



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

**Título**

Examen especial a los inventarios de la Empresa de Balanceados EXIBAL,  
ciudad de Riobamba, período 2021

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

**Autora**

Orozco Allauca, Jessica Gabriela

**Tutor**

Ing. López Naranjo, Alexandra Lorena

**Riobamba, Ecuador, 2024**

## DECLARATORIA DE AUTORÍA

Yo, Jessica Gabriela Orozco Allauca, con cédula de ciudadanía 160068714-7 autora del trabajo de investigación titulado: EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA DE BALANCEADOS EXIBAL, CIUDAD DE RIOBAMBA, PERIODO 2021, certifico que la producción, ideas, opiniones, criterios, contenidos y conclusiones expuestas son de mí exclusiva responsabilidad.

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

En Riobamba, 05 de junio de 2024.



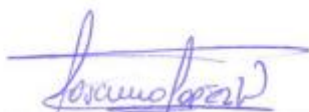
---

Jessica Gabriela Orozco Allauca

C.I: 160068714-7

## **ACTA FAVORABLE- INFORME FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

En la Ciudad de Riobamba, a los 20 día del mes de mayo de 2024, luego de haber revisado el Informe Final del Trabajo de Investