÍTICA

CA-CXC5

2/6

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

CONFORMACIÓN DE DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Meses	Debe	Haber	Saldo
Enero	-	-	-
Febrero	-	-	-
Marzo	135.184,95	131.091,09	4.093,86
Abril	112.683,50	55.650,58	57.032,92
Mayo	275.772,98	232.104,71	43.668,27
Junio	145.558,06	75.731,85	69.826,21
Julio	320.831,99	392.850,03	-72.018,04
Agosto	251.219,14	239.135,47	12.083,67
Septiembre	200.641,35	224.914,89	-24.273,54
Octubre	207.112,70	200.866,72	6.245,98
Noviembre	139.014,29	160.946,00	-21.931,71
Diciembre	126.294,67	115.075,21	11.219,46
Total	1.914.313,63	1.828.366,55	85.947,08 Σ

✓

COMENTARIO: En lo que respecta a Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes, de acuerdo al análisis y comparación de las cifras de los movimientos mensuales del Mayor de Cuentas por Cobrar Clientes con un valor de \$38.392,99 y Mayor de Cuentas por Cobrar Cheques Posfechados con un valor de \$47.554,09 dando un total de **\$85.947,08**, se comprobó que coinciden con el saldo que se refleja en los estados financieros, por lo que, se consideran razonables.

Σ Suma conforme

✓ Chequeado

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 22/12/2023



FÁBRICA DE BALANCEADOS "JUANCHIPUL"
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CA-CXC5
3/6

CÉDULA ANALÍTICA

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Meses	Debe	Haber	Saldo
Enero	-	-	-
Febrero	-	-	-
Marzo	88.421,32	69.812,92	18.608,40
Abril	99.382,44	21.638,69	77.743,75
Mayo	123.833,13	210.526,34	-86.693,21
Junio	104.904,11	69.237,25	35.666,86
Julio	168.477,99	195.218,43	-26.740,44
Agosto	150.047,68	143.653,31	6.394,37
Septiembre	123.547,41	120.284,76	3.262,65
Octubre	145.888,12	126.654,86	19.233,26
Noviembre	91.732,80	110.449,94	-18.717,14
Diciembre	80.989,10	71.354,61	9.634,49
Total	1.177.224,10	1.138.831,11	38.392,99 Σ ✓

COMENTARIO: En lo que respecta a las Cuentas por Cobrar Clientes, de acuerdo al análisis y comparación de las cifras de los movimientos mensuales del Mayor, se comprobó que coincide con el saldo que se refleja en los estados financieros, por lo que, se consideran razonables con un valor de **\$38.392,99**.

Σ Suma conforme

✓ Chequeado

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 22/12/2023



FÁBRICA DE BALANCEADOS "JUANCHIPUL"
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CA-CXC5

4/6

CÉDULA ANALÍTICA

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

CUENTAS POR COBRAR CHEQUES POSFECHADOS

Meses	Debe	Haber	Saldo
Enero	-	-	-
Febrero	-	-	-
Marzo	46.763,63	61.278,17	-14.514,54
Abril	13.301,06	34.011,89	-20.710,83
Mayo	151.939,85	21.578,37	130.361,48
Junio	40.653,95	6.494,60	34.159,35
Julio	152.354,00	197.631,60	-45.277,60
Agosto	101.171,46	95.482,16	5.689,30
Septiembre	77.093,94	104.630,13	-27.536,19
Octubre	61.224,58	74.211,86	-12.987,28
Noviembre	47.281,49	50.496,06	-3.214,57
Diciembre	45.305,57	43.720,60	1.584,97
Total	737.089,53	689.535,44	47.554,09 Σ ✓

COMENTARIO: En lo que respecta a las Cuentas por Cobrar Cheques Posfechados, de acuerdo al análisis y comparación de las cifras de los movimientos mensuales del Mayor, se comprobó que coincide con el saldo que se refleja en los estados financieros, por lo que, se consideran razonables con un valor de **\$47.554,09**

Σ Suma conforme

✓ Chequeado

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 22/12/2023

JUANCHIPUL							Pag.56 de 57
Mayor Cuenta: 1.01.02.02.01 - CUENTAS POR COBRAR CLIENTES							
27/12/2022	2606	Venta Doc. No. 001002-000000954 VELEZ ARMIJOS MARTHA ALICIA (958)	FA	00100201-0	1,571.60	31,135.22	
28/12/2022	2626	Venta Doc. No. 001002-000000955 ALONSO NELSON PINEDA PINEDA (959)	FA	00100201-0	118.00	31,253.22	
28/12/2022	2627	Venta Doc. No. 001002-000000956 SANCHEZ HUANCA OSCAR FERNANDO (960)	FA	00100201-0	548.52	31,801.74	
30/12/2022	2633	Venta Doc. No. 001002-000000961 VIVANCO APOLO JONY ARTURO (965)	FA	00100201-0	6,591.25	38,392.99	
VisualFac V12							27/12/2023 10:52:14 AM

JUANCHIPUL							Pag.57 de 57
Mayor Cuenta: 1.01.02.02.01 - CUENTAS POR COBRAR CLIENTES							
		Desde: 01/01/2022			Hasta: 31/12/2022		
Totales \$					1,177,224.10	1,138,831.11	38,392.99 ✓

JUANCHIPUL							Pag.19 de 19
Mayor Cuenta: 1.01.02.02.02 - CUENTAS POR COBRAR CHEQUES POSFECHADOS							
		Desde: 01/01/2022			Hasta: 31/12/2022		
23/12/2022	2675	Efectivización de AL 23/12/2022	FC		723.19	37,325.51	
23/12/2022	2676	Efectivización de AL 23/12/2022	FC		194.40	37,131.11	
27/12/2022	2624	Efectivización de AL 27/12/2022	FC		5,386.25	31,744.86	
27/12/2022	2625	Efectivización de AL 27/12/2022	FC		1,462.50	30,282.36	
27/12/2022	2966	Efectivización de AL 27/12/2022	FC		823.68	29,458.68	
27/12/2022	2607	Recaudacion por cuentas por cobrar de: ALONSO NELSON PINEDA PINEDA con Recibo No: 00000000000557	671		194.40	29,653.08	
27/12/2022	2611	Recaudacion por cuentas por cobrar de: TORO TAPIA WILSON RICARDO con Recibo No: 00000000000561	262		324.22	29,977.30	
27/12/2022	2612	Recaudacion por cuentas por cobrar de: TORO TAPIA WILSON RICARDO con Recibo No: 00000000000562	17		723.19	30,700.49	
27/12/2022	2621	Recaudacion por cuentas por cobrar de: CAMPOVERDE LIMA EDISON GEOVANNY con Recibo No: 00000000000571	65		725.50	31,425.99	
27/12/2022	2609	Recaudacion por cuentas por cobrar de: VELEZ ARMIJOS MARTHA ALICIA con Recibo No: 00000000000559	335		1,426.60	32,852.59	
27/12/2022	2614	Recaudacion por cuentas por cobrar de: SARMIENTO REY ELIZABETH DEL CARMEN con Recibo No: 00000000000564	402		1,462.50	34,315.09	
27/12/2022	2615	Recaudacion por cuentas por cobrar de: SARMIENTO REY ELIZABETH DEL CARMEN con Recibo No: 00000000000565	389		1,500.00	35,815.09	
27/12/2022	2610	Recaudacion por cuentas por cobrar de: VELEZ ARMIJOS MARTHA ALICIA con Recibo No: 00000000000560	338		1,571.60	37,386.69	
27/12/2022	2608	Recaudacion por cuentas por cobrar de: AÑAZCO RIVERA BOLIVAR ANDRES con Recibo No: 00000000000558	325		4,781.15	42,167.84	
27/12/2022	2622	Recaudacion por cuentas por cobrar de: CORDOVA ELIZALDE RUDY DEL CARMEN con Recibo No: 00000000000572	38		5,386.25	47,554.09	
Totales \$					737,089.53	689,535.44	47,554.09 ✓

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2022

1. ACTIVOS		155,692.91
1.01. ACTIVO CORRIENTE	154,871.48	
1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	56,002.28	
1.01.01.01. CAJA	29,222.84	
1.01.01.01.01 CAJA GENERAL	29,222.84	
1.01.01.02. BANCOS	26,779.44	
1.01.01.02.01 BANCO PICHINCHA	26,482.09	
1.01.01.02.03 COOPERATIVA MARCABELI	297.35	
1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS	85,947.08	
1.01.02.02. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIE	85,947.08	¢
1.01.02.02.01 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	38,392.99	✓
1.01.02.02.02 CUENTAS POR COBRAR CHEQUES POSF	47,554.09	✓
1.01.03. INVENTARIOS	11,498.28	
1.01.03.01. INVENTARIO MATERIA PRIMA DE MERCADER	11,498.28	
1.01.03.01.02 INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MER	11,498.28	
1.01.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	1,423.84	
1.01.05.02. ANTICIPO EN LA FUENTE A FAVOR DE LA	1,423.84	
1.01.05.02.01 1% RETENCION FUENTE POR VENTAS	1,423.84	
1.02. ACTIVO NO CORRIENTE	821.43	
1.02.01. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	821.43	
1.02.01.07 EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	821.43	

✓ Chequeado

¢ Confirmado

Marcabelí, 23 de Diciembre del 2023

Ing.

Verónica Alexandra Iñiguez Iñiguez

CONTADORA DE FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”

Ciudad. -

De mis consideraciones:

Con el objeto de continuar con el Examen Especial efectuado al rubro del Activo de la Fábrica de Balanceados “JUANCHIPUL” le solicito a usted se digne emitir una copia de la evidencia del registro de control de Cuentas y Documentos por Cobrar en cuanto a la recaudación de créditos de tres clientes: Juan Silverio, Edwin Armijos y Rudy Córdova.

Por la favorable atención que se digne dar a la presente le antelo mis debidos agradecimientos.

Atentamente

Srta. Yanela Brigith Ramírez Acaro

JEFE DE EQUIPO

JUANCHIPUL
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES



CLIENTE: Sr. Juan Vicente Silverio Apolo

FECHA	NOTA DE ENTREGA	FACTURA	DETALLE	CANT	PRECIO	VALOR	RETENCIÓN	FECHA	FORMA DE PAGO	ABONO	SALDO
14/7/2022			SALDO ACTUAL	1	30.614,35	30.614,35					30.614,35
						-		15/7/2022	CHEQ BAN ECUADOR N 278	10.000,00	20.614,35
16/7/2022	30209		INICIADOR	25	32,00	800,00					21.414,35
			GEST CON PECUTRIN	50	25,25	1.262,50					22.676,85
			LACTANCIA	8	28,75	230,00					22.906,85
			CRECIMIENTO	42	25,00	1.050,00					23.956,85
			ENGORDE 100	15	25,00	375,00					24.331,85
			ENGORDE 120	56	27,00	1.512,00					25.843,85
			CREC DESPARA	50	26,25	1.312,50					27.156,35
			PREDESTETE	2	43,75	87,50					27.243,85
			DESTETE MEDICADO	2	34,75	69,50					27.313,35
23/7/2022	30381		ENGORDE 120	45	27,00	1.215,00					28.528,35
			CRECIMIENTO	60	25,00	1.500,00					30.028,35
			ENGORDE 100	19	25,00	475,00					30.503,35
			DESTETE MEDICADO	5	34,75	173,75					30.677,10
			GESTACION	28	25,00	700,00					31.377,10
			LACTANCIA	7	28,75	201,25					31.578,35
			PREDESTETE	1	43,75	43,75					31.622,10
			INICIADOR	8	32,00	256,00					31.878,10
						-		26/7/2022	CHEQ BAN ECUADOR N 280	10.000,00	21.878,10
30/7/2022	30543		CRECIMIENTO	88	24,50	2.156,00					24.034,10
			INICIADOR	22,5	31,50	708,75					24.742,85
			ENGORDE 120	49	26,00	1.274,00					26.016,85
			ENGORDE 100	55	24,50	1.347,50					27.364,35
			GESTACION	45	24,50	1.102,50					28.466,85
			LACTANCIA	11,5	27,75	319,13					28.785,98
			DESTETE	5	34,75	173,75					28.959,73
6/8/2022	30749		GESTACION	47	24,50	1.151,50					30.111,23
			LACTANCIA	7	27,75	194,25					30.305,48
			CRECIMIENTO	65	24,50	1.592,50					31.897,98
			ENGORDE 100	47	24,50	1.151,50					33.049,48
			INICIADOR	20	31,50	630,00					33.679,48
			PREDESTETE	7	44,25	309,75					33.989,23
			CREC DESPARA	12,5	25,75	321,88					34.311,10
			DESTETE	2	35,00	70,00					34.381,10

**JUANCHIPUL
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**



CLIENTE: Sr. Juan Vicente Silverio Apolo

FECHA	NOTA DE ENTREGA	FACTURA	DETALLE	CANT	PRECIO	VALOR	RETENCIÓN	FECHA	FORMA DE PAGO	ABONO	SALDO
			ENGORDE 120	5	26,00	130,00					34.511,10
						-		8/8/2022	CHEQ BE N 282	10.000,00	24.511,10
12/8/2022	30924		GESTACION	55	24,50	1.347,50					25.858,60
			LACTANCIA	5	27,75	138,75					25.997,35
			CRECIMIENTO	66	24,50	1.617,00					27.614,35
			ENGORDE 100	36	24,50	882,00					28.496,35
			ENGORDE 120	15	26,00	390,00					28.886,35
			INICIADOR	27	31,50	850,50					29.736,85
			PREDESTETE	1	44,25	44,25					29.781,10
			DESTETE	2	35,00	70,00					29.851,10
20/8/2022	31114		ENGORDE 100	74,5	24,50	1.825,25					31.676,35
			ENGORDE 120	62	26,00	1.612,00					33.288,35
			INICIADOR MED JUAN	12,5	30,50	381,25					33.669,60
			CRECIMIENTO	37,5	24,50	918,75					34.588,35
			GESTACION	52,5	24,50	1.286,25					35.874,60
			LACTANCIA	2	27,75	55,50					35.930,10
			PREDESTETE	4	44,25	177,00					36.107,10
			DESTETE	2	35,00	70,00					36.177,10
						-		24/8/2022	CHEQ BE N 288	10.000,00	26.177,10
27/8/2022	31291		ENGORDE 100	88	24,50	2.156,00					28.333,10
			INICIADOR	25	31,50	787,50					29.120,60
			GESTACION	60	24,50	1.470,00					30.590,60
			LACTANCIA	6	27,75	166,50					30.757,10
			CRECIMIENTO	30	24,50	735,00					31.492,10
			ENGORDE 120	32	26,00	832,00					32.324,10
			SULFATO DE COBRE K	1	4,05	4,05					32.328,15
3/9/2022	31447		ENGORDE 100	70	24,50	1.715,00					34.043,15
			CRECIMIENTO	40	24,50	980,00					35.023,15
			GESTACION	50	24,50	1.225,00					36.248,15
			LACTANCIA	5	27,75	138,75					36.386,90
			INICIADOR	15	31,50	472,50					36.859,40
						-		5/9/2022	CHEQ BECUA N 290	15.000,00	21.859,40
						-		8/9/2022	DISMINUCION POR UTILIDAD	20.000,00	1.859,40
10/9/2022	31612		CRECI MED	75	25,75	1.931,25					3.790,65
			ENGORDE 120 MED	75	27,25	2.043,75					5.834,40

JUANCHIPUL
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES



CLIENTE: Sr. Juan Vicente Silverio Apolo

FECHA	NOTA DE ENTREGA	FACTURA	DETALLE	CANT	PRECIO	VALOR	RETENCIÓN	FECHA	FORMA DE PAGO	ABONO	SALDO
			ENGORDE 100 MED	50	25,75	1.287,50					7.121,90
			GESTACION	40	24,50	980,00					8.101,90
			INICIADOR	21	31,50	661,50					8.763,40
			LACTANCIA	4	27,75	111,00					8.874,40
17/9/2022	31783		GESTACION	55	24,50	1.347,50					10.221,90
			LACTANCIA	10	27,75	277,50					10.499,40
			INICIADOR	19	31,50	598,50					11.097,90
			ENGORDE 120	55	26,00	1.430,00					12.527,90
			CRECIMIENTO	25	24,50	612,50					13.140,40
			ENGORDE 100	12	24,50	294,00					13.434,40
			DESTETE	4	35,00	140,00					13.574,40
			PREDESTETE	1	44,25	44,25					13.618,65
						-		23/9/2022	CHEQ BECUA N 294	8.600,00	5.018,65
26/9/2022	32000		CRECI DESPA	25	25,75	643,75					5.662,40
			ENGORDE 120	70	25,75	1.802,50					7.464,90
			INICIADOR	29	31,50	913,50					8.378,40
			ENGORDE 100	30	24,50	735,00					9.113,40
			GESTACION	45	24,00	1.080,00					10.193,40
			LACTANCIA	5	27,25	136,25					10.329,65
			CRECIMIENTO	25	24,50	612,50					10.942,15
			PREDESTETE	5	44,25	221,25					11.163,40
			DESTETE	5	35,00	175,00					11.338,40
30/9/2022	32100		CRECIMIENTO	47	24,50	1.151,50					12.489,90
			INICIADOR	20	31,50	630,00					13.119,90
			ENGORDE 100	35	24,50	857,50					13.977,40
			ENGORDE 120	35	25,75	901,25					14.878,65
			GESTACION	45	24,00	1.080,00					15.958,65
			LACTANCIA	8	27,25	218,00					16.176,65
			DESTETE	4	35,00	140,00					16.316,65
						-		30/9/2022	CHEQ BECUA N 299	14.500,00	1.816,65
						-		30/9/2022	CHEQ BECUA N 296	500,00	1.316,65
7/10/2022	32286		INICIADOR	31	31,50	976,50					2.293,15
			ENGORDE 100	71	24,50	1.739,50					4.032,65
			LACTANCIA	3	27,25	81,75					4.114,40
			CRECIMIENTO	33	24,50	808,50					4.922,90

JUANCHIPUL
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES



CLIENTE: Sr. Juan Vicente Silverio Apolo

FECHA	NOTA DE ENTREGA	FACTURA	DETALLE	CANT	PRECIO	VALOR	RETENCIÓN	FECHA	FORMA DE PAGO	ABONO	SALDO
			ENGORDE 120	35	25,75	901,25					5.824,15
			PREDESTETE	3	44,25	132,75					5.956,90
			GESTACION NUEVA	40	25,50	1.020,00					6.976,90
			DESTETE	4	35,00	140,00					7.116,90
			LACTANCIA NUEVA	4	29,00	116,00					7.232,90
17/10/2022	32476		CRECIMIENTO	24	24,50	588,00					7.820,90
			ENGORDE 100	24	24,50	588,00					8.408,90
			ENGORDE 120	24	25,75	618,00					9.026,90
			LACTANCIA NUEVA	11	29,00	319,00					9.345,90
			GESTACION NUEVA	50	25,50	1.275,00					10.620,90
			DESTETE	4	35,00	140,00					10.760,90
			PREDESTETE	4	44,25	177,00					10.937,90
						-		18/10/2022	CHEQ BECUA N 305	10.937,90	-
22/10/2022	32626	771	✓ CRECIMIENTO	35	24,50	857,50					857,50
			ENGORDE 100	50	24,50	1.225,00					2.082,50
			INICIADOR	25	30,50	762,50					2.845,00
			INICIADOR	10	31,50	315,00					3.160,00
			LACTANCIA NUEVA	10	✓ 29,00	290,00					3.450,00
			GESTACION NUEVA	40	25,50	1.020,00					4.470,00
			ENGORDE 120	40	25,75	1.030,00					5.500,00
			DESTETE	4	35,00	140,00					5.640,00
			PREDESTETE	4	44,25	177,00					5.817,00
						-		25/10/2022	CHEQ BECUA N 309	5.817,00	-
29/10/2022	32806	831	✓ GESTACION NUEVA	43	25,50	1.096,50					1.096,50
			LACTANCIA NUEVA	8	29,00	232,00					1.328,50
			INICIADOR	15	31,50	472,50					1.801,00
			ENGORDE 120	50	25,75	1.287,50					3.088,50
			ENGORDE 100	50	24,50	1.225,00					4.313,50
			CRECIMIENTO	50	24,50	1.225,00					5.538,50
			DESTETE	7	35,00	245,00					5.783,50
			PREDESTETE	5	44,25	221,25					6.004,75
7/11/2022	32981		GESTACION NUEVA	50	25,50	1.275,00					7.279,75
			LACTACION NUEVA	6	29,00	174,00					7.453,75
			CRECIMIENTO	40	24,50	980,00					8.433,75
			ENGORDE 100	40	24,50	980,00					9.413,75

JUANCHIPUL
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES



CLIENTE: Sr. Juan Vicente Silverio Apolo

FECHA	NOTA DE ENTREGA	FACTURA	DETALLE	CANT	PRECIO	VALOR	RETENCIÓN	FECHA	FORMA DE PAGO	ABONO	SALDO
			ENGORDE 120	60	25,75	1.545,00					10.958,75
			INICIADOR	15	31,50	472,50					11.431,25
			INICIADOR JUAN	12,5	30,50	381,25					11.812,50
			DESTETE	5	35,00	175,00					11.987,50
		Σ	PREDESTETE	2	44,25	88,50					12.076,00
12/11/2022	33152		ENGORDE 120	65	25,75	1.673,75					13.749,75
			ENGORDE 100	50	24,50	1.225,00		✓			14.974,75
			GESTACION NUEVA	50	25,50	1.275,00					16.249,75
			LACTANCIA NUEVA	9	29,00	261,00					16.510,75
			CRECIMIENTO	45	24,50	1.102,50					17.613,25
			INICIADOR X	12,5	30,50	381,25					17.994,50
		Σ	INICIADOR	10	31,50	315,00					18.309,50
			DESTETE	3	35,00	105,00					18.414,50
						-		15/11/2022	CHEQ BECUA N 314	18.414,50	-
21/11/2022	33328		GESTACION NUEVA	45	25,50	1.147,50					1.147,50
			INICIADOR	35	31,50	1.102,50					2.250,00
			LACTANCIA NUEVA	5	29,00	145,00					2.395,00
			CRECI MED	25	25,75	643,75					3.038,75
			ENGORDE 100 MED	25	25,75	643,75					3.682,50
			ENGORDE 120 MED	25	27,00	675,00					4.357,50
26/11/2022	33477		GESTACION NUEVA	50	25,50	1.275,00					5.632,50
		Σ	LACTANCIA NUEVA	10	29,00	290,00		✓			5.922,50
			ENGORDE 100 MED	25	25,75	643,75					6.566,25
			INICIADOR	30	31,50	945,00					7.511,25
			CRECI MED	25	25,75	643,75					8.155,00
			DESTETE	3	35,00	105,00					8.260,00
			ENGORDE 120	20	25,75	515,00					8.775,00
			CRECIMIENTO	25	24,50	612,50					9.387,50
			ENGORDE 100	25	24,50	612,50					10.000,00
5/12/2022	33675		INICIADOR	35	31,50	1.102,50					11.102,50
			CRECIMIENTO	40	24,50	980,00					12.082,50
			ENGORDE 120	50	25,75	1.287,50					13.370,00
			GESTACION NUEVA	35	25,50	892,50					14.262,50
			ENGORDE 100	40	24,50	980,00					15.242,50
			LACTANCIA NUEVA	3	29,00	87,00					15.329,50

JUANCHIPUL
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES



CLIENTE: Sr. Juan Vicente Silverio Apolo

FECHA	NOTA DE ENTREGA	FACTURA	DETALLE	CANT	PRECIO	VALOR	RETENCIÓN	FECHA	FORMA DE PAGO	ABONO	SALDO
			DESTETE	3	35,00	105,00					15.434,50
			PREDESTETE	3	44,25	132,75					15.567,25
						-		7/12/2022	CHEQ BECUA N	10.000,00	5.567,25
12/12/2022	33842		GESTACION NUEVA	45	25,50	1.147,50					6.714,75
			INICIADOR	25	31,25	781,25					7.496,00
			ENGORDE 120	45	25,00	1.125,00					8.621,00
			ENGORDE 100	45	24,00	1.080,00					9.701,00
			CRECIMIENTO	36	24,00	864,00					10.565,00
			LACTANCIA NUEVA	5	29,00	145,00					10.710,00
			DESTETE	4	35,00	140,00					10.850,00
19/12/2022	34040		GESTACION NUEVA	53	25,50	1.351,50					12.201,50
			ENGORDE 120	49	25,00	1.225,00					13.426,50
			CRECI DESPA	75	25,25	1.893,75					15.320,25
			ENGORDE 100	25	24,00	600,00					15.920,25
			LACTANCIA NUEVA	5	29,00	145,00					16.065,25
			INICIADOR	20	31,25	625,00					16.690,25
						-		23/12/2022	CHEQ BECUA N 325	10.000,00	6.690,25
24/12/2022	34181		ENGORDE 100	50	24,00	1.200,00					7.890,25
			CRECIMIENTO	60	24,00	1.440,00					9.330,25
			LACTANCIA NUEVA	11	29,00	319,00					9.649,25
			ENGORDE 120	55	25,00	1.375,00					11.024,25
			DESTETE	6	35,00	210,00					11.234,25
			GESTACION NUEVA	40	25,50	1.020,00					12.254,25
			INICIADOR	10	31,25	312,50					12.566,75
30/12/2022	34350		ENGORDE 120	35	25,00	875,00					13.441,75
			GESTACION NUEVA	40	25,50	1.020,00					14.461,75
			LACTANCIA NUEVA	7	29,00	203,00					14.664,75
			CRECIMIENTO	55	24,00	1.320,00					15.984,75
			ENGORDE 100	34	24,00	816,00					16.800,75
			INICIADOR	20	31,25	625,00					17.425,75
			PREDESTETE	6	44,25	265,50					17.691,25
			DESTETE	4	35,00	140,00					17.831,25
SALDO TOTAL											17.831,25

/ No Corresponde
 Σ Suma Conforme
 ✓ Chequeado

Juanchipul
VENTA DE SOYA, Y MAIZ
Dirección: (Sitio San José de Agua Negra) Cell.: 0990060587
MARCABELI - EL ORO

NOTA DE ENTREGA
0032626 ✓

SEÑOR (S): Juan Silverio ✓
DIRECCIÓN:
LUGAR: TELEFONO:
DÍA: 09 MES: 10 AÑO: 99

CANT.	DESCRIPCIÓN	P./UNIT.	IMPORTE
35	Crecimiento	24,50	857,50
50	Engorde 100	24,50	1225,00
25	Iniciador	30,50	762,50
10	Iniciador	31,50	315,00
10	Lactancia Nueva	29,00	290,00
40	Gestación Nueva	25,50	1020,00
40	Engorde 120	25,75	1030,00
4	Dactete	35,00	140,00
4	Predactete	44,25	177,00
			TOTAL A COBRAR 5817,00

PROPIETARIO _____ CLIENTE _____

30 Bloques (100ks) * 30-09-2022 / del 00032.501 al 00035.500 / P.Q. IMPRENTA GRAFI-SUR * Tel.: 0968987245

Juanchipul
VENTA DE SOYA, Y MAIZ
Dirección: (Sitio San José de Agua Negra) Cell.: 0990060587
MARCABELI - EL ORO

NOTA DE ENTREGA
0032806 ✓

SEÑOR (S): Juan Silverio ✓
DIRECCIÓN:
LUGAR: TELEFONO:
DÍA: 09 MES: 10 AÑO: 22 ✓

CANT.	DESCRIPCIÓN	P./UNIT.	IMPORTE
43	Gestación Nueva	25,50	1096,50
8	Lactancia Nueva	29,00	232,00
75	Iniciador	31,50	472,50
50	Engorde 120	25,75	1287,50
50	Engorde 100	24,50	1225,00
50	Crecimiento	24,50	1225,00
7	Dactete	35,00	245,00
5	Predactete	44,25	221,25
			TOTAL A COBRAR 6004,75 ✓

PROPIETARIO _____ CLIENTE _____

30 Bloques (100ks) * 30-09-2022 / del 00032.501 al 00035.500 / P.Q. IMPRENTA GRAFI-SUR * Tel.: 0968987245

Juanchipul
VENTA DE SOYA Y MAIZ
Dirección: (Sitio San José de Agua Negra) Cell.: 0990060587
MARCABELI - EL ORO

NOTA DE ENTREGA
0032981 ✓

SEÑOR(S): Juan Silveiro ✓
DIRECCIÓN:
LUGAR: TELEFONO:
DÍA: 7 MES: 11 AÑO: 22 ✓

CANT.	DESCRIPCIÓN	P./UNIT.	IMPORTE
50	Costación Nueva	25,50	1275,00
6	Lactancia Nueva	29,00	174,00
40	Crecimiento	24,50	980,00
40	Enzimas 100	24,50	980,00
60	Enzimas 120	25,75	1545,00
15	Iniciador	21,50	472,50
12,5	Iniciador (Ban)	30,50	381,25
3	De-lete	35,00	105,00
2	De-lete	44,25	88,50
X CANCELAR			
PROPIETARIO			CUENTE
TOTAL A COBRAR			6071,25 ✓

30 Blocks (100x3) * 30-09-2022 / de 00032.501 al 00035.500 / P.Q. IMPRENTA GRAFI SUR * Tel.: 0968987245

Juanchipul
VENTA DE SOYA Y MAIZ
Dirección: (Sitio San José de Agua Negra) Cell.: 0990060587
MARCABELI - EL ORO

NOTA DE ENTREGA
0033152 ✓

SEÑOR(S): Juan Silveiro ✓
DIRECCIÓN:
LUGAR: TELEFONO:
DÍA: 12 MES: 11 AÑO: 22 ✓

CANT.	DESCRIPCIÓN	P./UNIT.	IMPORTE
65	Enzimas 120	25,75	1673,75
50	Enzimas 100	24,50	1225,00
50	Costación Nueva	25,50	1275,00
9	Lactancia Nueva	29,00	261,00
45	Crecimiento	24,50	1102,50
12,5	Iniciador x	30,50	381,25
10	Iniciador	31,50	315,00
3	De-lete	35,00	105,00
X CANCELAR			
PROPIETARIO			CUENTE
TOTAL A COBRAR			6338,50 ✓

30 Blocks (100x3) * 30-09-2022 / de 00032.501 al 00035.500 / P.Q. IMPRENTA GRAFI SUR * Tel.: 0968987245

✓ Chequeado

Juanchipul
VENTA DE SOYA, Y MAIZ
Dirección: (Sitio San José de Agua Negra) Cell.: 0990060587
MARCABELI - EL ORO

NOTA DE ENTREGA
0033328 ✓

SEÑOR (S): Juan Silvano ✓
DIRECCIÓN:
LUGAR: TELEFONO:
DÍA: 21 MES: 11 AÑO: 22 ✓

CANT.	DESCRIPCIÓN	P./UNIT.	IMPORTE
45	Gestación Nueva	25,50	1147,50
35	Iniciador	31,50	1102,50
5	Lactancia Nueva	29,00	145,00
95	Crecimientos Medicados	6,75	643,75
95	Enorde 100 Medicados	6,75	643,75
95	Enorde 120 Medicados	7,00	675,00
			TOTAL A COBRAR 4357,50 ✓

PROPIETARIO: _____ CLIENTE: _____
30 Bloks (100ks) * 30-09-2022 / del 00032.501 al 00035.500 / P.Q. IMPRENTA GRAFI-SUR * Tel: 098987245

Juanchipul
VENTA DE SOYA, Y MAIZ
Dirección: (Sitio San José de Agua Negra) Cell.: 0990060587
MARCABELI - EL ORO

NOTA DE ENTREGA
0033477 ✓

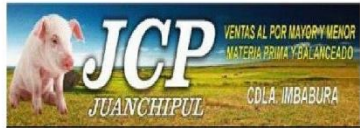
SEÑOR (S): Juan Silvano ✓
DIRECCIÓN:
LUGAR: TELEFONO:
DÍA: 26 MES: 11 AÑO: 22 ✓

CANT.	DESCRIPCIÓN	P./UNIT.	IMPORTE
50	Gestación Nueva	25,50	1275,00
10	Lactancia Nueva	29,00	290,00
95	Enorde 100 Medicados	6,75	643,75
30	Iniciador	31,50	945,00
95	Crecimientos Medicados	6,75	643,75
3	Destete	35,00	105,00
90	Enorde 120	6,25	562,50
95	Crecimientos	6,75	642,50
95	Enorde 100	6,50	612,50
			TOTAL A COBRAR 5642,50 ✓

PROPIETARIO: _____ CLIENTE: _____
30 Bloks (100ks) * 30-09-2022 / del 00032.501 al 00035.500 / P.Q. IMPRENTA GRAFI-SUR * Tel: 098987245

RC-CXC6

11/46



JUANCHIPUL

RUC: 0791840550001

Matriz: EL ORO / MARCABELI / MARGARITA ROMERO
Telf: 072956782 Marcabeli-

FACTURA ELECTRONICA No.

001-002-00000560 /

CLAVE ACCESO:
2408202201079184055000120010020000
005601190081714

CLIENTE: SILVERIO APOLO JUAN VICENTE
RUC/CI: 0702884479001
TELEFONOS: 2956782
DIRECCION: AV RIO PUYANGO Y PABLO OROSCO

Fec.EMISION: 24/08/2022 /
FORMA PAGO: CREDITO

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	P.TOTAL
20.00	PREDESTETE 25KG	44.25	885.00
25.00	DESTETE MEDICADO 25KG	35.00	875.00
26.00	GESTACION 25KG	24.50	637.00
25.00	LACTANCIA	27.75	693.75
34.00	INICIADOR 40KG	31.50	1,071.00
58.00	CRECIMIENTO 40KG	24.50	1,421.00
20.00	CRECIMIENTO MEDICADO 40 KG	25.75	515.00
20.00	CRECIMINETO DESPARACITADO 40KG	25.75	515.00
65.00	ENGORDE 100 25KG	24.50	1,592.50
27.00	ENGORDE 100 MEDICADO 40KG	25.75	695.25
26.00	ENGORDE 100 DESPARACITADO 25KG	25.75	669.50
55.00	ENGORDE 120 40KG	26.00	1,430.00

SON: ONCE MIL, 00/100
OBSERVACIONES:
VisualFac 11.03.02

SUBTOTAL: 11,000.00
BASE 0% : 11,000.00
BASE 12% : 0.00
IVA 12% : 0.00
TOTAL: 11,000.00 /

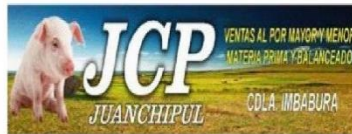
CONSULTE SUS DOCUMENTOS ELECTRONICOS EN www.factel.com.ec

USUARIO: 0702884479001
CLAVE: 0702884479001

VC-CXC7
1/16

DESPACHADO POR:
CI. _____

RECIBI CONFORME
CI. _____



JUANCHIPUL

RUC: 0791840550001

Matriz: EL ORO / MARCABELI / MARGARITA ROMERO
Telf: 072956782 Marcabeli-

FACTURA ELECTRONICA No.

001-002-00000696 /

CLAVE ACCESO:
3009202201079184055000120010020000
006961190081716

CLIENTE: SILVERIO APOLO JUAN VICENTE
RUC/CI: 0702884479001
TELEFONOS: 2956782
DIRECCION: AV RIO PUYANGO Y PABLO OROSCO

Fec.EMISION: 30/09/2022 /
FORMA PAGO: CREDITO

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	P.TOTAL
50.00	INICIADOR 40KG	31.50	1,575.00
100.00	CRECIMIENTO 40KG	24.50	2,450.00
65.00	CRECIMIENTO MEDICADO 40 KG	25.75	1,673.75
100.00	ENGORDE 100 25KG	24.50	2,450.00
65.00	ENGORDE 100 MEDICADO 40KG	25.75	1,673.75
100.00	ENGORDE 120 40KG	25.75	2,575.00
100.00	GESTACION 25KG	24.00	2,400.00
1.00	LACTANCIA MEDICADA	12.50	12.50

SON: CATORCE MIL OCHOCIENTOS DIEZ, 00/100
OBSERVACIONES:
VisualFac 11.03.02

SUBTOTAL: 14,810.00
BASE 0% : 14,810.00
BASE 12% : 0.00
IVA 12% : 0.00
TOTAL: 14,810.00 /

CONSULTE SUS DOCUMENTOS ELECTRONICOS EN www.factel.com.ec

USUARIO: 0702884479001
CLAVE: 0702884479001

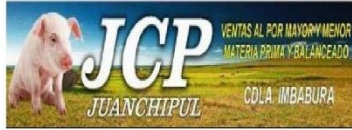
VC-CXC7
2/16

DESPACHADO POR:
CI. _____

RECIBI CONFORME
CI. _____

/ No Corresponde

☑ Confirmado



JUANCHIPUL
RUC: 0791840550001
Matriz: EL ORO / MARCABELI / MARGARITA ROMERO
Telf: 072956782 Marcabelli-

FACTURA ELECTRONICA No.
001-002-000000771 ✓
CLAVE ACCESO:
2510202201079184055000120010020000
007711190081710

CLIENTE: SILVERIO APOLO JUAN VICENTE
RUC/CI: 0702884479001
TELEFONOS: 2956782
DIRECCION: AV RIO PUYANGO Y PABLO OROSCO

Fec.EMISION: 25/10/2022 /
FORMA PAGO: CREDITO

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	P.TOTAL
35.00	CRECIMIENTO 40KG	24.50	857.50
50.00	ENGORDE 100 25KG	24.50	1,225.00
25.00	INICIADOR 40KG	30.50	762.50
10.00	INICIADOR 40KG	31.50	315.00
10.00	LACTANCIA MEDICADA N	29.00	290.00
40.00	GESTACION MEDICADA N	25.50	1,020.00
40.00	ENGORDE 120 40KG	25.75	1,030.00
4.00	DESTETE MEDICADO 25KG	35.00	140.00
4.00	PREDESTETE 25KG	44.25	177.00

Σ { } ✓

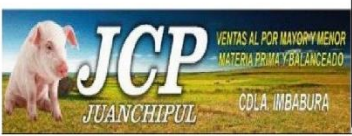
SON: **CINCO MIL OCHOCIENTOS DIECISIETE, 00/100**
OBSERVACIONES:
VisualFac 11.03.02

SUBTOTAL: 5,817.00
BASE 0% : 5,817.00
BASE 12% : 0.00
IVA 12% : 0.00

CONSULTE SUS DOCUMENTOS ELECTRONICOS EN www.factel.com.ec
USUARIO: 0702884479001
CLAVE: 0702884479001

TOTAL: 5,817.00 ✓ **VC-CXC7**
3/16

DESPACHADO POR: _____ RECIBI CONFORME
CI. _____ CI. _____



JUANCHIPUL
RUC: 0791840550001
Matriz: EL ORO / MARCABELI / MARGARITA ROMERO
Telf: 072956782 Marcabelli-

FACTURA ELECTRONICA No.
001-002-000000831 ✓
CLAVE ACCESO:
1511202201079184055000120010020000
008311190081719

CLIENTE: SILVERIO APOLO JUAN VICENTE
RUC/CI: 0702884479001
TELEFONOS: 2956782
DIRECCION: AV RIO PUYANGO Y PABLO OROSCO

Fec.EMISION: 15/11/2022 /
FORMA PAGO: CREDITO

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	P.TOTAL
143.00	GESTACION MEDICADA N	25.50	3,646.50
23.00	LACTANCIA MEDICADA N	29.00	667.00
40.00	INICIADOR 40KG	31.50	1,260.00
25.00	INICIADOR 40KG	30.50	762.50
175.00	ENGORDE 120 40KG	25.75	4,506.25
140.00	ENGORDE 100 25KG	24.50	3,430.00
155.00	CRECIMIENTO 40KG	24.50	3,797.50
15.00	DESTETE MEDICADO 25KG	35.00	525.00
7.00	PREDESTETE 25KG	44.25	309.75
1.00	FLETE	10.00	10.00

Σ { } ✓

SON: **DIECIOCHO MIL NOVECIENTOS CATORCE, 50/100**
OBSERVACIONES:
VisualFac 11.03.02

SUBTOTAL: 18,914.50
BASE 0% : 18,914.50
BASE 12% : 0.00
IVA 12% : 0.00

CONSULTE SUS DOCUMENTOS ELECTRONICOS EN www.factel.com.ec
USUARIO: 0702884479001
CLAVE: 0702884479001

TOTAL: 18,914.50 / **VC-CXC7**
4/16

DESPACHADO POR: _____ RECIBI CONFORME
CI. _____ CI. _____

- / No Corresponde
- Σ Suma Conforme
- ✓ Chequeado
- ☑ Confirmado

RC-CXC6
13/46



JUANCHIPUL
RUC: 0791840550001
Matriz: EL ORO / MARCABELI / MARGARITA ROMERO
Telf: 072956782 Marcabeli-

FACTURA ELECTRONICA No.
001-002-000000895 /
CLAVE ACCESO:
0712202201079184055000120010020000
008951190081711

CLIENTE: SILVERIO APOLO JUAN VICENTE
RUC/CI: 0702884479001
TELEFONOS: 2956782
DIRECCION: AV RIO PUYANGO Y PABLO OROSCO

Fec.EMISION: 07/12/2022 /
FORMA PAGO: CREDITO

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	P.TOTAL
95.00	GESTACION MEDICADA N	25.50	2,422.50
65.00	INICIADOR 40KG	31.50	2,047.50
15.00	LACTANCIA MEDICADA N	29.00	435.00
50.00	CRECIMIENTO MEDICADO 40 KG	25.75	1,287.50
50.00	ENGORDE 100 MEDICADO 40KG	25.75	1,287.50
25.00	ENGORDE 120 MEDICADO 25KG	27.00	675.00
3.00	DESTETE MEDICADO 25KG	35.00	105.00
20.00	ENGORDE 120 40KG	25.75	515.00
25.00	CRECIMIENTO 40KG	24.50	612.50
25.00	ENGORDE 100 25KG	24.50	612.50

SON:
DIEZ MIL, 00/100

OBSERVACIONES:
VisualFac 11.03.02

CONSULTE SUS DOCUMENTOS ELECTRONICOS EN www.factel.com.ec

USUARIO: 0702884479001
CLAVE: 0702884479001

SUBTOTAL: 10,000.00
BASE 0% : 10,000.00
BASE 12% : 0.00
IVA 12% : 0.00
TOTAL: 10,000.00 ✓ €

VC-CXC7
5/16

DESPACHADO POR:
CI. _____

RECIBI CONFORME
CI. _____

- / No Corresponde
- Σ Suma Conforme
- ✓ Chequeado
- € Confirmado

JUANCHIPUL

Pag.1

Asiento No. 2022-001516
GENERAL

Lugar y Fecha: Marcabeli, 24 de Agosto de 2022 Referencia: 1517

Código	Cuenta	Tipo	No.Doc.	Débito	Crédito
1.01.02.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			11,000.00 ✓	
4.01.01.03	VENTAS 0% BALANCEADO	FA	001002-000000560		11,000.00 ✓
Totales \$				11,000.00	11,000.00 ✓

Nota:

Venta Doc. No. 001002-000000560 SILVERIO APOLO JUAN VICENTE (565)

JUANCHIPUL

Pag.1

Asiento No. 2022-001874
GENERAL

Lugar y Fecha: Marcabeli, 30 de Septiembre de 2022 Referencia: 1875

Código	Cuenta	Tipo	No.Doc.	Débito	Crédito
1.01.02.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			14,810.00 ✓	
4.01.01.03	VENTAS 0% BALANCEADO	FA	001002-000000696		14,810.00 ✓
Totales \$				14,810.00	14,810.00 ✓

Nota:

Venta Doc. No. 001002-000000696 SILVERIO APOLO JUAN VICENTE (701)

JUANCHIPUL

Pag.1

Asiento No. 2022-002081
GENERAL

Lugar y Fecha: Marcabeli, 25 de Octubre de 2022 Referencia: 2083

Código	Cuenta	Tipo	No.Doc.	Débito	Crédito
1.01.02.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	FA	00100201-0000000771	5,817.00 ✓	
	SILVERIO APOLO JUAN VICENTE				
4.01.01.03	VENTAS 0%	FA	001002-000000771		1,310.00 ✓
	INVENTARIO DE MERCADERIA				
4.01.01.03	VENTAS 0% BALANCEADO	FA	001002-000000771		4,507.00 ✓
Totales \$				5,817.00	5,817.00 ✓

Nota:

Venta Doc. No. 001002-000000771 SILVERIO APOLO JUAN VICENTE (775)

JUANCHIPUL

Pag.1

Asiento No. 2022-002305
GENERAL

Lugar y Fecha: Marcabeli, 15 de Noviembre de 2022 Referencia: 2307

Código	Cuenta	Tipo	No.Doc.	Débito	Crédito
1.01.02.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	FA	00100201-0000000831	18,914.50 ✓	
	SILVERIO APOLO JUAN VICENTE				
4.01.01.03	VENTAS 0%	FA	001002-000000831		4,323.50 ✓
	INVENTARIO DE MERCADERIA				
4.01.01.03	VENTAS 0% BALANCEADO	FA	001002-000000831		14,591.00 ✓
Totales \$				18,914.50	18,914.50 ✓

Nota:

Venta Doc. No. 001002-000000831 SILVERIO APOLO JUAN VICENTE (835)

JUANCHIPUL

Pag. 1

Asiento No. 2022-002458
GENERAL

Lugar y Fecha: Marcabeli, 07 de Diciembre de 2022

Referencia: 2460

Código	Cuenta	Tipo	No.Doc.	Débito	Crédito
1.01.02.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES SILVERIO APOLO JUAN VICENTE	FA	00100201-000000895	10,000.00 ✓	
4.01.01.03	VENTAS 0% INVENTARIO DE MERCADERIA	FA	001002-000000895		2,857.50 ✓
4.01.01.03	VENTAS 0% BALANCEADO	FA	001002-000000895		7,142.50 ✓
Totales \$				10,000.00	10,000.00 ✓

Nota:

Venta Doc. No. 001002-000000895 SILVERIO APOLO JUAN VICENTE (899)

JUANCHIPUL
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES



CLIENTE: Sr. Edwin Rolando Armijos Jiménez

FECHA	NOTA DE ENTREGA	FACTURA	DETALLE	CANT	PRECIO	VALOR	RETENCIÓN	FECHA	FORMA DE PAGO	ABONO	SALDO
14/7/2022			SALDO ACTUAL	1,00	48.399,67	48.399,67					48.399,67
16/7/2022	30211		GESTACION	11,00	25,00	275,00					48.674,67
			GESTA CON PECUTRIN	49,50	25,25	1.249,88					49.924,55
			LACTA CON PECUTRIN	12,50	29,00	362,50					50.287,05
			LACTANCIA	5,00	28,75	143,75					50.430,80
			INICIADOR	42,00	32,00	1.344,00					51.774,80
			CRECIMIENTO	4,00	25,00	100,00					51.874,80
			CREC MEDICADO	50,50	26,25	1.325,63					53.200,42
			ENGORDE 100	25,00	25,00	625,00					53.825,42
			ENG 100 MEDICA	25,00	26,25	656,25					54.481,67
			ENGORDE 120	65	27	1.755,00					56.236,67
			MAIZ MOLIDO	1	22	22,00					56.258,67
22/7/2022	30353		ENGORDE 100	50	25	1.250,00					57.508,67
			CRECIMIENTO	51	25	1.275,00					58.783,67
			ENGORDE 120	30	27	810,00					59.593,67
			GESTACION	30	25	750,00					60.343,67
			INICIADOR	14	32	448,00					60.791,67
			LACTANCIA	10	28,75	287,50					61.079,17
			MAIZ MOLIDO QQ	3	22	66,00					61.145,17
			FLETE 16/7/22	1	20	20,00					61.165,17
			FLETE	1	20	20,00					61.185,17
						-		27/7/2022	TRANSFERENCIA	10.000,00	51.185,17
30/7/2022	30555		INICIADOR	27,5	31,5	866,25					52.051,42
			CRECIMIENTO	50	24,5	1.225,00					53.276,42
			GESTACION	37,5	24,5	918,75					54.195,17
			ENGORDE 100	50	24,5	1.225,00					55.420,17
6/8/2022	30748		LACTANCIA	16	27,75	444,00					55.864,17
			GESTACION	38	24,5	931,00					56.795,17
			INICIADOR	15,5	31,5	488,25					57.283,42
			CRECIMIENTO	25	24,5	612,50					57.895,92
			ENGORDE 100	50	24,5	1.225,00					59.120,92
			ENGORDE 120	37	26	962,00					60.082,92
			FLETE	1	20	20,00					60.102,92
13/8/2022	30937		INICIADOR	42,5	31,5	1.338,75					61.441,67
			LACTANCIA	16	27,75	444,00					61.885,67

JUANCHIPUL
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES



CLIENTE: Sr. Edwin Rolando Armijos Jiménez

FECHA	NOTA DE ENTREGA	FACTURA	DETALLE	CANT	PRECIO	VALOR	RETENCIÓN	FECHA	FORMA DE PAGO	ABONO	SALDO
			ENGORDE 120	60	26	1.560,00					63.445,67
			CRECIMIENTO	26	24,5	637,00					64.082,67
			GESTACION	38	24,5	931,00					65.013,67
			ENGORDE 100	38	24,5	931,00					65.944,67
			MAIZ MOLIDO	2	23	46,00					65.990,67
			FLETE	1	20	20,00					66.010,67
20/8/2022	31113		GESTACION	38	24,5	931,00					66.941,67
			LACTANCIA	12	27,75	333,00					67.274,67
			INICIADOR	12,5	31,5	393,75					67.668,42
			CRECIMIENTO	42	24,5	1.029,00					68.697,42
			ENGORDE 100	63	24,5	1.543,50					70.240,92
			ENGORDE 120	50	26	1.300,00					71.540,92
			FLETE	1	20	20,00					71.560,92
						-		23/8/2022	TRANSFERENCIA	15.000,00	56.560,92
27/8/2022	31292		GESTACION	50	24,5	1.225,00					57.785,92
			INICIADOR	12,5	31,5	393,75					58.179,67
			CREC DESP	37,5	25,75	965,63					59.145,30
			ENGORDE 100 DESP	37,5	25,75	965,63					60.110,92
			ENGORDE 120	50	26	1.300,00					61.410,92
			LACTANCIA	5	27,75	138,75					61.549,67
			FLETE	1	20	20,00					61.569,67
						-		30/8/2022	TRANSFERENCIA	15.000,00	46.569,67
3/9/2022	31446		INICIADOR	25	31,5	787,50					47.357,17
			GESTACION	50	24,5	1.225,00					48.582,17
			CRECI DESP	25	25,75	643,75					49.225,92
			CRECI MED	25	25,75	643,75					49.869,67
			ENGORDE 120	107	26	2.782,00					52.651,67
			LACTANCIA	6	27,75	166,50					52.818,17
			CRECIMIENTO	1	24,5	24,50					52.842,67
			MAIZ MOLIDO	2	22	44,00					52.886,67
			FLETE	1	20	20,00					52.906,67
						-		8/9/2022	DISMINUCION POR UTILIDAD	20.000,00	32.906,67
10/9/2022	31609		GESTACION	50	24,5	1.225,00					34.131,67
			LACTANCIA	12	27,75	333,00					34.464,67
			INICIADOR	13	31,5	409,50					34.874,17

JUANCHIPUL
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES



CLIENTE: Sr. Edwin Rolando Armijos Jiménez

FECHA	NOTA DE ENTREGA	FACTURA	DETALLE	CANT	PRECIO	VALOR	RETENCIÓN	FECHA	FORMA DE PAGO	ABONO	SALDO
			CRECIMIENTO	13	24,5	318,50					35.192,67
			ENGORDE 100	50	24,5	1.225,00					36.417,67
			ENGORDE 120	62	26	1.612,00					38.029,67
			FLETE	1	20	20,00					38.049,67
17/9/2022	31780		ENGORDE 120	95	26	2.470,00					40.519,67
			INICIADOR	38	31,5	1.197,00					41.716,67
			GESTACION	55	24,5	1.347,50					43.064,17
			ENGORDE 100	50	24,5	1.225,00					44.289,17
			LACTANCIA	3	27,75	83,25					44.372,42
			CRECIMIENTO	5	24,5	122,50					44.494,92
			MAIZ MOLIDO	1	10,9	10,90					44.505,82
			MAIZ EN GRANO	1	10,4	10,40					44.516,22
			FLETE	1	20	20,00					44.536,22
26/9/2022	32001		ENGORDE 100	51	24,5	1.249,50					45.785,72
			CRECIMIENTO	36	24,5	882,00					46.667,72
			LACTANCIA	20	27,25	545,00					47.212,72
			ENGORDE 120	50	25,75	1.287,50					48.500,22
			GESTACION	50	24	1.200,00					49.700,22
			INICIADOR	25	31,5	787,50					50.487,72
			MAIZ MOLIDO	3	22	66,00					50.553,72
			FLETE	1	20	20,00					50.573,72
						-		28/9/2022	TRANSFERENCIA	15.000,00	35.573,72
						-		29/9/2022	TRANSFERENCIA	15.000,00	20.573,72
1/10/2022	32135		ENGORDE 100	73	24,5	1.788,50					22.362,22
			ENGORDE 120	20	25,75	515,00					22.877,22
			GESTACION	37,5	24	900,00					23.777,22
			INICIADOR	25	31,5	787,50					24.564,72
			LACTANCIA	25	27,25	681,25					25.245,97
			CRECIMIENTO	25	24,5	612,50					25.858,47
			FLETE	1	20	20,00					25.878,47
10/10/2022	32327		GESTACION NUEVA	50	25,5	1.275,00					27.153,47
			GESTACION	10	24	240,00					27.393,47
			INICIADOR	50	30,5	1.525,00					28.918,47
			CRECIMIENTO	25	24,5	612,50					29.530,97
			ENGORDE 100	50	24,5	1.225,00					30.755,97

JUANCHIPUL
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES



CLIENTE: Sr. Edwin Rolando Armijos Jiménez

FECHA	NOTA DE ENTREGA	FACTURA	DETALLE	CANT	PRECIO	VALOR	RETENCIÓN	FECHA	FORMA DE PAGO	ABONO	SALDO
			LACTANCIA NUEVA	5	29	145,00					30.900,97
			FLETE	1	20	20,00					30.920,97
17/10/2022	32480		ENGORDE 100	26	24,5	637,00					31.557,97
			ENGORDE 120	75	25,75	1.931,25					33.489,22
			LACTANCIA NUEVA	13	29	377,00					33.866,22
			GESTACION	1	24	24,00					33.890,22
			GESTACION NUEVA	50	25,5	1.275,00					35.165,22
			CREC DESP	50	25,75	1.287,50					36.452,72
			MAIZ MOLIDO QQ	1	22,25	22,25					36.474,97
			FLETE	1	20	20,00					36.494,97
22/10/2022	32625		INICIADOR	10	31,5	315,00					36.809,97
			GESTACION	1	24	24,00					36.833,97
			GESTACION NUEVA	50	25,5	1.275,00					38.108,97
			ENGORDE 120	70	25,75	1.802,50					39.911,47
			LACTANCIA NUEVA	12	29	348,00					40.259,47
			CRECIMIENTO	25	24,5	612,50					40.871,97
			ENGORDE 100	25	24,5	612,50					41.484,47
			FLETE	1	20	20,00					41.504,47
						-		24/10/2022	TRANSFERENCIA	3.000,00	38.504,47
						-		25/10/2022	TRANSFERENCIA	12.000,00	26.504,47
29/10/2022	32799	Σ	INICIADOR	10	31,5	315,00					26.819,47
			LACTANCIA NUEVA	16,5	29	478,50					27.297,97
		Σ	GESTACION NUEVA	50	25,5	1.275,00					28.572,97
			ENGORDE 120	75	25,75	1.931,25					30.504,22
		Σ	CRECIMIENTO	50	24,5	1.225,00					31.729,22
	✓	Σ	ENGORDE 100	25	24,5	612,50					32.341,72
			FLETE	1	20	20,00					32.361,72
7/11/2022	32983		LACTANCIA NUEVA	18,5	29	536,50					32.898,22
			INICIADOR	25	30,5	762,50					33.660,72
		Σ	GESTACION NUEVA	50	25,5	1.275,00					34.935,72
			CRECIMIENTO	25	24,5	612,50					35.548,22
			ENGORDE 100	25	24,5	612,50					36.160,72
			ENGORDE 120	50	25,75	1.287,50					37.448,22
			FLETE	1	20	20,00					37.468,22
12/11/2022	33149		GESTACION	1	24	24,00					37.492,22

Σ Suma Conforme

✓ Chequeado

JUANCHIPUL
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES



CLIENTE: Sr. Edwin Rolando Armijos Jiménez

FECHA	NOTA DE ENTREGA	FACTURA	DETALLE	CANT	PRECIO	VALOR	RETENCIÓN	FECHA	FORMA DE PAGO	ABONO	SALDO
			CRECIMIENTO	1	24,5	24,50					37.516,72
			LACTANCIA NUEVA	15	29	435,00					37.951,72
		Σ	ENGORDE 120	60	25,75	1.545,00					39.496,72
			GESTACION NUEVA	50	25,5	1.275,00					40.771,72
		Σ	ENGORDE 100	75	24,5	1.837,50					42.609,22
			FLETE	1	20	20,00					42.629,22
21/11/2022	33526		LACTANCIA NUEVA	12,5	29	362,50					42.991,72
		Σ	ENGORDE 120	20	25,75	515,00					43.506,72
			INICIADOR X	12,5	30,5	381,25					43.887,97
			ENGORDE 120 MED	20	27	540,00					44.427,97
		Σ	GESTACION NUEVA	20	25,5	510,00					44.937,97
						-		24/11/2022	TRANSFERENCIA	15.000,00	29.937,97
26/11/2022	33476		LACTANCIA NUEVA	10	29	290,00					30.227,97
			INICIADOR	10	31,5	315,00					30.542,97
			ENGORDE 120 MED	5	27	135,00					30.677,97
			GESTACION NUEVA	50	25,5	1.275,00					31.952,97
			CRECI DESP	37,5	25,75	965,63					32.918,60
			ENGORDE 100 MED	37,5	25,75	965,63					33.884,22
			ENGORDE 120	30	25,75	772,50					34.656,72
			GESTACION	1	24	24,00					34.680,72
			MAIZ MOLIDO QQ	1	22,25	22,25					34.702,97
			FLETE	1	20	20,00					34.722,97
						-		28/11/2022	TRANSFERENCIA	15.000,00	19.722,97
5/12/2022	33674		GESTACION	15	24	360,00					20.082,97
			LACTANCIA NUEVA	14	29	406,00					20.488,97
			GESTACION NUEVA	38	25,5	969,00					21.457,97
			INICIADOR	13	31,5	409,50					21.867,47
			CRECIMIENTO	50	24,5	1.225,00					23.092,47
			ENGORDE 100	44	24,5	1.078,00					24.170,47
			ENGORDE 120	50	25,75	1.287,50					25.457,97
			MAIZ MOLIDO	3	23	69,00					25.526,97
			FLETE	1	20	20,00					25.546,97
12/12/2022	33841		GESTACION NUEVA	45	25,5	1.147,50					26.694,47
			LACTANCIA NUEVA	13	29	377,00					27.071,47
			INICIADOR	25	31,25	781,25					27.852,72

Σ Suma Conforme
✓Chequeado

JUANCHIPUL
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES



CLIENTE: Sr. Edwin Rolando Armijos Jiménez

FECHA	NOTA DE ENTREGA	FACTURA	DETALLE	CANT	PRECIO	VALOR	RETENCIÓN	FECHA	FORMA DE PAGO	ABONO	SALDO
			CRECIMIENTO	25	24	600,00					28.452,72
			ENGORDE 120	75	25	1.875,00					30.327,72
			FLETE	1	20	20,00					30.347,72
19/12/2022	34039		GESTACION NUEVA	60	25,5	1.530,00					31.877,72
			INICIADOR	25	31,25	781,25					32.658,97
			CRECI MED	50	25,25	1.262,50					33.921,47
			ENGORDE 120	75	25	1.875,00					35.796,47
			ENGORDE 100	15	24	360,00					36.156,47
			LACTANCIA NUEVA	10	29	290,00					36.446,47
			FLETE	1	20	20,00					36.466,47
						-		24/12/2022	CHEQ BGYE N 7880	5.000,00	31.466,47
						-		24/12/2022	TRANSFERENCIA	10.000,00	21.466,47
24/12/2022	34182		LACTANCIA NUEVA	16	29	464,00					21.930,47
			GESTACION NUEVA	55	25,5	1.402,50					23.332,97
			ENGORDE 120	60	25	1.500,00					24.832,97
			ENGORDE 100	50	24	1.200,00					26.032,97
			CRECI DES	25	25,25	631,25					26.664,22
			INICIADOR	25	31,25	781,25					27.445,47
			FLETE	1	20	20,00					27.465,47
30/12/2022	34349		LACTANCIA NUEVA	21	29	609,00					28.074,47
			INICIADOR	34	31,25	1.062,50					29.136,97
			GESTACION NUEVA	40	25,5	1.020,00					30.156,97
			CRECIMIENTO	25	24	600,00					30.756,97
			ENGORDE 100	27	24	648,00					31.404,97
			MAIZ EN GRANO	1	21,75	21,75					31.426,72
			FLETE	1	20	20,00					31.446,72
SALDO TOTAL											\$31.446,72

Juanchipul
VENTA DE SOYA Y MAIZ
 Dirección: (Sitio San José de Agua Negra) Cell.: 0990060587
 MARCABELI - EL ORO

NOTA DE ENTREGA
 0032799 ✓

SEÑOR (S): Rolando Armiros ✓
 DIRECCIÓN:
 LUGAR: TELEFONO:
 DIA: 29 MES: 10 AÑO: 22 ✓

CANT.	DESCRIPCIÓN	P./UNIT.	IMPORTE
10	Iniciador	31,50	315,00
16,5	Lactancia Nueva	29,00	478,50
50	Castañas Nueva	25,50	1275,00
75	Enorde 120	25,75	1931,25
50	Cremiento	24,50	1225,00
25	Enorde 100	24,50	612,50
	Flete		20,00
			TOTAL A COBRAR 5857,25 ✓

PROPIETARIO _____ CLIENTE _____

X CANCELADO

30 Bloques (100x3) * 30-09-2022 / del 00032.501 al 00035.500 / P.Q. IMPRENTA GRAFI-SUR * Tel.: 0968987245

Juanchipul
VENTA DE SOYA Y MAIZ
 Dirección: (Sitio San José de Agua Negra) Cell.: 0990060587
 MARCABELI - EL ORO

NOTA DE ENTREGA
 0032983 ✓

SEÑOR (S): Rolando Armiros ✓
 DIRECCIÓN:
 LUGAR: TELEFONO:
 DIA: 7 MES: 11 AÑO: 22 ✓

CANT.	DESCRIPCIÓN	P./UNIT.	IMPORTE
18,5	Lactancia Nueva	29,00	536,50
25	Iniciador	30,50	762,50
50	Castañas Nueva	25,50	1275,00
25	Cremiento	24,50	612,50
25	Enorde 100	24,50	612,50
50	Enorde 120	25,75	1287,50
	Flete		20,00
			TOTAL A COBRAR 5706,50 ✓

PROPIETARIO _____ CLIENTE _____

X CANCELADO

30 Bloques (100x3) * 30-09-2022 / del 00032.501 al 00035.500 / P.Q. IMPRENTA GRAFI-SUR * Tel.: 0968987245

✓Chequeado

Juanchipul VENTA DE SOYA Y MAIZ
 Dirección: (Sitio San José de Agua Negra) Cell.: 0990060587
 MARCABELI - EL ORO

NOTA DE ENTREGA
0033149 ✓

SEÑOR (S): Rolando Armijos ✓
 DIRECCIÓN:
 LUGAR: TELEFONO:

DÍA: 12 MES: 11 AÑO: 22 ✓

CANT.	DESCRIPCIÓN	P./UNIT.	IMPORTE
1	Gestacion		94,00
1	Creminario		94,50
15	Lactancia Nueva	99,00	435,00
60	Envase 120	95,75	1545,00
70	Gestacion Nueva	95,50	1975,00
75	Envase 100	24,50	1837,50
	Flete		20,00
			TOTAL A COBRAR \$ 5161,00 ✓

PROPIETARIO: _____ CLIENTE: _____

X CANCELAR

30 Bloques (10x3) * 30-09-2022 / del 00032.501 al 00035.500 / P.Q. IMPRENTA GRAFI-SUR * Tel.: 0968987245

Juanchipul VENTA DE SOYA Y MAIZ
 Dirección: (Sitio San José de Agua Negra) Cell.: 0990060587
 MARCABELI - EL ORO

NOTA DE ENTREGA
0033326 ✓

SEÑOR (S): Rolando Armijos ✓
 DIRECCIÓN:
 LUGAR: TELEFONO:

DÍA: 21 MES: 11 AÑO: 22 ✓

CANT.	DESCRIPCIÓN	P./UNIT.	IMPORTE
12,5	Lactancia Nueva	99,00	362,50
90	Envase 120	95,75	515,00
12,5	Iniciador x	30,50	381,25
90	Envase 120 Haticarob	97,00	540,00
90	Gestacion Nueva	95,50	510,00
			TOTAL A COBRAR \$ 2308,75 ✓

PROPIETARIO: _____ CLIENTE: _____

X CANCELAR

30 Bloques (10x3) * 30-09-2022 / del 00032.501 al 00035.500 / P.Q. IMPRENTA GRAFI-SUR * Tel.: 0968987245



JUANCHIPUL
RUC: 0791840550001
Matriz: EL ORO / MARCABELI / MARGARITA ROMERO
Telf: 072956782 Marcabelli-

FACTURA ELECTRONICA No.
001-002-000000455 /
CLAVE ACCESO:
2707202201079184055000120010020000
004551190081710

CLIENTE: ARMIJOS JIMENEZ EDWIN ROLANDO **Fec.EMISION:** 27/07/2022 /
RUC/CI: 0704670330001 **FORMA PAGO:** CREDITO /
TELEFONOS: 72956325
DIRECCION: MARCABELI, MARGARITA ROMERO S/N

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	P.TOTAL
81.00	ENGORDE 100 25KG	24.50	1,984.50
91.00	CRECIMIENTO 40KG	24.50	2,229.50
83.00	ENGORDE 120 40KG	24.50	2,033.50
48.00	GESTACION 25KG	24.50	1,176.00
34.00	INICIADOR 40KG	31.50	1,071.00
42.00	LACTANCIA	27.75	1,165.50
16.00	QQ MAIZ SECO	21.25	340.00

SON: **DIEZ MIL, 00/100**
OBSERVACIONES: VisualFac 11.03.02

SUBTOTAL: 10,000.00
BASE 0% : 10,000.00
BASE 12% : 0.00
IVA 12% : 0.00
TOTAL: 10,000.00 /

VC-CXC7
6/16

CONSULTE SUS DOCUMENTOS ELECTRONICOS EN www.factel.com.ec

USUARIO: 0704670330001
CLAVE: 0704670330001

DESPACHADO POR:
CI. _____

RECIBI CONFORME
CI. _____



JUANCHIPUL
RUC: 0791840550001
Matriz: EL ORO / MARCABELI / MARGARITA ROMERO
Telf: 072956782 Marcabelli-

FACTURA ELECTRONICA No.
001-002-000000555 /
CLAVE ACCESO:
2308202201079184055000120010020000
005551190081712

CLIENTE: ARMIJOS JIMENEZ EDWIN ROLANDO **Fec.EMISION:** 23/08/2022 /
RUC/CI: 0704670330001 **FORMA PAGO:** CREDITO /
TELEFONOS: 72956325
DIRECCION: MARCABELI, MARGARITA ROMERO S/N

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	P.TOTAL
80.00	INICIADOR	31.50	2,520.00
130.00	CRECIMIENTO	24.50	3,185.00
147.00	ENGORDE 100	24.50	3,601.50
100.00	ENGORDE 120	26.00	2,600.00
80.00	GESTACION	24.50	1,960.00
40.00	LACTANCIA	27.70	1,108.00
1.00	FLETE	25.50	25.50

SON: **QUINCE MIL, 00/100**
OBSERVACIONES: VisualFac 11.03.02

SUBTOTAL: 15,000.00
BASE 0% : 15,000.00
BASE 12% : 0.00
IVA 12% : 0.00
TOTAL: 15,000.00 /

VC-CXC7
7/16

CONSULTE SUS DOCUMENTOS ELECTRONICOS EN www.factel.com.ec

USUARIO: 0704670330001
CLAVE: 0704670330001

DESPACHADO POR:
CI. _____

RECIBI CONFORME
CI. _____

/ No Corresponde

RC-CXC6**25/46****JUANCHIPUL****RUC: 0791840550001**

Matriz: EL ORO / MARCABELI / MARGARITA ROMERO

Telf: 072956782 Marcabeli-

FACTURA ELECTRONICA No.**001-002-00000585 /****CLAVE ACCESO:**3008202201079184055000120010020000
005851190081716

CLIENTE: ARMIJOS JIMENEZ EDWIN ROLANDO
RUC/CI: 0704670330001
TELEFONOS: 72956325
DIRECCION: MARCABELI, MARGARITA ROMERO S/N

Fec.EMISION: 30/08/2022 /
FORMA PAGO: CREDITO /

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	P.TOTAL
90.00	INICIADOR 40KG	31.50	2,835.00
95.00	CRECIMIENTO 40KG	24.50	2,327.50
25.00	CRECIMIENTO MEDICADO 40 KG	25.75	643.75
25.00	CRECIMINETO DESPARACITADO 40KG	25.75	643.75
92.00	ENGORDE 100 25KG	24.50	2,254.00
20.00	ENGORDE 100 DESPARACITADO 25KG	25.75	515.00
20.00	ENGORDE 100 MEDICADO 40KG	25.75	515.00
90.00	ENGORDE 120 40KG	26.00	2,340.00
90.00	GESTACION 25KG	24.50	2,205.00
25.00	LACTANCIA	27.75	693.75
1.00	FLETE	27.25	27.25

SON:

QUINCE MIL, 00/100

OBSERVACIONES:

VisualFac 11.03.02

SUBTOTAL: 15,000.00**BASE 0% :** 15,000.00**BASE 12% :** 0.00**IVA 12% :** 0.00**TOTAL: 15,000.00 /****VC-CXC7**
8/16**CONSULTE SUS DOCUMENTOS ELECTRONICOS EN** www.factel.com.ec**USUARIO:** 0704670330001**CLAVE:** 0704670330001

DESPACHADO POR:

CI. _____

RECIBI CONFORME

CI. _____

**JUANCHIPUL****RUC: 0791840550001**

Matriz: EL ORO / MARCABELI / MARGARITA ROMERO

Telf: 072956782 Marcabeli-

FACTURA ELECTRONICA No.**001-002-00000688 /****CLAVE ACCESO:**2909202201079184055000120010020000
006881190081711

CLIENTE: ARMIJOS JIMENEZ EDWIN ROLANDO
RUC/CI: 0704670330001
TELEFONOS: 72956325
DIRECCION: MARCABELI, MARGARITA ROMERO S/N

Fec.EMISION: 29/09/2022 /
FORMA PAGO: CREDITO

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	P.TOTAL
100.00	INICIADOR 40KG	31.50	3,150.00
150.00	CRECIMIENTO 40KG	24.50	3,675.00
60.00	CRECIMIENTO MEDICADO 40 KG	25.75	1,545.00
165.00	ENGORDE 100 25KG	24.50	4,042.50
100.00	ENGORDE 100 MEDICADO 40KG	25.75	2,575.00
1.00	FLETE	12.50	12.50

SON:

QUINCE MIL, 00/100

OBSERVACIONES:

VisualFac 11.03.02

SUBTOTAL: 15,000.00**BASE 0% :** 15,000.00**BASE 12% :** 0.00**IVA 12% :** 0.00**TOTAL: 15,000.00 /****VC-CXC7**
9/16**CONSULTE SUS DOCUMENTOS ELECTRONICOS EN** www.factel.com.ec**USUARIO:** 0704670330001**CLAVE:** 0704670330001

DESPACHADO POR:

CI. _____

RECIBI CONFORME

CI. _____

/ No Corresponde



JUANCHIPUL
RUC: 0791840550001
 Matriz: EL ORO / MARCABELI / MARGARITA ROMERO
 Telf: 072956782 Marcabeli-

FACTURA ELECTRONICA No.
001-002-000000770 /
CLAVE ACCESO:
 2410202201079184055000120010020000
 007701190081710

CLIENTE: ARMIJOS JIMENEZ EDWIN ROLANDO
RUC/CI: 0704670330001
TELEFONOS: 72956325
DIRECCION: MARCABELI, MARGARITA ROMERO S/N

Fec.EMISION: 24/10/2022 /
FORMA PAGO: CREDITO

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	P.TOTAL
31.00	CRECIMIENTO 40KG	24.50	759.50
30.00	ENGORDE 100 25KG	24.50	735.00
31.00	GESTACION 25KG	24.00	744.00
27.00	LACTANCIA	27.25	735.75
1.00	CRECIMIENTO MEDICADO 40 KG	25.75	25.75

SON: **TRES MIL, 00/100**

OBSERVACIONES:
 VisualFac 11.03.02

CONSULTE SUS DOCUMENTOS ELECTRONICOS EN www.factel.com.ec

USUARIO: 0704670330001
CLAVE: 0704670330001

SUBTOTAL: 3,000.00
BASE 0% : 3,000.00
BASE 12% : 0.00
IVA 12% : 0.00
TOTAL: 3,000.00 /

VC-CXC7
 10/16

DESPACHADO POR: _____ RECIBI CONFORME
 CI. _____ CI. _____



JUANCHIPUL
RUC: 0791840550001
 Matriz: EL ORO / MARCABELI / MARGARITA ROMERO
 Telf: 072956782 Marcabeli-

FACTURA ELECTRONICA No.
001-002-000000858 /
CLAVE ACCESO:
 2411202201079184055000120010020000
 008581190081715

CLIENTE: ARMIJOS JIMENEZ EDWIN ROLANDO
RUC/CI: 0704670330001
TELEFONOS: 72956325
DIRECCION: MARCABELI, MARGARITA ROMERO S/N

Fec.EMISION: 24/11/2022 /
FORMA PAGO: CREDITO

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	P.TOTAL
Σ 120.00	GESTACION MEDICADA N	25.50	3,060.00
Σ 45.00	LACTANCIA MEDICADA N	29.00	1,305.00
Σ 75.00	CRECIMIENTO 40KG	24.50	1,837.50
Σ 125.00	ENGORDE 100 25KG	24.50	3,062.50
Σ 35.00	INICIADOR 40KG	31.50	1,102.50
Σ 130.00	ENGORDE 120 40KG	25.75	3,347.50
Σ 47.00	ENGORDE 120 MEDICADO 25KG	27.00	1,269.00
Σ 1.00	FLETE	16.00	16.00

SON: **QUINCE MIL, 00/100**

OBSERVACIONES:
 VisualFac 11.03.02

CONSULTE SUS DOCUMENTOS ELECTRONICOS EN www.factel.com.ec

USUARIO: 0704670330001
CLAVE: 0704670330001

SUBTOTAL: 15,000.00
BASE 0% : 15,000.00
BASE 12% : 0.00
IVA 12% : 0.00
TOTAL: 15,000.00 /

VC-CXC7
 11/16

DESPACHADO POR: _____ RECIBI CONFORME
 CI. _____ CI. _____

- / No Corresponde
- Σ Suma Conforme
- ✓ Chequeado

JUANCHIPUL

Pag.1

Asiento No. 2022-002080

GENERAL



Lugar y Fecha: Marcabeli, 24 de Octubre de 2022

Referencia: 2082

Código	Cuenta	Tipo	No.Doc.	Débito	Crédito
1.01.02.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES ARMIJOS JIMENEZ EDWIN ROLANDO	FA	00100201-000000770	3,000.00 ✓	
4.01.01.03	VENTAS 0% BALANCEADO	FA	001002-000000770		3,000.00 ✓
Totales \$				3,000.00	3,000.00 ✓

Nota:

Venta Doc. No. 001002-000000770 ARMIJOS JIMENEZ EDWIN ROLANDO (774)

JUANCHIPUL

Pag.1

Asiento No. 2022-002356

GENERAL

Lugar y Fecha: Marcabeli, 24 de Noviembre de 2022

Referencia: 2358

Código	Cuenta	Tipo	No.Doc.	Débito	Crédito
1.01.02.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES ARMIJOS JIMENEZ EDWIN ROLANDO	FA	00100201-000000858	15,000.00 ✓	
4.01.01.03	VENTAS 0% INVENTARIO DE MERCADERIA	FA	001002-000000858		4,381.00 /
4.01.01.03	VENTAS 0% BALANCEADO	FA	001002-000000858		10,619.00 ✓
Totales \$				15,000.00	15,000.00 ✓

Nota:

Venta Doc. No. 001002-000000858 ARMIJOS JIMENEZ EDWIN ROLANDO (862)

/ No Corresponde

✓ Chequeado

JUANCHIPUL
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES



CLIENTE: Sra. Rudy Del Carmen Córdova Elizalde

FECHA	NOTA DE ENTREGA	FACTURA	DETALLE	CANT	PRECIO	VALOR	RETENCIÓN	FECHA	FORMA DE PAGO	ABONO	SALDO
14/7/2022			SALDO ACTUAL	1	49.717,48	49.717,48					49.717,48
16/7/2022	30199		CRECIMIENTO	3	25,00	75,00					49.792,48
20/7/2022	30288		CRECIMIENTO	3	25,00	75,00					49.867,48
21/7/2022	30328		ENGORDE 100	75	25,00	1.875,00					51.742,48
			INICIADOR	25	32,00	800,00					52.542,48
			ENGORDE 120	100	27,00	2.700,00					55.242,48
			CRECIMIENTO	25	25,00	625,00					55.867,48
			GESTACION	30	25,00	750,00					56.617,48
			CREC DESPARASI	12,5	26,25	328,13					56.945,61
			LACTANCIA	8	28,75	230,00					57.175,61
			PREDESTETE	3	43,75	131,25					57.306,86
			DESTETE	2	34,75	69,50					57.376,36
			FLETE	1	20	20,00					57.396,36
23/7/2022	30389		CRECIMIENTO	3	25	75,00					57.471,36
26/7/2022	30436		CRECIMIENTO	12,5	24,5	306,25		27/7/2022	CHEQ BE N 14	14.251,61	43.526,00
						-			CHEQ BE N 16	14.183,24	29.342,76
						-			CHEQ BE N 17	15.121,38	14.221,38
						-			CHEQ BE N 18	13.010,88	1.210,50
30/7/2022	30566		INICIADOR	25	31,5	787,50					1.998,00
			GESTACION	30	24,5	735,00					2.733,00
		Σ	LACTANCIA	13	27,75	360,75					3.093,75
			ENGORDE 120	100	26	2.600,00					5.693,75
			CRECI MEDIC	50	25,75	1.287,50					6.981,25
			ENG 100 MEDIC	37,5	25,75	965,63					7.946,87
			FLETE	1	20	20,00					7.966,87
4/8/2022	30668		ENGORDE 120	80	26	2.080,00					10.046,87
		Σ	CRECI MEDIC	50	25,75	1.287,50					11.334,37
			INICIADOR	30	31,5	945,00					12.279,37
			LACTANCIA	10	27,75	277,50					12.556,87
			ENG 100 MEDIC	37,5	25,75	965,63					13.522,50
			CREC DESPARASI	12,5	25,75	321,88					13.844,37
			ENG 120 MEDIC	25	27,25	681,25					14.525,62
		Σ	PREDESTETE	3	44,25	132,75					14.658,37
			DESTETE	7	35	245,00					14.903,37
			FLETE	1	20	20,00					14.923,37

Σ Suma Conforme

✓ Chequeado

JUANCHIPUL
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES



CLIENTE: Sra. Rudy Del Carmen Córdova Elizalde

FECHA	NOTA DE ENTREGA	FACTURA	DETALLE	CANT	PRECIO	VALOR	RETENCIÓN	FECHA	FORMA DE PAGO	ABONO	SALDO
6/8/2022	30726		CRECIMIENTO	3	24,5	73,50					14.996,87
8/8/2022	30772		CRECIMIENTO	3	24,5	73,50					15.070,37
11/8/2022	30883		CRECIMIENTO	3	24,5	73,50					15.143,87
13/8/2022	30934		CRECIMIENTO	3	24,5	73,50					15.217,37
13/8/2022	30939		ENGORDE 100	15	24,5	367,50					15.584,87
			LACTANCIA	15	27,75	416,25					16.001,12
			INICIADOR	30	31,5	945,00					16.946,12
			ENGORDE 120	85	26	2.210,00					19.156,12
			GESTACION	25	24,5	612,50					19.768,62
			CRECI MEDIC	50	25,75	1.287,50					21.056,12
			ENG 100 MEDIC	25	25,75	643,75					21.699,87
			ENG 120 MEDIC	12,5	27,25	340,63					22.040,50
			FLETE	1	20	20,00					22.060,50
16/8/2022	30991		CRECIMIENTO	3	24,5	73,50					22.134,00
18/8/2022	31054		CRECIMIENTO	3	24,5	73,50					22.207,50
20/8/2022	31110		04/8/22 GESTACION	30	24,5	735,00					22.942,50
			ENGORDE 120	85	26	2.210,00					25.152,50
			INICIADOR	30	31,5	945,00					26.097,50
			LACTANCIA	12	27,75	333,00					26.430,50
			GESTACION	5	24,5	122,50					26.553,00
			GESTA MEDI	25	25,75	643,75					27.196,75
			ENGORDE 100 MED	50	25,75	1.287,50					28.484,25
			CREC MEDI	27,5	25,75	708,13					29.192,37
			PREDESTETE	5	44,25	221,25					29.413,62
			FLETE	1	20	20,00					29.433,62
22/8/2022	31128		ENGORDE 100 MED	12,5	25,75	321,88					29.755,50
						-		22/8/2022	CHEQ BE N 22	6.756,38	22.999,12
						-			CHEQ BE N 23	13.799,63	9.199,49
26/8/2022	31265		GESTACION	25	24,5	612,50					9.811,99
			LACTANCIA	15,5	27,75	430,13					10.242,11
			CRECIMIENTO	50	24,5	1.225,00					11.467,11
			INICIADOR MED FERN	25	30,5	762,50					12.229,61
			ENGORDE 100	50	24,5	1.225,00					13.454,61
			ENGORDE 120	90	26	2.340,00					15.794,61
			FLETE	1	20	20,00					15.814,61

Σ Suma Conforme

✓ Chequeado

JUANCHIPUL
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES



CLIENTE: Sra. Rudy Del Carmen Córdova Elizalde

FECHA	NOTA DE ENTREGA	FACTURA	DETALLE	CANT	PRECIO	VALOR	RETENCIÓN	FECHA	FORMA DE PAGO	ABONO	SALDO
29/8/2022	31302		ENGORDE 120	3	26	78,00					15.892,61
31/8/2022	31377		ENGORDE 120	3	26	78,00					15.970,61
1/9/2022	31405		GESTACION	34	24,5	833,00					16.803,61
			LACTANCIA	6,5	27,75	180,38					16.983,99
			INICIADOR	25	31,5	787,50					17.771,49
			CREC MEDI	25	25,75	643,75					18.415,24
			ENGORDE 100 MED	62,5	25,75	1.609,38					20.024,61
			ENGORDE 120	72	26	1.872,00					21.896,61
			CREC DESPARASI	12,5	25,75	321,88					22.218,49
			PREDESTETE	5	44,25	221,25					22.439,74
			DESTETE	5	35	175,00					22.614,74
			FLETE	1	20	20,00					22.634,74
3/9/2022	31444		ENGORDE 120	3	26	78,00					22.712,74
5/9/2022	31476		ENGORDE 120	3	26	78,00					22.790,74
7/9/2022	31533		ENGORDE 120	3	26	78,00					22.868,74
						-		8/9/2022	DISMINUCION POR UTILIDAD	20.000,00	2.868,74
8/9/2022	31578		GESTACION	25	24,5	612,50					3.481,24
			LACTANCIA	12,5	27,75	346,88					3.828,11
			INICIADOR	12,5	31,5	393,75					4.221,86
			CRECI MED	37,5	25,75	965,63					5.187,49
			ENGORDE 100 MEDIC	25	25,75	643,75					5.831,24
			ENGORDE 120 MED	25	27,25	681,25					6.512,49
			ENGORDE 120	50	26	1.300,00					7.812,49
			FLETE	1	20	20,00					7.832,49
9/9/2022	31591		ENGORDE 120	3	26	78,00					7.910,49
12/9/2022	31650		ENGORDE 120	3	26	78,00					7.988,49
14/9/2022	31718		ENGORDE 120	3	26	78,00					8.066,49
15/9/2022	31727		GESTACION	30,5	24,5	747,25					8.813,74
			LACTANCIA	10	27,75	277,50					9.091,24
			INICIADOR	25	30,5	762,50					9.853,74
			CRECI DESPA	12,5	25,75	321,88					10.175,61
			CRECI MEDIC	37,5	25,75	965,63					11.141,24
			ENGORDE 100 ME	25	25,75	643,75					11.784,99
			ENGORDE 120	30	26	780,00					12.564,99
			FLETE	1	20	20,00					12.584,99

JUANCHIPUL
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES



CLIENTE: Sra. Rudy Del Carmen Córdova Elizalde

FECHA	NOTA DE ENTREGA	FACTURA	DETALLE	CANT	PRECIO	VALOR	RETENCIÓN	FECHA	FORMA DE PAGO	ABONO	SALDO
16/9/2022	31770		ENGORDE 120	4	26	104,00					12.688,99
19/9/2022	31802		ENGORDE 120	4	26	104,00					12.792,99
21/9/2022	31883		ENGORDE 120	4	25,75	103,00					12.895,99
22/9/2022	31908		CRECIMIENTO	50	24,5	1.225,00					14.120,99
			GESTACION	25	24	600,00					14.720,99
			LACTANCIA	5	27,25	136,25					14.857,24
			ENGORDE 120	62,5	25,75	1.609,38					16.466,61
			ENGORDE 100	37,5	24,5	918,75					17.385,36
			DESTETE	5	35	175,00					17.560,36
			PREDESTETE	5	44,25	221,25					17.781,61
			FLETE	1	20	20,00					17.801,61
28/9/2022	32051		ENGORDE 120	4	25,75	103,00					17.904,61
29/9/2022	32089		ENGORDE 100 MED	52,5	25,75	1.351,88					19.256,49
			ENGORDE 120	70	25,75	1.802,50					21.058,99
			GESTACION	30	24	720,00					21.778,99
			CRECI DESPA	25	25,75	643,75					22.422,74
			LACTANCIA	8	27,25	218,00					22.640,74
			INICIADOR	13	31,5	409,50					23.050,24
			DESTETE	5	35	175,00					23.225,24
			FLETE	1	20	20,00					23.245,24
4/10/2022	32186		ENGORDE 120	4	25,75	103,00					23.348,24
6/10/2022	32245		ENGORDE 120	62	25,75	1.596,50					24.944,74
			ENGORDE 100	25	24,5	612,50					25.557,24
			GESTACION NUEV	30	25,5	765,00					26.322,24
			INICIADOR	12,5	30,5	381,25					26.703,49
			LACTANCIA NUEVA	13	29	377,00					27.080,49
			CRECI MED	25	25,75	643,75					27.724,24
			ENGORDE 120 MED	25	27	675,00					28.399,24
			FLETE	1	20	20,00					28.419,24
10/10/2022	32331		ENGORDE 120	4	25,75	103,00					28.522,24
11/10/2022	32364		CRECI MED	50	25,75	1.287,50					29.809,74
			ENGORDE 120	100	25,75	2.575,00					32.384,74
			GESTACION	1	24	24,00					32.408,74
			ENGORDE 100 MED	37,5	25,75	965,63					33.374,36
			GESTACION NUEV	30	25,5	765,00					34.139,36

JUANCHIPUL
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES



CLIENTE: Sra. Rudy Del Carmen Córdova Elizalde

FECHA	NOTA DE ENTREGA	FACTURA	DETALLE	CANT	PRECIO	VALOR	RETENCIÓN	FECHA	FORMA DE PAGO	ABONO	SALDO
			LACTANCIA NUEVA	10	29	290,00					34.429,36
			INICIADOR	11,5	31,5	362,25					34.791,61
			DESTETE	8	35	280,00					35.071,61
			PREDESTETE	3	44,25	132,75					35.204,36
			FLETE	1	20	20,00					35.224,36
17/10/2022	32474		ENGORDE 120	2	25,75	51,50					35.275,86
						-		17/10/2022	CHEQ B ECU N 29\$2078,03	35.275,86	-
20/10/2022	32585		GESTACION NUEVA	30	25,5	765,00					765,00
			LACTANCIA NUEVA	12,5	29	362,50					1.127,50
			INICIADOR	25	30,5	762,50					1.890,00
			CRECIMIENTO	50	24,5	1.225,00					3.115,00
			ENGORDE 100	25	24,5	612,50					3.727,50
			ENGORDE 120	75	25,75	1.931,25					5.658,75
			FLETE	1	20	20,00					5.678,75
27/10/2022	32748		GESTACION NUEVA	30	25,5	765,00					6.443,75
			ENGORDE 120	85	25,75	2.188,75					8.632,50
			LACTANCIA NUEVA	13	29	377,00					9.009,50
			INICIADOR	25	31,5	787,50					9.797,00
			CRECI DESPA	25	25,75	643,75					10.440,75
			ENGORDE 100 MED	37,5	25,75	965,63					11.406,38
			CRECI MED	16,5	25,75	424,88					11.831,25
			FLETE	1	20	20,00					11.851,25
3/11/2022	32912		ENGORDE 120	40	25,75	1.030,00					12.881,25
			GESTACION	7	24	168,00					13.049,25
			LACTANCIA	5	27,25	136,25					13.185,50
			GESTACION NUEVA	25	25,5	637,50					13.823,00
			LACTANCIA NUEVA	10	29	290,00					14.113,00
			CRECI DESPA	12	25,75	309,00					14.422,00
			CRECI MED	25	25,75	643,75					15.065,75
			ENGORDE 100 MED	25	25,75	643,75					15.709,50
			ENGORDE 120 MED	62,5	27	1.687,50					17.397,00
			DESTETE	5	35	175,00					17.572,00
			PREDESTETE	5	44,25	221,25					17.793,25
			FLETE	1	20	20,00					17.813,25
5/11/2022	32949		MAIZ MOLIDO	1	5,6	5,60					17.818,85

JUANCHIPUL
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES



CLIENTE: Sra. Rudy Del Carmen Córdova Elizalde

FECHA	NOTA DE ENTREGA	FACTURA	DETALLE	CANT	PRECIO	VALOR	RETENCIÓN	FECHA	FORMA DE PAGO	ABONO	SALDO
10/11/2022	33089		ENGORDE 120	80	25,75	2.060,00					19.878,85
			INICIADOR	25	31,5	787,50					20.666,35
			GESTACION NUEVA	35	25,5	892,50					21.558,85
			LACTANCIA NUEVA	17,5	29	507,50					22.066,35
			CRECI MED	37,5	25,75	965,63					23.031,98
			ENGORDE 100 MED	37,5	25,75	965,63					23.997,60
			DESTETE	5	35	175,00					24.172,60
			PREDESTETE	5	44,25	221,25					24.393,85
			FLETE	1	20	20,00					24.413,85
								28/11/2022	CRUCE DE CUENTAS	24.413,84	0,01
18/11/2022	33273		GESTACION NUEVA	35	25,5	892,50					892,51
			LACTANCIA NUEVA	15	29	435,00					1.327,51
			INICIADOR	25,5	31,5	803,25					2.130,76
			CRECI MED	37,5	25,75	965,63					3.096,39
			ENGORDE 100 MED	25	25,75	643,75					3.740,14
			ENGORDE 120	85	25,75	2.188,75					5.928,89
			DESTETE	5	35	175,00					6.103,89
			FLETE	1	20	20,00					6.123,89
24/11/2022	33423		GESTACION NUEVA	37	25,5	943,50					7.067,39
			LACTANCIA NUEVA	15	29	435,00					7.502,39
			INICIADOR	15	31,5	472,50					7.974,89
			CRECI DESPA	25	25,75	643,75					8.618,64
			ENGORDE 100 MED	25	25,75	643,75					9.262,39
			ENGORDE 120 MED	50	27	1.350,00					10.612,39
			FLETE	1	20	20,00					10.632,39
						-		28/11/2022	CRUCE DE CUENTAS	10.632,39	-0,01
2/12/2022	33589		INICIADOR X	25	30,5	762,50					762,49
			GESTACION NUEVA	35	25,5	892,50					1.655,00
			LACTANCIA NUEVA	13	29	377,00					2.032,00
			CRECI MED	37,5	25,75	965,63					2.997,62
			ENGORDE 100 MED	25	25,75	643,75					3.641,37
			ENGORDE 120	60,5	25,75	1.557,88					5.199,25
			DESTETE	5	35	175,00					5.374,25
			PREDESTETE	5	44,25	221,25					5.595,50
			FLETE	1	20	20,00					5.615,50

JUANCHIPUL
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES



CLIENTE: Sra. Rudy Del Carmen Córdova Elizalde

FECHA	NOTA DE ENTREGA	FACTURA	DETALLE	CANT	PRECIO	VALOR	RETENCIÓN	FECHA	FORMA DE PAGO	ABONO	SALDO
						-		7/12/2022	CRUCE DE CUENTAS	5.615,50	-0,01
8/12/2022	33760		GESTACION NUEVA	37,5	25,5	956,25					956,24
			LACTANCIA NUEVA	12,5	29	362,50					1.318,75
			INICIADOR X	12,5	30,25	378,13					1.696,87
			ENGORDE 100	25	24	600,00					2.296,87
			CRECIMIENTO	37,5	24	900,00					3.196,87
			ENGORDE 120	75	25	1.875,00					5.071,87
			FLETE	1	20	20,00					5.091,87
				1	0,01	0,01					5.091,88
15/12/2022	33957		LACTANCIA NUEVA	8	29	232,00					5.323,88
			GESTACION NUEVA	25	25,5	637,50					5.961,38
			INICIADOR	15	31,25	468,75					6.430,13
			CRECI MED	12,5	25,25	315,63					6.745,76
			CRECI DESPA	12,5	25,25	315,63					7.061,38
			ENGORDE 100 MED	37,5	25,25	946,88					8.008,26
			ENGORDE 120	65	25	1.625,00					9.633,26
			PREDESTETE	5	44,25	221,25					9.854,51
			DESTETE	5	35	175,00					10.029,51
			FLETE	1	20	20,00					10.049,51
						-		23/12/2022	CRUCE DE CUENTAS	10.049,51	-0,01
21/12/2022	34093	943	GESTACION NUEVA	30	25,5	765,00					764,99
			LACTANCIA NUEVA	12	29	348,00					1.113,00
			CRECI DESPA	13	25,25	328,25					1.441,25
			ENGORDE 100 MED	25	25,25	631,25					2.072,50
			CRECI MED	25	25,25	631,25					2.703,75
			INICIADOR X	25	30,25	756,25					3.460,00
			ENGORDE 120 MED	25	26,25	656,25					4.116,25
			ENGORDE 120	50	25	1.250,00					5.366,25
			FLETE	1	20	20,00					5.386,25
						-		23/12/2022	CHEQ BECUA N 38	5.386,25	-0,01
										-0,01	0,00
27/12/2022	34252		GESTACION NUEVA	30	25,5	765,00					765,00
			INICIADOR	13	31,25	406,25					1.171,26
			LACTANCIA NUEVA	15	29	435,00					1.606,26
			CRECI MED	36	25,25	909,00					2.515,26

Σ Suma Conforme

✓ Chequeado

JUANCHIPUL
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES



CLIENTE: Sra. Rudy Del Carmen Córdova Elizalde

FECHA	NOTA DE ENTREGA	FACTURA	DETALLE	CANT	PRECIO	VALOR	RETENCIÓN	FECHA	FORMA DE PAGO	ABONO	SALDO
			ENGORDE 100 MED	37,5	25,25	946,88					3.462,13
			ENGORDE 120 MED	25	26,25	656,25					4.118,38
			ENGORDE 120	40	25	1.000,00					5.118,38
			PREDESTETE	5	44,25	221,25					5.339,63
			DESTETE	5	35	175,00					5.514,63
			FLETE	1	20	20,00					5.534,63
SALDO TOTAL											\$ 5.534,63

Juanchipul
VENTA DE SOYA Y MAIZ
Dirección: (Sitio San José de Agua Negra) Cell.: 0990060587
MARCABELI - EL ORO

NOTA DE ENTREGA
000030566 ✓

SEÑOR (S): Fernando Jimenez ✓

DIRECCIÓN:

LUGAR: TELEFONO: DIA MES AÑO
30 09 22 ✓

CANT.	DESCRIPCIÓN	P./UNIT.	IMPORTE
25	Iniciador	31,50	787,50
30	Gestación	24,50	735,00
13	Lactancia	27,75	360,75
100	Engorde 120	26,00	2600,00
50	Crecimiento Medicado	25,75	1287,50
37,5	Engorde 100 Medicado	25,75	965,63
	Flete		20,00
			TOTAL A COBRAR 6756,38 ✓

X CANCELAR

PROPIETARIO: [Signature] CLIENTE

20 Bloques (100%) * 06-25-2022 / del 00030501 al 00031500 / P.Q. IMPRENTA GRAFI SUR * Tel.: 0968987245

Juanchipul
VENTA DE SOYA Y MAIZ
Dirección: (Sitio San José de Agua Negra) Cell.: 0990060587
MARCABELI - EL ORO

NOTA DE ENTREGA
000030668 ✓

SEÑOR (S): Fernando Jimenez ✓

DIRECCIÓN:

LUGAR: TELEFONO: DIA MES AÑO
04 08 22 ✓

CANT.	DESCRIPCIÓN	P./UNIT.	IMPORTE
30	Engorde 120	26,00	780,00
50	Crecimiento Medicado	25,75	1287,50
30	Iniciador	31,50	945,00
10	Lactancia	27,75	277,50
37,5	Engorde 100 Medicado	25,75	965,63
12,5	Crecimiento Medicado Despericuit.	25,75	321,88
25	Engorde 125 Medicado	27,25	681,25
3	Redotele	44,25	132,75
7	Dotete	35,00	245,00
	Flete		20,00
			TOTAL A COBRAR 6956,50 ✓

X CANCELAR

PROPIETARIO: [Signature] CLIENTE

20 Bloques (100%) * 06-25-2022 / del 00030501 al 00031500 / P.Q. IMPRENTA GRAFI SUR * Tel.: 0968987245

✓ Chequeado

Juanchipul
VENTA DE SOYA, Y MAIZ
Dirección: (Sitio San José de Agua Negra) Cell.: 0990060587
MARCABELI - EL ORO

NOTA DE ENTREGA
000030939 ✓

SEÑOR(S): Fernando Jimenez ✓
DIRECCIÓN:
LUGAR: TELEFONO: DIA: 13 MES: 03 AÑO: 22 ✓

CANT.	DESCRIPCIÓN	P./UNIT.	IMPORTE
15	Engorde 100	24,50	367,50
15	Lactancia	27,25	416,25
30	Iniciador	31,50	945,00
85	Engorde 120	26,00	2210,00
25	Gestación	24,50	612,50
50	Crecimiento Medicado	25,25	1262,50
25	Engorde 100 Medicado	25,25	631,25
12,5	Engorde 120 Medicado	27,25	340,63
	Flete		90,00
			TOTAL A COBRAR 6843,13 ✓

PROPIETARIO: CLIENTE: **X CANCELAR**

20 Blocks (100x3) * 06-25-2022 / del 000301501 al 00032500 / P.Q. IMPRENTA GRAFI-SUR * Tel: 096987245

Juanchipul
VENTA DE SOYA, Y MAIZ
Dirección: (Sitio San José de Agua Negra) Cell.: 0990060587
MARCABELI - EL ORO

NOTA DE ENTREGA
0034093 ✓

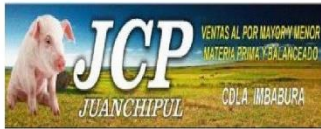
SEÑOR(S): Fernando Jimenez ✓
DIRECCIÓN:
LUGAR: TELEFONO: DIA: 21 MES: 10 AÑO: 22 ✓

CANT.	DESCRIPCIÓN	P./UNIT.	IMPORTE
30	Gestación Nueva	25,50	765,00
12	Lactancia Nueva	29,00	348,00
12	Crecimiento Reparado	25,25	302,25
25	Engorde 100 Medicado	25,25	631,25
25	Crecimiento Medicado	25,25	631,25
25	Iniciador x	30,25	756,25
25	Engorde 120 Medicado	26,25	656,25
50	Engorde 120	25,00	1250,00
	Flete		90,00
			TOTAL A COBRAR 5386,25 ✓

PROPIETARIO: CLIENTE: **X CANCELAR**

20 Blocks (100x3) * 30-09-2022 / del 00032501 al 00035500 / P.Q. IMPRENTA GRAFI-SUR * Tel: 096987245

✓ Chequeado



JUANCHIPUL
RUC: 0791840550001
 Matriz: EL ORO / MARCABELI / MARGARITA ROMERO
 Telf: 072956782 Marcabelli-

FACTURA ELECTRONICA No.
001-002-000000545 /

CLAVE ACCESO:
 2208202201079184055000120010020000
 005451190081713

CLIENTE: CORDOVA ELIZALDE RUDY DEL CARMEN
RUC/CI: 0705845170001
TELEFONOS:
DIRECCION: S/N SITIO AGUA NEGRA

Fec.EMISION: 22/08/2022 /
FORMA PAGO: CREDITO /

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	P.TOTAL
25.00	INICIADOR 40KG	31.50	787.50
30.00	GESTACION 25KG	24.50	735.00
13.00	LACTANCIA	27.75	360.75
100.00	ENGORDE 120 40KG	26.00	2,600.00
50.00	CRECIMIENTO MEDICADO 40 KG	25.75	1,287.50
37.00	ENGORDE 100 MEDICADO 40KG	25.75	952.75
1.00	INICAL 3 MEDICADO	32.88	32.88

Σ

✓

SON: SEIS MIL SETECIENTOS CINCUENTA Y SEIS, 38/100

SUBTOTAL: 6,756.38
BASE 0% : 6,756.38
BASE 12% : 0.00
IVA 12% : 0.00
TOTAL: **6,756.38 /**

OBSERVACIONES:
 VisualFac 11.03.02

CONSULTE SUS DOCUMENTOS ELECTRONICOS EN www.factel.com.ec

USUARIO: 0705845170001
CLAVE: 0705845170001

VC-CXC7
12/16

DESPACHADO POR: _____ RECIBI CONFORME
 CI. _____ CI. _____



JUANCHIPUL
RUC: 0791840550001
 Matriz: EL ORO / MARCABELI / MARGARITA ROMERO
 Telf: 072956782 Marcabelli-

FACTURA ELECTRONICA No.
001-002-000000547 /

CLAVE ACCESO:
 2208202201079184055000120010020000
 005471190081714

CLIENTE: CORDOVA ELIZALDE RUDY DEL CARMEN
RUC/CI: 0705845170001
TELEFONOS:
DIRECCION: S/N SITIO AGUA NEGRA

Fec.EMISION: 22/08/2022 /
FORMA PAGO: CREDITO /

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	P.TOTAL
165.00	ENGORDE 120 40KG	26.00	4,290.00
100.00	CRECIMIENTO MEDICADO 40 KG	25.75	2,575.00
60.00	INICIADOR 40KG	31.50	1,890.00
25.00	LACTANCIA	27.75	693.75
63.00	ENGORDE 100 MEDICADO 40KG	25.75	1,622.25
12.00	CRECIMINETO DESPARACITADO 40KG	25.75	309.00
37.00	ENGORDE 120 MEDICADO 25KG	27.25	1,008.25
3.00	PREDESTETE 25KG	44.25	132.75
7.00	DESTETE MEDICADO 25KG	35.00	245.00
2.00	FLETE	26.81	53.63
15.00	ENGORDE 100 25KG	24.50	367.50
25.00	GESTACION 25KG	24.50	612.50

Σ

Σ

✓

SON: TRECE MIL SETECIENTOS NOVENTA Y NUEVE, 63/100

SUBTOTAL: 13,799.63
BASE 0% : 13,799.63
BASE 12% : 0.00
IVA 12% : 0.00
TOTAL: **13,799.63 /**

OBSERVACIONES:
 VisualFac 11.03.02

CONSULTE SUS DOCUMENTOS ELECTRONICOS EN www.factel.com.ec

USUARIO: 0705845170001
CLAVE: 0705845170001

VC-CXC7
13/16

DESPACHADO POR: _____ RECIBI CONFORME
 CI. _____ CI. _____

/ No Corresponde
 Σ Suma Conforme
 ✓ Chequeado



JUANCHIPUL **FACTURA ELECTRONICA No.**
001-002-000000753 /
RUC: 0791840550001
 Matriz: EL ORO / MARCABELI / MARGARITA ROMERO **CLAVE ACCESO:**
1910202201079184055000120010020000
007531190081717
 Telf: 072956782 Marcabelli-

CLIENTE: CORDOVA ELIZALDE RUDY DEL CARMEN **Fec.EMISION:** 19/10/2022 /
RUC/CI: 0705845170001 **FORMA PAGO:** CREDITO /
TELEFONOS:
DIRECCION: S/N SITIO AGUA NEGRA

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	P.TOTAL
45.00	CRECIMIENTO 40KG	24.50	1,102.50
20.00	GESTACION 25KG	24.00	480.00
20.00	ENGORDE 100 25KG	24.50	490.00
1.00	FLETE	5.53	5.53

SON: **SUBTOTAL:** 2,078.03
DOS MIL SETENTA Y OCHO, 03/100 **BASE 0% :** 2,078.03
OBSERVACIONES: **BASE 12% :** 0.00
VisualFac 11.03.02 **IVA 12% :** 0.00
TOTAL: **2,078.03** /

VC-CXC7
14/16

CONSULTE SUS DOCUMENTOS ELECTRONICOS EN www.factel.com.ec

USUARIO: 0705845170001
CLAVE: 0705845170001

DESPACHADO POR: _____ RECIBI CONFORME
 CI. _____ CI. _____



JUANCHIPUL **FACTURA ELECTRONICA No.**
001-002-000000760 /
RUC: 0791840550001
 Matriz: EL ORO / MARCABELI / MARGARITA ROMERO **CLAVE ACCESO:**
2110202201079184055000120010020000
007601190081712
 Telf: 072956782 Marcabelli-

CLIENTE: CORDOVA ELIZALDE RUDY DEL CARMEN **Fec.EMISION:** 21/10/2022 /
RUC/CI: 0705845170001 **FORMA PAGO:** CREDITO /
TELEFONOS:
DIRECCION: S/N SITIO AGUA NEGRA

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	P.TOTAL
80.00	ENGORDE 120	26.00	2,080.00
50.00	CRECIMIENTO MEDICADO	25.75	1,287.50
30.00	INICIADOR	31.50	945.00
10.00	LACTANCIA	27.75	277.50
37.00	ENGORDE 100 MEDICADO	25.75	952.75
13.00	CRECIMINETO DESPARACITADO	25.75	334.75
25.00	ENGORDE 120 MEDICADO	27.25	681.25
3.00	INICIAL 1 PREDESTETE	44.25	132.75
7.00	INICIAL 2 DESTETE MEDICADA	35.00	245.00
1.00	FLETE	20.00	20.00
15.00	ENGORDE 100	24.50	367.50
15.00	LACTANCIA	27.75	416.25
30.00	INICIADOR	31.50	945.00
85.00	ENGORDE 120	26.00	2,210.00
25.00	GESTACION	24.50	612.50
50.00	CRECIMIENTO MEDICADO	25.75	1,287.50
25.00	ENGORDE 100 MEDICADO	25.75	643.75
12.00	ENGORDE 120 MEDICADO	27.25	327.00
1.00	INICAL 3 MEDICADO	13.87	13.88
1.00	FLETE	20.00	20.00

SON: **SUBTOTAL:** 13,799.88
TRECE MIL SETECIENTOS NOVENTA Y NUEVE, 88/100 **BASE 0% :** 13,799.88
OBSERVACIONES: **BASE 12% :** 0.00
VisualFac 11.03.02 **IVA 12% :** 0.00
TOTAL: **13,799.88** /

VC-CXC7
15/16

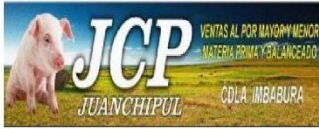
CONSULTE SUS DOCUMENTOS ELECTRONICOS EN www.factel.com.ec

USUARIO: 0705845170001
CLAVE: 0705845170001

DESPACHADO POR: _____ RECIBI CONFORME
 CI. _____ CI. _____

/ No Corresponde

RC-CXC6
41/46



JUANCHIPUL
RUC: 0791840550001
Matriz: EL ORO / MARCABELI / MARGARITA ROMERO
Telf: 072956782 Marcabeli-

FACTURA ELECTRONICA No.
001-002-00000943 ✓
CLAVE ACCESO:
2312202201079184055000120010020000
009431190081719

CLIENTE: CORDOVA ELIZALDE RUDY DEL CARMEN
RUC/CI: 0705845170001
TELEFONOS:
DIRECCION: S/N SITIO AGUA NEGRA

Fec.EMISION: 23/12/2022 /
FORMA PAGO: CREDITO

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	P.TOTAL
30.00	GESTACION MEDICADA N	25.50	765.00
12.00	LACTANCIA MEDICADA N	29.00	348.00
13.00	CRECIMINETO DESPARACITADO 40KG	25.25	328.25
25.00	ENGORDE 100 MEDICADO 40KG	25.25	631.25
25.00	CRECIMIENTO MEDICADO 40 KG	25.25	631.25
25.00	INICIADOR 40KG	30.25	756.25
25.00	ENGORDE 120 MEDICADO 25KG	26.25	656.25
50.00	ENGORDE 120 40KG	25.00	1,250.00
1.00	FLETE	20.00	20.00

Σ

✓

SON: **CINCO MIL TRESCIENTOS OCHENTA Y SEIS, 25/100**

SUBTOTAL: 5,386.25

OBSERVACIONES:
VisualFac 11.03.02

BASE 0% : 5,386.25
BASE 12% : 0.00
IVA 12% : 0.00

CONSULTE SUS DOCUMENTOS ELECTRONICOS EN www.factel.com.ec

TOTAL: 5,386.25 ✓ ¢

VC-CXC7
16/16

USUARIO: 0705845170001
CLAVE: 0705845170001

DESPACHADO POR:
CI. _____

RECIBI CONFORME
CI. _____

- / No Corresponde
- Σ Suma Conforme
- ✓ Chequeado
- ¢ Confirmado

JUANCHIPUL

Pag.1

Asiento No. 2022-001472
GENERAL

Lugar y Fecha: Marcabeli, 22 de Agosto de 2022 Referencia: 1473

Código	Cuenta	Tipo	No.Doc.	Débito	Crédito
1.01.02.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			6,756.38 ✓	
4.01.01.03	VENTAS 0% BALANCEADO	FA	001002-000000545		6,756.38 ✓
Totales \$				6,756.38	6,756.38 ✓

Nota:

Venta Doc. No. 001002-000000545 CORDOVA ELIZALDE RUDY DEL CARMEN (549)

JUANCHIPUL

Pag.1

Asiento No. 2022-001474
GENERAL

Lugar y Fecha: Marcabeli, 22 de Agosto de 2022 Referencia: 1475

Código	Cuenta	Tipo	No.Doc.	Débito	Crédito
1.01.02.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES			13,799.63 ✓	
4.01.02.01	TRANSPORTE DE MERCADERIA 0% INVENTARIO DE MERCADERIA	FA	001002-000000547		53.63 ✓
4.01.01.03	VENTAS 0% BALANCEADO	FA	001002-000000547		13,746.00 ✓
Totales \$				13,799.63	13,799.63 ✓

Nota:

Venta Doc. No. 001002-000000547 CORDOVA ELIZALDE RUDY DEL CARMEN (552)

JUANCHIPUL

Pag.1

Asiento No. 2022-002054
GENERAL

Lugar y Fecha: Marcabeli, 19 de Octubre de 2022 Referencia: 2056

Código	Cuenta	Tipo	No.Doc.	Débito	Crédito
1.01.02.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES CORDOVA ELIZALDE RUDY DEL CARM	FA	00100201-0000000753	2,078.03 ✓	
4.01.02.01	TRANSPORTE DE MERCADERIA 0% INVENTARIO DE MERCADERIA	FA	001002-000000753		5.53 ✓
4.01.01.03	VENTAS 0% BALANCEADO	FA	001002-000000753		2,072.50 ✓
Totales \$				2,078.03	2,078.03 ✓

Nota:

Venta Doc. No. 001002-000000753 CORDOVA ELIZALDE RUDY DEL CARMEN (758)

JUANCHIPUL

Pag.1

Asiento No. 2022-002070
GENERAL

Lugar y Fecha: Marcabeli, 21 de Octubre de 2022 Referencia: 2072

Código	Cuenta	Tipo	No.Doc.	Débito	Crédito
1.01.02.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES CORDOVA ELIZALDE RUDY DEL CARM	FA	00100201-0000000760	13,799.88 ✓	
4.01.02.01	TRANSPORTE DE MERCADERIA 0% INVENTARIO DE MERCADERIA	FA	001002-000000760		40.00 ✓
4.01.01.03	VENTAS 0% BALANCEADO	FA	001002-000000760		13,759.88 ✓
Totales \$				13,799.88	13,799.88 ✓

Nota:

Venta Doc. No. 001002-000000760 CORDOVA ELIZALDE RUDY DEL CARMEN (551)

✓ Chequeado

JUANCHIPUL

Pag.1

**Asiento No. 2022-002592
GENERAL**

Lugar y Fecha: Marcabeli, 23 de Diciembre de 2022

Referencia: 2594

Código	Cuenta	Tipo	No.Doc.	Débito	Crédito
1.01.02.02.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES CORDOVA ELIZALDE RUDY DEL CARM	FA	00100201-0000000943	5,386.25 ✓	
4.01.01.03	VENTAS 0% INVENTARIO DE MERCADERIA	FA	001002-000000943		1,133.00 /
4.01.01.03	VENTAS 0% BALANCEADO	FA	001002-000000943		4,253.25 ✓
Totales \$				5,386.25	5,386.25 ✓

Nota:

Venta Doc. No. 001002-000000943 CORDOVA ELIZALDE RUDY DEL CARMEN (947)

/ No Corresponde

✓ Chequeado



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE

PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

RC-CXC6

44/46

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

NO SE REGISTRAN CORRECTAMENTE LAS FACTURAS DE VENTA A CRÉDITO NI LOS ABONOS DE LAS CUENTAS POR COBRAR

Nº FACTURA	FECHA DE EMISIÓN	CLIENTE	VALOR	FORMA DE PAGO	NOVEDAD
001-002-000000560	24/8/2022	SIL VERIO APOLO JUAN VICENTE	\$11.000,00	CRÉDITO	No se encuentra registrada por número de factura o por fecha, la descripción de los productos vendidos no es la correcta por ende el valor a pagar tampoco.
001-002-000000696	30/9/2022	SIL VERIO APOLO JUAN VICENTE	\$14.810,00	CRÉDITO	No se encuentra registrada por número de factura o por fecha, la descripción de los productos vendidos no es la correcta por ende el valor a pagar tampoco.
001-002-000000771	25/10/2022	SIL VERIO APOLO JUAN VICENTE	\$ 5.817,00	CRÉDITO	La fecha no corresponde con la del registro.
001-002-000000831	15/11/2022	SIL VERIO APOLO JUAN VICENTE	\$18.914,50	CRÉDITO	La fecha no corresponde con la del registro, la descripción de los productos vendidos no es correcta completamente por ende el valor a pagar tampoco.
001-002-000000895	7/12/2022	SIL VERIO APOLO JUAN VICENTE	\$10.000,00	CRÉDITO	No se encuentra registrada por número de factura o por fecha
001-002-000000455	27/7/2022	ARMIJOS JIMÉNEZ EDWIN ROLANDO	\$10.000,00	CRÉDITO	No se encuentra registrada por número de factura o por fecha, la descripción de los productos vendidos no es la correcta por ende el valor a pagar tampoco.
001-002-000000555	23/8/2022	ARMIJOS JIMÉNEZ EDWIN ROLANDO	\$15.000,00	CRÉDITO	No se encuentra registrada por número de factura o por fecha, la descripción de los productos vendidos no es la correcta por ende el valor a pagar tampoco.
001-002-000000585	20/8/2022	ARMIJOS JIMÉNEZ EDWIN ROLANDO	\$15.000,00	CRÉDITO	No se encuentra registrada por número de factura o por fecha, la descripción de los productos vendidos no es la correcta por ende el valor a pagar tampoco.
001-002-000000688	29/9/2022	ARMIJOS JIMÉNEZ EDWIN ROLANDO	\$15.000,00	CRÉDITO	No se encuentra registrada por número de factura o por fecha, la descripción de los productos vendidos no es la correcta por ende el valor a pagar tampoco.
001-002-000000770	24/10/2022	ARMIJOS JIMÉNEZ EDWIN ROLANDO	\$ 3.000,00	CRÉDITO	No se encuentra registrada por número de factura o por fecha, la descripción de los productos vendidos no es la correcta por ende el valor a pagar tampoco.
001-002-000000858	24/11/2022	ARMIJOS JIMÉNEZ EDWIN ROLANDO	\$15.000,00	CRÉDITO	No se encuentra registrada por número de factura o por fecha, la descripción de los productos vendidos no es correcta completamente por ende el valor a pagar tampoco.
001-002-000000545	22/8/2022	CÓRDOVA ELIZALDE RUDY DEL CARMEN	\$ 6.756,38	CRÉDITO	No se encuentra registrada por número de factura o por fecha, la descripción de los productos vendidos no es correcta completamente por ende el valor a pagar tampoco.

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 26/12/2023



FÁBRICA DE BALANCEADOS "JUANCHIPUL"

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE

PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

RC-CXC6

45/46

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Nº FACTURA	FECHA DE EMISIÓN	CLIENTE	VALOR	FORMA DE PAGO	NOVEDAD
001-002-000000547	22/8/2022	CÓRDOVA ELIZALDE RUDY DEL CARMEN	\$13.799,63	CRÉDITO	No se encuentra registrada por número de factura o por fecha, la descripción de los productos vendidos no es correcta completamente por ende el valor a pagar tampoco.
001-002-000000753	19/10/2022	CÓRDOVA ELIZALDE RUDY DEL CARMEN	\$ 2.078,03	CRÉDITO	No se encuentra registrada por número de factura o por fecha, la descripción de los productos vendidos no es la correcta por ende el valor a pagar tampoco.
001-002-000000760	21/20/2022	CÓRDOVA ELIZALDE RUDY DEL CARMEN	\$13.799,88	CRÉDITO	No se encuentra registrada por número de factura o por fecha, la descripción de los productos vendidos no es la correcta por ende el valor a pagar tampoco.
001-002-000000943	23/12/2022	CÓRDOVA ELIZALDE RUDY DEL CARMEN	\$ 5.386,25	CRÉDITO	La fecha no corresponde con la del registro.

COMENTARIO:

Como resultado del procedimiento aplicado se verificó primeramente que las facturas de venta a crédito no se encuentran correctamente ingresadas en el registro de cuentas por cobrar de los tres clientes seleccionados, esto debido a que no en todas las anotaciones se cuenta con un respaldo del número de factura sino de notas de entrega, además al momento de comparar las facturas de venta a crédito entregadas por la empresa, en su mayoría se pudo notar que el detalle de la mercadería vendida y la fecha de emisión no corresponden a los registros.

Asimismo, se observó que las facturas emitidas se encuentran valorizadas por el total del abono que realizan los clientes, es decir, en algunos casos de acuerdo a los registros de las ventas a crédito se toman ciertos valores para generar la factura y cuadrar con el valor del abono.

Por cuanto a los registros contables de las facturas de venta se observó que en dos facturas no se detalla el valor del flete tal como se lo visualiza en las otras facturas, si no se lo incluye dentro de la cuenta de ventas.

Acontecimientos que incumplen a lo que señala el **Principio de Control Interno N°10 Actividades de Control- Registro de transacciones con exactitud y oportunidad**: *"La Administración debe asegurarse de que las transacciones se registran puntualmente para conservar su relevancia y valor para el control de las operaciones y la toma de decisiones. Esto se aplica a todo el proceso o ciclo de vida de una transacción o evento, desde su inicio y autorización hasta su clasificación final en los registros."*

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 26/12/2023



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

RC-CXC6
46/46

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Asimismo, se incumple lo que indica el **Art. 64-Facturación del Impuesto de la Ley de Régimen Tributario Interno**: *“Los sujetos pasivos del IVA tienen la obligación de emitir y entregar al adquirente del bien o al beneficiario del servicio facturas, boletas o notas de venta, según el caso, por las operaciones que efectúe, en conformidad con el reglamento. Esta obligación regirá aun cuando la venta o prestación de servicios no se encuentren gravados o tengan tarifa cero. En las facturas, notas o boletas de venta deberá hacerse constar por separado el valor de las mercaderías transferidas o el precio de los servicios prestados y la tarifa del impuesto; y el IVA cobrado. Por lo tanto, al no emitir las facturas correctamente conlleva que los ingresos no se registren con precisión en los libros contables, distorsión de la información financiera, afectar la capacidad de la empresa para evaluar su desempeño financiero, inclusive problemas por incumplimiento normativo.*

CONCLUSIÓN:

No se lleva un control adecuado en el registro de los abonos por las cuentas por cobrar a los clientes, a su vez, las facturas en su mayoría no guardan correspondencia en su fecha, detalle y valor a lo presentado en el registro de cuentas por cobrar clientes y por último los registros contables no concuerdan en lo absoluto a los valores que presentan las facturas específicamente en el valor de los fletes por ventas.

RECOMENDACIÓN:

A la Contadora

Llevar correctamente la emisión de las facturas de venta y a su vez el ingreso de las mismas en el registro de las cuentas por cobrar en cuanto al número de factura, fecha de emisión, detalle de los productos vendidos en cantidad, precio y el total, con la finalidad de prevenir errores, pérdidas o robos del dinero recaudado por los cobros.

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 26/12/2023



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE

PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

PROGRAMA DE EXAMEN ESPECIAL

PA-IN

1/2

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: INVENTARIOS

N°	DESCRIPCIÓN	REF.	ELABORADO POR	FECHA
<u>OBJETIVOS</u>				
1	Evaluar el sistema de control interno, para establecer el grado de confiabilidad de la información generada.		Y.B.R.A	
2	Determinar la veracidad de los saldos de Inventarios.		Y.B.R.A	
3	Presentar un informe que contenga comentarios conclusiones y recomendaciones.		Y.B.R.A	
<u>PROCEDIMIENTOS</u>				
1	Aplique el cuestionario de control interno relacionado a Inventarios.	CCI-IN1 2/2	Y.B.R.A	02/01/2024
2	Realice la evaluación del cuestionario de control interno implementado a Inventarios.	ECI-IN2 1/1	Y.B.R.A	02/01/2024
3	Elabore las cédulas narrativas que contengan los puntos débiles como resultado en la evaluación del Sistema de Control Interno.	CN-IN3 10/10	Y.B.R.A	03/01/2024
4	Verifique si los valores de las facturas de compra corresponden a los saldos presentados en el Mayor de la cuenta correspondiente.	SF-IN4 20/20	Y.B.R.A	05/01/2024
5	Solicite a la empresa el listado de los inventarios y mediante un muestreo de los productos realice la constatación física de las existencias del inventario.	LI-IN5 3/3	Y.B.R.A	22/12/2023

ELABORADO POR: Y.B.R.A

FECHA: 19/12/2023

RESVISADO POR: Y.R.P.V

FECHA: 20/12/2023



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE

PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

PROGRAMA DE EXAMEN ESPECIAL

PA-IN

2/2

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: INVENTARIOS

<u>PROCEDIMIENTOS</u>				
6	Solicite a la contadora el saldo certificado de Inventarios al cierre del periodo examinado.	SC-IN6 2/2	Y.B.R.A	08/01/2024
7	Mediante una cédula analítica verificar el movimiento de la cuenta mediante el libro mayor general para determinar la razonabilidad del saldo reflejado en el Estado Financiera.	CA-IN7 2/2	Y.B.R.A	10/01/2024
8	Realice la cédula sumaria de la cuenta examinada cuyo propósito determinar la razonabilidad de los saldos.	CS-IN8 1/1	Y.B.R.A	12/01/2024
ELABORADO POR: Y.B.R.A FECHA: 19/12/2023			RESVISADO POR: Y.R.P.V FECHA: 20/12/2023	



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CCI-IN1
1/2

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: INVENTARIOS

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			VALORACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	PT	CT	
1	¿Posee un inventario actualizado y valorizado de la mercadería?	X			3	3	
2	¿La empresa cuenta con alguna política para el manejo de Inventarios?		X		3	0	No cuenta con políticas establecidas de manera escrita.
3	¿Son supervisadas adecuadamente las entradas y salidas de mercadería?	X			3	3	
4	¿Son debidamente autorizadas las adquisiciones de Inventario de materia prima por algún socio?	X			3	3	
5	¿Los Inventarios de materia prima se adquieren a proveedores calificados por la fábrica?	X			3	3	
6	¿La mercadería de materia prima adquirida es verificada con las facturas?	X			3	3	
7	¿Existe una persona encargada para custodia de bodega?		X		3	0	
8	¿Cuenta con un personal designado para la entradas y salidas de inventario en bodega?	X			3	3	
9	¿El método de valuación de inventarios cumple con las normas contables?	X			3	3	
10	¿Utiliza un sistema de registro y control de inventario?		X		3	0	
11	¿Realiza constataciones físicas periódicamente de la mercadería existente en bodega?		X		3	0	
12	¿Mantiene políticas para la pérdida o caducidad de inventarios?		X		3	0	No cuenta con políticas establecidas de manera escrita.
Elaborado por: Y.B.R.A		Revisado por: Y.R.P.V			Fecha: 02/01/2024		



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CCI-IN1
2/2

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: INVENTARIOS

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			VALORACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	PT	CT	
13	¿Cuenta con un espacio físico adecuado o suficiente para los inventarios?	X			3	3	
14	¿Están claramente definidas las responsabilidades para el manejo de los inventarios en cuanto a registro y control?		X		3	0	No existe un manual de funciones.
15	¿Está restringido el ingreso a bodega a personas ajenas a la empresa?	X			3	3	
16	¿Son retirados y guardados los productos en mal estado en sitios seguros?	X			3	3	
17	¿Las facturas son verificadas en cuanto a precios, condiciones y calidad?	X			3	3	
18	¿Cuenta la empresa con políticas para la devolución de mercaderías de parte de los clientes?		X		3	0	No cuenta con políticas establecidas de manera escrita.
19	¿Se archivan en un lugar seguro y apropiado todos los documentos?	X			3	3	
20	¿Se mantiene un archivo físico de los documentos que respaldan cada una de las transacciones realizadas?	X			3	3	
TOTAL					60	39	
Elaborado por: Y.B.R.A		Revisado por: Y.R.P.V			Fecha: 02/01/2024		



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE

PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

ECI-IN2

1/1

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: INVENTARIOS

3. Valoración:

PT: Ponderación Total = 60

CT: Calificación Total = 39

CP: Calificación Porcentual = 65,00%

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

$$CP = \frac{39}{60} \times 100$$

$$CP = 65,00\%$$

4. Determinación de los Niveles de Riesgo:

NIVEL DE RIESGO DE CONTROL		
ALTO	MODERADO	BAJO
15% - 50%	51% - 75% 65,00%	76% - 95%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

CONCLUSIÓN:

Realizada la evaluación al control interno de la cuenta Inventarios se puede evidenciar que el nivel de confianza y riesgo es MODERADO, con un grado porcentual de 65,00%, esto es debido a las siguientes deficiencias encontradas:

-La empresa no cuenta con políticas para el manejo de Inventarios, para la pérdida o caducidad de inventarios ni para la devolución de mercaderías de parte de los clientes.

-No existe una persona encargada para custodia de bodega.

-No están claramente definidas las responsabilidades para el manejo de los inventarios en cuanto a registro y custodia.

-No se realizan constataciones físicas del inventario.

-No se utiliza un sistema de registro y control de inventario.

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 02/01/2024



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”

CN-IN3

1/10

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE

PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CÉDULA NARRATIVA

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: INVENTARIOS

NO EXISTEN POLÍTICAS PARA EL MANEJO, PÉRDIDA, CADUCIDAD O DEVOLUCIÓN DE INVENTARIOS

COMENTARIO:

En base al resultado del Cuestionario de Control Interno, se determinó que la empresa no cuenta con políticas para el manejo de inventarios, para la pérdida o caducidad de inventarios o su devolución, por lo que se evidencia la inobservancia del **Principio 12 Actividades de Control a través de Políticas y Procedimientos** establecido en el COSO III, que en su parte pertinente establece: *“Las políticas reflejan las afirmaciones de la administración sobre lo que debe hacerse para llevar a cabo los controles. Estas afirmaciones deben estar documentadas, y expresadas tanto explícitamente como implícitamente, a través de comunicaciones, acciones y decisiones”* Situación presentada debido a que no se han establecido políticas de forma escrita relacionadas al manejo de inventarios, en caso se dé la pérdida o caducidad de los mismos o para el caso de su devolución.

CONCLUSIÓN:

La empresa no cuenta con políticas encaminadas al manejo y control de inventario debido a la inobservancia del principio de control interno mencionado lo que puede causar un mal manejo del inventario.

RECOMENDACIÓN:

Al Representante Legal

Establecer conjuntamente con los socios de la empresa las debidas políticas de manera escrita las mismas que estén encaminadas al manejo y control de inventario a fin de prevenir pérdidas, reducir riesgos y detectar fraudes relacionados al manejo del inventario.

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 03/01/2024

Cdla. Imbabura-Calle Margarita Romero.
0991439237
fabricajuanchipul222@gmail.com
Marcabelí-El Oro-Ecuador



CN-IN3
2/10

Marcabelí, 04 de Enero de 2024

Srta. Yanela Brighth Ramírez Acaro

JEFE DE EQUIPO

CERTIFICADO

A PETICIÓN DE:

La Srta. Yanela Brighth Ramírez Acaro, Jefe de Equipo del Trabajo Examen Especial, tengo el bien CERTIFICAR, que la Fábrica de Balanceados “JUANCHIPUL”, no cuenta con políticas para el manejo de inventarios, para la pérdida o caducidad de inventarios y para la devolución de mercaderías de parte de los clientes.

S

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad, autorizando el presente a la interesada hacer uso en lo que estime conveniente.

Atentamente,



Firmado electrónicamente por:
JUAN VICENTE
SILVERIO APOLO

Sr. Juan Vicente Silverio Apolo
REPRESENTANTE LEGAL



Firmado electrónicamente por:
VERONICA ALEXANDRA
IÑIGUEZ IÑIGUEZ

Ing. Verónica Alexandra Iñiguez Iñiguez
CONTADORA

S Documentación sustentatoria



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”

CN-IN3

3/10

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE

PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CÉDULA NARRATIVA

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: INVENTARIOS

NO EXISTE UNA PERSONA ENCARGADA PARA CUSTODIA DE BODEGA

COMENTARIO:

De acuerdo con el resultado del Cuestionario de Control Interno, se comprobó que en la empresa no se ha seleccionado, ni capacitado a una sola persona para que se encargue de la custodia de la bodega; todos los trabajadores de la fábrica se encargan del cuidado de la bodega y tienen acceso sin ningún control, por lo que se evidencia la inobservancia del **Principio de Control Interno N°10- Direcciona la segregación de funciones**, el cual señala: *“La administración segrega funciones incompatibles, y donde dicha segregación no es práctica, la administración selecciona y desarrolla actividades de control alternativas.”* Esto se debe a la falta de segregación y determinación de funciones por la ausencia de un manual de funciones.

CONCLUSIÓN:

No se ha seleccionado o establecido una persona encargada de la custodia de la bodega de la fábrica debido a la inobservancia del principio mencionado lo que puede causar situaciones relacionadas a pérdida de inventario.

RECOMENDACIÓN:

Al Representante Legal

Seleccionar una persona para que se encargue de la custodia de la bodega de la fábrica, con la finalidad de tener un mayor y eficiente control de los inventarios garantizar su custodia, evitar pérdidas por daños o robos, y asegurar que los productos estén disponibles cuando se necesiten para la producción o venta.

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 03/01/2024

Cdla. Imbabura-Calle Margarita Romero.
0991439237
fabricajuanchipul222@gmail.com
Marcabelí-El Oro-Ecuador



CN-IN3
4/10

Marcabelí, 04 de Enero de 2024

Srta. Yanela Brigith Ramírez Acaro

JEFE DE EQUIPO

CERTIFICADO

A PETICIÓN DE:

La Srta. Yanela Brigith Ramírez Acaro, Jefe de Equipo del Trabajo Examen Especial, tengo el bien CERTIFICAR, que en la Fábrica de Balanceados “JUANCHIPUL”, no se ha seleccionado o establecido una persona encargada de la custodia de la bodega de la fábrica.

S

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad, autorizando el presente a la interesada hacer uso en lo que estime conveniente.

Atentamente,



firmado electrónicamente por:
JUAN VICENTE
SILVERIO APOLO

Sr. Juan Vicente Silverio Apolo
REPRESENTANTE LEGAL

S Documentación sustentatoria

VERONICA ALEXANDRA IÑIGUEZ
IÑIGUEZ

Nombre de reconocimiento OID 2.5.4.97-TINEC-110399254001.
CN=VERÓNICA ALEXANDRA IÑIGUEZ IÑIGUEZ
SERIALNUMBER=IDCEC-110399254; GIVENNAME=VERONICA
ALEXANDRA, SURNAME=IÑIGUEZ IÑIGUEZ, C=EC
Razón:
Localización:
Fecha: 2024-07-05T07:35:53.272941-05:00

Ing. Verónica Alexandra Iñiguez Iñiguez
CONTADORA



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”

CN-IN3

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE

5/10

PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CÉDULA NARRATIVA

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: INVENTARIOS

NO HAY SEGREGACIÓN DE FUNCIONES PARA EL MANEJO DE LOS INVENTARIOS EN CUANTO A SU REGISTRO Y CONTROL

COMENTARIO:

Producto de la Evaluación del Control Interno de la cuenta Inventarios se ha podido evidenciar que en la Fábrica de Balanceados “JUANCHIPUL”, no existe una adecuada segregación de funciones y responsabilidades en cuanto al registro y control de Inventarios, por lo que demuestra la falta de incumplimiento del **Principio del Control Interno N°3- Define, asigna y delimita autoridades y responsabilidades** “*La Administración y la Junta Directiva delegan autoridad, definen responsabilidades, y utilizan procesos y tecnologías adecuadas para asignar responsabilidad, segregar funciones según sea necesario en varios niveles de la organización*”. Situación que se genera porque en la empresa no se ha elaborado ni establecido un manual de funciones, por ello, no se encuentran debidamente separadas las funciones del personal de la empresa.

CONCLUSIÓN:

No existe una adecuada segregación de funciones relacionada al registro y control de inventarios debido a la inexistencia de un manual de funciones.

RECOMENDACIÓN:

A Representante Legal

Coordinar la elaboración de un manual de funciones conjuntamente con los demás socios para que el personal desempeñe adecuadamente sus labores, sobre todo, en el manejo, registro y control de los inventarios.

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 03/01/2024

Cdla. Imbabura-Calle Margarita Romero.
0991439237
fabricajuanchipul222@gmail.com
Marcabellí-El Oro-Ecuador



CN-IN3

6/10

Marcabellí, 04 de Enero de 2024

Srta. Yanela Brigith Ramírez Acaro

JEFE DE EQUIPO

CERTIFICADO

A PETICIÓN DE:

La Srta. Yanela Brigith Ramírez Acaro, Jefe de Equipo del Trabajo Examen Especial, tengo el bien CERTIFICAR, que la Fábrica de Balanceados “JUANCHIPUL”, no cuenta con un manual de procedimientos en el que se establezca una adecuada segregación de funciones.

S

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad, autorizando el presente a la interesada hacer uso en lo que estime conveniente.

Atentamente,



Firmado electrónicamente por:
**JUAN VICENTE
SILVERIO APOLO**

**VERONICA ALEXANDRA IÑIGUEZ
IÑIGUEZ**

Nombre de reconocimiento OID 2.5.4.97=TINEC-110399254001.
CN=VERONICA ALEXANDRA IÑIGUEZ IÑIGUEZ.
SERIALNUMBER=0C8C-110399254. GIVENNAME=VERONICA
ALEXANDRA. SURNAME=IÑIGUEZ IÑIGUEZ. C=EC
Razon:
Localización:
Fecha: 2024-07-05T07:34:54.388449-05:00

Sr. Juan Vicente Silverio Apolo
REPRESENTANTE LEGAL

Ing. Verónica Alexandra Iñiguez Iñiguez
CONTADORA

S Documentación sustentatoria



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”

CN-IN3

7/10

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE

PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CÉDULA NARRATIVA

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: INVENTARIOS

NO SE REALIZAN CONSTATAIONES FÍSICAS DEL INVENTARIO

COMENTARIO:

Respecto a Inventarios, se ha podido evidenciar que en la Fábrica de Balanceados “JUANCHIPUL”, no se realizan constataciones físicas de Inventarios, por lo que demuestra la falta de incumplimiento de la **Norma de Control Interno 406-10 Constataciones Físicas de Existencias** que en su parte pertinente establece que *“Se efectuarán constataciones físicas de existencias y bienes de larga duración por lo menos una vez al año. Con el objetivo de verificar su existencia física y estado de conservación”*. Hecho generado porque en la empresa no se ha realizado la debida planificación de un conteo físico de inventario de manera periódica realizada por personal independiente de aquel que se encarga de su elaboración, así mismo, se pudo observar que los trabajadores encargados de elaborar el balanceado realizan anotaciones en un cuaderno en las cuales se registra la cantidad de sacos de balanceado elaborado en el día y la cantidad de sacos que quedan en bodega al final del día, siendo este el único control de inventario.

CONCLUSIÓN:

No se realizan constataciones físicas de inventario de manera periódica debido a la inobservancia de la norma de control mencionada.

RECOMENDACIÓN:

Al Representante Legal

Disponer la realización de constataciones físicas de manera periódica por parte de personal independiente al que se encarga de la elaboración de balanceado para que puedan tener la certeza de su existencia física en bodega.

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 03/01/2024

Cdla. Imbabura-Calle Margarita Romero.
0991439237
fabricajuanchipul222@gmail.com
Marcabelí-El Oro-Ecuador



CN-IN3
8/10

Marcabelí, 04 de Enero de 2024

Srta. Yanela Brigith Ramírez Acaro

JEFE DE EQUIPO

CERTIFICADO

A PETICIÓN DE:

La Srta. Yanela Brigith Ramírez Acaro, Jefe de Equipo del Trabajo Examen Especial, tengo el bien CERTIFICAR, que en la Fábrica de Balanceados “JUANCHIPUL”, no se realizan constataciones físicas de inventario. } S

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad, autorizando el presente a la interesada hacer uso en lo que estime conveniente.

Atentamente,



Firmado electrónicamente por:
**JUAN VICENTE
SILVERIO APOLO**

Sr. Juan Vicente Silverio Apolo
REPRESENTANTE LEGAL

S Documentación sustentatoria

**VERONICA ALEXANDRA IÑIGUEZ
IÑIGUEZ**

Nombre de reconocimiento DID 2.5.4.97-TINEC-1103999254001,
CN=VERONICA ALEXANDRA IÑIGUEZ IÑIGUEZ,
SERIALNUMBER=IDCEC-1103999254, GIVENNAME=VERONICA
ALEXANDRA, SURNAME=IÑIGUEZ IÑIGUEZ, C=EC
Razón:
Localización:
Fecha: 2024-07-05T07:33:26.41227-05:00

Ing. Verónica Alexandra Iñiguez Iñiguez
CONTADORA



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”

CN-IN3

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE

9/10

PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CÉDULA NARRATIVA

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: INVENTARIOS

NO SE UTILIZA UN SISTEMA DE CONTROL Y REGISTRO DE INVENTARIO

COMENTARIO:

En la Fábrica de Balanceados “JUANCHIPUL”, no se utiliza un sistema de control y registro de inventario que permita tener conocimiento tanto de la cantidad como del costo del balanceado producido, por lo que demuestra la falta de incumplimiento de la **NIC 2 Inventarios** que en su parte pertinente haciendo referencia a su tratamiento contable establece que *“El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, transformación así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. El costo de los inventarios se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (the first-in, first-out, FIFO, por sus siglas en inglés) o costo promedio ponderado.”* Situación generada de acuerdo a testimonio de la contadora debido a la gran producción de los diferentes tipos de balanceado (alrededor de 10 a 15 toneladas al día) que ofrece la fábrica, por ello, no se ha optado por hacer uso de un sistema y herramienta de control de inventario.

CONCLUSIÓN:

Los inventarios no están siendo controlados de manera correcta debido a la ausencia de un sistema de control que les permita llevar detalladamente el registro de los movimientos de ingreso, salida y de su costo lo que genera incertidumbre en si la cantidad que queda en bodega es real.

RECOMENDACIÓN:

Al Representante Legal

Gestionar y disponer la utilización de un sistema de control de inventario con la finalidad que puedan tener la certeza de su existencia física en bodega.

A la Contadora

Utilizar un sistema de registro y control de inventarios que comprenda el uso de tarjetas kárdex ya que son una herramienta que permite llevar una gestión ordenada y organizada de las existencias y puede llevarse a través de un software especializado, hojas electrónicas o manualmente en tarjetas físicas.

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 03/01/2024

Cdla. Imbabura-Calle Margarita Romero.
0991439237
fabricajuanchipul222@gmail.com
Marcabelí-El Oro-Ecuador



CN-IN3

10/10

Marcabelí, 04 de Enero de 2024

Srta. Yanela Brighth Ramírez Acaro

JEFE DE EQUIPO

CERTIFICADO

A PETICIÓN DE:

La Srta. Yanela Brighth Ramírez Acaro, Jefe de Equipo del Trabajo Examen Especial, tengo el bien CERTIFICAR, que en la Fábrica de Balanceados “JUANCHIPUL”, no se utilizan tarjetas kárdex para el control de inventario.

S

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad, autorizando el presente a la interesada hacer uso en lo que estime conveniente.

Atentamente,



firmado electrónicamente por:
**JUAN VICENTE
SILVERIO APOLO**

Sr. Juan Vicente Silverio Apolo
REPRESENTANTE LEGAL

S Documentación sustentatoria

**VERONICA ALEXANDRA IÑIGUEZ
IÑIGUEZ**

Nombre de reconocimiento OID 2.5.4.97-TINEC-110399254001,
CN=VERONICA ALEXANDRA IÑIGUEZ IÑIGUEZ,
SERIALNUMBER=DCEC-110399254 CHENNAME=VERONICA
ALEXANDRA, SURNAME=IÑIGUEZ IÑIGUEZ, C=EC
Razón:
Localización:
Fecha: 2024-01-05T07:31:54.654412-05:00

Ing. Verónica Alexandra Iñiguez Iñiguez
CONTADORA

NO TIENE LOGO

CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA

CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR

Dirección Matriz: CDLA ACUARELA DEL RIO MZ 1183, S2

Dirección Sucursal: CDLA ACUARELA DEL RIO MZ 1183, S2

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Agente de Retención Resolución No. 1

R.U.C.: 0991291040001

FACTURA

No. 001-002-000022141

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

0303202201099129104000120010020000221417453925713

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 03/03/2022 16:15:24 ✓

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0303202201099129104000120010020000221417453925713

Razón Social / Nombres y Apellidos: JUANCHIPUL

Identificación: 0791840550001

Fecha: 03/03/2022 Placa / Matrícula: Guía: 001-002-000023644

Dirección: MARCABELI / MARGARITA ROMERO

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
3.05.002.19	UNIDAD	20.00	MICOFUNG SACO 25 KGS.	211116 1900-01-01	34.80	0.00	0.00	0.00	696.00
3.05.003.19	UNIDAD	20.00	TOXIDEX PREMIX SACO 25 KGS.	CTS-10990221 1900-01-01	28.85	0.00	0.00	0.00	577.00

Información Adicional

Teléfono: 0982865780

Email: juanchipul222@gmail.com,oficinabalsas@chemicalpharm.com, pedidos@chemicalpharm.com

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	1273.00

SUBTOTAL 12%	0.00
SUBTOTAL 0%	1273.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	1273.00
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	0.00
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	1273.00

VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00 ✓

✓ Chequeado

NO TIENE LOGO

AGRIPAC S.A.

AGRIPAC S.A.

Dirección General Córdova 623 y Padre Solano
Matriz:Dirección CANONIGO AGUILAR S/N
Sucursal:

Contribuyente Especial 6925

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C.: 0990006687001

FACTURA

No. 129-001-000000500

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

2304202201099000668700121290010000005001131448718

FECHA Y HORA DE
AUTORIZACIÓN: 23/04/2022 09:44:09 ✓

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2304202201099000668700121290010000005001131448718

Razón Social / Nombres y Apellidos:

JUANCHI PUL

Identificación 0791840550001

Fecha 23/04/2022

Placa / Matrícula:

Guía

Dirección: CALLE MARGARITA ROMERO Y CALLE B,

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
2000106	2000106	100.00	CARBONATO DE CALCIO	10 UN VARIOS	2.75	0.00	0.00	10.00	265.00

Información Adicional

Doc.SAP:	1914093197
Cliente:	10626145
Email - Celular:	juanchipul222@gmail.com - 0982865780
Fecha Vcmto:	23/04/2022
Vendedor:	HUA - 900042
Destinatario:	JUANCHI PUL
Lugar Destino:	CALLE MARGARITA ROMERO Y CALLE B,
No. Pedido:	14100012
Usuario:	JROMERO
Sucursal:	129 - Ag. MARCABELI

SUBTOTAL 12%	0.00
SUBTOTAL 0%	265.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	265.00
TOTAL DESCUENTO	10.00
ICE	0.00
IVA 12%	0.00
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	265.00 ✓

Forma de pago	Valor
01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	265.00

VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

✓ Chequeado

NO TIENE LOGO

ECUAQUIMICA ECUATORIANA DE PRODUCTOS QUIMICOS C.A.

ECUAQUIMICA

Dirección José Santiago Castillo y Av. Juan Tanca Marengo, Km.
Matriz: 1.8, Guayaquil - EcuadorDirección Av. 25 de Junio Km 1 1/2 Vía a Pasaje
Sucursal:

Contribuyente Especial 6925

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C.: 0990018707001

FACTURA

No. 006-900-000079072

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

1805202201099001870700120069000000790720493735012

FECHA Y HORA DE
AUTORIZACIÓN: 18/05/2022 12:26:43 ✓

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1805202201099001870700120069000000790720493735012

Razón Social / Nombres y Apellidos:	JUANCHIPUL
Identificación	0791840550001
Fecha	18/05/2022
Placa / Matrícula:	Guía
Dirección:	MARCABELI - CALLE MARGARITA ROMERO Y CALLE B- MARCABELI

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
33970028	33970028	40.00	RACTOSUIN	10KG 0002/21 feb-23	330.00	0.00	0.00	0.00	13200.00

Información Adicional		
map-cliente:	'Email:':juanchipul22@gmail.com', 'Telefono:':072', 'Cliente:':MCH-129265', 'Contacto:':JUAN VICENTE SILVERIO'	
map-bodega:	'Bodega:':MCH-2025 - MACHALA-AGRO/VET', 'Cod. Almacen:':"	
map-documento:	'Forma de Pago:':POLITICA CREDITO + HOLGURA', 'Secuencial:':4937350', 'Digitador:':5719-gordonez Vendedor: MCH-391 G. ORDONEZ'	
map-subsidio:	'tsdesc':13200, 'descsubs':0, 'subsidi':0, 'KIT':false, 'bonificado':0, 'total':13200, 'fvence':15-09-2022', 'vpagar':13200	
map-observacion:	'Observacion:':", ciudad:'MACHALA'	
map-formato:	porcentaje:12, url:'ecuaquimica.swissystem.com.ec', formato:'formato6', esquema:offline, canalventacod:"	
Pago por Transferencia:	null	
vencimiento:	2022/07/17@@@60@@@13200	
Tipo de Venta:	NORMAL	
		SUBTOTAL 12%
		0.00
		SUBTOTAL 0%
		13200.00
		SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA
		0.00
		SUBTOTAL EXENTO DE IVA
		0.00
		SUBTOTAL SIN IMPUESTOS
		13200.00
		TOTAL DESCUENTO
		0.00
		ICE
		0.00
		IVA 12%
		0.00
		TOTAL DEVOLUCION IVA
		0.00
		IRBPNR
		0.00
		PROPINA
		0.00
		VALOR TOTAL
		13200.00 ✓
		VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO
		0.00
		AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)
		0.00

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	13200.00

✓ Chequeado

NO TIENE LOGO

JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO

JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO

Dirección Matriz: EL ORO / MARCABELI / MANUEL OCANA S/N Y 2 DE NOVIEMBRE

Dirección Sucursal: EL ORO / MARCABELI / MANUEL OCANA S/N Y 2 DE NOVIEMBRE

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Agente de Retención Resolución No. 1

R.U.C.: 0703418004001

FACTURA

No. 002-012-000000255

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN


0208202201070341800400120020120000002551190081715

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 02/08/2022 15:05:08 ✓

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0208202201070341800400120020120000002551190081715

Razón Social / Nombres y Apellidos: JUANCHIPUL

Identificación 0791840550001

Fecha 02/08/2022 Placa / Matrícula: Guía

Dirección: EL ORO, MARCABELI - MARGARITA ROMERO, A LADO DE LA CANCHA SINTETICA CDLA IMABURA

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total	
SOYANT		5874.42	PASTA DE SOYA (BODEGA)		0.675	0.00	0.00	0.00	3965.23	
Información Adicional										
Dirección:		EL ORO, MARCABELI - MARGARITA ROMERO, A LADO DE LA CANCHA SINTETICA CDLA IMABURA								
Teléfono:		0980865780								
Email:		juanchipul222@gmail.com								
Vencimiento:		01/09/2022								
Comercio:		JUANCHIPUL								
Forma de pago		Valor								
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO		3965.23								
SUBTOTAL 12%									0.00	
SUBTOTAL 0%									3965.23	
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA									0.00	
SUBTOTAL EXENTO DE IVA									0.00	
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS									3965.23	
TOTAL DESCUENTO									0.00	
ICE									0.00	
IVA 12%									0.00	
TOTAL DEVOLUCION IVA									0.00	
IRBPNR									0.00	
PROPINA									0.00	
VALOR TOTAL									3965.23 ✓	
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO									0.00	
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)									0.00	

✓ Chequeado

NO TIENE LOGOTADEC TECNICOS AGROPECUARIOS DEL ECUADOR CIA.
LTDA

TADEC

Dirección AV. 22 DE ENERO A 200 MTS. DE LA ENTRADA A
Matriz: ATAHUALPADirección AV. LOJA PANAMERICANA A 100 MTS. DE LA
Sucursal: GASOLINERA CASTRO, JUNTO A GRUPO
CAMOVERDE

Contribuyente Especial 04519

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C.: 1890087252001

FACTURA

No. 006-002-000009018

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

1209202201189008725200120060020000090186688437416

FECHA Y HORA DE
AUTORIZACIÓN: 13/09/2022 09:58:40 ✓

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1209202201189008725200120060020000090186688437416

Razón Social / Nombres y Apellidos: JUANCHIPUL

Identificación 0791840550001

Fecha 12/09/2022

Placa / Matrícula:

Guía

Dirección: EL ORO MARGARITA ROMERO

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
1243	SD	50.00	LOFAC CERDOS CRECIMIENTO/ENGORDE FDA X 30 KILOS		69.02	0.00	0.00	0.00	3451.00

Información Adicional	
fechaVencimiento:	12/09/2022
diasCredito:	0
orden:	SD
Email:	juanchipul222@gmail.com
Dirección:	EL ORO MARGARITA ROMERO ALADO DE CANCHA SINTETICA
Estado:	VIGENTE
Motivo:	VENTA
Observación:	SD
guiaRemision:	006002-2441
Telefono:	072956782

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	3451.00

SUBTOTAL 12%	0.00
SUBTOTAL 0%	3451.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	3451.00
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	0.00
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	3451.00 ✓

VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

✓ Chequeado

NO TIENE LOGO

ALIMENTOS E INDUSTRIAS CRUZ DEL SUR AICRUX C.L.

ALLPEC

Dirección Matriz: Calle 13 de Noviembre S/N, Detras del mercado Municipal

Dirección Sucursal: CALLE DE 23 DE FEBRERO SN ANGEL APOLO

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Agente de Retención Resolución No. 1

R.U.C.: 0791818931001

FACTURA

No. 001-004-000026082

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

1310202201079181893100120010040000260821190081711

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 13/10/2022 08:09:38 ✓

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1310202201079181893100120010040000260821190081711

Razón Social / Nombres y Apellidos:	JUANCHIPUL
Identificación	0791840550001
Fecha	13/10/2022
Dirección:	EL ORO, MARCABELI - MARGARITA ROMERO, A LADO DE LA CANCHA SINTETICA CDLA. IMBABURA.
Placa / Matrícula:	Guía

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
000000000 104		1000.00	FLAVOMICIN 10 X 20KG		3.10	0.00	0.00	210.00	2890.00

Información Adicional		
Dirección:	EL ORO, MARCABELI - MARGARITA ROMERO, A LADO DE LA CANCHA SINTETICA CDLA. IMBABURA.	
Teléfono:	0980865780	
Email:	doc.juanchipul2022@gmail.com	
Vencimiento:	12/11/2022	
Comercio:	JUANCHIPUL	
SUBTOTAL 12%		0.00
SUBTOTAL 0%		2890.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA		0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA		0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS		2890.00
TOTAL DESCUENTO		210.00
ICE		0.00
IVA 12%		0.00
TOTAL DEVOLUCION IVA		0.00
IRBPNR		0.00
PROPINA		0.00
VALOR TOTAL		2890.00 ✓

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	2890.00

✓ Chequeado

NO TIENE LOGO

RALCO NUTRITIONS RALCONUTRI CIA LTDA

RALCO NUTRITIONS RALCONUTRI CIA LTDA

Dirección Matriz: GUAPONDELIG 4-14 Y AV. GONZALEZ SUAREZ

Dirección Sucursal: GUAPONDELIG 4-14 Y AV. GONZALEZ SUAREZ

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Agente de Retención Resolución No. 0000000

R.U.C.: 0190366421001

FACTURA

No. 001-051-000006579

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

1711202201019036642100120010510000065790010510112

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 17/11/2022 12:14:03 ✓

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1711202201019036642100120010510000065790010510112

Razón Social / Nombres y Apellidos:	JUANCHIPUL		
Identificación	0791840550001	Placa / Matrícula:	Guía 001-000-000000000
Fecha	17/11/2022		
Dirección:			

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
LA1062-36	LA1062-36	100.00	EnMax Nursery Basemix 32.5 16.25 kg	Bodega 23-GUA Cantidad 100	71.50	0.00	0.00	2359.50	4790.50

Información Adicional	
DirecciónComprador:	EL ORO / MARCABELI / MARCABELI / MARGARITA ROMERO
TelefonoComprador:	0982865780
EmailComprador:	juanchipul222@gmail.com
DocumentoInterno:	001-F51-6579
Vendedor:	REYNA MENENDEZ MARIA DEL CARMEN
Ciudad:	MARCABELI

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	4790.50

SUBTOTAL 12%	0.00
SUBTOTAL 0%	4790.50
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	4790.50
TOTAL DESCUENTO	2359.50
ICE	0.00
IVA 12%	0.00
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	4790.50 ✓
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

✓ Chequeado

NO TIENE LOGO

DISAN ECUADOR S.A.

DISAN ECUADOR S.A.

Dirección Av de las Americas, Edf Las Americas piso 5 oficina 503
Matriz:Dirección Km 16 vía a Daule. Compl. Bod. y Log. Emp. Promocoin
Sucursal: Nave 8

Contribuyente Especial 870

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C.: 1791338693001

FACTURA

No. 007-091-000027971

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

1212202201179133869300120070910000279711791338614

FECHA Y HORA DE
AUTORIZACIÓN: 12/12/2022 15:03:41 ✓

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1212202201179133869300120070910000279711791338614

Razón Social / Nombres y Apellidos:

JUANCHIPUL

Identificación 0791840550001

Fecha 12/12/2022

Placa / Matrícula:

Guía

007-091-000025266

Dirección:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
2814		2000.00	SESQUICARBONATO DE SODIO S-CARB - SC25	KG	0.90	0.00	0.00	0.00	1800.00

Información Adicional	
Doc.Referencia ::	0210134397
O.Compra Cliente ::	Sin O.C.
Cond. Pago ::	Pago Anticipado
Fecha Vencimiento::	12/12/2022

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	2016.00

SUBTOTAL 12%	1800.00
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	1800.00 ✓
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	216.00
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	2016.00

VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

✓ Chequeado

Mayor Cuenta: 1.01.03.01.02 - INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MERCADERIA 0%

Desde: 01/01/2022

Hasta: 31/12/2022

Fecha	Asiento	Descripción	Tipo	No.Doc	Débito	Crédito	Saldo
					Saldo Inicial		0.00
10/02/2022	201	Compra No. 001002-000021953 de CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA No.Sist. 3 CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA	FC	001002-000	1,273.00		1,273.00
15/02/2022	203	Compra No. 001002-000021995 de CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA No.Sist. 4 CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA	FC	001002-000	1,273.00		2,546.00
16/02/2022	205	Compra No. 006002-000008211 de TADEC TECNICOS AGROPECUARIOS DEL ECUADOR CIA. LTDA No.Sist. 6 TADEC TECNICOS AGROPECUARIOS DEL ECUADOR CIA. LTDA	FC	006002-000	3,349.50		5,895.50
16/02/2022	204	Compra No. 001011-000007285 de RAMIREZ PALMA FRANKLIN VICENTE No.Sist. 5 RAMIREZ PALMA FRANKLIN VICENTE	FC	001011-000	3,816.00		9,711.50
21/02/2022	207	Compra No. 002001-000001077 de LEON FEIJOO NELVIO FERNANDO No.Sist. 7 LEON FEIJOO NELVIO FERNANDO	FC	002001-000	1,830.00		11,541.50
22/02/2022	262	Compra No. 129002-000048378 de AGRIPAC S.A. No.Sist. 8 AGRIPAC S.A.	FC	129002-000	265.00		11,806.50
25/02/2022	209	Compra No. 006900-000077300 de ECUAQUIMICA ECUATORIANA DE PRODUCTOS QUIMICOS C.A. No.Sist. 9 ECUAQUIMICA ECUATORIANA DE PRODUCTOS QUIMICOS C.A.	FC	006900-000	13,500.00		25,306.50
26/02/2022	210	Compra No. 002001-000001225 de LEON FEIJOO NELVIO FERNANDO No.Sist. 10 LEON FEIJOO NELVIO FERNANDO	FC	002001-000	1,950.00		27,256.50
03/03/2022	265	Compra No. 001011-000007450 de RAMIREZ PALMA FRANKLIN VICENTE No.Sist. 12 RAMIREZ PALMA FRANKLIN VICENTE	FC	001011-000	276.00		27,532.50
03/03/2022	266	Compra No. 001002-000022141 de CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA No.Sist. 13 CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA	FC	001002-000	1,273.00		28,805.50
03/03/2022	323	Compra No. 001001-000000466 de ASANZA VIVANCO TANIA ELIZABETH No.Sist. 66 ASANZA VIVANCO TANIA ELIZABETH	FC	001001-000	5,576.00		34,381.50
03/03/2022	267	Compra No. 007091-000023283 de DISAN ECUADOR S.A. No.Sist. 14 DISAN ECUADOR S.A.	FC	007091-000	6,900.00		41,281.50
04/03/2022	740	Costo de Venta: 04/03/2022				736.89	40,544.61
07/03/2022	741	Costo de Venta: 07/03/2022				13.25	40,531.36
07/03/2022	283	Compra No. 001011-000007488 de RAMIREZ PALMA FRANKLIN VICENTE No.Sist. 30 RAMIREZ PALMA FRANKLIN VICENTE	FC	001011-000	166.00		40,697.36
08/03/2022	742	Costo de Venta: 08/03/2022				264.35	40,433.01
08/03/2022	284	Compra No. 002001-000001448 de LEON FEIJOO NELVIO FERNANDO No.Sist. 31 LEON FEIJOO NELVIO FERNANDO	FC	002001-000	1,012.50		41,445.51
09/03/2022	743	Costo de Venta: 09/03/2022				101.40	41,344.11
10/03/2022	744	Costo de Venta: 10/03/2022				26.50	41,317.61
10/03/2022	285	Compra No. 001002-000022218 de CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA No.Sist. 32 CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA	FC	001002-000	1,273.00		42,590.61
11/03/2022	264	Costo de Venta: 11/03/2022				465.00	42,125.61
11/03/2022	287	Compra No. 002012-000000024 de JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO No.Sist. 34 JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO	FC	002012-000	3,780.00		45,905.61
11/03/2022	286	Compra No. 002012-000000025 de JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO No.Sist. 33 JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO	FC	002012-000	13,080.00		58,985.61
13/03/2022	288	Compra No. 129002-000048695 de AGRIPAC S.A. No.Sist. 35 AGRIPAC S.A.	FC	129002-000	7,459.40		66,445.01
14/03/2022	746	Costo de Venta: 14/03/2022				487.00	65,958.01

Mayor Cuenta: 1.01.03.01.02 - INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MERCADERIA 0%

Desde: 01/01/2022

Hasta: 31/12/2022

		LEON FEIJOO NELVIO FERNANDO						
04/04/2022	761	Costo de Venta: 04/04/2022					63.98	179,516.58
04/04/2022	478	Compra No. 002012-000000050 de JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO No.Sist. 46	FC	002012-000	24,345.90			203,862.48
		JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO						
05/04/2022	762	Costo de Venta: 05/04/2022					759.08	203,103.40
05/04/2022	479	Compra No. 001011-000007762 de RAMIREZ PALMA FRANKLIN VICENTE No.Sist. 70	FC	001011-000	680.00			203,783.40
		RAMIREZ PALMA FRANKLIN VICENTE						
06/04/2022	763	Costo de Venta: 06/04/2022					1,187.27	202,596.13
06/04/2022	3428	Compra No. 002001-000002111 de LEON FEIJOO NELVIO FERNANDO No.Sist. 71	FC	002001-000	1,630.00			204,226.13
		LEON FEIJOO NELVIO FERNANDO						
07/04/2022	764	Costo de Venta: 07/04/2022					2,559.57	201,666.56
07/04/2022	481	Compra No. 001011-000007781 de RAMIREZ PALMA FRANKLIN VICENTE No.Sist. 72	FC	001011-000	680.00			202,346.56
		RAMIREZ PALMA FRANKLIN VICENTE						
08/04/2022	483	Compra No. 001011-000007803 de RAMIREZ PALMA FRANKLIN VICENTE No.Sist. 73	FC	001011-000	680.00			203,026.56
		RAMIREZ PALMA FRANKLIN VICENTE						
11/04/2022	766	Costo de Venta: 11/04/2022					1,705.61	201,320.95
11/04/2022	485	Compra No. 001011-000007806 de RAMIREZ PALMA FRANKLIN VICENTE No.Sist. 74	FC	001011-000	680.00			202,000.95
		RAMIREZ PALMA FRANKLIN VICENTE						
11/04/2022	484	Compra No. 002012-000000054 de JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO No.Sist. 47	FC	002012-000	9,620.00			211,620.95
		JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO						
12/04/2022	767	Costo de Venta: 12/04/2022					147.13	211,473.82
12/04/2022	489	Compra No. 001011-000007826 de RAMIREZ PALMA FRANKLIN VICENTE No.Sist. 75	FC	001011-000	680.00			212,153.82
		RAMIREZ PALMA FRANKLIN VICENTE						
12/04/2022	488	Compra No. 006002-000008423 de TADEC TECNICOS AGROPECUARIOS DEL ECUADOR CIA. LTDA No.Sist. 55	FC	006002-000	1,205.82			213,359.64
		TADEC TECNICOS AGROPECUARIOS DEL ECUADOR CIA. LTDA						
12/04/2022	490	Compra No. 001001-000000052 de GUAMAN ZHANAY MANUELAGUSTIN No.Sist. 77	FC	001001-000	13,680.00			227,039.64
		GUAMAN ZHANAY MANUELAGUSTIN						
18/04/2022	769	Costo de Venta: 18/04/2022					1,888.78	225,150.86
20/04/2022	770	Costo de Venta: 20/04/2022					5,040.08	220,110.78
21/04/2022	771	Costo de Venta: 21/04/2022					683.05	219,427.73
22/04/2022	772	Costo de Venta: 22/04/2022					364.15	219,063.58
22/04/2022	492	Compra No. 001001-000000053 de GUAMAN ZHANAY MANUELAGUSTIN No.Sist. 78	FC	001001-000	17,100.00			236,163.58
		GUAMAN ZHANAY MANUELAGUSTIN						
23/04/2022	773	Costo de Venta: 23/04/2022					38.39	236,125.19
23/04/2022	494	Compra No. 129001-000000500 de AGRIPAC S.A. No.Sist. 51	FC	129001-000	265.00			236,390.19
		AGRIPAC S.A.						
25/04/2022	774	Costo de Venta: 25/04/2022					660.61	235,729.58
25/04/2022	498	Compra No. 001002-000007020 de VENTAS AVICOLAS VETAVES CIA. LTDA. No.Sist. 56	FC	001002-000	460.00			236,189.58
		VENTAS AVICOLAS VETAVES CIA. LTDA.						
25/04/2022	495	Compra No. 002012-000000073 de JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO No.Sist. 48	FC	002012-000	2,260.57			238,450.15
		JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO						
25/04/2022	497	Compra No. 002012-000000072 de JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO No.Sist. 50	FC	002012-000	7,542.00			245,992.15
		JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO						
25/04/2022	496	Compra No. 002012-000000071 de JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO No.Sist. 49	FC	002012-000	19,515.92			265,508.07
		JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO						
26/04/2022	3427	Costo de Venta: 26/04/2022					265.75	265,242.32
26/04/2022	500	Compra No. 129001-000000530 de AGRIPAC S.A. No.Sist. 52	FC	129001-000	26.50			265,268.82

Mayor Cuenta: 1.01.03.01.02 - INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MERCADERIA 0%

	Desde: 01/01/2022	Hasta: 31/12/2022						
17/05/2022	788	Costo de Venta: 17/05/2022					5,238.03	376,285.01
17/05/2022	718	Compra No. 001011-000008183 de RAMIREZ PALMA FRANKLIN VICENTE No.Sist. 103	FC	001011-000	1,770.00			378,055.01
		RAMIREZ PALMA FRANKLIN VICENTE						
18/05/2022	789	Costo de Venta: 18/05/2022					2,302.68	375,752.33
18/05/2022	720	Compra No. 001002-000022834 de CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA No.Sist. 105	FC	001002-000	1,437.80			377,190.13
		CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA						
18/05/2022	719	Compra No. 006900-000079072 de ECUAQUIMICA ECUATORIANA DE PRODUCTOS QUIMICOS C.A. No.Sist. 104	FC	006900-000	13,200.00	✓		390,390.13
		ECUAQUIMICA ECUATORIANA DE PRODUCTOS QUIMICOS C.A.						
19/05/2022	790	Costo de Venta: 19/05/2022					3,044.39	387,345.74
20/05/2022	791	Costo de Venta: 20/05/2022					45.22	387,300.52
21/05/2022	725	Compra No. 129001-000000848 de AGRIPAC S.A. No.Sist. 106	FC	129001-000	265.00			387,565.52
		AGRIPAC S.A.						
23/05/2022	792	Costo de Venta: 23/05/2022					1,001.59	386,563.93
24/05/2022	793	Costo de Venta: 24/05/2022					42.65	386,521.28
24/05/2022	727	Compra No. 001002-000022877 de CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA No.Sist. 107	FC	001002-000	1,437.80			387,959.08
		CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA						
25/05/2022	794	Costo de Venta: 25/05/2022					1,431.05	386,528.03
26/05/2022	728	Compra No. 002012-00000122 de JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO No.Sist. 108	FC	002012-000	4,800.00			391,328.03
		JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO						
27/05/2022	795	Costo de Venta: 27/05/2022					498.37	390,829.66
27/05/2022	730	Compra No. 002001-000003250 de LEON FEIJOO NELVIO FERNANDO No.Sist. 109	FC	002001-000	16,700.00			407,529.66
		LEON FEIJOO NELVIO FERNANDO						
30/05/2022	796	Costo de Venta: 30/05/2022					2,234.13	405,295.53
30/05/2022	731	Compra No. 007091-000024738 de DISAN ECUADOR S.A. No.Sist. 110	FC	007091-000	12,500.00			417,795.53
		DISAN ECUADOR S.A.						
31/05/2022	797	Costo de Venta: 31/05/2022					813.80	416,981.73
31/05/2022	734	Compra No. 001002-000007250 de VENTAS AVICOLAS VETAVES CIA. LTDA. No.Sist. 112	FC	001002-000	460.00			417,441.73
		VENTAS AVICOLAS VETAVES CIA. LTDA.						
31/05/2022	735	Compra No. 002012-00000132 de JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO No.Sist. 113	FC	002012-000	3,841.46			421,283.19
		JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO						
31/05/2022	737	Compra No. 002012-00000134 de JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO No.Sist. 115	FC	002012-000	6,045.00			427,328.19
		JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO						
31/05/2022	736	Compra No. 002012-00000133 de JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO No.Sist. 114	FC	002012-000	19,250.05			446,578.24
		JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO						
01/06/2022	1094	Costo de Venta: 01/06/2022					1,537.36	445,040.88
01/06/2022	1031	Compra No. 002001-000003345 de LEON FEIJOO NELVIO FERNANDO No.Sist. 119	FC	002001-000	2,055.00			447,095.88
		LEON FEIJOO NELVIO FERNANDO						
02/06/2022	1095	Costo de Venta: 02/06/2022					662.90	446,432.98
06/06/2022	1097	Costo de Venta: 06/06/2022					3,333.87	443,099.11
07/06/2022	1098	Costo de Venta: 07/06/2022					85.30	443,013.81
07/06/2022	1078	Compra No. 002012-00000151 de JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO No.Sist. 129	FC	002012-000	1,157.63			444,171.44
		JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO						
07/06/2022	1033	Compra No. 001002-000023018 de CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA No.Sist. 120	FC	001002-000	1,437.80			445,609.24
		CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA						
07/06/2022	1034	Compra No. 006002-000008634 de TADEC TECNICOS AGROPECUARIOS DEL ECUADOR CIA. LTDA No.Sist. 121	FC	006002-000	3,451.00			449,060.24
		TADEC TECNICOS AGROPECUARIOS DEL ECUADOR CIA. LTDA						
07/06/2022	1077	Compra No. 002012-00000152 de JIMENEZ PINEDA DIEGO	FC	002012-000	27,452.25			476,512.49

Mayor Cuenta: 1.01.03.01.02 - INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MERCADERIA 0%

Desde: 01/01/2022		Hasta: 31/12/2022					
14/07/2022	1247	Compra No. 001002-000023403 de CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA No.Sist. 170	FC	001002-000	1,437.80		585,255.14
		CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA					
14/07/2022	1237	Compra No. 001001-000000141 de CALDERON MERIZALDE LUCI DEL ROCIO No.Sist. 156	FC	001001-000	3,227.10		588,482.24
		CALDERON MERIZALDE LUCI DEL ROCIO					
15/07/2022	1276	Costo de Venta: 15/07/2022				1,842.59	586,639.65
15/07/2022	1248	Compra No. 001011-000008777 de RAMIREZ PALMA FRANKLIN VICENTE No.Sist. 171	FC	001011-000	1,770.00		588,409.65
		RAMIREZ PALMA FRANKLIN VICENTE					
18/07/2022	1277	Costo de Venta: 18/07/2022				3,501.18	584,908.47
18/07/2022	1251	Compra No. 002012-000000216 de JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO No.Sist. 174	FC	002012-000	1,661.99		586,570.46
		JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO					
18/07/2022	1249	Compra No. 002012-000000218 de JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO No.Sist. 172	FC	002012-000	3,473.00		590,043.46
		JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO					
18/07/2022	1250	Compra No. 002012-000000217 de JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO No.Sist. 173	FC	002012-000	24,780.06		614,823.52
		JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO					
19/07/2022	1278	Costo de Venta: 19/07/2022				44,911.62	569,911.90
19/07/2022	1252	Compra No. 001004-000006820 de PHARMACY NUTRITION PHARNUTRI S A No.Sist. 175	FC	001004-000	150.00		570,061.90
		PHARMACY NUTRITION PHARNUTRI S A					
20/07/2022	1279	Costo de Venta: 20/07/2022				3,896.55	566,165.35
20/07/2022	1256	Compra No. 001002-000023466 de CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA No.Sist. 176	FC	001002-000	774.00		566,939.35
		CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA					
20/07/2022	1257	Compra No. 001001-000011840 de JOSE LUIS ASANZA RAMIREZ No.Sist. 177	FC	001001-000	1,250.00		568,189.35
		JOSE LUIS ASANZA RAMIREZ					
21/07/2022	1280	Costo de Venta: 21/07/2022				48,549.79	519,639.56
21/07/2022	1258	Compra No. 006002-000008800 de TADEC TECNICOS AGROPECUARIOS DEL ECUADOR CIA. LTDA No.Sist. 178	FC	006002-000	3,451.00		523,090.56
		TADEC TECNICOS AGROPECUARIOS DEL ECUADOR CIA. LTDA					
22/07/2022	1424	Compra No. 001001-000000011 de ASOCIACION DE PRODUCCION AGROPECUARIA SIGLO XXI ASOPROAGROSIGL No.Sist. 185	FC	001001-000	6,487.00		529,577.56
		ASOCIACION DE PRODUCCION AGROPECUARIA SIGLO XXI ASOPROAGROSIGL					
23/07/2022	1282	Costo de Venta: 23/07/2022				245.34	529,332.22
23/07/2022	1261	Compra No. 129001-000001595 de AGRIPAC S.A. No.Sist. 181	FC	129001-000	142.00		529,474.22
		AGRIPAC S.A.					
25/07/2022	1283	Costo de Venta: 25/07/2022				386,416.23	143,057.99
26/07/2022	1284	Costo de Venta: 26/07/2022				3,832.88	139,225.11
26/07/2022	1262	Compra No. 001002-000023519 de CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA No.Sist. 182	FC	001002-000	1,437.80		140,662.91
		CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA					
27/07/2022	1285	Costo de Venta: 27/07/2022				1,098.70	139,564.21
27/07/2022	1263	Compra No. 001001-000011891 de JOSE LUIS ASANZA RAMIREZ No.Sist. 183	FC	001001-000	2,480.00		142,044.21
		JOSE LUIS ASANZA RAMIREZ					
28/07/2022	1286	Costo de Venta: 28/07/2022				806.51	141,237.70
29/07/2022	1287	Costo de Venta: 29/07/2022				3,307.26	137,930.44
01/08/2022	2691	Costo de Venta: 01/08/2022				1,319.57	136,610.87
02/08/2022	2692	Costo de Venta: 02/08/2022				701.30	135,909.57
02/08/2022	1574	Compra No. 001011-000008925 de RAMIREZ PALMA FRANKLIN VICENTE No.Sist. 189	FC	001011-000	166.00		136,075.57
		RAMIREZ PALMA FRANKLIN VICENTE					
02/08/2022	1575	Compra No. 002012-000000255 de JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO No.Sist. 190	FC	002012-000	3,965.23	✓	140,040.80
		JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO					
02/08/2022	1578	Compra No. 002012-000000254 de JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO No.Sist. 190	FC	002012-000	5,522.40		145,563.20

Mayor Cuenta: 1.01.03.01.02 - INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MERCADERIA 0%

		Desde: 01/01/2022				Hasta: 31/12/2022		
09/09/2022	1944	Costo de Venta: 09/09/2022				249.86		281,305.26
12/09/2022	1945	Costo de Venta: 12/09/2022				455.63		280,849.63
12/09/2022	1737	Compra No. 001002-000023995 de CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA No.Sist. 232 CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA	FC	001002-000	1,437.80			282,287.43
12/09/2022	1736	Compra No. 006002-000009018 de TADEC TECNICOS AGROPECUARIOS DEL ECUADOR CIA. LTDA No.Sist. 231 TADEC TECNICOS AGROPECUARIOS DEL ECUADOR CIA. LTDA	FC	006002-000	3,451.00 ✓			285,738.43
12/09/2022	1738	Compra No. 001011-000009350 de RAMIREZ PALMA FRANKLIN VICENTE No.Sist. 233 RAMIREZ PALMA FRANKLIN VICENTE	FC	001011-000	3,600.00			289,338.43
13/09/2022	1946	Costo de Venta: 13/09/2022				3,177.21		286,161.22
13/09/2022	1760	Compra No. 001001-000001016 de ASANZA VIVANCO TANIA ELIZABETH No.Sist. 243 ASANZA VIVANCO TANIA ELIZABETH	FC	001001-000	900.00			287,061.22
13/09/2022	1741	Compra No. 001100-000013769 de SERGIO ROLANDO MATUTE MORQUECHO No.Sist. 236 SERGIO ROLANDO MATUTE MORQUECHO	FC	001100-000	4,361.70			291,422.92
13/09/2022	1740	Compra No. 002001-000005822 de LEON FEIJOO NELVIO FERNANDO No.Sist. 235 LEON FEIJOO NELVIO FERNANDO	FC	002001-000	6,000.00			297,422.92
14/09/2022	1947	Costo de Venta: 14/09/2022				4,427.50		292,995.42
14/09/2022	1761	Compra No. 003001-000000009 de RIVERA BRAVO SARA DE JESUS No.Sist. 244 RIVERA BRAVO SARA DE JESUS	FC	003001-000	5,023.50			298,018.92
14/09/2022	1762	Compra No. 003001-000000010 de RIVERA BRAVO SARA DE JESUS No.Sist. 245 RIVERA BRAVO SARA DE JESUS	FC	003001-000	5,023.50			303,042.42
15/09/2022	1948	Costo de Venta: 15/09/2022				177.00		302,865.42
16/09/2022	1949	Costo de Venta: 16/09/2022				995.99		301,869.43
16/09/2022	1925	Compra No. 006900-000082393 de ECUAQUIMICA ECUATORIANA DE PRODUCTOS QUIMICOS C.A. No.Sist. 249 ECUAQUIMICA ECUATORIANA DE PRODUCTOS QUIMICOS C.A.	FC	006900-000	1,170.00			303,039.43
19/09/2022	1950	Costo de Venta: 19/09/2022				3,298.42		299,741.01
19/09/2022	1985	Compra No. 003001-000000011 de RIVERA BRAVO SARA DE JESUS No.Sist. 260 RIVERA BRAVO SARA DE JESUS	FC	003001-000	2,955.00			302,696.01
19/09/2022	1926	Compra No. 001100-000013954 de SERGIO ROLANDO MATUTE MORQUECHO No.Sist. 250 SERGIO ROLANDO MATUTE MORQUECHO	FC	001100-000	8,170.73			310,866.74
20/09/2022	1951	Costo de Venta: 20/09/2022				368.55		310,498.19
21/09/2022	1952	Costo de Venta: 21/09/2022				1,089.86		309,408.33
21/09/2022	1928	Compra No. 129001-000002356 de AGRIPAC S.A. No.Sist. 251 AGRIPAC S.A.	FC	129001-000	284.00			309,692.33
21/09/2022	1929	Compra No. 001011-000009426 de RAMIREZ PALMA FRANKLIN VICENTE No.Sist. 252 RAMIREZ PALMA FRANKLIN VICENTE	FC	001011-000	1,770.00			311,462.33
22/09/2022	1953	Costo de Venta: 22/09/2022				780.06		310,682.27
22/09/2022	1930	Compra No. 002012-000000366 de JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO No.Sist. 253 JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO	FC	002012-000	28,177.30			338,859.57
23/09/2022	1954	Costo de Venta: 23/09/2022				1,075.44		337,784.13
23/09/2022	1931	Compra No. 001004-000025685 de ALIMENTOS E INDUSTRIAS CRUZ DEL SUR AICRUX C.L. No.Sist. 254 ALIMENTOS E INDUSTRIAS CRUZ DEL SUR AICRUX C.L.	FC	001004-000	396.00			338,180.13
23/09/2022	1987	Compra No. 001001-000000144 de JARAMILLO OROZCO HECTOR ARCEÑO No.Sist. 261 JARAMILLO OROZCO HECTOR ARCEÑO	FC	001001-000	2,679.60			340,859.73
24/09/2022	1955	Costo de Venta: 24/09/2022				867.69		339,992.04
26/09/2022	1956	Costo de Venta: 26/09/2022				393.29		339,598.75
26/09/2022	1989	Compra No. 001001-000000146 de JARAMILLO OROZCO HECTOR ARCEÑO No.Sist. 263	FC	001001-000	1,847.30			341,446.05

Mayor Cuenta: 1.01.03.01.02 - INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MERCADERIA 0%

Desde: 01/01/2022		Hasta: 31/12/2022				
13/10/2022	2230	CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA Compra No. 001004-000026082 de ALIMENTOS E INDUSTRIAS CRUZ DEL SUR AICRUX C.L. No.Sist. 278 ALIMENTOS E INDUSTRIAS CRUZ DEL SUR AICRUX C.L.	FC	001004-000	2,890.00 ✓	368,332.24
14/10/2022	2256	Costo de Venta: 14/10/2022				2,958.66
14/10/2022	2231	Compra No. 002001-000006592 de LEON FEIJOO NELVIO FERNANDO No.Sist. 279 LEON FEIJOO NELVIO FERNANDO	FC	002001-000	3,912.50	369,286.08
17/10/2022	2257	Costo de Venta: 17/10/2022				407.97
17/10/2022	2233	Compra No. 002012-000000390 de JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO No.Sist. 281 JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO	FC	002012-000	2,677.50	368,878.11
17/10/2022	2234	Compra No. 002012-000000391 de JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO No.Sist. 290 JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO	FC	002012-000	5,109.91	371,555.61
17/10/2022	2232	Compra No. 002012-000000392 de JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO No.Sist. 280 JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO	FC	002012-000	8,363.25	376,665.52
18/10/2022	2258	Costo de Venta: 18/10/2022				4,750.24
18/10/2022	2242	Compra No. 010091-000000535 de DISAN ECUADOR S.A. No.Sist. 282 DISAN ECUADOR S.A.	FC	010091-000	450.00	385,028.77
18/10/2022	2289	Compra No. 005001-000000374 de CORDOVA ELIZALDE HENRY RENAN No.Sist. 299 CORDOVA ELIZALDE HENRY RENAN	FC	005001-000	9,040.50	389,769.03
19/10/2022	2259	Costo de Venta: 19/10/2022				227.11
19/10/2022	2244	Compra No. 007900-000159507 de ECUAQUIMICA ECUATORIANA DE PRODUCTOS QUIMICOS C.A. No.Sist. 291 ECUAQUIMICA ECUATORIANA DE PRODUCTOS QUIMICOS C.A.	FC	007900-000	1,499.55	389,541.92
19/10/2022	2290	Compra No. 001001-000000082 de GUZMAN GONZALEZ JOSE ARCELIO No.Sist. 301 GUZMAN GONZALEZ JOSE ARCELIO	FC	001001-000	5,186.50	391,041.47
20/10/2022	2260	Costo de Venta: 20/10/2022				1,775.16
20/10/2022	2291	Compra No. 007091-000027129 de DISAN ECUADOR S.A. No.Sist. 283 DISAN ECUADOR S.A.	FC	007091-000	4,500.00	396,227.97
21/10/2022	2261	Costo de Venta: 21/10/2022				1,972.32
21/10/2022	2246	Compra No. 001021-00001668 de YANES RAMOS JUAN CARLOS No.Sist. 285 YANES RAMOS JUAN CARLOS	FC	001021-000	2,000.00	394,452.81
21/10/2022	2245	Compra No. 001100-000014516 de SERGIO ROLANDO MATUTE MORQUECHO No.Sist. 284 SERGIO ROLANDO MATUTE MORQUECHO	FC	001100-000	7,031.05	398,952.81
22/10/2022	2262	Costo de Venta: 22/10/2022				627.81
24/10/2022	2263	Costo de Venta: 24/10/2022				1,063.16
24/10/2022	2292	Compra No. 001001-000000837 de CHAMORRO GONZALEZ JUAN VICENTE No.Sist. 300 CHAMORRO GONZALEZ JUAN VICENTE	FC	001001-000	3,710.50	406,011.54
25/10/2022	2264	Costo de Venta: 25/10/2022				399.57
25/10/2022	2249	Compra No. 001004-000003722 de ZAMBRANO ARAY JULIO BOLIVAR No.Sist. 287 ZAMBRANO ARAY JULIO BOLIVAR	FC	001004-000	175.00	407,631.50
25/10/2022	2248	Compra No. 001011-000009769 de RAMIREZ PALMA FRANKLIN VICENTE No.Sist. 286 RAMIREZ PALMA FRANKLIN VICENTE	FC	001011-000	2,460.00	407,806.50
26/10/2022	2265	Costo de Venta: 26/10/2022				1,885.18
26/10/2022	2293	Compra No. 002001-000006894 de LEON FEIJOO NELVIO FERNANDO No.Sist. 288 LEON FEIJOO NELVIO FERNANDO	FC	002001-000	3,037.50	408,381.32
27/10/2022	2266	Costo de Venta: 27/10/2022				4,910.10
29/10/2022	2268	Costo de Venta: 29/10/2022				4,403.17
31/10/2022	2269	Costo de Venta: 31/10/2022				1,120.33

Mayor Cuenta: 1.01.03.01.02 - INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MERCADERIA 0%

Desde: 01/01/2022		Hasta: 31/12/2022				
		ECUAQUIMICA ECUATORIANA DE PRODUCTOS QUIMICOS C.A.				
15/11/2022	2422	Compra No. 001100-000015120 de SERGIO ROLANDO MATUTE MORQUECHO No.Sist. 317	FC	001100-000	12,256.10	475,405.46
		SERGIO ROLANDO MATUTE MORQUECHO				
16/11/2022	2521	Costo de Venta: 16/11/2022				50,878.49
16/11/2022	2425	Compra No. 001002-000024626 de CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA No.Sist. 320	FC	001002-000	1,437.80	425,964.77
		CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA				
17/11/2022	2522	Costo de Venta: 17/11/2022				3,108.75
17/11/2022	2426	Compra No. 001051-000006579 de RALCO NUTRITIONS RALCONUTRI CIA LTDA No.Sist. 326	FC	001051-000	4,790.50 ✓	422,856.02
		RALCO NUTRITIONS RALCONUTRI CIA LTDA				
18/11/2022	2523	Costo de Venta: 18/11/2022				136.70
18/11/2022	2427	Compra No. 006002-000009415 de TADEC TECNICOS AGROPECUARIOS DEL ECUADOR CIA. LTDA No.Sist. 324	FC	006002-000	1,380.40	428,890.22
		TADEC TECNICOS AGROPECUARIOS DEL ECUADOR CIA. LTDA				
18/11/2022	2428	Compra No. 001011-000010022 de RAMIREZ PALMA FRANKLIN VICENTE No.Sist. 325	FC	001011-000	2,160.00	431,050.22
		RAMIREZ PALMA FRANKLIN VICENTE				
21/11/2022	2525	Costo de Venta: 21/11/2022				534.80
22/11/2022	2526	Costo de Venta: 22/11/2022				175.88
22/11/2022	2556	Compra No. 001001-000001222 de ASANZA VIVANCO TANIA ELIZABETH No.Sist. 328	FC	001001-000	6,200.00	436,539.54
		ASANZA VIVANCO TANIA ELIZABETH				
23/11/2022	2527	Costo de Venta: 23/11/2022				1,792.07
23/11/2022	2430	Compra No. 002001-000007605 de LEON FEIJOO NELVIO FERNANDO No.Sist. 323	FC	002001-000	3,912.50	438,659.97
		LEON FEIJOO NELVIO FERNANDO				
25/11/2022	2529	Costo de Venta: 25/11/2022				1,135.02
28/11/2022	2530	Costo de Venta: 28/11/2022				3,549.19
28/11/2022	2432	Compra No. 002012-000000459 de JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO No.Sist. 322	FC	002012-000	5,780.85	439,756.61
		JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO				
28/11/2022	2431	Compra No. 002012-000000458 de JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO No.Sist. 321	FC	002012-000	15,000.00	454,756.61
		JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO				
29/11/2022	2531	Costo de Venta: 29/11/2022				1,342.67
30/11/2022	2532	Costo de Venta: 30/11/2022				1,014.31
01/12/2022	2533	Costo de Venta: 01/12/2022				957.76
01/12/2022	2728	Compra No. 002001-000007821 de LEON FEIJOO NELVIO FERNANDO No.Sist. 342	FC	002001-000	1,725.00	453,166.87
		LEON FEIJOO NELVIO FERNANDO				
02/12/2022	2534	Costo de Venta: 02/12/2022				22.61
02/12/2022	2731	Compra No. 001004-000027062 de ALIMENTOS E INDUSTRIAS CRUZ DEL SUR AICRUX C.L. No.Sist. 343	FC	001004-000	396.00	453,540.26
		ALIMENTOS E INDUSTRIAS CRUZ DEL SUR AICRUX C.L.				
03/12/2022	2535	Costo de Venta: 03/12/2022				316.75
03/12/2022	2732	Compra No. 001004-000007512 de PHARMACY NUTRITION PHARNUTRI S A No.Sist. 371	FC	001004-000	750.00	453,973.51
		PHARMACY NUTRITION PHARNUTRI S A				
05/12/2022	2536	Costo de Venta: 05/12/2022				703.28
05/12/2022	2733	Compra No. 013900-000297059 de ECUAQUIMICA ECUATORIANA DE PRODUCTOS QUIMICOS C.A. No.Sist. 344	FC	013900-000	3,840.00	457,110.23
		ECUAQUIMICA ECUATORIANA DE PRODUCTOS QUIMICOS C.A.				
06/12/2022	2537	Costo de Venta: 06/12/2022				1,391.61
06/12/2022	2735	Compra No. 001002-000024831 de CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA No.Sist. 345	FC	001002-000	1,437.80	457,156.42
		CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA				
07/12/2022	2538	Costo de Venta: 07/12/2022				477.96
08/12/2022	2738	Compra No. 002012-000000489 de JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO No.Sist. 348	FC	002012-000	5,000.00	461,678.46
		JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO				

Mayor Cuenta: 1.01.03.01.02 - INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MERCADERIA 0%

Desde: 01/01/2022		Hasta: 31/12/2022					
08/12/2022	2736	Compra No. 002012-00000490 de JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO No.Sist. 346	FC	002012-000	5,000.00		466,678.46
		JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO					
08/12/2022	2737	Compra No. 002012-00000488 de JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO No.Sist. 347	FC	002012-000	9,384.50		476,062.96
		JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO					
09/12/2022	2540	Costo de Venta: 09/12/2022				15.76	476,047.20
09/12/2022	2739	Compra No. 002001-000008067 de LEON FEIJOO NELVIO FERNANDO No.Sist. 349	FC	002001-000	3,912.50		479,959.70
		LEON FEIJOO NELVIO FERNANDO					
09/12/2022	2740	Compra No. 001010-000000032 de ASANZA VIVANCO TANIA ELIZABETH No.Sist. 370	FC	001010-000	5,800.00		485,759.70
		ASANZA VIVANCO TANIA ELIZABETH					
12/12/2022	2541	Costo de Venta: 12/12/2022				1,586.85	484,172.85
12/12/2022	2742	Compra No. 001001-000013230 de JOSE LUIS ASANZA RAMIREZ No.Sist. 351	FC	001001-000	950.00		485,122.85
		JOSE LUIS ASANZA RAMIREZ					
12/12/2022	2741	Compra No. 007091-000027971 de DISAN ECUADOR S.A. No.Sist. 350	FC	007091-000	1,800.00	✓	486,922.85
		DISAN ECUADOR S.A.					
13/12/2022	2542	Costo de Venta: 13/12/2022				735.58	486,187.27
14/12/2022	2543	Costo de Venta: 14/12/2022				576.61	485,610.66
14/12/2022	2744	Compra No. 129001-000003285 de AGRIPAC S.A. No.Sist. 353	FC	129001-000	284.00		485,894.66
		AGRIPAC S.A.					
14/12/2022	2743	Compra No. 001004-000003951 de ZAMBRANO ARAY JULIO BOLIVAR No.Sist. 352	FC	001004-000	350.00		486,244.66
		ZAMBRANO ARAY JULIO BOLIVAR					
14/12/2022	2799	Compra No. 001010-000000048 de ASANZA VIVANCO TANIA ELIZABETH No.Sist. 369	FC	001010-000	900.00		487,144.66
		ASANZA VIVANCO TANIA ELIZABETH					
14/12/2022	2745	Compra No. 001011-000010258 de RAMIREZ PALMA FRANKLIN VICENTE No.Sist. 354	FC	001011-000	1,300.00		488,444.66
		RAMIREZ PALMA FRANKLIN VICENTE					
15/12/2022	2544	Costo de Venta: 15/12/2022				1,131.85	487,312.81
15/12/2022	2748	Compra No. 001001-000013259 de JOSE LUIS ASANZA RAMIREZ No.Sist. 356	FC	001001-000	975.00		488,287.81
		JOSE LUIS ASANZA RAMIREZ					
15/12/2022	2749	Compra No. 006002-000009557 de TADEC TECNICOS AGROPECUARIOS DEL ECUADOR CIA. LTDA No.Sist. 357	FC	006002-000	3,451.00		491,738.81
		TADEC TECNICOS AGROPECUARIOS DEL ECUADOR CIA. LTDA					
15/12/2022	2747	Compra No. 007091-000028083 de DISAN ECUADOR S.A. No.Sist. 355	FC	007091-000	4,300.00		496,038.81
		DISAN ECUADOR S.A.					
16/12/2022	2545	Costo de Venta: 16/12/2022				6,313.86	489,724.95
16/12/2022	2750	Compra No. 002001-000008237 de LEON FEIJOO NELVIO FERNANDO No.Sist. 358	FC	002001-000	1,725.00		491,449.95
		LEON FEIJOO NELVIO FERNANDO					
16/12/2022	2751	Compra No. 010005-000780968 de INDUSTRIAL DANEC SA No.Sist. 367	FC	010005-000	2,375.00		493,824.95
		INDUSTRIAL DANEC SA					
16/12/2022	2752	Compra No. 001100-000016506 de SERGIO ROLANDO MATUTE MORQUECHO No.Sist. 368	FC	001100-000	6,061.42		499,886.37
		SERGIO ROLANDO MATUTE MORQUECHO					
19/12/2022	2546	Costo de Venta: 19/12/2022				7,881.75	492,004.62
20/12/2022	2716	Costo de Venta: 20/12/2022				1,219.69	490,784.93
20/12/2022	2754	Compra No. 001002-000003246 de COMERCIALIZADORA SNAPSI CIA LTDA No.Sist. 366	FC	001002-000	5,650.00		496,434.93
		COMERCIALIZADORA SNAPSI CIA LTDA					
21/12/2022	2717	Costo de Venta: 21/12/2022				563.32	495,871.61
22/12/2022	2718	Costo de Venta: 22/12/2022				780.45	495,091.16
22/12/2022	2755	Compra No. 001002-000024983 de CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA No.Sist. 359	FC	001002-000	1,437.80		496,528.96
		CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA					

JUANCHIPUL

Pag.1

Asiento No. 2022-000266
GENERAL

Lugar y Fecha: Marcabelli, 03 de Marzo de 2022 Referencia: 266

Código	Cuenta	Tipo	No.Doc.	Débito	Crédito
1.01.03.01.02	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MERCADERIA 0% CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA	FC	001002-000022141	1,273.00 ✓	
2.01.03.01	PROVEEDORES CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA	FC	001002-000022141		1,273.00
Totales \$				1,273.00	1,273.00 ✓

Nota:

Compra No. 001002-000022141 de CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA No.Sist. 13

JUANCHIPUL

Pag.1

Asiento No. 2022-000494
GENERAL

Lugar y Fecha: Marcabelli, 23 de Abril de 2022 Referencia: 494

Código	Cuenta	Tipo	No.Doc.	Débito	Crédito
1.01.03.01.02	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MERCADERIA 0% AGRIPAC S.A.	FC	129001-000000500	265.00 ✓	
2.01.03.01	PROVEEDORES AGRIPAC S.A.	FC	129001-000000500		265.00
Totales \$				265.00	265.00 ✓

Nota:

Compra No. 129001-000000500 de AGRIPAC S.A. No.Sist. 51

JUANCHIPUL

Pag.1

Asiento No. 2022-000718
GENERAL

Lugar y Fecha: Marcabelli, 18 de Mayo de 2022 Referencia: 719

Código	Cuenta	Tipo	No.Doc.	Débito	Crédito
1.01.03.01.02	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MERCADERIA 0% ECUAQUIMICA ECUATORIANA DE PRODUCTOS QUIMICOS C.A.	FC	006900-000079072	13,200.00 ✓	
2.01.03.01	PROVEEDORES ECUAQUIMICA ECUATORIANA DE PRODUCTOS QUIMICOS C.A.	FC	006900-000079072		13,200.00
Totales \$				13,200.00	13,200.00 ✓

Nota:

Compra No. 006900-000079072 de ECUAQUIMICA ECUATORIANA DE PRODUCTOS QUIMICOS C.A.
No.Sist. 104

JUANCHIPUL

Pag.1

Asiento No. 2022-001574
GENERAL

Lugar y Fecha: Marcabelli, 02 de Agosto de 2022 Referencia: 1575

Código	Cuenta	Tipo	No.Doc.	Débito	Crédito
1.01.03.01.02	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MERCADERIA 0% JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO	FC	002012-000000255	3,965.23 ✓	
2.01.03.01	PROVEEDORES JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO	FC	002012-000000255		3,965.23
Totales \$				3,965.23	3,965.23 ✓

Nota:

Compra No. 002012-000000255 de JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO No.Sist. 190

✓ Chequeado

JUANCHIPUL

Pag.1

**Asiento No. 2022-001735
GENERAL**

Lugar y Fecha: Marcabelli, 12 de Septiembre de 2022 Referencia: 1736

Código	Cuenta	Tipo	No.Doc.	Débito	Crédito
1.01.03.01.02	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MERCADERIA 0%	FC	006002-00009018	3,451.00 ✓	
	TADEC TECNICOS AGROPECUARIOS DEL ECUADOR CIA. LTDA				
2.01.03.01	PROVEEDORES	FC	006002-00009018		3,451.00
	TADEC TECNICOS AGROPECUARIOS DEL ECUADOR CIA. LTDA				
Totales \$				3,451.00	3,451.00 ✓

Nota:

Compra No. 006002-00009018 de TADEC TECNICOS AGROPECUARIOS DEL ECUADOR CIA. LTDA
No.Sist. 231

JUANCHIPUL

Pag.1

**Asiento No. 2022-002228
GENERAL**

Lugar y Fecha: Marcabelli, 13 de Octubre de 2022 Referencia: 2230

Código	Cuenta	Tipo	No.Doc.	Débito	Crédito
1.01.03.01.02	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MERCADERIA 0%	FC	001004-000026082	2,890.00 ✓	
	ALIMENTOS E INDUSTRIAS CRUZ DEL SUR AICRUX C.L.				
2.01.03.01	PROVEEDORES	FC	001004-000026082		2,890.00
	ALIMENTOS E INDUSTRIAS CRUZ DEL SUR AICRUX C.L.				
Totales \$				2,890.00	2,890.00 ✓

Nota:

Compra No. 001004-000026082 de ALIMENTOS E INDUSTRIAS CRUZ DEL SUR AICRUX C.L. No.Sist.
278

JUANCHIPUL

Pag.1

**Asiento No. 2022-002424
GENERAL**

Lugar y Fecha: Marcabelli, 17 de Noviembre de 2022 Referencia: 2426

Código	Cuenta	Tipo	No.Doc.	Débito	Crédito
1.01.03.01.02	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MERCADERIA 0%	FC	001051-000006579	4,790.50 ✓	
	RALCO NUTRITIONS RALCONUTRI CIA LTDA				
2.01.03.01	PROVEEDORES	FC	001051-000006579		4,790.50
	RALCO NUTRITIONS RALCONUTRI CIA LTDA				
Totales \$				4,790.50	4,790.50 ✓

Nota:

Compra No. 001051-000006579 de RALCO NUTRITIONS RALCONUTRI CIA LTDA No.Sist. 326

JUANCHIPUL

Pag.1

**Asiento No. 2022-002693
GENERAL**

Lugar y Fecha: Marcabelli, 12 de Diciembre de 2022 Referencia: 2741

Código	Cuenta	Tipo	No.Doc.	Débito	Crédito
1.01.03.01.02	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MERCADERIA 0%	FC	007091-000027971	1,800.00 ✓	
	DISAN ECUADOR S.A.				
1.01.05.01.03	IVA EN COMPRAS	FC	007091-000027971	216.00	
	DISAN ECUADOR S.A.				
2.01.03.01	PROVEEDORES	FC	007091-000027971		2,016.00
	DISAN ECUADOR S.A.				
Totales \$				2,016.00	2,016.00

Nota:

Compra No. 007091-000027971 de DISAN ECUADOR S.A. No.Sist. 350

✓ Chequeado



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”

SF-IN4

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE

19/20

PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CÉDULA NARRATIVA

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: INVENTARIOS

NO SE REALIZA EL ASIENTO CONTABLE DETALLADO DE LAS COMPRAS DE MATERIA PRIMA

COMENTARIO:

Producto de la aplicación del procedimiento, se verificó que los valores de las facturas de compra si corresponden a los saldos presentados en el Mayor de la cuenta correspondiente y a su vez guardan relación al registro contable en el libro diario, sin embargo, dicho registro contable no se encuentra realizado detalladamente indicando la materia prima comprada. Hecho que incumple lo que expone la **Norma de Control Interno 406-05 Sistema de Registro:** “Se establecerá un sistema adecuado para el control contable tanto de las existencias como de los bienes de larga duración, mediante registros detallados con valores que permitan controlar los retiros, traspasos o bajas de los bienes, a fin de que la información se encuentre actualizada y de conformidad con la normativa contable vigente.”

Asimismo, lo que indica el **Principio de Contabilidad Generalmente Aceptado Revelación Suficiente:** “La información contable en los estados financieros debe ser clara y debe estar expuesta en forma concisa debe permitir juzgar e interpretar los resultados de las operaciones y la situación general de la empresa. En cuanto a la información financiera debe ser expresada de la forma más exacta posible” Los asientos contables al no estar registrados de manera detallada no proporcionan una imagen precisa de las transacciones financieras de la empresa, complica identificar y corregir errores contables, por tanto, los estados financieros resultantes pueden ser poco fiables y dificulta la toma de decisiones informadas por parte de la dirección y los inversores.

CONCLUSIÓN:

No se realiza el registro contable detallado en el libro diario de las compras de la materia prima lo que dificulta la precisión de las transacciones y la fiabilidad de la información presentada en los estados financieros.

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 05/01/2024



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”

SF-IN4

EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE

20/20

PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CÉDULA NARRATIVA

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: INVENTARIOS

RECOMENDACIÓN:

A la Contadora

Registrar los asientos contables en el libro diario de manera detallada de la materia prima adquirida con la finalidad de facilitar y tener el conocimiento de lo adquirido y evitar errores o confusiones.

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 05/01/2024

Marcabelí, 22 de Diciembre de 2023

Ing.

Verónica Alexandra Iñiguez Iñiguez

CONTADORA DE FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”

Ciudad. –

Por medio de la presente me dirijo a usted y deseándole los mejores éxitos en sus funciones, a la vez solicitarle el LISTADO DEL INVENTARIO DE BALANCEADO EXISTENTE en la Fábrica de Balanceados “JUANCHIPUL”.

Por la atención que le dé a la presente, le expreso mi más sincero agradecimiento.

Atentamente:

Yanela Brigith Ramírez Acaro

JEFE DE EQUIPO

Cdla. Imbabura-Calle Margarita Romero.
0991439237
fabricajuanchipul222@gmail.com
Marcabellí-El Oro-Ecuador



LI-IN5
2/3

Marcabellí, 22 de Diciembre de 2023

Srta. Yanela Brighth Ramírez Acaro

JEFE DE EQUIPO

CERTIFICADO

A PETICIÓN DE:

La Srta. Yanela Brighth Ramírez Acaro, Jefe de Equipo del Trabajo Examen Especial, tengo el bien CERTIFICAR, que en la Fábrica de Balanceados “JUANCHIPUL” al día 22 de Diciembre de 2023 se cuenta con el siguiente listado de existencias de balanceado:

LISTADO DE EXISTENCIAS

DESCRIPCIÓN BALANCEADO	CANTIDAD EN BODEGA	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
Engorde 120 (plus)	81	\$27,00	\$2.187,00
Gestación	38	\$25,00	\$950,00
Engorde 100	91	\$25,00	\$2.275,00
Crecimiento	61	\$25,00	\$1.525,00
Iniciador	38	\$32,00	\$1.216,00
Lactancia	34	\$28,75	\$977,50
Engorde 120 Medicado	75	\$27,00	\$2.025,00
Crecimiento Medicado	12,50	\$25,75	\$321,88
Engorde 100 Medicado	12,50	\$25,75	\$321,88
Crecimiento Desparasitado	12,50	\$26,25	\$328,13

VERONICA ALEXANDRA IÑIGUEZ
IÑIGUEZ

Nombre de reconocimiento DID 2.5.4.97-TINEC-1103999254001,
CN=VERONICA ALEXANDRA IÑIGUEZ IÑIGUEZ
SERIALNUMBER=IÑIGUEZ-1103999254, GIVENNAME=VERONICA
ALEXANDRA, SURNAME=IÑIGUEZ IÑIGUEZ, C=EC
Razón:
Localización:
Fecha: 2024-07-02T21:31:50.856374-05:00

Ing. Verónica Alexandra Iñiguez Iñiguez

CONTADORA



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

LI-IN5
3/3

CÉDULA ANALÍTICA

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: INVENTARIOS

CONSTATACIÓN FÍSICA DE INVENTARIO DE MERCADERÍA

DESCRIPCIÓN BALANCEADO	CANTIDAD EN BODEGA	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	SALDO EXAMEN ESPECIAL
Engorde 120 (plus)	81	\$27,00	\$2.187,00	81 ✓
Gestación	38	\$25,00	\$950,00	38 ✓
Engorde 100	91	\$25,00	\$2.275,00	91 ✓
Crecimiento	61	\$25,00	\$1.525,00	61 ✓
Iniciador	38	\$32,00	\$1.216,00	38 ✓
Lactancia	34	\$28,75	\$977,50	34 ✓
Engorde120 Medicado	75	\$27,00	\$2.025,00	75 ✓
Crecimiento Medicado	12,50	\$25,75	\$321,88	12,50 ✓
Engorde 100 Medicado	12,50	\$25,75	\$321,88	12,50 ✓
Crecimiento Desparasitado	12,50	\$26,25	\$328,13	12,50 ✓

∅

NO SE MANTIENE UN ADECUADO CONTROL PARA EL INVENTARIO

COMENTARIO:

Como resultado de la verificación se pudo observar que la empresa no mantiene un control adecuado para el inventario en relación a que no manejan tarjetas kárdex del balanceado elaborado diariamente, debido a la gran producción diaria de los diferentes tipos de balanceados, realizan anotaciones en un cuaderno de la cantidad de sacos de balanceado de cada tipo y al final del día la cantidad que queda en bodega después de la venta.

CONCLUSIÓN:

No se utilizan tarjetas kárdex para el control del inventario, lo que no permite saber con certeza si lo que queda en bodega realmente corresponde.

RECOMENDACIÓN:

A la Contadora, se recomiendo hacer uso de un sistema que le permita llevar el control de inventario a través del uso de tarjetas kárdex para contar con la certeza que lo existente realmente corresponda tanto físicamente como en los saldos que refleje el sistema.

∅ Inspección Física conforme

✓ Chequeado

Elaborado por: Y.B.R.A	Revisado por: Y.R.P.V	Fecha: 22/12/2023
-------------------------------	------------------------------	--------------------------

Marcabelí, 08 de Enero de 2024

Ing.

Verónica Alexandra Iñiguez Iñiguez

CONTADORA DE FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”

Ciudad. –

Por medio del presente me es grato dirigirme a usted y desearle los mejores éxitos. Así como también solicitarle muy encarecidamente me conceda por escrito el saldo CERTIFICADO de las cuentas que componen el rubro Inventarios de la empresa, del periodo 2022.

Por la atención que le dé a la presente, le expreso mi más sincero agradecimiento.

Atentamente:

Yanela Brigith Ramírez Acaro

JEFE DE EQUIPO

Cdla. Imbabura-Calle Margarita
Romero.
0991439237
fabricajuanchipul222@gmail.com
Marcabell-El Oro-Ecuador



SC-IN6
2/2

Marcabell, 08 de Enero de 2024

Ing.

Verónica Alexandra Iñiguez Iñiguez

CONTADORA DE FÁBRICA DE BALANCEADOS "JUANCHIPUL"

CERTIFICA:

Que el saldo solicitado del componente Inventarios con corte al 31 de Diciembre de 2022 son los siguientes:

CUENTA	SALDO
Inventario de Materia Prima Mercadería	\$ 11.498,28 ✓

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad, facultando al interesado hacer uso del presente en lo que considere conveniente.

VERONICA ALEXANDRA IÑIGUEZ
IÑIGUEZ
Nombre de reconocimiento OID 2.5.4.97=TINEC-1103999254001.
CN=VERONICA ALEXANDRA IÑIGUEZ IÑIGUEZ
SERIALNUMBER=IDCEC-1103999254, GIVENNAME=VERONICA
ALEXANDRA, SURNAME=IÑIGUEZ IÑIGUEZ, C=EC
Razón:
Localización:
Fecha: 2024-07-02T21:29:35.116606-05:00

Ing. Verónica Alexandra Iñiguez Iñiguez
CONTADORA



FÁBRICA DE BALANCEADOS "JUANCHIPUL"
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CA-IN7

1/2

CÉDULA ANALÍTICA

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: INVENTARIOS

INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MERCADERÍA 0%

Meses	Debe	Haber	Saldo
Enero	-	-	-
Febrero	27.256,50	-	27.256,50
Marzo	149.582,20	13.917,64	135.664,56
Abril	148.691,79	17.956,24	130.735,55
Mayo	177.306,16	24.384,53	152.921,63
Junio	110.244,47	43.531,75	66.712,72
Julio	140.999,07	516.359,59	-375.360,52
Agosto	145.336,69	67.238,55	78.098,14
Septiembre	173.742,14	42.009,88	131.732,26
Octubre	90.826,22	37.601,84	53.224,38
Noviembre	122.673,72	71.259,31	51.414,41
Diciembre	88.195,55	529.096,90	-440.901,35
Total	1.374.854,51	1.363.356,23	11.498,28 Σ ✓

COMENTARIO: En lo que respecta a Inventarios, de acuerdo al análisis y comparación de las cifras de los movimientos mensuales del Mayor de Inventario de Materia Prima Mercadería, se comprobó que coincide con el saldo que se refleja en los estados financieros, por lo que, se consideran razonables con un valor de **\$29.222,84**. Sin embargo, se pudo evidenciar que en la parte contable únicamente utilizan una cuenta para realizar los registros contables de la producción de balanceado diario en un solo asiento contable en el libro diario.

Σ Suma conforme

✓ Chequeado

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 10/01/2024

JUANCHIPUL

Pag.17 de 17

Mayor Cuenta: 1.01.03.01.02 - INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MERCADERIA 0%

		Desde: 01/01/2022			Hasta: 31/12/2022		
26/12/2022	2721	Costo de Venta: 26/12/2022				1,068.64	495,460.32
26/12/2022	2758	Compra No. 001011-000016180 de ZAMBRANO HIDALGO FLOR ANGELICA No.Sist. 365 ZAMBRANO HIDALGO FLOR ANGELICA		FC 001011-000	420.00		495,880.32
26/12/2022	2756	Compra No. 002012-00000573 de JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO No.Sist. 360 JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO		FC 002012-000	5,386.25		501,266.57
26/12/2022	2757	Compra No. 002012-00000572 de JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO No.Sist. 361 JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO		FC 002012-000	9,458.78		510,725.35
27/12/2022	2722	Costo de Venta: 27/12/2022				1,248.99	509,476.36
27/12/2022	2760	Compra No. 129001-000003444 de AGRIPAC S.A. No.Sist. 364 AGRIPAC S.A.		FC 129001-000	213.00		509,689.36
27/12/2022	2759	Compra No. 002001-000008494 de LEON FEJOO NELVIO FERNANDO No.Sist. 362 LEON FEJOO NELVIO FERNANDO		FC 002001-000	1,725.00		511,414.36
28/12/2022	2723	Costo de Venta: 28/12/2022				756.77	510,657.59
29/12/2022	2724	Costo de Venta: 29/12/2022				562.55	510,095.04
30/12/2022	2725	Costo de Venta: 30/12/2022				784.26	509,310.78
30/12/2022	2761	Compra No. 002001-000008596 de LEON FEJOO NELVIO FERNANDO No.Sist. 363 LEON FEJOO NELVIO FERNANDO		FC 002001-000	2,187.50		511,498.28
31/12/2022	3447	COSTO DE VENTAS				318,516.22	192,982.06
31/12/2022	3447	COSTO DE VENTAS				181,483.78	11,498.28 ✓
Totales \$					1,374,854.51	1,363,356.23	11,498.28

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2022

1. ACTIVOS		155,692.91
1.01. ACTIVO CORRIENTE	154,871.48	
1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	56,002.28	
1.01.01.01. CAJA	29,222.84	
1.01.01.01.01 CAJA GENERAL	29,222.84	
1.01.01.02. BANCOS	26,779.44	
1.01.01.02.01 BANCO PICHINCHA	26,482.09	
1.01.01.02.03 COOPERATIVA MARCABELI	297.35	
1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS	85,947.08	
1.01.02.02. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIE	85,947.08	
1.01.02.02.01 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	38,392.99	
1.01.02.02.02 CUENTAS POR COBRAR CHEQUES POSF	47,554.09	
1.01.03. INVENTARIOS	11,498.28	¢
1.01.03.01. INVENTARIO MATERIA PRIMA DE MERCADER	11,498.28	¢
1.01.03.01.02 INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MER	11,498.28	✓
1.01.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	1,423.84	
1.01.05.02. ANTICIPO EN LA FUENTE A FAVOR DE LA	1,423.84	
1.01.05.02.01 1% RETENCION FUENTE POR VENTAS	1,423.84	
1.02. ACTIVO NO CORRIENTE	821.43	
1.02.01. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	821.43	
1.02.01.07 EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	821.43	

✓ Chequeado

¢ Confirmado



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

CS-IN8

1/1

CÉDULA SUMARIA

COMPONENTE: ACTIVO CORRIENTE

SUBCOMPONENTE: INVENTARIOS

Rubros	Saldo de Estado Financiero	Ajuste y Clasificación		Saldo Exámen Especial
Inventario de Materia Prima Mercadería 0%	\$ 11.498,28 ✓			\$ 11.498,28 ✓
Total	\$ 11.498,28 ¢			\$ 11.498,28 ¢

COMENTARIO: Dentro del rubro Inventarios se encuentra la cuenta Inventario de Materia Prima Mercadería, la cual es utilizada para llevar el control de inventario en los registros contables, cuyo saldo al 31 de diciembre del 2022 es de **\$11.498,28**, valor que coincide con lo determinado en el examen de auditoría, en consecuencia, es razonable.

✓ Chequeado

¢ Confirmado

Elaborado por: Y.B.R.A

Revisado por: Y.R.P.V

Fecha: 12/01/2023



1859

UNL

Universidad
Nacional
de Loja

FASE III

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS



FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”



INFORME DE EXAMEN ESPECIAL

Examen Especial al Activo Corriente de la Fábrica de Balanceados “JUANCHIPUL” del Cantón Marcabelí, Periodo 01 de Marzo- 31 de Diciembre 2022.

SUPERVISORA/DIRECTORA

Lic. Yomar Rocío Pardo Villalta Mg.Sc.

JEFE DE EQUIPO/ OPERATIVO

Yanela Brigith Ramírez Acaro

LOJA-ECUADOR

2024



**FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

SIGLAS Y ABREVIATURAS

- **Lic:** Licenciada
- **Nº:** Número
- **NCI:** Normas de Control Interno
- **Pág:** Página
- **Srta:** Señorita
- **EEFF:** Estados Financieros
- **NIA:** Normas Internacionales de Auditoría
- **NCI:** Normas de Control Interno
- **PCGA:** Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
- **PCI:** Principios de Control Interno
- **COSO:** Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission



**FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

ÍNDICE

- Carátula
- Siglas y Abreviaturas utilizadas
- Índice
- Carta de Presentación

Capítulo I: Información Introductoria

- ✓ Motivo del Examen Especial
- ✓ Objetivos del Examen Especial
- ✓ Alcance del Examen Especial
- ✓ Identificación de la entidad
- ✓ Objetivo de la entidad
- ✓ Base legal
- ✓ Organigrama estructural

Capítulo II: Resultados del Examen Especial

- ✓ Evaluación del Sistema de Control Interno
- ✓ Resultados del Examen Especial

Capítulo III: Anexos

CARTA DE PRESENTACIÓN DEL INFORME

Loja, 08 de febrero del 2024

Sr. Juan Vicente Silverio Apolo

Representante Legal de la Fábrica de Balanceados “JUANCHIPUL”

Ciudad. -

Una vez efectuado el Examen Especial al Activo Corriente en la Fábrica de Balanceados “JUANCHIPUL” del Cantón Marcabelí, periodo 01 de Marzo- 31 de Diciembre 2022, se destaca que es responsabilidad de la administración de la empresa la elaboración y presentación de los Estados Financieros, junto con la información financiera complementaria, siendo nuestra responsabilidad, el presentar un informe sobre los rubros antes mencionados, fundamentando en el Examen Especial.

El Examen Especial fue llevado a cabo en base a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), dichas normas requieren que planifiquemos y realicemos el Examen Especial a fin de tener certeza razonable sobre el hecho de que los Estados Financieros estén libres de errores importantes en su contenido, un Examen Especial influye un estudio, sobre bases de prueba de datos que respalden las cifras y revelaciones en los estados financieros. Creemos que el examen realizado proporciona una base razonable en el presente informe.

El análisis y evaluación de los procedimientos tanto contables como de control interno han arrojado ciertos aspectos que consideramos de importancia mencionar, entre aquellas deficiencias relevantes encontradas relacionadas al control interno están : la ausencia de políticas de manejo, registro y control de los movimientos relacionados a las cuentas del Activo Corriente y la carencia de un manual de procedimientos en el que se designen y detallen las funciones, tareas y responsabilidades del personal de la fábrica, asimismo, no se está calculando la provisión del 1% para cuentas incobrables de acuerdo a lo establecido por la Ley del Régimen Tributario Interno, lo que desprende, la evidencia de la falta de aplicación de actividades de control como: conciliaciones bancarias mensuales, arqueos de caja sorpresivos, constataciones físicas de inventario, por consiguiente, la eficiencia y seguridad de la gestión de estos activos se encuentra afectada e incierta.

En cuanto a los hallazgos encontrados por medio de la aplicación de procedimientos se puede mencionar que la veracidad de los saldos de la cuenta Bancos presenta inconsistencias en el registro de cheques recaudados por concepto de ventas; se pudo identificar que existían valores faltantes en el libro mayor y errores en el registro de ciertos valores. La cuenta Caja por su lado evidenció la falta de respaldo documental relacionada a movimientos de salida de dinero lo que no garantiza la integridad y autenticidad de dichas transacciones, por lo tanto, se puede decir que los saldos presentados en el rubro de Efectivos y Equivalentes al Efectivo no son razonables debido a las inconsistencias detectadas.

El rubro de Documentos y Cuentas por Cobrar no presenta confiabilidad completa ya que se pudo evidenciar ciertas falencias relacionadas a que no se está realizando de manera correcta y oportuna la emisión de las facturas de venta, por ello, los saldos presentados en dicho registro solo están sustentados por las notas de entrega, lo que refleja incumplimiento de la normativa en lo correspondiente a la entrega de facturas y duda en dichos valores registrados.

El inventario, en el aspecto contable no se encuentra controlado correctamente debido a la ausencia de utilización de un sistema de control y registro de la compra de materia prima y del producto terminado, es decir, la existencia física en bodega es incierta ya que el único mecanismo de control de esta cuenta son anotaciones diarias de su producción y venta. Asimismo, los registros contables no son los correctos porque se hace uso a una sola cuenta para manejar su movimiento y no se lo está realizando por procesos que es lo más recomendable en el caso de una fábrica.

Todo lo mencionado anteriormente servirá para que la administración de la fábrica aplique medidas correctivas pertinentes, como respuesta a estas deficiencias, se han definido conclusiones y recomendaciones con el objetivo de proporcionar información para que se puedan corregir las irregularidades y que todo el proceso contable se presente de acuerdo a la normativa vigente.

Atentamente,

Yanela Brigith Ramírez Acaro
Jefe de Equipo

Lic. Yomar Rocío Pardo Villalta Mg. Sc.
Supervisora



**FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

CAPÍTULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

Motivo del Examen Especial:

El examen especial al Activo Corriente de la Fábrica de Balanceados “JUANCHIPUL” correspondiente al periodo 01 de Marzo al 31 de Diciembre de 2022, se lo realiza como parte del Trabajo de Integración Curricular previo a obtener el título de Licenciada de Contabilidad y Auditoría. Este trabajo se enfoca en evaluar y determinar la efectividad del Sistema de Control Interno de la empresa y la razonabilidad de los saldos del rubro presentados en los Estados Financieros.

Objetivos del Examen Especial:

Los objetivos del Examen Especial, están dirigidos a:

- Evaluar el sistema de control interno implementado al Activo Corriente de la fábrica de balanceados para determinar su cumplimiento.
- Determinar la razonabilidad de los saldos del Activo Corriente presentados en los Estados Financieros de la fábrica de balanceados “JUANCHIPUL”.
- Elaborar el informe final de examen especial con comentarios, conclusiones y las respectivas recomendaciones para la toma de decisiones.

Alcance del Examen Especial:

El Examen Especial a la Fábrica de Balanceados “JUANCHIPUL” del cantón Marcabelí, período del 01 de Marzo al 31 de Diciembre de 2022, donde se examinará el rubro de Activo Corriente.

Identificación de la entidad:

Razón Social: JUANCHIPUL

Nombre Comercial: JUANCHIPUL

Representante Legal: Juan Vicente Silverio Apolo

Número de RUC: 0791840550001

Estado del Contribuyente: Activo

Fecha de Actualización: 24/01/2023

Fecha de inicio de actividades: 03/02/2023

Tipo de Contribuyente: Sociedad

Obligado a llevar contabilidad: Sí

Sector: Privado

Estado actual: Abierto

Dirección principal: Calle. Margarita Romero

Correo electrónico (email): fabricajuanchipul222@gmail.com

Teléfono celular: 0991439237

Provincia: El Oro

Cantón: Marcabelí

Reseña Histórica:

La fábrica de balanceados “JUANCHIPUL” inicia sus actividades el 03 de febrero del 2022 de acuerdo a información del Registro Único de Contribuyentes, inició como un proyecto de un par de amigos y productores agropecuarios del cantón Marcabelí, los señores Edwin Armijos y Juan Silverio, los cuales se unieron con el objetivo de comenzar a producir y abastecerse propiamente de balanceado para cerdos para sus granjas.

Con el pasar de los meses se les presentó la oportunidad de comenzar a vender balanceado a personas conocidas. Aproximadamente a los seis meses el Sr. Fernando Jiménez se unió a esta actividad económica siendo el principal proveedor de la materia prima.

La fábrica de balanceados cuenta con una fórmula mejorada del balanceado por parte de todos los socios, dando como resultado la elaboración de balanceado para cerdo para las distintas fases como: crecimiento y engorde de los cerdos incluidas las etapas de gestación, de lactancia, y separación de los bebés cerdos de sus madres para lo cual cuentan con un balanceado de reemplazo en esta etapa, cabe señalar que cada una de estas cuenta con una fórmula especial para su elaboración diseñada pensando en las necesidades y bienestar del animal.

Actualmente, es una empresa reconocida a nivel local de los cantones Marcabellí y Balsas, especialmente entre los porcicultores quienes se convirtieron en los principales clientes, así mismo, las personas que se dedican a la crianza de cerdos para consumo propio.

Objeto Social:

La actividad principal a la que se dedica es la fabricación de alimentos preparados para animales de granja (aves, ganado vacuno, porcino, etc.), incluidos alimentos concentrados.

Misión, Visión, Objetivos y Valores:

La fábrica de balanceados “JUANCHIPUL” no cuenta con estos aspectos estratégicos como lo son misión, visión, objetivos y valores que guíen el curso de la empresa, debido a que se encuentra legalmente constituida desde el 02 de febrero del 2022 lo que significa que lleva funcionando recientemente un año y nueve meses.

Políticas Empresariales:

La fábrica de balanceados no cuenta con políticas empresariales establecidas de manera escrita.

Capital Social:

El capital social de la fábrica de balanceados “JUANCHIPUL” es de \$25.000,00 (25 mil) dólares de los Estados Unidos de América, el cual se encuentra dividido en partes iguales del 33,33% entre los tres socios.

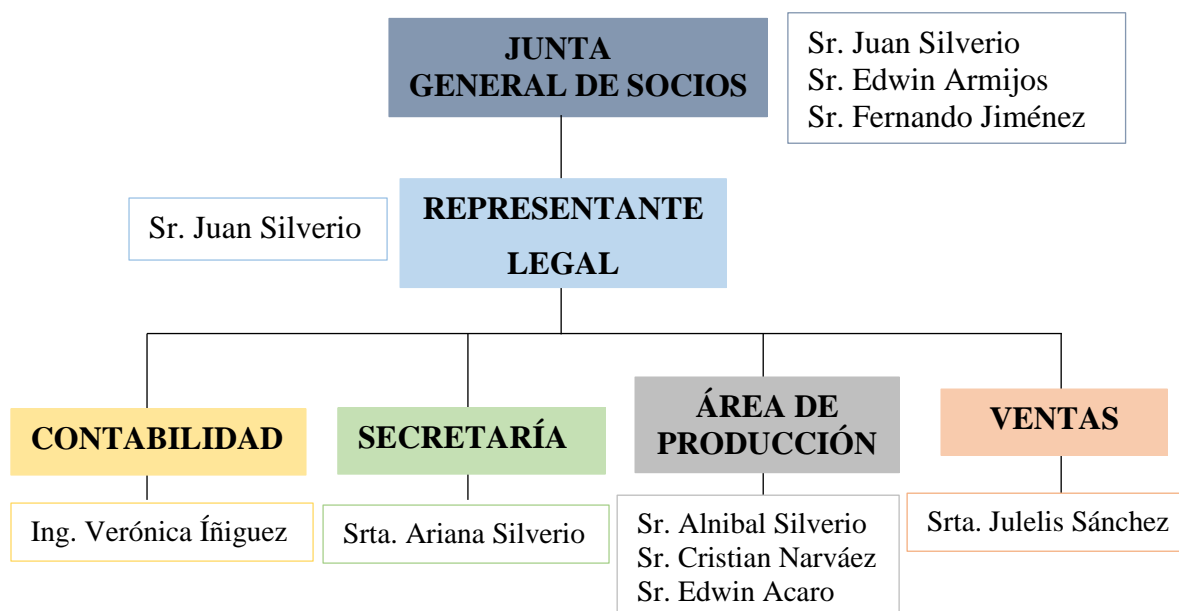
Financiamiento:

La empresa se ha financiado con capital propio y con ingresos generados de las ventas diarias.

Base legal:

- Constitución de la República del Ecuador
- Código de Trabajo.
- Código de Comercio.
- Código Civil
- Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.
- Ley de Seguridad Social.
- Ley de Registro Único de Contribuyentes.
- Normas Internacionales de Contabilidad.
- Normas de Información Financiera.
- Disposiciones del SRI.
- Ordenanzas Municipales.

Organigrama estructural



Fuente: Fábrica de Balanceados JUANCHIPUL

Funcionarios Principales:

Nombres y Apellidos	Cargo	Periodo	
		Desde	Hasta
Sr. Juan Vicente Silverio Apolo	Representante Legal/ Accionista	03/02/2022	Continua
Sr. Diego Fernando Jiménez Pineda	Accionista	03/02/2022	Continua
Sr. Edwin Rolando Armijos Jiménez	Accionista	03/02/2022	Continua
Ing. Verónica Alexandra Íñiguez Íñiguez	Contadora	03/02/2022	Continua
Srta. Ariana Jareth Silverio Ramírez	Secretaria	03/02/2022	Continua
Srta. Jenny Marcela Armijos Jimenez	Vendedora	03/02/2022	12/03/2023
Srta. Julelis María Sánchez Elizalde	Vendedora	13/03/2023	Continua
Sr. Alnibal Antonio Silverio Apolo	Trabajador	03/02/2022	Continua
Sr. Cristian Santiago Narváez Pinzón	Trabajador	03/02/2022	Continua
Sr. Edwin Manuel Acaro Vásquez	Trabajador	03/02/2022	Continua



**FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

**CAPÍTULO II
RESULTADOS DEL EXAMEN ESPECIAL**

**NO SE HAN ESTABLECIDO POLÍTICAS DE CONTROL PARA EL MANEJO, USO
Y PROTECCIÓN DEL EFECTIVO**

COMENTARIO:

En base a la evaluación del Cuestionario de Control Interno al rubro de Efectivo y Equivalentes al Efectivo, se pudo determinar que en la empresa no existen políticas para el manejo, uso y protección del Efectivo y Equivalentes al Efectivo recaudados por la actividad económica de la empresa, debido a la inobservancia del **Principio 12 Actividades de Control a través de Políticas y Procedimientos** establecido en el COSO III, que en su parte pertinente señala: *“Las políticas reflejan las afirmaciones de la administración sobre lo que debe hacerse para llevar a cabo los controles. Estas afirmaciones deben estar documentadas, y expresadas tanto explícitamente como implícitamente, a través de comunicaciones, acciones y decisiones”*, situación presentada porque la empresa se encuentra en sus primeros años de funcionamiento y no se ha considerado establecer políticas de manera escrita para el manejo del efectivo, ya que, tanto el representante legal como los socios están constantemente presentes en las instalaciones de la fábrica, supervisando las operaciones del personal y pendientes de los movimientos de dinero, cabe resaltar que al no contar con políticas podría poner en riesgo el buen manejo de los recursos al estar expuesto a robos o pérdidas de dicho efectivo.

CONCLUSIÓN:

En la Fábrica de Balanceados “JUANCHIPUL” no se han establecido políticas para el manejo, uso y protección del Efectivo y Equivalentes al Efectivo recaudados por la actividad económica de la empresa.

RECOMENDACIÓN 1:

Al Representante legal

Establecer conjuntamente con los socios de la empresa las debidas políticas de manera escrita, las mismas que estén encaminadas al manejo, uso y protección del Efectivo y Equivalentes al Efectivo, a fin de prevenir pérdidas, reducir riesgos de pagos no autorizados y detectar fraudes.

AUSENCIA DE UN MANUAL DE FUNCIONES

COMENTARIO:

Producto de la evaluación del Control Interno del rubro de Efectivo y Equivalentes al Efectivo, se pudo determinar que en la empresa no existe un manual para la segregación de funciones que le permita asignar las responsabilidades que deben desempeñar el personal relacionado al registro y control del efectivo ya que tanto la Secretaria como la Vendedora se encargan de la recaudación del dinero producto de las ventas, lo que incumple con el **Principio del Control Interno N°3-Define, asigna y delimita autoridades y responsabilidades** *“La Administración y la Junta Directiva delegan autoridad, definen responsabilidades, y utilizan procesos y tecnologías adecuadas para asignar responsabilidad, segregan funciones según sea necesario en varios niveles de la organización”*. La presencia de esta inconsistencia puede atribuirse al hecho de que la asignación de funciones se realiza de manera verbal y esto ocasiona en este caso que dos personas hagan la misma actividad teniendo cargos y responsabilidades diferentes.

CONCLUSIÓN:

En la Fábrica de Balanceados “JUANCHIPUL” no existe un manual en el que se establezca una adecuada segregación de funciones del personal para el registro y control de efectivo.

RECOMENDACIÓN 2:

Al Representante Legal

Gestionar la elaboración de un Manual de Funciones de manera escrita, que detalle las principales tareas y responsabilidades que debe desempeñar el personal, y así evitar errores en caja y su registro contable, con el propósito de garantizar un eficiente y eficaz control del Efectivo y sus equivalentes.

EL PERSONAL ENCARGADO DE LA RECAUDACIÓN Y REGISTRO NO SE ENCUENTRA CAUCIONADO

COMENTARIO:

Como resultado del Cuestionario de Control Interno aplicado al rubro de Efectivo y Equivalentes al Efectivo, se evidenció que en la empresa el personal que desempeña las funciones de recaudación y registro del efectivo no se encuentra caucionado, debido a la inobservancia del **Principio de Control Interno denominado Fianzas**, que en su parte pertinente establece *“Los empleados que manejan y contabilizan los recursos financieros deben estar afianzados a fin de que permita a la Empresa logre hacer frente algún mal uso del dinero o fraude dado por los mismos”*. Situación presentada por la falta de un reglamento interno en el que se señale que al momento de contratar al personal se debe hacer firmar una caución de fianza que lo responsabilice de los bienes y valores que estarán bajo su custodia.

CONCLUSIÓN:

El personal encargado de la recaudación y registro del efectivo no cuenta con una caución o fianza, incumpliendo el Principio de Control Interno antes indicado.

RECOMENDACIÓN 3:

Al Representante Legal

Requerir cauciones al personal actualmente empleado en la empresa, así como al personal que se incorporará en el futuro que tenga a su cargo la recaudación y registro del efectivo.

NO SE REALIZAN ARQUEOS DE CAJA SORPRESIVOS

COMENTARIO:

Luego de haber aplicado el cuestionario de control Interno relacionado al Efectivo y Equivalentes al Efectivo, se constató que en la Fábrica de Balanceados “JUANCHIPUL”, no se han realizado arqueos de caja sorpresivos, lo que determina una inobservancia **al Principio de Control Interno denominado Aplicación de pruebas continuas de exactitud** que su parte pertinente menciona: *“Consiste en la verificación periódica y sorpresiva de las operaciones, deben aplicarse para asegurar la corrección en las operaciones”*. Situación presentada porque el Representante Legal y los socios presumen a criterio personal que los cierres de caja diarios son suficientes para controlar el efectivo, además porque realizan supervisiones constantes de

las actividades desarrolladas en la empresa, sin embargo, esto no resulta ser suficiente para garantizar el control del dinero.

CONCLUSIÓN:

No se realizan arqueos de caja sorprendidos lo que genera incertidumbre sobre la contabilización correcta del efectivo recaudado y su existencia física en Caja.

RECOMENDACIÓN 4:

Al Representante Legal

Solicitar a la contadora que realice arqueos sorprendidos de caja por lo menos una vez al mes, para así tener un mayor control de las recaudaciones que se realizan y evitar el desvío y mal uso del efectivo que ingresa diariamente a la fábrica.

A la Contadora

Realizar arqueos de caja sorprendidos con el fin de verificar que los valores en caja coincidan con los registros contables.

NO SE REALIZAN CONCILIACIONES BANCARIAS MENSUALES

COMENTARIO:

Aplicado el cuestionario de control Interno relacionado al Efectivo y Equivalentes al Efectivo, se determinó que en la Fábrica de Balanceados “JUANCHIPUL”, no se han realizado conciliaciones bancarias de todos los meses, lo que demuestra inobservancia al **Principio de Control Interno N°10 Diseño de Actividades de Control**, que su parte pertinente señala: *“Las actividades de control a nivel transacción son acciones integradas directamente en los procesos operativos para contribuir al logro de los objetivos y enfrentar los riesgos asociados. La Administración debe diseñar una variedad de actividades de control de transacciones para los procesos operativos, que pueden incluir verificaciones, conciliaciones, autorizaciones y aprobaciones, controles físicos y supervisión.”* Esto se debe a que la contadora no ha realizado las conciliaciones bancarias, lo que ocasiona que no se pueda verificar que el saldo contable y el saldo de los estados de cuenta bancarias son iguales.

CONCLUSIÓN:

No se realizan conciliaciones bancarias de manera mensual lo que genera incertidumbre sobre los valores presentados en el libro bancos de las cuentas bancarias de la fábrica.

RECOMENDACIÓN 5:

A la Contadora

Realizar las conciliaciones bancarias mensuales para garantizar la integridad y precisión de los registros financieros de la fábrica, asimismo, detectar y prevenir posibles errores o fraudes.

CHEQUES RECAUDADOS POR VENTAS REGISTRADOS INCORRECTAMENTE

COMENTARIO:

Como resultado del procedimiento aplicado al revisar los cheques recaudados y depositados por concepto de las ventas en la Cuenta del Banco Pichincha # 2100261793, se pudo observar que algunos cheques depositados no se encuentran registrados en el libro mayor correspondiente, además, el valor de dos cheques registrados en el mayor no corresponde al que se consta en el Estado de Cuenta. Estos hechos contravienen lo establecido en el **Principio de Control Interno N°10 Actividades de Control- Registro de transacciones con exactitud y oportunidad**: *“La Administración debe asegurarse de que las transacciones se registran puntualmente para conservar su relevancia y valor para el control de las operaciones y la toma de decisiones. Esto se aplica a todo el proceso o ciclo de vida de una transacción o evento, desde su inicio y autorización hasta su clasificación final en los registros.”* Lo que afecta a la veracidad de los saldos, se puede dar lugar a errores contables y problemas de conciliación bancaria.

CONCLUSIÓN:

No se han registrado correctamente algunos cheques recaudados por concepto de ventas, en el mayor del Banco Pichincha se encuentra una variación respecto al valor de los cheques e incluso algunos no constan como registrados.

RECOMENDACIÓN 6:

A la Contadora

Se recomienda revisar minuciosamente los cheques al momento de ser registrados contablemente para que sean ingresados correctamente y a su vez de manera oportuna, con el fin, de evitar posibles errores o pérdidas de dichos valores.

DEFICIENCIAS ENCONTRADAS EN LA RECONCILIACIÓN BANCARIA

COMENTARIO:

Aplicado el cuestionario de control interno a la contadora, se dio a conocer que la Fábrica de Balanceados “JUANCHIPUL” realiza Conciliaciones Bancarias mensuales, sin embargo, al momento de pedir la evidencia suficiente y competente para corroborar lo afirmado, no ha sido posible la entrega de la información correspondiente, por lo que, con criterio se determina que existe la falta de la realización de las conciliaciones bancarias mensuales, por tal motivo se ha tomado la muestra del mes de Marzo y Abril.

Al proceder con la realización de la conciliación bancaria como parte del proceso de la auditoría, cabe señalar que estos valores fueron buscados y comparados tanto por número de referencia como valor tanto del Estado de Cuenta Bancaria en contraste con el mayor del Banco Pichincha y se encontraron los siguientes inconsistencias percatadas; Existen algunos movimientos en el Estado de Cuenta Bancaria que no se encuentran registrados en el Mayor del mes de abril ni en los otros meses por un valor de \$ \$39.171,08 de los cuales \$ 23.561,43 son por depósitos de cheques y dinero en efectivo y \$15.609,67 correspondientes a transferencias.

Se observaron movimientos del estado de cuenta bancaria que no se encontraban registrados de manera correspondiente en el mes de abril, sino que aparecen registrados como efectivizados en diferentes meses (mayo y julio) por un valor de \$50.548,03 de los cuales \$31.436,97 corresponden a depósitos de cheques recaudados y \$19.111,06 por transferencias de dinero, ambos por concepto de recaudaciones por abonos de cuentas por cobrar a clientes.

Asimismo, se encontraron ciertos errores relacionados a valores registrados de manera incorrecta en el mayor lo que refleja \$0,03 sobrantes y \$-7,25 faltantes en el libro mayor.

Se detectó un registro no correspondiente en el Mayor con fecha 29/04/2022, con la siguiente descripción “Efectivización de AL 13/07/2022” de un depósito con número de referencia 26721363 por un valor de \$15.000,00, por lo tanto, se puede decir que no se están registrando de manera correcta y oportuna los movimientos en el libro bancos.

Los registros correspondientes a la devolución de cheques por parte del banco no están siendo registrados en el libro mayor, solo los valores causados por su devolución, aunque, cabe señalar que en este caso dicho cheque devuelto no consta su depósito en abril sino consta como efectivizado en el mes de julio.

Todas las deficiencias encontradas indican que el libro mayor no es certero en cuestión a los saldos que presenta, como se mencionó anteriormente, otro aspecto que contribuye a la incertidumbre de la razonabilidad de saldos es la ausencia de las conciliaciones bancarias de forma mensual.

Los hechos mencionados incumplen lo que señala el **Principio de Control Interno N°10 Actividades de Control- Registro de transacciones con exactitud y oportunidad:** *“La Administración debe asegurarse de que las transacciones se registran puntualmente para conservar su relevancia y valor para el control de las operaciones y la toma de decisiones. Esto se aplica a todo el proceso o ciclo de vida de una transacción o evento, desde su inicio y autorización hasta su clasificación final en los registros.”* Por lo que la veracidad de los saldos se ve afectada ya que al no reflejarse con precisión los fondos disponibles, la fábrica puede enfrentar problemas de liquidez como la incapacidad de pagar facturas, salarios u otras obligaciones financieras, asimismo, podría afectar la credibilidad y estabilidad financiera de la empresa.

CONCLUSIÓN:

Se evidenciaron ciertas inconsistencias al momento de realizar la conciliación bancaria relacionadas a transacciones que constan en el estado de cuenta bancaria pero no están registradas en el mayor, movimientos de efectivizaciones de dinero en el mes de mayo y julio correspondientes al mes de abril y valores registrados incorrectamente en el libro mayor lo que conlleva a la incertidumbre de la razonabilidad de los saldos presentados en el mayor.

RECOMENDACIÓN 7:

A la Contadora

Registrar los movimientos de manera oportuna y correctamente tanto en los registros contables de la empresa y el mayor correspondiente, asimismo, realizar las conciliaciones bancarias de manera mensual para detectar posibles errores u omisiones entre los registros contables y los estados de cuenta bancaria de la fábrica, con la finalidad de tener un control más preciso del flujo de efectivo.

COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO MARCABELÍ LTDA. COACMAR

COMENTARIO:

La Fábrica de Balanceados “JUANCHIPUL” tiene una cuenta aperturada en esta institución financiera, cuya finalidad es ser una cuenta intermediaria para recibir depósitos o transacciones por recaudaciones de cuentas por cobrar clientes y luego transferir estos valores a la cuenta corriente del Banco Pichincha. Su funcionalidad es la mencionada debido a que en el cantón Marcabelí (lugar donde se sitúa la fábrica) no hay agencias de este banco y por ende los clientes locales optan por realizar sus pagos en esta institución, y posteriormente la empresa realiza la transferencia correspondiente.

En el caso de las conciliaciones bancarias, de acuerdo a lo manifestado por la contadora no se realizan a esta cuenta, este hecho contraviene a lo que el **Principio de Control Interno N°10 Diseño de Actividades de Control**, en su pertinente señala: *“Las actividades de control a nivel transacción son acciones integradas directamente en los procesos operativos para contribuir al logro de los objetivos y enfrentar los riesgos asociados. La Administración debe diseñar una variedad de actividades de control de transacciones para los procesos operativos, que pueden incluir verificaciones, conciliaciones, autorizaciones y aprobaciones, controles físicos y supervisión.”* Situación presentada porque la entidad no emite los estados de cuenta a la fábrica y tampoco se los ha solicitado, lo que ocasiona que no se pueda verificar que el saldo contable y el saldo de los estados de cuenta bancarias son iguales.

CONCLUSIÓN:

No se realizan conciliaciones bancarias a la cuenta de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Marcabelí debido a que la entidad financiera no emite los correspondientes estados de cuenta y la fábrica tampoco los ha solicitado, por lo que no se puede comprobar la igualdad de los saldos entre el libro bancos y el estado de cuenta bancaria.

RECOMENDACIÓN 8:

A la Contadora

Realizar las conciliaciones bancarias mensuales para garantizar la integridad y precisión de los registros financieros de la fábrica, asimismo, detectar y prevenir posibles errores o fraudes.

AUSENCIA DE RESPALDO DE MOVIMIENTOS DE SALIDA DE DINERO DE CAJA

COMENTARIO:

Como resultado del procedimiento aplicado se identificó los movimientos de salida de dinero más significativos entre ellos: depósitos, pagos a proveedores, pagos de salarios a trabajadores y un asiento de ajuste.

Se solicitó la documentación soporte de estos movimientos relacionada a asientos de registro en el libro diario, facturas de los pagos a proveedores, comprobante de pago de sueldos a los trabajadores, comprobantes de depósito y documento legalizado donde se autorice realizar el asiento de ajuste.

Al momento de pedir la evidencia para corroborar dichos movimientos, no ha sido posible la entrega completa de la información correspondiente, por lo que, con criterio se determina que existe la falta de dicha documentación. Este hecho incumple lo que señala el **Principio de Control Interno N°10** denominado **Diseña Actividades de Control-Documentación y formalización apropiada de las transacciones y el control interno**: *“La Administración debe documentar claramente el control interno y todas las transacciones y demás eventos significativos. Asimismo, debe asegurarse de que la documentación esté disponible para su revisión.”* Al no contar con la documentación de respaldo de la salida de efectivo de caja no se garantiza la integridad y autenticidad de dichas transacciones y por tanto los valores reflejados en los estados financieros.

CONCLUSIÓN:

La empresa no dispone de la documentación requerida para respaldar las transacciones de salida de dinero. Esto plantea dudas sobre la propiedad, legalidad, veracidad, ejecución verificada, así como la comprobación y el análisis adecuados de estas operaciones financieras, ya que no cuentan con el respaldo documental suficiente y pertinente.

RECOMENDACIÓN 9:

Al Representante Legal

Establecer los procedimientos necesarios que aseguren la existencia de un archivo adecuado, físico y/o digital, para la conservación y custodia de la documentación sustentatoria de las

transacciones de la empresa, dicho archivo debe estar ordenado cronológicamente, de manera secuencial y mantenerse durante el tiempo que fija la normativa legal vigente.

NO EXISTE UN REGLAMENTO PARA OTORGAR CRÉDITOS A LOS CLIENTES

COMENTARIO:

Con respecto a Documentos y Cuentas por Cobrar, se pudo observar que en la empresa no existe un reglamento propio para otorgar créditos donde se especifiquen las políticas de crédito, cobro y morosidad; esto se produce por la inobservancia del **Principio 12 Actividades de Control a través de Políticas y Procedimientos** establecido en el COSO III, que en su parte pertinente señala: *“Las políticas reflejan las afirmaciones de la administración sobre lo que debe hacerse para llevar a cabo los controles. Estas afirmaciones deben estar documentadas, y expresadas tanto explícitamente como implícitamente, a través de comunicaciones, acciones y decisiones.”* Situación presentada por la ausencia de políticas internas establecidas para el tratamiento del crédito personal que otorga la empresa, lo que conlleva a que se presenten situaciones de riesgo de pérdidas por incumplimiento de pago por parte de los clientes, falta de liquidez para hacer frente a las obligaciones con proveedores. Por ello, radica la importancia de la implementación de un reglamento que coadyuve a la recuperación de la cartera vencida y evitar inconvenientes con los clientes, analizando el récord crediticio de los mismos para verificar su capacidad de solvencia

CONCLUSIÓN:

No existe un reglamento interno para otorgar crédito a los clientes que permita regular el cobro y la recuperación de las cuentas por cobrar de manera oportuna.

RECOMENDACIÓN 10:

Al Representante legal

Establecer un reglamento interno de las cuentas por cobrar donde se especifique las políticas de crédito, cobro y morosidad, responsables y se presenten informes con la finalidad de optimizar la recuperación de las mismas.

NO SE REALIZA EL CÁLCULO DE 1% DE PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES

COMENTARIO:

Con el resultado del Cuestionario de Control Interno, se evidenció que no realizan el cálculo para la provisión de cuentas incobrables, inobservando el numeral 11 del art. 10 de la **Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno**, que establece: *“Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total..”*, el incumplimiento se da porque de acuerdo a lo manifestado por parte de la contadora, realizan la debida gestión para el cobro completo de las cuentas por cobrar, sin embargo, esto no es suficiente porque el cálculo de esta provisión proporciona una manera de anticipar y mitigar el riesgo de pérdidas por cuentas incobrables, garantiza el cumplimiento normativo y ayuda a evaluar la salud financiera de la empresa.

CONCLUSIÓN:

No se realiza el cálculo y contabilización de la provisión para cuentas incobrables, ocasionando desactualización de saldos y ausencia de reservas para solventar posibles cuentas irrecuperables.

RECOMENDACIÓN 11:

A la Contadora

Calcular y contabilizar al cierre del ejercicio económico la provisión para cuentas incobrables conforme lo establece la normativa vigente (1 %).

NO SE REGISTRAN CORRECTAMENTE LAS FACTURAS DE VENTA A CRÉDITO NI LOS ABONOS DE LAS CUENTAS POR COBRAR

COMENTARIO:

Como resultado del procedimiento aplicado se verificó primeramente que las facturas de venta a crédito no se encuentran correctamente ingresadas en el registro de cuentas por cobrar de los tres clientes seleccionados, esto debido a que no en todas las anotaciones se cuenta con un respaldo del número de factura sino de notas de entrega, además al momento de comparar las

facturas de venta a crédito entregadas por la empresa, en su mayoría se pudo notar que el detalle de la mercadería vendida y la fecha de emisión no corresponden a los registros.

Asimismo, se observó que las facturas emitidas se encuentran valorizadas por el total del abono que realizan los clientes, es decir, en algunos casos de acuerdo a los registros de las ventas a crédito se toman ciertos valores para generar la factura y cuadrar con el valor del abono.

Por cuanto a los registros contables de las facturas de venta se observó que en dos facturas no se detalla el valor del flete tal como se lo visualiza en las otras facturas, si no se lo incluye dentro de la cuenta de ventas.

Acontecimientos que incumplen a lo que señala el **Principio de Control Interno N°10 Actividades de Control- Registro de transacciones con exactitud y oportunidad**: *“La Administración debe asegurarse de que las transacciones se registran puntualmente para conservar su relevancia y valor para el control de las operaciones y la toma de decisiones. Esto se aplica a todo el proceso o ciclo de vida de una transacción o evento, desde su inicio y autorización hasta su clasificación final en los registros.”*

Asimismo, se incumple lo que indica el **Art. 64-Facturación del Impuesto de la Ley de Régimen Tributario Interno**: *“Los sujetos pasivos del IVA tienen la obligación de emitir y entregar al adquirente del bien o al beneficiario del servicio facturas, boletas o notas de venta, según el caso, por las operaciones que efectúe, en conformidad con el reglamento. Esta obligación regirá aun cuando la venta o prestación de servicios no se encuentren gravados o tengan tarifa cero. En las facturas, notas o boletas de venta deberá hacerse constar por separado el valor de las mercaderías transferidas o el precio de los servicios prestados y la tarifa del impuesto; y el IVA cobrado. Por lo tanto, al no emitir las facturas correctamente conlleva que los ingresos no se registren con precisión en los libros contables, distorsión de la información financiera, afectar la capacidad de la empresa para evaluar su desempeño financiero, inclusive problemas por incumplimiento normativo.*

CONCLUSIÓN:

No se lleva un control adecuado en el registro de los abonos por las cuentas por cobrar a los clientes, a su vez, las facturas en su mayoría no guardan correspondencia en su fecha, detalle y valor a lo presentado en el registro de cuentas por cobrar clientes y por último los registros contables no concuerdan en lo absoluto a los valores que presentan las facturas específicamente en el valor de los fletes por ventas.

RECOMENDACIÓN 12:

A la Contadora

Llevar correctamente la emisión de las facturas de venta y a su vez el ingreso de las mismas en el registro de las cuentas por cobrar en cuanto al número de factura, fecha de emisión, detalle de los productos vendidos en cantidad, precio y el total, con la finalidad de prevenir errores, pérdidas o robos del dinero recaudado por los cobros.

NO EXISTEN POLÍTICAS PARA EL MANEJO, PÉRDIDA, CADUCIDAD O DEVOLUCIÓN DE INVENTARIOS

COMENTARIO:

En base al resultado del Cuestionario de Control Interno, se determinó que la empresa no cuenta con políticas para el manejo de inventarios, para la pérdida o caducidad de inventarios o su devolución, por lo que se evidencia la inobservancia del **Principio 12 Actividades de Control a través de Políticas y Procedimientos** establecido en el COSO III, que en su parte pertinente establece: *“Las políticas reflejan las afirmaciones de la administración sobre lo que debe hacerse para llevar a cabo los controles. Estas afirmaciones deben estar documentadas, y expresadas tanto explícitamente como implícitamente, a través de comunicaciones, acciones y decisiones”* Situación presentada debido a que no se han establecido políticas de forma escrita relacionadas al manejo de inventarios, en caso se dé la pérdida o caducidad de los mismos o para el caso de su devolución.

CONCLUSIÓN:

La empresa no cuenta con políticas encaminadas al manejo y control de inventario debido a la inobservancia del principio de control interno mencionado lo que puede causar un mal manejo del inventario.

RECOMENDACIÓN 13:

Al Representante Legal

Establecer conjuntamente con los socios de la empresa las debidas políticas de manera escrita las mismas que estén encaminadas al manejo y control de inventario a fin de prevenir pérdidas, reducir riesgos y detectar fraudes relacionados al manejo del inventario.

NO EXISTE UNA PERSONA ENCARGADA PARA CUSTODIA DE BODEGA

COMENTARIO:

De acuerdo con el resultado del Cuestionario de Control Interno, se comprobó que en la empresa no se ha seleccionado, ni capacitado a una sola persona para que se encargue de la custodia de la bodega; todos los trabajadores de la fábrica se encargan del cuidado de la bodega y tienen acceso sin ningún control, por lo que se evidencia la inobservancia del **Principio de Control Interno N°10- Direcciona la segregación de funciones**, el cual señala: *“La administración segrega funciones incompatibles, y donde dicha segregación no es práctica, la administración selecciona y desarrolla actividades de control alternativas.”* Esto se debe a la falta de segregación y determinación de funciones por la ausencia de un manual de funciones.

CONCLUSIÓN:

No se ha seleccionado o establecido una persona encargada de la custodia de la bodega de la fábrica debido a la inobservancia del principio mencionado lo que puede causar situaciones relacionadas a pérdida de inventario.

RECOMENDACIÓN 14:

Al Representante Legal

Seleccionar una persona para que se encargue de la custodia de la bodega de la fábrica, con la finalidad de tener un mayor y eficiente control de los inventarios garantizar su custodia, evitar pérdidas por daños o robos, y asegurar que los productos estén disponibles cuando se necesiten para la producción o venta.

NO HAY SEGREGACIÓN DE FUNCIONES PARA EL MANEJO DE LOS INVENTARIOS EN CUANTO A SU REGISTRO Y CONTROL

COMENTARIO:

Producto de la Evaluación del Control Interno de la cuenta Inventarios se ha podido evidenciar que en la Fábrica de Balanceados “JUANCHIPUL”, no existe una adecuada segregación de funciones y responsabilidades en cuanto al registro y control de Inventarios, por lo que demuestra la falta de incumplimiento del **Principio del Control Interno N°3-Define, asigna y delimita autoridades y responsabilidades** *“La Administración y la Junta Directiva delegan autoridad, definen responsabilidades, y utilizan procesos y tecnologías adecuadas para asignar responsabilidad, segregar funciones según sea necesario en varios niveles de la*

organización". Situación que se genera porque en la empresa no se ha elaborado ni establecido un manual de funciones, por ello, no se encuentran debidamente separadas las funciones del personal de la empresa.

CONCLUSIÓN:

No existe una adecuada segregación de funciones relacionada al registro y control de inventarios debido a la inexistencia de un manual de funciones.

RECOMENDACIÓN 15:

A Representante Legal

Coordinar la elaboración de un manual de funciones conjuntamente con los demás socios para que el personal desempeñe adecuadamente sus labores, sobre todo, en el manejo, registro y control de los inventarios.

NO SE REALIZAN CONSTATAIONES FÍSICAS DEL INVENTARIO

COMENTARIO:

Respecto a Inventarios, se ha podido evidenciar que en la Fábrica de Balanceados "JUANCHIPUL", no se realizan constataciones físicas de Inventarios, por lo que demuestra la falta de incumplimiento de la **Norma de Control Interno 406-10 Constataciones Físicas de Existencias** que en su parte pertinente establece que "*Se efectuarán constataciones físicas de existencias y bienes de larga duración por lo menos una vez al año. Con el objetivo de verificar su existencia física y estado de conservación*". Hecho generado porque en la empresa no se ha realizado la debida planificación de un conteo físico de inventario de manera periódica realizada por personal independiente de aquel que se encarga de su elaboración, así mismo, se pudo observar que los trabajadores encargados de elaborar el balanceado realizan anotaciones en un cuaderno en las cuales se registra la cantidad de sacos de balanceado elaborado en el día y la cantidad de sacos que quedan en bodega al final del día, siendo este el único control de inventario.

CONCLUSIÓN:

No se realizan constataciones físicas de inventario de manera periódica debido a la inobservancia de la norma de control mencionada.

RECOMENDACIÓN 16:

Al Representante Legal

Disponer la realización de constataciones físicas de manera periódica por parte de personal independiente al que se encarga de la elaboración de balanceado para que puedan tener la certeza de su existencia física en bodega.

NO SE UTILIZA UN SISTEMA DE CONTROL Y REGISTRO DE INVENTARIO

COMENTARIO:

En la Fábrica de Balanceados “JUANCHIPUL”, no se utiliza un sistema de control y registro de inventario que permita tener conocimiento tanto de la cantidad como del costo del balanceado producido, por lo que demuestra la falta de incumplimiento de la **NIC 2 Inventarios** que en su parte pertinente haciendo referencia a su tratamiento contable establece que *“El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, transformación así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. El costo de los inventarios se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (the first-in, first-out, FIFO, por sus siglas en inglés) o costo promedio ponderado.”* Situación generada de acuerdo a testimonio de la contadora debido a la gran producción de los diferentes tipos de balanceado (alrededor de 10 a 15 toneladas al día) que ofrece la fábrica, por ello, no se ha optado por hacer uso de un sistema y herramienta de control de inventario.

CONCLUSIÓN:

Los inventarios no están siendo controlados de manera correcta debido a la ausencia de un sistema de control que les permita llevar detalladamente el registro de los movimientos de ingreso, salida y de su costo lo que genera incertidumbre en si la cantidad que queda en bodega es real.

RECOMENDACIÓN 17:

Al Representante Legal

Gestionar y disponer la utilización de un sistema de control de inventario con la finalidad que puedan tener la certeza de su existencia física en bodega.

RECOMENDACIÓN 18:

A la Contadora

Utilizar un sistema de registro y control de inventarios que comprenda el uso de tarjetas kárdex ya que son una herramienta que permite llevar una gestión ordenada y organizada de las existencias y puede llevarse a través de un software especializado, hojas electrónicas o manualmente en tarjetas físicas.

NO SE REALIZA EL ASIENTO CONTABLE DETALLADO DE LAS COMPRAS DE MATERIA PRIMA

COMENTARIO:

Producto de la aplicación del procedimiento, se verificó que los valores de las facturas de compra si corresponden a los saldos presentados en el Mayor de la cuenta correspondiente y a su vez guardan relación al registro contable en el libro diario, sin embargo, dicho registro contable no se encuentra realizado detalladamente indicando la materia prima comprada. Hecho que incumple lo que expone la **Norma de Control Interno 406-05 Sistema de Registro**: “*Se establecerá un sistema adecuado para el control contable tanto de las existencias como de los bienes de larga duración, mediante registros detallados con valores que permitan controlar los retiros, trasposos o bajas de los bienes, a fin de que la información se encuentre actualizada y de conformidad con la normativa contable vigente.*” Asimismo, lo que indica el **Principio de Contabilidad Generalmente Aceptado Revelación Suficiente**: “*La información contable en los estados financieros debe ser clara y debe estar expuesta en forma concisa debe permitir juzgar e interpretar los resultados de las operaciones y la situación general de la empresa. En cuanto a la información financiera debe ser expresada de la forma más exacta posible*” Los asientos contables al no estar registrados de manera detallada no proporcionan una imagen precisa de las transacciones financieras de la empresa, complica identificar y corregir errores contables, por tanto, los estados financieros resultantes pueden ser poco fiables y dificulta la toma de decisiones informadas por parte de la dirección y los inversores.

CONCLUSIÓN:

No se realiza el registro contable detallado en el libro diario de las compras de la materia prima lo que dificulta la precisión de las transacciones y la fiabilidad de la información presentada en los estados financieros.

RECOMENDACIÓN 19:

A la Contadora

Registrar los asientos contables en el libro diario de manera detallada de la materia prima adquirida con la finalidad de facilitar y tener el conocimiento de lo adquirido y evitar errores o confusiones.



**FÁBRICA DE BALANCEADOS “JUANCHIPUL”
EXAMEN ESPECIAL AL ACTIVO CORRIENTE
PERIODO 01 DE MARZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

CAPÍTULO III

ANEXOS-RUBROS EXAMINADOS

Los rubros que se detallan a continuación han sido examinados:

CUENTA	SALDO
Caja	\$29.222,84
Bancos	\$26.779,44
Cuentas por Cobrar Clientes	\$ 38.392,99
Cuentas por Cobrar Cheques Posfechados	\$ 47.554,09
Inventario de Materia Prima Mercadería 0%	\$ 11.498,28

COMPONENTE: ACTIVOS CORRIENTES

SUBCOMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Rubros	Saldo de Estado Financiero	Ajuste y Reclasificación	Saldo Examen Especial
Caja	\$29.222,84 Σ		\$29.222,84 ✓
Bancos	\$26.779,44 Σ		\$26.779,44 ✓
Total	\$56.002,28 ¢		\$56.002,28 ¢

COMENTARIO: Dentro del grupo de Efectivo y Equivalentes al Efectivo se encuentra los rubros de Caja y Bancos, cuyo saldo al 31 de diciembre del 2022 es de **\$56.002,28**, valor que coincide con lo determinado en el examen de auditoría, en consecuencia, es razonable.

SUBCOMPONENTE: DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Rubros	Saldo de Estado Financiero	Ajuste y Reclasificación	Saldo Examen Especial
Cuentas por Cobrar Clientes	\$ 38.392,99 Σ		\$ 38.392,99 ✓
Cuentas por Cobrar Cheques Posfechados	\$ 47.554,09 Σ		\$ 47.554,09 ✓
Total	\$ 85.947,08 ¢		\$ 85.947,08 ¢

COMENTARIO: Dentro del Rubro de Activos Corrientes se encuentra los Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes, cuyo saldo al 31 de diciembre del 2022 es de **\$ 85.947,08**, valor que coincide con lo determinado en el examen de auditoría, en consecuencia, es razonable.

SUBCOMPONENTE: INVENTARIOS

Rubros	Saldo de Estado Financiero	Ajuste y Clasificación		Saldo Exámen Especial
Inventario de Materia Prima Mercadería 0%	\$ 11.498,28 ✓			\$ 11.498,28 ✓
Total	\$ 11.498,28 ¢			\$ 11.498,28 ¢

COMENTARIO: Dentro del rubro Inventarios se encuentra la cuenta Inventario de Materia Prima Mercadería, la cual es utilizada para llevar el control de inventario en los registros contables, cuyo saldo al 31 de diciembre del 2022 es de **\$11.498,28**, valor que coincide con lo determinado en el examen de auditoría, en consecuencia, es razonable.

Σ Suma conforme

✓ Chequeado

¢ Confirmado

7. Discusión

En la Fábrica de Balanceados “JUANCHIPUL” del cantón Marcabelí, dedicada a la fabricación de alimentos preparados para animales de granja (aves, ganado vacuno, porcino, etc.), incluidos alimentos concentrados, no se han efectuado auditorías financieras ni exámenes especiales que permitan evaluar el control interno y determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros. Cabe señalar que esta empresa inició sus actividades en febrero del 2022, por lo que, aplicar un examen especial al activo corriente en una empresa que se encuentra en sus comienzos es esencial para comprender su salud financiera inicial, identificar riesgos potenciales, planificar adecuadamente y garantizar el cumplimiento normativo, sentando de esta manera una base sólida para el éxito a largo plazo del negocio a través de una correcta toma de decisiones.

El presente Trabajo de Integración Curricular se ha elaborado teniendo en cuenta que el componente de Activo Corriente abarca las cuentas con mayor movimiento, como Caja, Bancos, Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes e Inventarios.

El examen especial se desarrolló de acuerdo a las fases de Planificación, Ejecución y Comunicación de Resultados. Mediante la evaluación del Control Interno se obtuvo que el rubro Efectivo y Equivalentes al Efectivo que comprende las cuentas de Caja y Bancos presenta un nivel de riesgo y confianza moderado, los Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes muestran un nivel de riesgo bajo y un nivel de confianza alto, mientras que la cuenta Inventarios presenta un nivel tanto de riesgo como de confianza moderado, por lo que se pudo determinar las siguientes deficiencias de control interno: No se han establecido políticas de control para el manejo, uso y protección del efectivo, no existe un manual en el que se establezca una adecuada segregación de funciones, el personal encargado del manejo de efectivo no se encuentra caucionado, no se realizan arqueos de caja sorpresivos, no existe un Reglamento para otorgar créditos a los clientes, no se realiza la provisión del 1% para cuentas incobrables de acuerdo a lo establecido por la Ley del Régimen Tributario Interno, la empresa no cuenta con políticas para el manejo, pérdida o caducidad de inventarios ni para la devolución por parte de los clientes, no se ha seleccionado una persona encargada para custodia de bodega, no están claramente definidas las responsabilidades para el manejo de los inventarios en cuanto a registro y custodia, no se realizan constataciones físicas del inventario, no cuenta con toda la documentación de respaldo de las transacciones y el registro de los hechos económicos no se realizan de forma detallada.

Asimismo, la aplicación de procedimientos y técnicas de auditoría ayudaron a identificar hallazgos originados por la inobservancia de la Normativa vigente, por lo que se puede decir que el manejo y control de las cuentas examinadas no son suficientes para asegurar su razonabilidad y confiabilidad en un alto grado, debido a que se detectó inconsistencias en el libro mayor de bancos, diferencias entre las facturas de venta a crédito y el registro de las cuentas por cobrar clientes, el inventario no se encuentra correctamente controlado ya que no utilizan un sistema que les permita llevar un registro detallado de sus movimientos, por ende, no cuentan con la certeza de su existencia física en bodega. La razonabilidad de los saldos de las cuentas sujetas a examen se verificó por medio de comparaciones de los saldos entre los registros auxiliares, libros mayores, registros contables y demás documentación soporte con la finalidad de conocer su correspondencia.

Finalmente, para dar a conocer los resultados del examen especial se elaboró un informe en el cual se detallan los comentarios, conclusiones y recomendaciones con el objetivo de contribuir al mejoramiento de la fábrica y a su vez sirva de soporte para que el representante legal conjuntamente con los demás socios tome medidas correctivas para un mejor control tanto de sus activos corrientes como de sus actividades económicas.

8. Conclusiones

Al finalizar el desarrollo de Trabajo de Integración Curricular y analizando los resultados obtenidos en el proceso de examen especial se llegó a las siguientes conclusiones:

- Evaluado el Sistema de Control Interno a través de un cuestionario se determinó que el rubro Efectivos y Equivalente al Efectivo tiene un nivel de riesgo y confianza moderado, los Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes cuenta con un nivel de riesgo bajo y confianza alto y la cuenta Inventarios un nivel tanto de riesgo como confianza moderado, debido a deficiencias detectadas relacionadas principalmente a: la ausencia de políticas de manejo, registro y control de los movimientos relacionados a las cuentas del Activo Corriente y carencia de un manual de procedimientos en el que se designen y detallen las funciones, tareas y responsabilidades del personal de la fábrica, no se encuentra caucionado el personal encargado del manejo del efectivo, no se realiza la provisión del 1% para cuentas incobrables de acuerdo a lo establecido por la Ley del Régimen Tributario Interno, no existe un reglamento para otorgar créditos a los clientes, no cuenta con una persona encargada de la custodia de la bodega.
- Además, la evaluación del Control Interno permitió evidenciar la falta de aplicación de actividades de control interno como: conciliaciones bancarias mensuales a las cuentas bancarias de la fábrica, arqueos de caja sorpresivos, constataciones físicas de inventario, ausencia de uso tarjetas kárdex para el registro y control de inventario, por consiguiente, estas deficiencias mencionadas pueden afectar a la eficiencia y seguridad en la gestión de los activos corrientes.
- Como resultado de la aplicación de los procedimientos para verificar la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados Financieros se detectó algunas deficiencias relacionadas a que no se registran correcta y oportunamente las transacciones asociadas al efectivo y sus equivalentes, los abonos de los clientes por concepto de las cuentas por cobrar, no se realiza correctamente la emisión de las facturas de venta, causando como resultado que los saldos presentados no sean confiables completamente, no cuenta con la documentación completa de respaldo de las transacciones y el registro de los hechos económicos no se realizan de forma detallada.
- Los saldos presentados en el rubro de Efectivos y Equivalentes al Efectivo que comprende las cuentas de Caja y Bancos no son confiables, debido a la falta de arqueos de caja y conciliaciones bancarias, pues al llevar a cabo una reconciliación bancaria se encontraron inconsistencias como: movimientos no registrados en el mayor de bancos

en el mes correspondiente y en algunos casos ausencia de registro de ciertos movimientos que constaban en los estados de cuenta bancaria, lo que significa que no existe la confiabilidad suficiente de dichos saldos. En el caso de los inventarios, se puede mencionar que no cuentan con un sistema de control de inventario que permita el registro de los movimientos de entrada, salida y costo de los inventarios y por la falta de constataciones físicas no cuentan con la certeza que las existencias en bodega sean reales ya que solo se lleva un registro de anotaciones diarias de la producción, venta y remanentes de balanceado.

- En el informe de Examen Especial se encuentran descritos los hallazgos y las respectivas recomendaciones que permitan comprender los puntos débiles y servir de base para la correcta toma de decisiones encaminadas al mejoramiento y crecimiento económico de la fábrica.

9. Recomendaciones

En base a las conclusiones expuestas como resultado de la aplicación del examen especial, se emiten las siguientes recomendaciones:

- ✓ Implementar políticas que regulen las operaciones de la fábrica, así como el manejo, registro y control de las cuentas involucradas en el registro de transacciones. Diseñar e implementar un manual de procedimientos que contenga instrucciones, responsabilidades y funciones detalladas para el personal de la empresa a fin que sirva como una guía detallada y sistemática sobre cómo llevar a cabo diversas tareas, actividades o procesos dentro de la fábrica.
- ✓ Ejecutar actividades de control interno como arquezos de caja sorprendidos, conciliaciones bancarias mensuales y constataciones físicas de inventario con la finalidad de garantizar que las operaciones se lleven a cabo de manera eficiente y efectiva y comprobar la certeza de los valores presentados.
- ✓ Sugerir a la Contadora que registre de manera correcta, oportuna y detalladamente las transacciones diarias, realizar adecuadamente la emisión de las facturas de venta, asimismo, llevar un archivo de la documentación soporte de las transacciones diarias, con la finalidad de cumplir con la ley, mantener registros precisos, prevenir el fraude fiscal y promover la transparencia y la confianza en las transacciones diarias de la fábrica.
- ✓ Implementar procedimientos de control interno enfocados a verificar y analizar detalladamente los movimientos y operaciones que se realizan en la fábrica, a fin de determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros, detectar fallas, errores y deficiencias que sirvan como base para la toma de decisiones correctivas en el momento oportuno.
- ✓ Implementar las recomendaciones detalladas en el informe del Examen Especial con la finalidad de mitigar las debilidades y cumplir con las disposiciones legales vigentes señaladas para garantizar la prevención de posibles irregularidades que puedan amenazar los recursos de la empresa y la información financiera se presente de manera eficiente y veraz.

10. Bibliografía

- Abolacio, M. (2018). *Planificación de la auditoría* (Primera ed.). IC Editorial. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/bibliotecautpl/105602>
- Banco Central del Ecuador. (2022). *Valor Agregado Bruto por Industria/PIB*. Obtenido de Banco Central del Ecuador: <https://sintesis.bce.fin.ec/BOE/OpenDocument/2303281959/OpenDocument/opendoc/openDocument.jsp?logonSuccessful=true&shareId=1>
- Benitez, L. (2019). *Examen especial al componente Activo Corriente del Consorcio Transportistas Ubranos ciudad de Loja, periodo 2017 [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional de Loja]*. Obtenido de Repositorio Digital - Universidad Nacional de Loja : <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/22040>
- Cabeza, I. (2020). El modelo de informe de auditoría de cuentas en las NIA-ES-SP. *Auditoría Pública*(75), 45-58. Obtenido de <https://asocex.es/wp-content/uploads/2020/06/Revista-Auditoria-Publica-n%C2%BA-75.-pag-45-a-58.pdf>
- Calderón, J. (2019). *Plan de negocios para la creación de una empresa de elaboración de Balanceados (ALBAMA) para tilapia [Tesis de maestría, Universidad De Las Américas]*. Obtenido de Repositorio Digital Universidad De Las Américas: <https://dspace.udla.edu.ec/bitstream/33000/11261/1/UDLA-EC-TMAEGO-2019-15.pdf>
- Carrera, J., Bedor, D., & Borja, E. (2020). Auditoría financiera para el control interno en los procesos departamentales de una empresa. *Polo del Conocimiento*, 5(43), 903-921. doi:10.23857/pc.v5i3.1520
- Castañeda, R., Campos, A., & Holguin, F. (2018). *Auditoría de estados financieros y su documentación. Con énfasis en riesgos* (Primera ed.). Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/bibliotecautpl/116938>
- Chang, F., & Barrueto, M. (2018). Anexos – documentación del desarrollo del examen de auditoría. En A. Vásquez, V. Betancourt, & F. Chang, *Auditoría de estados financieros preparados bajo NIIF* (Primera ed.). Ediciones UTMACH'. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12482/1/AuditoriaDeEstadosFinancierosPreparadosBajoNIIF.pdf>

- Código Civil. (2005). Lexis Finder. Obtenido de Código Civil: <https://www.lexis.com.ec/biblioteca/codigo-civil>
- Corral, A. (2001). *Manual de Auditoría Financiera*. Obtenido de Contraloría General del Estado: <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=5&tipo=nor>
- Cubero, T. (2019). *Manual de auditoría de gestión Enfoque empresarial y de riesgos*. Casa Editora Universidad del Azuay. doi:<https://doi.org/10.33324/ceuzuay.82>
- Espejo, L., & López, G. (2018). *Contabilidad General. Enfoque con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)* (Primera ed.). EDILOJA Cía. Ltda. Obtenido de <https://visorweb.utpl.edu.ec/reader/contabilidad-general-enfoque-con-normas-internacionales-de-informacion-financiera-niif?location=2>
- Espinosa, N. (2020). *Contabilidad Básica: Conceptos y Técnica*. Ediciones Universidad Alberto Hurtado. Obtenido de <https://www-digitaliapublishing-com.eu1.proxy.openathens.net/viewepub/?id=104024>
- Estupiñan, R. (2021). *Control Interno y Fraudes. Análisis de Informe COSO I, II Y III con base en los ciclos transaccionales* (Cuarta ed.). ECOE Ediciones.
- Falconí, M., Altamirano, S., & Avellán, N. (2018). *La contabilidad y auditoría: ejes fundamentales para el control interno en las PYMES* (Primera ed.). Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE. Obtenido de <https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/15412/1/La%20Contabilidad%20y%200auditoria.pdf>
- Gamboa, R., Jiménez, L., & Vargas, J. (2019). *Auditoría y Revisoría fiscal con Normas Internacionales de Auditoría* (Primera ed.). Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://www-digitaliapublishing-com.eu1.proxy.openathens.net/viewepub/?id=126624>
- Granda, C. (2020). *Examen Especial a los componentes Activo Corriente e Ingresos de la empresa comercial “Auto Shopping” de la ciudad de Loja, período 2018 [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional de Loja]*. Obtenido de Repositorio Digital - Universidad Nacional de Loja: https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/23609/1/Carmen%20Paola_Granda%20Veintimilla.pdf

- Gualle, N. (2023). *Constitución de una Sociedad de Hecho*. Obtenido de Centro Jurídico Nicolás Gualle y Asociados: <https://centrojuridicongya.blogspot.com/2018/11/constitucion-de-una-sociedad-de-hecho.html>
- Gutiérrez, J., Narváez, C., Torres, M., & Erazo, J. (2020). El examen especial y su incidencia en la gestión de la cartera de crédito en empresas comerciales. *Dominio de las Ciencias*, 6(1), 127-166. doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1139>
- Hurtado, E. (2020). *Evolución de la Auditoría Financiera en América Latina: Un análisis comparativo de los países de Ecuador y Colombia periodo 2009-2019 [Tesis de licenciatura, Pontífica Universidad Católica del Ecuador]*. Obtenido de Repositorio Digital PUCSE: <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/2348/1/HURTADO%20MERLIN%20EVELYN%20ROSAURA.pdf>
- Lara, E., Brucil, G., & Saráuz, V. (2019). *Auditoría Financiera* (Primera ed.). Universidad Técnica del Norte. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/12860/1/auditoria%20financiera%20final.pdf>
- Lozano, J. (2020). *Auditoría financiera a la empresa LANCOMTRI S.A. Periodo 2018 [Tesis de licenciatura, Universidad del Azuay]*. Obtenido de Dspace de la Universidad del Azuay: <http://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/9826>
- Manrique, J. (2019). *Introducción a la Auditoría* (Primera ed.). Ediciones Carolina. Obtenido de <https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14790/INTRODUCCION%20A%20LA%20AUDITORIA%20%281%29.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría del Control Interno* (Cuarta ed.). Ecoe Ediciones Limitada. Obtenido de <https://www-digitaliapublishing-com.eu1.proxy.openathens.net/viewepub/?id=101598>
- Mejía, A. (2022). *Impacto en la rentabilidad de las empresas pertenecientes a la elaboración de productos alimenticios en la provincia de Pichincha ante Post-Covid en el periodo 2019-2021 [Tesis de licenciatura, Pontífica Universidad Católica del Ecuador]*. Obtenido de Repositorio PUCE:

<http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/20862/TESIS-MEJIA%20BARRERA%20ALISSON%20MIKAELA.pdf?sequence=1>

Ministerio de Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca. (2021). Obtenido de Ministerio de Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca: <https://www.produccion.gob.ec/wp-content/uploads/2021/06/Presentación-Industria-Junio-2021.pdf>

Montes, C., & Vallejo, C. (2021). *Auditoría financiera: Papeles de trabajo según NIIF NIA* (Segunda ed.). Alpha Editorial S.A. Obtenido de https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=HTJ7EAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA5&dq=alcance+de+la+auditoría+FINANCIERA&ots=IhhKmSnEnb&sig=dU9BVB50bE2P7E7yOV_KMcH3zPY#v=onepage&q=alcance%20de%20la%20auditoría%20FINANCIERA&f=false

Motta, E. (2022). *Papeles de trabajo y su incidencia en el dictamen de auditoría financiera, caso FONAFE corporativo – período 2019 [Tesis de licenciatura, Universidad Ricardo Palma]*. Obtenido de Repositorio Universidad Ricardo Palma: https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14138/5651/T030_42181881_T%20EVELYN%20LIZBETH%20MOTTA%20ALBERCO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

OECD/CAF. (2019). Políticas para PYMES competitivas en la alianza del Pacífico y países participantes de América del Sur. *América Latina y el Caribe 2019*, 1-584. doi:<https://doi.org/10.1787/60745031-es>

Tapia, C., Nigenda, S., Castillo, S., & Guevara, E. (2019). *Fundamentos de Auditoría: Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría* (Primera ed.). Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/bibliotecautpl/124948?page=3>

Valle, F. (2021). Proceso de establecimiento de las normas internacionales de auditoría. *Auditar*, 01(01), 9-17. doi:<https://doi.org/10.24215/27188647e002>

Vargas, M., Jara, B., & Verdezoto, M. (2016). *Auditoría Financiera: Enfoque de Control* (Primera ed.). Ediciones UTMACH.

Vásquez, A., Betancourt, V., & Chang, F. (2018). *Auditoría de estados financieros preparados bajo NIIF* (Primera ed.). Editorial UTMACH. Obtenido de

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12482/1/AuditoriaDeEstadosFinancierosPreparadosBajoNIIF.pdf>

- Vásquez, E. (2019). *Contabilidad para pymes: Fundamentos basados en normas internacionales* (Primera ed.). Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://www-digitaliapublishing-com.eu1.proxy.openathens.net/viewepub/?id=101585>
- Vásquez, J., & Herrera, A. (2018). Resultados del trabajo de campo. En A. Vásquez, V. Betancourt, & F. Chang, *Auditoría de estados financieros preparados bajo NIIF* (Primera ed.). Editorial UTMACH. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12482/1/AuditoriaDeEstadosFinancierosPreparadosBajoNIIF.pdf>
- Vélez, T. (2021). *Examen Especial al rubro Activo Corriente e Ingresos de la Empresa “Comercial Pineda” de la ciudad de Loja, periodo 2018 [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional de Loja]*. Obtenido de Repositorio Digital - Universidad Nacional de Loja: <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/handle/123456789/23772>
- Verdezoto, M., Pulla, E., & Cáceres, N. (2018). El proceso de la auditoría financiera: la ejecución. En M. Fajardo, M. Verdezoto, & R. Ramón, *Contabilidad y auditoría fundamentos, procedimientos y casos prácticos*. (Primera ed.). Editorial UTMACH. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/12537>
- Virtualex Normativa Contable y Legal. (01 de Diciembre de 2021). *Virtualex Normativa Contable y Legal*. Obtenido de Virtualex Normativa Contable y Legal: <https://app.virtualex.ec/app/?id=5522&hash=84ba57e82245b802cf0289378753484c>

11. Anexos

Anexo 1. Registro Único de Contribuyentes



Certificado
Registro Único de Contribuyentes

Razón Social
JUANCHIPUL

Número RUC
0791840550001

Representante legal
• SILVERIO APOLO JUAN VICENTE

Estado
ACTIVO

Régimen
GENERAL

Fecha de registro
03/02/2022

Fecha de actualización
24/01/2023

Inicio de actividades
03/02/2022

Fecha de constitución
31/01/2022

Reinicio de actividades
No registra

Cese de actividades
No registra

Jurisdicción
ZONA 7 / EL ORO / MARCABELI

Obligado a llevar contabilidad
SI

Tipo
SOCIEDADES

Agente de retención
NO

Contribuyente especial
NO

Domicilio tributario

Ubicación geográfica

Provincia: EL ORO **Cantón:** MARCABELI **Parroquia:** MARCABELI

Dirección

Calle: MARGARITA ROMERO **Referencia:** A LADO DE CANCHA SINTETICA CDLA IMBABURA

Medios de contacto

Celular: 0980865780 **Email:** car._.mar@outlook.es **Teléfono trabajo:** 072956782

Actividades económicas

• C10800201 - FABRICACIÓN DE ALIMENTOS PREPARADOS PARA ANIMALES DE GRANJA (AVES, GANADO VACUNO, PORCINO, ETCÉTERA), INCLUIDOS ALIMENTOS CONCENTRADOS.

Establecimientos

Abiertos
1

Cerrados
0

Obligaciones tributarias

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

Razón Social
JUANCHIPUL**Número RUC**
0791840550001**Representante legal**

• SILVERIO APOLO JUAN VICENTE

Estado
ACTIVO**Régimen**
GENERAL**Fecha de registro**
03/02/2022**Fecha de actualización**
24/01/2023**Inicio de actividades**
03/02/2022**Fecha de constitución**
31/01/2022**Reinicio de actividades**
No registra**Cese de actividades**
No registra**Jurisdicción**
ZONA 7 / EL ORO / MARCABELI**Obligado a llevar contabilidad**
SI**Tipo**
SOCIEDADES**Agente de retención**
NO**Contribuyente especial**
NO**Domicilio tributario****Ubicación geográfica****Provincia:** EL ORO **Cantón:** MARCABELI **Parroquia:** MARCABELI**Dirección****Calle:** MARGARITA ROMERO **Referencia:** A LADO DE CANCHA SINTETICA CDLA IMBABURA**Medios de contacto****Celular:** 0980865780 **Email:** car._.mar@outlook.es **Teléfono trabajo:** 072956782**Actividades económicas**

• C10800201 - FABRICACIÓN DE ALIMENTOS PREPARADOS PARA ANIMALES DE GRANJA (AVES, GANADO VACUNO, PORCINO, ETCÉTERA), INCLUIDOS ALIMENTOS CONCENTRADOS.

Establecimientos**Abiertos**

1

Cerrados

0

Obligaciones tributarias

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

Anexo 2. Estado de Situación Financiera

Pag.1 de 1

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Acumulado)

Al 31/12/2022

1. ACTIVOS		155,692.91
1.01. ACTIVO CORRIENTE	154,871.48	
1.01.01. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	56,002.28	
1.01.01.01. CAJA	29,222.84	
1.01.01.01.01 CAJA GENERAL	29,222.84	
1.01.01.02. BANCOS	26,779.44	
1.01.01.02.01 BANCO PICHINCHA	26,482.09	
1.01.01.02.03 COOPERATIVA MARCABELI	297.35	
1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS	85,947.08	
1.01.02.02. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIE	85,947.08	
1.01.02.02.01 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	38,392.99	
1.01.02.02.02 CUENTAS POR COBRAR CHEQUES POSF	47,554.09	
1.01.03. INVENTARIOS	11,498.28	
1.01.03.01. INVENTARIO MATERIA PRIMA DE MERCADER	11,498.28	
1.01.03.01.02 INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MER	11,498.28	
1.01.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	1,423.84	
1.01.05.02. ANTICIPO EN LA FUENTE A FAVOR DE LA	1,423.84	
1.01.05.02.01 1% RETENCION FUENTE POR VENTAS	1,423.84	
1.02. ACTIVO NO CORRIENTE	821.43	
1.02.01. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	821.43	
1.02.01.07 EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	821.43	
2. PASIVOS		85,474.53
2.01. PASIVO CORRIENTE	85,474.53	
2.01.03. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	11,813.30	
2.01.03.01 PROVEEDORES	11,813.30	
2.01.05. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	469.81	
2.01.05.03. CON EL IESS	469.81	
2.01.05.03.01 APOORTE PERSONAL POR PAGAR	205.55	
2.01.05.03.02 APOORTE PATRONAL POR PAGAR	264.26	
2.01.06. ANTICIPOS DE CLIENTES	73,191.42	
2.01.06.01 ANTICIPO DE CLIENTES	73,191.42	
3. PATRIMONIO NETO		70,218.38
3.01. CAPITAL	24,999.99	
3.01.01. CAPITAL INICIAL	24,999.99	
3.01.01.01 SILVERIO APOLO JUAN VICENTE	-8,333.33	
3.01.01.02 ARMIJOS JIMENEZ EDWIN ROLANDO	-8,333.33	
3.01.01.03 JIMENEZ PINEDAD DIEGO FERNANDO	-8,333.33	
3.06. RESULTADOS DEL EJERCICIO	45,218.39	
3.06.01 GANANCIA NETA DEL PERIODO	45,218.39	

Elaborador por: ARIANA SILVERIO	Analista Contable	Aprobado por



Plumado electrónico por:
VERONICA ALEXANDRA
INIGUEZ INIGUEZ



Plumado electrónico por:
JUAN VICENTE
SILVERIO APOLO

Anexo 3. Estado de Resultados

Pag.1 de 1

ESTADO DE RESULTADOS (Acumulado)

Del 01/01/2022 al 31/12/2022

4. INGRESOS		1,479,176.55
4.01. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	1,479,154.38	
4.01.01. VENTA DE MERCADERIA	1,478,810.41	
4.01.01.02 VENTAS 12%	9,485.56	
4.01.01.03 VENTAS 0%	1,469,324.85	
4.01.02. PRESTACION DE SERVICIOS	343.97	
4.01.02.01 TRANSPORTE DE MERCADERIA 0%	343.97	
4.03. OTROS INGRESOS	22.17	
4.03.01 INTERESES GANADOS	22.16	
4.03.04 OTROS INGRESOS	0.01	
5. COSTOS Y GASTOS		1,433,958.16
5.01. COSTOS	1,408,564.58	
5.01.01. COSTOS DE VENTAS DE MERCADERIA	1,408,564.58	
5.01.01.02 COSTO DE VENTAS IVA 12%	7,150.00	
5.01.01.03 COSTO DE VENTAS IVA 0%	1,404,660.03	
5.01.01.20 DESCUENTO EN COMPRAS	-3,057.95	
5.01.01.21 DEVOLUCION EN COMPRAS	-187.50	
5.02. GASTOS	25,393.58	
5.02.01. GASTOS DE OPERACION	25,222.56	
5.02.01.01. SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIO	18,427.13	
5.02.01.01.01 SUELDOS Y SALARIOS	16,820.00	
5.02.01.01.05 HONORARIOS PROFESIONALES	1,607.13	
5.02.01.03. APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	2,043.62	
5.02.01.03.01 APORTE PATRONAL IESS FERRO	2,043.62	
5.02.01.04. BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONE	1,220.43	
5.02.01.04.01 DECIMO TERCER SUELDO	1,220.43	
5.02.01.08. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	906.60	
5.02.01.08.04 MANTENIMIENTO DE MATERIA PRIMA	906.60	
5.02.01.11. SUMINISTROS Y MATERIALES	1,306.99	
5.02.01.11.07 PROGRAMA FIRMA Y FACTURACION EL	1,306.99	
5.02.01.14. IMPUESTO, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1,317.79	
5.02.01.14.02 GASTO IVA 12%	1,317.79	
5.02.02. GASTOS FINANCIEROS	170.92	
5.02.02.01. INTERESES BANCARIOS	170.92	
5.02.02.01.07 COMISIONES BANCARIAS	158.27	
5.02.02.01.08 GASTO FINANCIERO	12.65	
5.02.08. GASTOS NO DEDUCIBLES	0.10	
5.02.08.01 OTROS GASTOS NS	0.02	
5.02.08.05 GASTOS NO DEDUCIBLES	0.08	
GANANCIA NETA DEL PERIODO		45,218.39

Elaborador por: ARIANA SILVERIO	Analista Contable	Aprobado por



Firmado electrónicamente por:
VERONICA ALEXANDRA
INIGUEZ INIGUEZ



Firmado electrónicamente por:
JUAN VICENTE
SILVERIO APOLO

Anexo 4. Facturas de Compra

NO TIENE LOGO

CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA	
CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR	
Dirección Matriz:	CDLA ACUARELA DEL RIO MZ 1183, S2
Dirección Sucursal:	CDLA ACUARELA DEL RIO MZ 1183, S2
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD	SI
Agente de Retención Resolución No.	1

R.U.C.:	0991291040001
FACTURA	
No.	001-002-000022141
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN	
0303202201099129104000120010020000221417453925713	
FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:	03/03/2022 16:15:24
AMBIENTE:	PRODUCCIÓN
EMISIÓN:	NORMAL
CLAVE DE ACCESO	
	
0303202201099129104000120010020000221417453925713	

Razón Social / Nombres y Apellidos:	JUANCHIPUL			
Identificación	0791840550001			
Fecha	03/03/2022	Placa / Matrícula:	Guía	001-002-000023644
Dirección:	MARCABELI / MARGARITA ROMERO			

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
3.05.002.19	UNIDAD	20.00	MICOFUNG SACO 25 KGS.	211116 1900-01-01	34.80	0.00	0.00	0.00	696.00
3.05.003.19	UNIDAD	20.00	TOXIDEX PREMIX SACO 25 KGS.	CTS-10990221 1900-01-01	28.85	0.00	0.00	0.00	577.00

Información Adicional	
Teléfono:	0982865780
Email:	juanchipul222@gmail.com,oficinabalsas@chemicalpharm.com, pedidos@chemicalpharm.com

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	1273.00

SUBTOTAL 12%	0.00
SUBTOTAL 0%	1273.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	1273.00
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	0.00
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	1273.00

VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 0990006687001

FACTURA

No. 129-001-000000500

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

2304202201099000668700121290010000005001131448718

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 23/04/2022 09:44:09

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2304202201099000668700121290010000005001131448718

AGRIPAC S.A.

AGRIPAC S.A.

Dirección Matriz: General Córdova 623 y Padre Solano

Dirección Sucursal: CANONIGO AGUILAR S/N

Contribuyente Especial 6925

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: JUANCHI PUL

Identificación 0791840550001

Fecha 23/04/2022 Placa / Matrícula: Guía

Dirección: CALLE MARGARITA ROMERO Y CALLE B,

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
2000106	2000106	100.00	CARBONATO DE CALCIO	10 JN VARIOS	2.75	0.00	0.00	10.00	265.00

Información Adicional	
Doc.SAP:	1914093197
Cliente:	10626145
Email - Celular:	juanchipul222@gmail.com - 0982865780
Fecha Vcmto:	23/04/2022
Vendedor:	HUA - 900042
Destinatario:	JUANCHI PUL
Lugar Destino:	CALLE MARGARITA ROMERO Y CALLE B,
No. Pedido:	14100012
Usuario:	JROMERO
Sucursal:	129 - Ag. MARCABELI

SUBTOTAL 12%	0.00
SUBTOTAL 0%	265.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	265.00
TOTAL DESCUENTO	10.00
ICE	0.00
IVA 12%	0.00
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	265.00

Forma de pago	Valor
01 - SIN UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	265.00

VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 0990018707001

FACTURA

No. 006-900-000079072

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

1805202201099001870700120069000000790720493735012

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 18/05/2022 12:26:43

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1805202201099001870700120069000000790720493735012

ECUAQUIMICA ECUATORIANA DE PRODUCTOS QUIMICOS C.A.

ECUAQUIMICA

Dirección Matriz: José Santiago Castillo y Av. Juan Tanca Marengo, Km. 1.8, Guayaquil - Ecuador

Dirección Sucursal: Av. 25 de Junio Km 1 1/2 Vía a Pasaje

Contribuyente Especial 6925

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos:	JUANCHIPUL		
Identificación	0791840550001		
Fecha	18/05/2022	Placa / Matrícula:	Guía
Dirección:	MARCABELI - CALLE MARGARITA ROMERO Y CALLE B- MARCABELI		

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
33970028	33970028	40.00	RACTOSUIN	10KG 0002/21 feb-23	330.00	0.00	0.00	0.00	13200.00

Información Adicional	
map-cliente:	'Email:':juanchipul22@gmail.com', 'Telefono:':072', 'Cliente:':MCH-129265', 'Contacto:':JUAN VICENTE SILVERIO'
map-bodega:	'Bodega:':MCH-2025 - MACHALA-AGRO/VET', 'Cod. Almacen:':
map-documento:	'Forma de Pago:':POLITICA CREDITO + HOLGURA', 'Secuencial:':4937350', 'Digitador:':5719-gordonez Vendedor: MCH-391 G. ORDONEZ'
map-subsidio:	'sdesc:':13200, 'descsubs:':0, 'subsidio:':0, 'KIT:':false, 'bonificado:':0, 'total:':13200, 'fvence:':15-09-2022', 'vpagar:':13200
map-observacion:	'Observacion:':, 'ciudad:':MACHALA'
map-formato:	porcentaje:12, url:'ecuaquimica.swissystem.com.ec', formato:'formato6', esquema:offline, canalventacod:'
Pago por Transferencia:	null
vencimiento:	2022/07/17@@60@@13200
Tipo de Venta::	NORMAL

SUBTOTAL 12%	0.00
SUBTOTAL 0%	13200.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	13200.00
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	0.00
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	13200.00

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	13200.00

VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

Anexo 5. Facturas de Venta



JUANCHIPUL

RUC: 0791840550001

Matriz: EL ORO / MARCABELI / MARGARITA ROMERO

Telf: 072956782 Marcabeli-

FACTURA ELECTRONICA No.
001-002-000000771

CLAVE ACCESO:
2510202201079184055000120010020000
007711190081710

CLIENTE:	SILVERIO APOLO JUAN VICENTE	Fec.EMISION:	25/10/2022
RUC/CI:	0702884479001	FORMA PAGO:	CREDITO
TELEFONOS:	2956782		
DIRECCION:	AV RIO PUYANGO Y PABLO OROSCO		

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	P.TOTAL
35.00	CRECIMIENTO 40KG	24.50	857.50
50.00	ENGORDE 100 25KG	24.50	1,225.00
25.00	INICIADOR 40KG	30.50	762.50
10.00	INICIADOR 40KG	31.50	315.00
10.00	LACTANCIA MEDICADA N	29.00	290.00
40.00	GESTACION MEDICADA N	25.50	1,020.00
40.00	ENGORDE 120 40KG	25.75	1,030.00
4.00	DESTETE MEDICADO 25KG	35.00	140.00
4.00	PREDESTETE 25KG	44.25	177.00

SON:	SUBTOTAL:	5,817.00
CINCO MIL OCHOCIENTOS DIECISIETE, 00/100	BASE 0% :	5,817.00
OBSERVACIONES:	BASE 12% :	0.00
VisualFac 11.03.02	IVA 12% :	0.00
	TOTAL:	5,817.00

CONSULTE SUS DOCUMENTOS ELECTRONICOS EN www.factel.com.ec

USUARIO: 0702884479001
CLAVE: 0702884479001

DESPACHADO POR: _____ RECIBI CONFORME
CI. _____ CI. _____



JUANCHIPUL

RUC: 0791840550001

Matriz: EL ORO / MARCABELI / MARGARITA ROMERO

Telf: 072956782 Marcabeli-

FACTURA ELECTRONICA No.
001-002-000000831

CLAVE ACCESO:
1511202201079184055000120010020000
008311190081719

CLIENTE:	SILVERIO APOLO JUAN VICENTE	Fec.EMISION:	15/11/2022
RUC/CI:	0702884479001	FORMA PAGO:	CREDITO
TELEFONOS:	2956782		
DIRECCION:	AV RIO PUYANGO Y PABLO OROSCO		

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	P.TOTAL
143.00	GESTACION MEDICADA N	25.50	3,646.50
23.00	LACTANCIA MEDICADA N	29.00	667.00
40.00	INICIADOR 40KG	31.50	1,260.00
25.00	INICIADOR 40KG	30.50	762.50
175.00	ENGORDE 120 40KG	25.75	4,506.25
140.00	ENGORDE 100 25KG	24.50	3,430.00
155.00	CRECIMIENTO 40KG	24.50	3,797.50
15.00	DESTETE MEDICADO 25KG	35.00	525.00
7.00	PREDESTETE 25KG	44.25	309.75
1.00	FLETE	10.00	10.00

SON:	SUBTOTAL:	18,914.50
DIECIOCHO MIL NOVECIENTOS CATORCE, 50/100	BASE 0% :	18,914.50
OBSERVACIONES:	BASE 12% :	0.00
VisualFac 11.03.02	IVA 12% :	0.00
	TOTAL:	18,914.50

CONSULTE SUS DOCUMENTOS ELECTRONICOS EN www.factel.com.ec

USUARIO: 0702884479001
CLAVE: 0702884479001

DESPACHADO POR: _____ RECIBI CONFORME
CI. _____ CI. _____



JUANCHIPUL **FACTURA ELECTRONICA No. 001-002-00000688**
RUC: 0791840550001
Matriz: EL ORO / MARCABELI / MARGARITA ROMERO
Telf: 072956782 Marcabelli-
CLAVE ACCESO:
2909202201079184055000120010020000
006881190081711

CLIENTE: ARMIOS JIMENEZ EDWIN ROLANDO **Fec.EMISION:** 29/09/2022
RUC/CI: 0704670330001 **FORMA PAGO:** CREDITO
TELEFONOS: 72956325
DIRECCION: MARCABELI, MARGARITA ROMERO S/N

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	P.TOTAL
100.00	INICIADOR 40KG	31.50	3,150.00
150.00	CRECIMIENTO 40KG	24.50	3,675.00
60.00	CRECIMIENTO MEDICADO 40 KG	25.75	1,545.00
165.00	ENGORDE 100 25KG	24.50	4,042.50
100.00	ENGORDE 100 MEDICADO 40KG	25.75	2,575.00
1.00	FLETE	12.50	12.50

SON: **QUINCE MIL, 00/100** **SUBTOTAL:** 15,000.00
BASE 0% : 15,000.00
BASE 12% : 0.00
IVA 12% : 0.00
TOTAL: 15,000.00

OBSERVACIONES:
VisualFac 11.03.02

CONSULTE SUS DOCUMENTOS ELECTRONICOS EN www.factel.com.ec

USUARIO: 0704670330001
CLAVE: 0704670330001

DESPACHADO POR: _____ RECIBI CONFORME
CI. _____ CI. _____



JUANCHIPUL **FACTURA ELECTRONICA No. 001-002-00000895**
RUC: 0791840550001
Matriz: EL ORO / MARCABELI / MARGARITA ROMERO
Telf: 072956782 Marcabelli-
CLAVE ACCESO:
0712202201079184055000120010020000
008951190081711

CLIENTE: SILVERIO APOLO JUAN VICENTE **Fec.EMISION:** 07/12/2022
RUC/CI: 0702884479001 **FORMA PAGO:** CREDITO
TELEFONOS: 2956782
DIRECCION: AV RIO PUYANGO Y PABLO OROSCO

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNIT.	P.TOTAL
95.00	GESTACION MEDICADA N	25.50	2,422.50
65.00	INICIADOR 40KG	31.50	2,047.50
15.00	LACTANCIA MEDICADA N	29.00	435.00
50.00	CRECIMIENTO MEDICADO 40 KG	25.75	1,287.50
50.00	ENGORDE 100 MEDICADO 40KG	25.75	1,287.50
25.00	ENGORDE 120 MEDICADO 25KG	27.00	675.00
3.00	DESTETE MEDICADO 25KG	35.00	105.00
20.00	ENGORDE 120 40KG	25.75	515.00
25.00	CRECIMIENTO 40KG	24.50	612.50
25.00	ENGORDE 100 25KG	24.50	612.50

SON: **DIEZ MIL, 00/100** **SUBTOTAL:** 10,000.00
BASE 0% : 10,000.00
BASE 12% : 0.00
IVA 12% : 0.00
TOTAL: 10,000.00

OBSERVACIONES:
VisualFac 11.03.02

CONSULTE SUS DOCUMENTOS ELECTRONICOS EN www.factel.com.ec

USUARIO: 0702884479001
CLAVE: 0702884479001

DESPACHADO POR: _____ RECIBI CONFORME
CI. _____ CI. _____

SEÑOR (S): Rolando Armijos

DIRECCIÓN:

LUGAR: **TELÉFONO:**

DÍA	MES	AÑO
21	11	22

CANT.	DESCRIPCIÓN	P./UNIT.	IMPORTE
12.5	Lactancia Nueva	29,00	362,50
90	Envase 120	25,75	515,00
12.5	Iniciador K	30,50	381,25
90	Envase 120 Medicado	27,00	540,00
90	Gestación Nueva	25,50	510,00
PROPIETARIO		CLIENTE	
<div style="float: right; border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center; font-weight: bold;"> TOTAL A COBRAR \$ </div> 2308,75			



Juanchipul



VENTA DE SOYA, Y MAIZ

Dirección: (Sitio San José de Agua Negra) Cell.: 0990060587
MARCABELI - EL ORO

NOTA DE ENTREGA


0032799

SEÑOR (S): Rolando Arroyos

DIRECCIÓN:

LUGAR: TELEFONO:

DÍA	MES	AÑO
29	10	22

CANT.	DESCRIPCIÓN	P./UNIT.	IMPORTE
10	Iniciador	31,50	315,00
16,5	Lactancia Nueva	29,00	478,50
50	Costarosa Nueva	25,50	1275,00
75	Engorde 120	25,75	1931,25
50	Cerámico	24,50	1225,00
25	Engorde 400	24,50	612,50
	Flete		20,00
X CANCELAR			
			
PROPIETARIO		CLIENTE	TOTAL A COBRAR \$ 5857,25

30 Blocks (100x) * 30-09-2022 / del 00032.501 al 00035.500 / P.Q.

IMPRESA GRAF. SUR * Tel.: 0968987245

Anexo 7. Libro Mayor

JUANCHIPUL

Pag.1 de 22

Mayor Cuenta: 1.01.01.01.01 - CAJA GENERAL

Desde: 01/01/2022

Hasta: 31/12/2022

Fecha	Asiento	Descripcion	Tipo	No.Doc	Débito	Crédito	Saldo
					Saldo Inicial		0.00
12/01/2022	5172	ASIENTO DE APORTE DE SOCIOS CONSTITUCIÓN JUANCHIPUL			25,000.00		25,000.00
15/02/2022	214	PAGO SECURITY DATA SEGURIDAD EN DATOS Y FIRMA DIGITAL S A FACT 316118	EF			39.19	24,960.81
22/02/2022	213	PAGO AGRIPAC S.A. FACT 48378	EF			265.00	24,695.81
28/02/2022	263	Venta Doc. No. 001002-000000181 CONSUMIDOR FINAL (185) CONSUMIDOR FINAL		00100201-0	50.00		24,745.81
03/03/2022	302	RAMIREZ PALMA FRANKLIN VICENT, PAGO FACT 7450	EF			276.00	24,469.81
03/03/2022	1306	JUANCHIPUL	FC			191.00	24,278.81
03/03/2022	119	Recaudacion por cuentas por cobrar de: IÑIGUEZ IÑIGUEZ VERONICA ALEXANDRA con Recibo No: 00000000000002			6.00		24,284.81
03/03/2022	42	Venta Doc. No. 001002-000000004 PALADINES JIMBO RONI ZORAIDA (6) PALADINES JIMBO RONI ZORAIDA		00100201-0	225.00		24,509.81
03/03/2022	43	Venta Doc. No. 001002-000000005 PALADINES JIMBO RONI ZORAIDA (7) PALADINES JIMBO RONI ZORAIDA		00100201-0	300.00		24,809.81
03/03/2022	41	Venta Doc. No. 001002-000000003 PALADINES JIMBO RONI ZORAIDA (5) PALADINES JIMBO RONI ZORAIDA		00100201-0	337.50		25,147.31
03/03/2022	44	Venta Doc. No. 001002-000000006 CARLOS RAMIREZ ROLAS (8) CARLOS RAMIREZ ROLAS		00100201-0	337.50		25,484.81
04/03/2022	408	Recaudacion por cuentas por cobrar de: NUTRIENTES Y SERVICIOS PECUARIOS con Recibo No: 000000000000076			4.61		25,489.42
04/03/2022	48	Venta Doc. No. 001002-000000010 MONTESINOS JARAMILLO FELIX ALFONSO (12) MONTESINOS JARAMILLO FELIX ALF		00100201-0	677.50		26,166.92
04/03/2022	49	Venta Doc. No. 001002-000000011 MONTESINOS JARAMILLO FELIX ALFONSO (13) MONTESINOS JARAMILLO FELIX ALF		00100201-0	899.60		27,066.52
07/03/2022	303	RAMIREZ PALMA FRANKLIN VICENTE, PAGO FACT 7488	EF			166.00	26,900.52
07/03/2022	54	Venta Doc. No. 001002-000000025 ARTURO TRANQUILINO JIMENEZ (27) ARTURO TRANQUILINO JIMENEZ		00100201-0	337.50		27,238.02
07/03/2022	62	Venta Doc. No. 001002-000000016 LIMBER OSWALDO FARIAS MANZABA (18) LIMBER OSWALDO FARIAS MANZABA		00100201-0	453.50		27,691.52
07/03/2022	59	Venta Doc. No. 001002-000000019 ROMERO CHAMBA MARIA MAURA GUILLERMINA (21) ROMERO CHAMBA MARIA MAURA GUIL		00100201-0	482.50		28,174.02
07/03/2022	55	Venta Doc. No. 001002-000000024 ARTURO TRANQUILINO JIMENEZ (26) ARTURO TRANQUILINO JIMENEZ		00100201-0	523.00		28,697.02
07/03/2022	56	Venta Doc. No. 001002-000000023 ROMERO ROMERO JOSE FERNANDO (25) ROMERO ROMERO JOSE FERNANDO		00100201-0	898.65		29,595.67
08/03/2022	65	Venta Doc. No. 001002-000000027 CAMPOVERDE LIMA EDISON GEOVANNY (29) CAMPOVERDE LIMA EDISON GEOVANN		00100201-0	457.00		30,052.67
08/03/2022	66	Venta Doc. No. 001002-000000028 EDDY GUSTAVO MALDONADO PELAEZ (30) EDDY GUSTAVO MALDONADO PELAEZ		00100201-0	787.50		30,840.17
08/03/2022	68	Venta Doc. No. 001002-000000030 VILLACIS ABRIGO DOLORES ALEXANDRA (32) VILLACIS ABRIGO DOLORES ALEXAN		00100201-0	1,575.00		32,415.17
09/03/2022	34	Venta Doc. No. 001002-000000032 ALONZO NELSON PINEDA PINEDA (34) ALONZO NELSON PINEDA PINEDA		00100201-0	99.65		32,514.82
09/03/2022	38	Venta Doc. No. 001002-000000036 JUNIOR FERNANDO TORRES TORRES (38) JUNIOR FERNANDO TORRES TORRES		00100201-0	186.00		32,700.82

VisualFac V12

27/12/2023 10:50:47 AM

Mayor Cuenta: 1.01.01.01.01 - CAJA GENERAL

Desde: 01/01/2022		Hasta: 31/12/2022			
29/12/2022	2628	CUEVA AÑAZCO DANIEL SANTOS Venta Doc. No. 001002-00000957 ROMERO ROMERO JOSE FERNANDO (961) ROMERO ROMERO JOSE FERNANDO	00100201-0	1,073.65	215,812.52
30/12/2022	2632	Venta Doc. No. 001002-00000960 ROMERO ROMERO NELSON BOLIVAR (964) ROMERO ROMERO NELSON BOLIVAR	00100201-0	91.50	215,904.02
30/12/2022	2631	Venta Doc. No. 001002-00000959 AÑAZCO ROMERO TITO ALFREDO (963) AÑAZCO ROMERO TITO ALFREDO	00100201-0	857.75	216,761.77
31/12/2022	5858	AJUSTE----OJO REVISAR			211,443.60
31/12/2022	5364	ALIMENTOS E INDUSTRIAS CRUZ DEL SUR AICRUX C.L.	EF		3,286.00
31/12/2022	3431	ROL DE PAGOS MES DEDICIEMBRE 2022	EF		393.89
31/12/2022	3431	ROL DE PAGOS MES DEDICIEMBRE 2022	EF		393.89
31/12/2022	3431	ROL DE PAGOS MES DEDICIEMBRE 2022	EF		393.89
31/12/2022	3431	ROL DE PAGOS MES DEDICIEMBRE 2022	EF		393.89
31/12/2022	3431	ROL DE PAGOS MES DEDICIEMBRE 2022	EF		393.89
31/12/2022	3444	TOVA NUEVOS SISTEMAS	EF		62.72
31/12/2022	5858	AJUSTE----OJO REVISAR			62.72
Totales \$				29,222.84	29,222.84
				451,718.29	422,495.45

Mayor Cuenta: 1.01.01.02.01 - BANCO PICHINCHA

Desde: 01/01/2022		Hasta: 31/12/2022					
Fecha	Asiento	Descripción	Tipo	No.Doc	Débito	Crédito	Saldo
						Saldo Inicial	0.00
18/02/2022	1289	JIMENEZ ROMERO FULVIO EMIGDIO ANTICIPO FACT 22	DEP	42757019	2,333.12		2,333.12
18/02/2022	326	SILVERIO APOLO ANTICIPO FACTURA	DEP	42820544	15,000.00		17,333.12
24/02/2022	215	PAGO ECUAQUIMICA ECUATORIANA DE PRODUCTOS QUIMICOS C.A. FACT 77300	CH	2		13,500.00	3,833.12
25/02/2022	200	CHEMICAL FACT 21995 1	CH	000002		2,418.70	1,414.42
28/02/2022	219	PAGO BANCO PICHINCHA CA FACT 11807126	ND	123		30.24	1,384.18
03/03/2022	962	Efectivización de AL 13/07/2022 Efectivización de AL 13/07/2022	DEP	16620846	131.85		1,516.03
03/03/2022	1306	JUANCHIPUL	DEP	16646941	191.00		1,707.03
03/03/2022	134	Efectivización de AL 26/03/2022 Efectivización de AL 26/03/2022	DEP	16488092	1,291.75		2,998.78
03/03/2022	961	Efectivización de AL 13/07/2022 Efectivización de AL 13/07/2022	DEP	16288046	3,331.22		6,330.00
04/03/2022	125	Recaudacion por cuentas por cobrar de: MALLA CORDOVA BYRON EVANGELISTA con Recibo No: 00000000000005		2044488	2,899.30		9,229.30
04/03/2022	960	Efectivización de AL 13/07/2022 Efectivización de AL 13/07/2022	DEP	16513193	7,000.00		16,229.30
07/03/2022	300	ASANZA VIVANCO TANIA ELIZABETH, PAGO FACT 466	CH	5		5,576.00	10,653.30
07/03/2022	216	PAGO LEON FEIJOO NELVIO FERNANDO FACT 1225-1077	CH	000005		3,780.00	6,873.30
07/03/2022	986	Efectivización de AL 13/07/2022 Efectivización de AL 13/07/2022	DEP	100376051	281.26		7,154.56
07/03/2022	127	Efectivización de AL 07/03/2022 Efectivización de AL 07/03/2022	DEP	100308796	1,509.50		8,664.06
07/03/2022	128	Efectivización de AL 07/03/2022 Efectivización de AL 07/03/2022	DEP	100348999	1,510.00		10,174.06
07/03/2022	11	Recaudacion por cuentas por cobrar de: ARMIJOS JIMENEZ EDWIN ROLANDO con Recibo No: 00000000000001		84408509	5,000.00		15,174.06
07/03/2022	11	Recaudacion por cuentas por cobrar de: ARMIJOS JIMENEZ EDWIN ROLANDO con Recibo No: 00000000000001		84408509	5,000.00		20,174.06
08/03/2022	301	DISAN ECUADOR S.A. PAGO FACT 23283	CH	4		6,900.00	13,274.06
12/03/2022	212	TADEC, PAGO FACT 8211	CH	06		3,182.02	10,092.04
14/03/2022	309	DISAN ECUADOR S.A. PAGO FACT 23494	CH	9		13,750.00	-3,657.96
14/03/2022	308	AGRIPAC S.A. PAGO FACT 48695	CH	8		7,459.40	-11,117.36
14/03/2022	1304	Efectivización de AL 14/03/2022 Efectivización de AL 14/03/2022	DEP	88449190	99.65		-11,017.71
14/03/2022	1307	TORO RIOS PATRICIO OSWALDO deposito fact 38	DEP	88731197	336.85		-10,680.86
14/03/2022	122	Efectivización de AL 14/03/2022 Efectivización de AL 14/03/2022	DEP	08637230	655.90		-10,024.96
14/03/2022	124	Efectivización de AL 14/03/2022 Efectivización de AL 14/03/2022	DEP	88781367	811.30		-9,213.66

Mayor Cuenta: 1.01.01.02.01 - BANCO PICHINCHA

		Desde: 01/01/2022			Hasta: 31/12/2022			
15/12/2022	3432	DECIMO TERCER SUALDO A DICIEMBRE 2022	CH	271		277.92	-265,886.39	
15/12/2022	3432	DECIMO TERCER SUALDO A DICIEMBRE 2022	CH	269		277.92	-266,164.31	
15/12/2022	3432	DECIMO TERCER SUALDO A DICIEMBRE 2022	CH	268		108.75	-266,273.06	
16/12/2022	2791	JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO	CH	259		5,000.00	-271,273.06	
19/12/2022	2669	Efectivización de AL 19/12/2022	DEP	152219601	182.50		-271,090.56	
		Efectivización de AL 19/12/2022						
19/12/2022	2964	Efectivización de AL 19/12/2023	DEP	152441154	725.50		-270,365.06	
		Efectivización de AL 19/12/2023						
19/12/2022	2677	Efectivización de AL 19/12/2022	DEP	152521220	1,123.00		-269,242.06	
		Efectivización de AL 19/12/2022						
19/12/2022	2678	Efectivización de AL 19/12/2022	DEP	152480310	1,416.10		-267,825.96	
		Efectivización de AL 19/12/2022						
19/12/2022	2674	Efectivización de AL 19/12/2022	DEP	152357705	1,991.27		-265,834.69	
		Efectivización de AL 19/12/2022						
19/12/2022	2670	Efectivización de AL 19/12/2022	DEP	152407474	2,421.17		-263,413.52	
		Efectivización de AL 19/12/2022						
20/12/2022	2788	CHEMICAL PHARM DEL pago fact 24831	CH	265		1,365.91	-264,779.43	
21/12/2022	2790	JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO	CH	260		5,000.00	-269,779.43	
22/12/2022	2812	CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA	CH	286		1,365.91	-271,145.34	
22/12/2022	2965	Efectivización de AL 22/12/2022	DEP	6151535	870.00		-270,275.34	
		Efectivización de AL 22/12/2022						
23/12/2022	2675	Efectivización de AL 23/12/2022	DEP	227216123	723.19		-269,552.15	
		Efectivización de AL 23/12/2022						
23/12/2022	2672	Efectivización de AL 23/12/2022	DEP	22573111	1,444.75		-268,107.40	
		Efectivización de AL 23/12/2022						
23/12/2022	2668	Efectivización de AL 23/12/2022	DEP	22535448	4,781.15		-263,326.25	
		Efectivización de AL 23/12/2022						
26/12/2022	2807	JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO pago fact 573	CH	281		5,386.25	-268,712.50	
26/12/2022	2802	TADEC PAGO FACT 9557	CH	276		3,278.45	-271,990.95	
26/12/2022	2804	LEON FEIJOO NELVIO PAGO FACT 8237	CH	277		1,725.00	-273,715.95	
27/12/2022	2808	JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO PAGO FACT 572	CH	282		9,458.78	-283,174.73	
27/12/2022	2792	ASANZA VIVANCO TANIA PAGO FACT 32	CH	278		5,800.00	-288,974.73	
27/12/2022	2800	ASANZA VIVANCO TANIA PAGO FACT 48	CH	279		900.00	-289,874.73	
27/12/2022	2810	AGRIPAC S.A.	CH	283		213.00	-290,087.73	
27/12/2022	2617	Recaudación por cuentas por cobrar de: SANCHEZ HUANCA OSCAR FERNANDO con Recibo No: 0000000000567		108248937	746.25		-289,341.48	
27/12/2022	2966	Efectivización de AL 27/12/2022	DEP	158007043	823.68		-288,517.80	
		Efectivización de AL 27/12/2022						
27/12/2022	2620	Recaudacion por cuentas por cobrar de: LEON LOAYZA JULISSA VANNESA con Recibo No: 00000000000570		6151535	870.00		-287,647.80	
27/12/2022	2625	Efectivización de AL 27/12/2022	DEP	158065118	1,462.50		-286,185.30	
		Efectivización de AL 27/12/2022						
27/12/2022	2619	Recaudación por cuentas por cobrar de: MALLA CORDOVA BYRON EVANGELISTA con Recibo No: 00000000000569		206365421	3,552.31		-282,632.99	
27/12/2022	2618	Recaudacion por cuentas por cobrar de: ROMERO ROMERO ROMEL ANTONIO con Recibo No: 00000000000568		39626796	3,997.50		-278,635.49	
27/12/2022	2624	Efectivización de AL 27/12/2022	DEP	158140928	5,386.25		-273,249.24	
		Efectivización de AL 27/12/2022						
27/12/2022	2623	Recaudación por cuentas por cobrar de: GUAMAN ZHANAY MANUEL AGUSTIN con Recibo No: 00000000000573		19097126	8,109.75		-265,139.49	
28/12/2022	2805	COMERCIALIZADORA SNAPSI CIA LTDA PAGO FACT 3246	CH	280		5,650.00	-270,789.49	
30/12/2022	2801	DISAN ECUADOR S.A. PAGO FACT 28083	CH	274		4,816.00	-275,605.49	
30/12/2022	2797	RAMIREZ PALMA FRANKLIN PAGO FACT 10258	CH	275		1,300.00	-276,905.49	
31/12/2022	5851	BANCO PICHINCHA CA	ND	35214477		9.02	-276,914.51	
31/12/2022	5858	AJUSTE----OJO REVISAR			26,482.09		-250,432.42	
31/12/2022	5858	AJUSTE----OJO REVISAR			276,914.51		26,482.09	
Totales \$						1,416,817.09	1,390,335.00	26,482.09

Mayor Cuenta: 1.01.01.02.03 - COOPERATIVA MARCABELI

Desde: 01/01/2022

Hasta: 31/12/2022

Fecha	Asiento	Descripcion	Tipo	No.Doc	Débito	Crédito	Saldo
					Saldo Inicial		0.00
29/03/2022	1314	TRANSFERENCIA BANCO DE PICHINCHA	TR	1171211		14,000.00	-14,000.00
29/03/2022	5453	Efectivización de AL 29/03/2022	DEP	222	2,584.77		-11,415.23
		Efectivización de AL 29/03/2022					
29/03/2022	1313	DEPOSITO CAJA	DEP	1171185	15,000.00		3,584.77
31/03/2022	5454	COAC MARCABELI LTDA.	ND	165456456		1.79	3,582.98
31/03/2022	5455	intereses ganados	NC	5555	0.19		3,583.17
08/04/2022	5458	COAC MARCABELI LTDA. PARA EL PICHINCHA	TR	55555		16,000.00	-12,416.83
08/04/2022	5456	Recaudación por cuentas por cobrar de: BLACIO RAMIREZ LUIS con Recibo No: 0000000001173		11411	725.00		-11,691.83
08/04/2022	5457	DEPOSITO DE CAJA	DEP	222W	16,000.00		4,308.17
12/04/2022	5813	COAC MARCABELI LTDA.	TR	9+854		24,345.90	-20,037.73
12/04/2022	5462	JUANCHIPUL PARA EL PICHINCHA	ND	5555		3,328.00	-23,365.73
12/04/2022	5461	Recaudacion por cuentas por cobrar de: VIVANCO APOLO JONY ARTURO con Recibo No: 0000000001174		FFF	3,328.00		-20,037.73
12/04/2022	5812	JUANCHIPUL	DEP	44452	24,345.90		4,308.17
19/04/2022	5847	JUANCHIPUL	TR	5566		10,000.00	-5,691.83
19/04/2022	5816	COAC MARCABELI LTDA.	CH	000002		10,000.00	-15,691.83
19/04/2022	5815	COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO MARCABELI LTDA	DEP	111522	10,000.00		-5,691.83
26/04/2022	5845	COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO MARCABELI LTDA	DEP	666	10,000.00		4,308.17
30/04/2022	5460	COAC MARCABELI LTDA.	ND	30042022		8.95	4,299.22
30/04/2022	5811	COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO MARCABELI LTDA	NC	555633	4.91		4,304.13
16/05/2022	644	PAGO YANES RAMOS JUAN CARLOS FACT 1272	TR	16052022		3,360.00	944.13
17/05/2022	5809	COAC MARCABELI LTDA.	ND	2255		2.49	941.64
17/05/2022	5809	COAC MARCABELI LTDA.	ND	2563		1.92	939.72
17/05/2022	5809	COAC MARCABELI LTDA.	ND	2255		1.79	937.93
17/05/2022	5809	COAC MARCABELI LTDA.	ND	5556		1.79	936.14
17/05/2022	5809	COAC MARCABELI LTDA.	ND	5636		1.79	934.35
17/05/2022	3029	Efectivización de AL 17/05/2022	DEP	6	1,054.10		1,988.45
		Efectivización de AL 17/05/2022					
17/05/2022	3028	Efectivización de AL 17/05/2022	DEP	5	1,500.00		3,488.45
		Efectivización de AL 17/05/2022					
17/05/2022	5850	Recaudacion por cuentas por cobrar de: ROMAN SANCHEZ JOSE LUIS con Recibo No: 0000000001269		RTR	1,717.50		5,205.95
17/05/2022	3027	Efectivización de AL 17/05/2022	DEP	3	1,758.00		6,963.95
		Efectivización de AL 17/05/2022					
17/05/2022	3025	Efectivización de AL 17/05/2022	DEP	1	4,957.00		11,920.95
		Efectivización de AL 17/05/2022					
17/05/2022	3026	Efectivización de AL 17/05/2022	DEP	2	7,063.37		18,984.32
		Efectivización de AL 17/05/2022					
19/05/2022	1750	Efectivización de AL 19/05/2022	DEP	166192825	998.50		19,982.82
		Efectivización de AL 19/05/2022					
19/05/2022	1752	Efectivización de AL 19/05/2022	DEP	166192825	1,598.40		21,581.22
		Efectivización de AL 19/05/2022					
19/05/2022	1748	Efectivización de AL 19/05/2022	DEP	166192825	2,649.00		24,230.22
		Efectivización de AL 19/05/2022					
27/05/2022	5843	DEPOSITO DE CAJA	DEP	3333	20,000.00		44,230.22
31/05/2022	5859	JUANCHIPUL	NC	555	4.38		44,234.60
07/06/2022	5849	Efectivización de AL 07/06/2022	DEP	544134	1,758.00		45,992.60
		Efectivización de AL 07/06/2022					
15/06/2022	5860	COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO MARCABELI LTDA	NC	YYYTRY	12.68		46,005.28
06/09/2022	1659	Recaudacion por cuentas por cobrar de: SANCHEZ POGO OSCAR OSWALDO con Recibo No: 0000000000348		45255845	487.08		46,492.36
22/09/2022	1814	Recaudacion por cuentas por cobrar de: LOAYZA HERRERA ROLANDO XAVIER con Recibo No: 00000000000386		5608559	409.60		46,901.96
05/10/2022	1921	Recaudacion por cuentas por cobrar de: SANCHEZ POGO OSCAR OSWALDO con Recibo No: 00000000000418		45964823	757.10		47,659.06
14/11/2022	2297	Recaudacion por cuentas por cobrar de: LEON LOAYZA JULISSA VANNESA con Recibo No: 00000000000499		24161753	870.00		48,529.06

Mayor Cuenta: 1.01.01.02.03 - COOPERATIVA MARCABELI

		Desde: 01/01/2022			Hasta: 31/12/2022		
08/12/2022	2471	Recaudacion por cuentas por cobrar de: LEON LOAYZA JULISSA VANNESA con Recibo No: 00000000000536	133767622	850.00		49,379.06	
23/12/2022	2676	Efectivización de AL 23/12/2022 Efectivización de AL 23/12/2022	DEP 152658865	194.40		49,573.46	
31/12/2022	5858	AJUSTE----OJO REVISAR			49,257.26	316.20	
31/12/2022	5858	AJUSTE----OJO REVISAR			17.06	299.14	
31/12/2022	5852	COAC MARCABELI LTDA.	ND 55622		1.79	297.35	
Totales \$				130,627.88	130,330.53	297.35	

Mayor Cuenta: 1.01.02.02.01 - CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

		Desde: 01/01/2022			Hasta: 31/12/2022		
Fecha	Asiento	Descripcion	Tipo	No.Doc	Débito	Crédito	Saldo
					Saldo Inicial		0.00
01/03/2022	133	Recaudacion por cuentas por cobrar de: SARMIENTO REY ELIZABETH DEL CARMEN con Recibo No: 00000000000009 Pago de factura No: 001002-000000056 E:15/03/2022 V:14/04/2022				1,291.75	-1,291.75
03/03/2022	327	Recaudacion por cuentas por cobrar de: SILVERIO APOLO JUAN VICENTE con Recibo No: 00000000000017 Pago de factura No: 001002-000000002 E:03/03/2022 V:02/04/2022				15,000.00	-16,291.75
03/03/2022	119	Recaudacion por cuentas por cobrar de: IÑIGUEZ IÑIGUEZ VERONICA ALEXANDRA con Recibo No: 00000000000002 Pago de factura No: 001002-000000001 E:03/03/2022 V:02/04/2022				6.00	-16,297.75
03/03/2022	39	Venta Doc. No. 001002-000000001 IÑIGUEZ IÑIGUEZ VERONICA ALEXANDRA (3) IÑIGUEZ IÑIGUEZ VERONICA ALEXA	FA	00100201-0	6.00		-16,291.75
03/03/2022	40	Venta Doc. No. 001002-000000002 SILVERIO APOLO JUAN VICENTE (4) SILVERIO APOLO JUAN VICENTE	FA	00100201-0	15,000.00		-1,291.75
04/03/2022	125	Recaudacion por cuentas por cobrar de: MALLA CORDOVA BYRON EVANGELISTA con Recibo No: 00000000000005 Pago de factura No: 001002-000000013 E:04/03/2022 V:03/04/2022				2,899.30	-4,191.05
04/03/2022	126	Recaudacion por cuentas por cobrar de: AICRUX C.L. con Recibo No: 00000000000006 Pago de factura No: 001002-000000014 E:04/03/2022 V:19/03/2022				1,510.00	-5,701.05
04/03/2022	126	Recaudacion por cuentas por cobrar de: AICRUX C.L. con Recibo No: 00000000000006 Pago de factura No: 001002-000000014 E:04/03/2022 V:19/03/2022				1,509.50	-7,210.55
04/03/2022	123	Recaudacion por cuentas por cobrar de: TORO RIOS PATRICIO OSWALDO con Recibo No: 00000000000004 Pago de factura No: 001002-000000012 E:04/03/2022 V:03/04/2022				811.30	-8,021.85
04/03/2022	410	Recaudacion por cuentas por cobrar de: AICRUX C.L. con Recibo No: 00000000000078 Pago de factura No: 001002-000000014 E:04/03/2022 V:19/03/2022				30.50	-8,052.35
04/03/2022	407	Recaudacion por cuentas por cobrar de: NUTRIENTES Y SERVICIOS PECUARIOS con Recibo No: 00000000000075 Pago de factura No: 001002-000000008 E:04/03/2022 V:19/03/2022				22.14	-8,074.49
04/03/2022	409	Recaudacion por cuentas por cobrar de: TORO RIOS PATRICIO OSWALDO con Recibo No: 00000000000077 Pago de factura No: 001002-000000012 E:04/03/2022 V:03/04/2022				8.20	-8,082.69

Mayor Cuenta: 1.01.02.02.01 - CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Desde: 01/01/2022		Hasta: 31/12/2022	
		Pago de factura No: 001002-000000922 E:19/12/2022 V:03/01/2023	
27/12/2022	2618	Recaudacion por cuentas por cobrar de: ROMERO ROMERO ROMEL ANTONIO con Recibo No: 0000000000568 Pago de factura No: 001002-000000939 E:23/12/2022 V:22/01/2023	3,997.50 42,660.19
27/12/2022	2619	Recaudacion por cuentas por cobrar de: MALLA CORDOVA BYRON EVANGELISTA con Recibo No: 0000000000569 Pago de factura No: 001002-000000918 E:16/12/2022 V:15/01/2023	3,552.31 39,107.88
27/12/2022	2610	Recaudacion por cuentas por cobrar de: VELEZ ARMIJOS MARTHA ALICIA con Recibo No: 0000000000560 Pago de factura No: 001002-000000954 E:27/12/2022 V:26/01/2023	1,571.60 37,536.28
27/12/2022	2615	Recaudacion por cuentas por cobrar de: SARMIENTO REY ELIZABETH DEL CARMEN con Recibo No: 0000000000565 Pago de factura No: 001002-000000819 E:12/11/2022 V:12/12/2022	1,500.00 36,036.28
27/12/2022	2614	Recaudacion por cuentas por cobrar de: SARMIENTO REY ELIZABETH DEL CARMEN con Recibo No: 0000000000564 Pago de factura No: 001002-000000938 E:22/12/2022 V:21/01/2023	1,462.50 34,573.78
27/12/2022	2609	Recaudacion por cuentas por cobrar de: VELEZ ARMIJOS MARTHA ALICIA con Recibo No: 0000000000559 Pago de factura No: 001002-000000932 E:20/12/2022 V:19/01/2023	1,426.60 33,147.18
27/12/2022	2620	Recaudacion por cuentas por cobrar de: LEON LOAYZA JULISSA VANNESA con Recibo No: 0000000000570 Pago de factura No: 001002-000000937 E:22/12/2022 V:21/01/2023	870.00 32,277.18
27/12/2022	2617	Recaudacion por cuentas por cobrar de: SANCHEZ HUANCA OSCAR FERNANDO con Recibo No: 0000000000567 Pago de factura No: 001002-000000902 E:12/12/2022 V:11/01/2023	746.25 31,530.93
27/12/2022	2621	Recaudacion por cuentas por cobrar de: CAMPOVERDE LIMA EDISON GEOVANNY con Recibo No: 0000000000571 Pago de factura No: 001002-000000914 E:15/12/2022 V:30/12/2022	725.50 30,805.43
27/12/2022	2612	Recaudacion por cuentas por cobrar de: TORO TAPIA WILSON RICARDO con Recibo No: 0000000000562 Pago de factura No: 001002-000000924 E:19/12/2022 V:03/01/2023	723.19 30,082.24
27/12/2022	2611	Recaudacion por cuentas por cobrar de: TORO TAPIA WILSON RICARDO con Recibo No: 0000000000561 Pago de factura No: 001002-000000906 E:12/12/2022 V:27/12/2022	324.22 29,758.02
27/12/2022	2607	Recaudacion por cuentas por cobrar de: ALONSO NELSON PINEDA PINEDA con Recibo No: 0000000000557 Pago de factura No: 001002-000000923 E:19/12/2022 V:18/01/2023	194.40 29,563.62
27/12/2022	2606	Venta Doc. No. 001002-000000954 VELEZ ARMIJOS MARTHA ALICIA (958)	FA 00100201-0 1,571.60 31,135.22
28/12/2022	2626	Venta Doc. No. 001002-000000955 ALONSO NELSON PINEDA PINEDA (959)	FA 00100201-0 118.00 31,253.22
28/12/2022	2627	Venta Doc. No. 001002-000000956 SANCHEZ HUANCA OSCAR FERNANDO (960)	FA 00100201-0 548.52 31,801.74
30/12/2022	2633	Venta Doc. No. 001002-000000961 VIVANCO APOLO JONY ARTURO (965)	FA 00100201-0 6,591.25 38,392.99
		VIVANCO APOLO JONY ARTURO	
		Totales \$	1,177,224.10 1,138,831.11 38,392.99

Mayor Cuenta: 1.01.02.02.02 - CUENTAS POR COBRAR CHEQUES POSFECHADOS

Desde: 01/01/2022

Hasta: 31/12/2022

Fecha	Asiento	Descripción	Tipo	No.Doc	Débito	Crédito	Saldo
					Saldo Inicial		0.00
01/03/2022	133	Recaudacion por cuentas por cobrar de: SARMIENTO REY ELIZABETH DEL CARMEN con Recibo No: 00000000000009		264	1,291.75		1,291.75
03/03/2022	961	Efectivización de AL 13/07/2022 164 3001499729 MERY JUAN SANCHEZ PRADO	FC			3,331.22	-2,039.47
03/03/2022	134	Efectivización de AL 26/03/2022 264 2902625696 SARMIENTO REY ELIZABETH DEL CARMEN	FC			1,291.75	-3,331.22
03/03/2022	962	Efectivización de AL 13/07/2022 38 2100252674 NIEVES VALDIVIEZO YOLANDA KARINA	FC			131.85	-3,463.07
03/03/2022	45	Venta Doc. No. 001002-000000007 SARMIENTO REY ELIZABETH DEL CARMEN (9)	FA	00100201-0	1,818.99		-1,644.08
		SARMIENTO REY ELIZAB/CHEQUE					
04/03/2022	960	Efectivización de AL 13/07/2022 245 3001283404 SILVERIO APOLO JUAN VICENTE	FC			7,000.00	-8,644.08
04/03/2022	123	Recaudacion por cuentas por cobrar de: TORO RIOS PATRICIO OSWALDO con Recibo No: 00000000000004		1005	811.30		-7,832.78
04/03/2022	126	Recaudacion por cuentas por cobrar de: AICRUX C.L. con Recibo No: 00000000000006		2655	1,509.50		-6,323.28
04/03/2022	126	Recaudacion por cuentas por cobrar de: AICRUX C.L. con Recibo No: 00000000000006		2655	1,510.00		-4,813.28
04/03/2022	47	Venta Doc. No. 001002-000000009 SILVERIO APOLO JUAN VICENTE (11)	FA	00100201-0	7,000.00		2,186.72
		SILVERIO APOLO JUAN /CHEQUE					
05/03/2022	149	Recaudacion por cuentas por cobrar de: JIMENEZ ROMERO FULVIO EMIGDIO con Recibo No: 00000000000016		006	3,900.62		6,087.34
07/03/2022	128	Efectivización de AL 07/03/2022 2655 0031424844 AICRUX C.L.	FC			1,510.00	4,577.34
07/03/2022	127	Efectivización de AL 07/03/2022 2656 0031424844 AICRUX C.L.	FC			1,509.50	3,067.84
07/03/2022	986	Efectivización de AL 13/07/2022 55 2100231614 JOSE DANILO TORRES JIMENEZ	FC			281.26	2,786.58
07/03/2022	58	Venta Doc. No. 001002-000000020 LUIS BLACIO (22)	FA	00100201-0	89.50		2,876.08
		LUIS BLACIO /CHEQUE					
07/03/2022	53	Venta Doc. No. 001002-000000021 NIEVES VALDIVIEZO YOLANDA KARINA (23)	FA	00100201-0	131.85		3,007.93
		NIEVES VALDIVIEZO YO/CHEQUE					
07/03/2022	61	Venta Doc. No. 001002-000000017 JOSE DANILO TORRES JIMENEZ (19)	FA	00100201-0	281.26		3,289.19
		JOSE DANILO TORRES /CHEQUE					
07/03/2022	411	Recaudacion por cuentas por cobrar de: TORO TAPIA WILSON RICARDO con Recibo No: 00000000000079		772	1,110.22		4,399.41
07/03/2022	60	Venta Doc. No. 001002-000000018 MERY JUAN SANCHEZ PRADO (20)	FA	00100201-0	3,331.22		7,730.63
		MERY JUAN SANCHEZ PR/CHEQUE					
11/03/2022	121	Recaudacion por cuentas por cobrar de: NUTRIENTES Y SERVICIOS PECUARIOS con Recibo No: 00000000000003		1591	655.90		8,386.53
14/03/2022	964	Efectivización de AL 13/07/2022 40 3001504189 JIMENEZ ROMERO FULVIO EMIGDIO	FC			5,194.15	3,192.38
14/03/2022	150	Efectivización de AL 29/03/2022 006 2100257971 JIMENEZ ROMERO FULVIO EMIGDIO	FC			3,900.62	-708.24
14/03/2022	965	Efectivización de AL 13/07/2022 3010 1330003691 TORO RIOS WILSON ENRIQUE	FC			2,715.57	-3,423.81
14/03/2022	963	Efectivización de AL 13/07/2022 772 3001193785 TORO TAPIA WILSON RICARDO	FC			1,110.22	-4,534.03
14/03/2022	124	Efectivización de AL 14/03/2022 1005 1330028242 TORO RIOS PATRICIO OSWALDO	FC			811.30	-5,345.33
14/03/2022	122	Efectivización de AL 14/03/2022 1591 133033483 NUTRIENTES Y SERVICIOS PECUARIOS	FC			655.90	-6,001.23
14/03/2022	1304	Efectivización de AL 14/03/2022 595 2100173653 ALONZO NELSON PINEDA PINEDA	FC			99.65	-6,100.88

Mayor Cuenta: 1.01.02.02.02 - CUENTAS POR COBRAR CHEQUES POSFECHADOS

		Desde: 01/01/2022	Hasta: 31/12/2022			
23/12/2022	2675	Efectivización de AL 23/12/2022 17 XXXXXX TORO TAPIA WILSON RICARDO	FC	723.19	37,325.51	
23/12/2022	2676	Efectivización de AL 23/12/2022 671 2100173653 ALONSO NELSON PINEDA PINEDA	FC	194.40	37,131.11	
27/12/2022	2624	Efectivización de AL 27/12/2022 38 3001525978 CORDOVA ELIZALDE RUDY DEL CARMEN	FC	5,386.25	31,744.86	
27/12/2022	2625	Efectivización de AL 27/12/2022 402 2902625696 SARMIENTO REY ELIZABETH DEL CARMEN	FC	1,462.50	30,282.36	
27/12/2022	2966	Efectivización de AL 27/12/2022 3195 1330008691 TORO RIOS WILSON ENRIQUE	FC	823.68	29,458.68	
27/12/2022	2607	Recaudacion por cuentas por cobrar de: ALONSO NELSON PINEDA PINEDA con Recibo No: 00000000000557	671	194.40	29,653.08	
27/12/2022	2611	Recaudacion por cuentas por cobrar de: TORO TAPIA WILSON RICARDO con Recibo No: 00000000000561	262	324.22	29,977.30	
27/12/2022	2612	Recaudacion por cuentas por cobrar de: TORO TAPIA WILSON RICARDO con Recibo No: 00000000000562	17	723.19	30,700.49	
27/12/2022	2621	Recaudacion por cuentas por cobrar de: CAMPOVERDE LIMA EDISON GEOVANNY con Recibo No: 00000000000571	65	725.50	31,425.99	
27/12/2022	2609	Recaudacion por cuentas por cobrar de: VELEZ ARMIJOS MARTHA ALICIA con Recibo No: 00000000000559	335	1,426.60	32,852.59	
27/12/2022	2614	Recaudacion por cuentas por cobrar de: SARMIENTO REY ELIZABETH DEL CARMEN con Recibo No: 00000000000564	402	1,462.50	34,315.09	
27/12/2022	2615	Recaudacion por cuentas por cobrar de: SARMIENTO REY ELIZABETH DEL CARMEN con Recibo No: 00000000000565	389	1,500.00	35,815.09	
27/12/2022	2610	Recaudacion por cuentas por cobrar de: VELEZ ARMIJOS MARTHA ALICIA con Recibo No: 00000000000560	338	1,571.60	37,386.69	
27/12/2022	2608	Recaudacion por cuentas por cobrar de: AÑAZCO RIVERA BOLIVAR ANDRES con Recibo No: 00000000000558	325	4,781.15	42,167.84	
27/12/2022	2622	Recaudacion por cuentas por cobrar de: CORDOVA ELIZALDE RUDY DEL CARMEN con Recibo No: 00000000000572	38	5,386.25	47,554.09	
Totales \$				737,089.53	689,535.44	47,554.09

Mayor Cuenta: 1.01.03.01.02 - INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MERCADERIA 0%

		Desde: 01/01/2022	Hasta: 31/12/2022				
Fecha	Asiento	Descripcion	Tipo	No. Doc	Débito	Crédito	Saldo
					Saldo Inicial		0.00
10/02/2022	201	Compra No. 001002-000021953 de CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA No.Sist. 3	FC	001002-000	1,273.00		1,273.00
15/02/2022	203	Compra No. 001002-000021995 de CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA No.Sist. 4	FC	001002-000	1,273.00		2,546.00
16/02/2022	205	Compra No. 006002-000008211 de TADEC TECNICOS AGROPECUARIOS DEL ECUADOR CIA. LTDA No.Sist. 6	FC	006002-000	3,349.50		5,895.50
16/02/2022	204	Compra No. 001011-000007285 de RAMIREZ PALMA FRANKLIN VICENTE No.Sist. 5	FC	001011-000	3,816.00		9,711.50
21/02/2022	207	Compra No. 002001-000001077 de LEON FEIJOO NELVIO FERNANDO No.Sist. 7	FC	002001-000	1,830.00		11,541.50
22/02/2022	262	Compra No. 129002-000048378 de AGRIPAC S.A. No.Sist. 8	FC	129002-000	265.00		11,806.50
25/02/2022	209	Compra No. 006900-000077300 de ECUAQUIMICA ECUATORIANA DE PRODUCTOS QUIMICOS C.A. No.Sist. 9	FC	006900-000	13,500.00		25,306.50
26/02/2022	210	Compra No. 002001-000001225 de LEON FEIJOO NELVIO FERNANDO No.Sist. 10	FC	002001-000	1,950.00		27,256.50
03/03/2022	265	Compra No. 001011-000007450 de RAMIREZ PALMA FRANKLIN VICENTE No.Sist. 12	FC	001011-000	276.00		27,532.50
03/03/2022	266	Compra No. 001002-000022141 de CHEMICAL PHARM DEL ECUADOR C. LTDA No.Sist. 13	FC	001002-000	1,273.00		28,805.50
03/03/2022	323	Compra No. 001001-000000466 de ASANZA VIVANCO TANIA ELIZABETH No.Sist. 66	FC	001001-000	5,576.00		34,381.50
03/03/2022	267	Compra No. 007091-000023283 de DISAN ECUADOR S.A. No.Sist. 14	FC	007091-000	6,900.00		41,281.50

Mayor Cuenta: 1.01.03.01.02 - INVENTARIO DE MATERIA PRIMA MERCADERIA 0%

Desde: 01/01/2022		Hasta: 31/12/2022					
26/12/2022	2721	Costo de Venta: 26/12/2022				1,068.64	495,460.32
26/12/2022	2758	Compra No. 001011-000016180 de ZAMBRANO HIDALGO FLOR ANGELICA No.Sist. 365	FC 001011-000	420.00			495,880.32
		ZAMBRANO HIDALGO FLOR ANGELICA					
26/12/2022	2756	Compra No. 002012-000000573 de JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO No.Sist. 360	FC 002012-000	5,386.25			501,266.57
		JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO					
26/12/2022	2757	Compra No. 002012-000000572 de JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO No.Sist. 361	FC 002012-000	9,458.78			510,725.35
		JIMENEZ PINEDA DIEGO FERNANDO					
27/12/2022	2722	Costo de Venta: 27/12/2022				1,248.99	509,476.36
27/12/2022	2760	Compra No. 129001-000003444 de AGRIPAC S.A. No.Sist. 364	FC 129001-000	213.00			509,689.36
		AGRIPAC S.A.					
27/12/2022	2759	Compra No. 002001-000008494 de LEON FEIJOO NELVIO FERNANDO No.Sist. 362	FC 002001-000	1,725.00			511,414.36
		LEON FEIJOO NELVIO FERNANDO					
28/12/2022	2723	Costo de Venta: 28/12/2022				756.77	510,657.59
29/12/2022	2724	Costo de Venta: 29/12/2022				562.55	510,095.04
30/12/2022	2725	Costo de Venta: 30/12/2022				784.26	509,310.78
30/12/2022	2761	Compra No. 002001-000008596 de LEON FEIJOO NELVIO FERNANDO No.Sist. 363	FC 002001-000	2,187.50			511,498.28
		LEON FEIJOO NELVIO FERNANDO					
31/12/2022	3447	COSTO DE VENTAS				318,516.22	192,982.06
31/12/2022	3447	COSTO DE VENTAS				181,483.78	11,498.28
Totales \$				1,374,854.51		1,363,356.23	11,498.28

Anexo 8. Certificación de Traducción de Abstract

Loja, 12 de agosto del 2024

Yo, Xilena Elizabeth Aldeán Sandoval, con cédula de identidad 1104226913, como traductora certificada por el Ministerio de trabajo del Ecuador con licencia número MDT-3104-CCL-252643, certifico que la traducción del resumen del trabajo de integración curricular denominado “Examen Especial al Activo Corriente de la Fábrica de Balanceados “JUANCHIPUL” del Cantón Marcabelí, Periodo 01 de marzo - 31 de diciembre 2022,” es precisa en mis capacidades como traductora certificada.

El trabajo en mención es de autoría de la estudiante **Yanela Brigith Ramirez Acaro**, con cédula de identidad número **0705719557**, estudiante de la carrera de **Contabilidad y Auditoria** de la Universidad Nacional de Loja.

I, Xilena Aldeán Sandoval, certify that I am fluent in the English and Spanish language and that the abstract of the thesis belonging to Yanela Brigith Ramirez Acaro is an accurate translation of its original Spanish version.



Xilena Elizabeth Aldeán Sandoval, Mg.

Traductora/Translator

Traductor/Translator: Xilena Elizabeth Aldeán Sandoval
Número de licencia/Acreditation number: MDT-3104-CCL-252643
Correo electrónico/E-mail: xaldeans@gmail.com
Teléfono/Phone number: +593 989491170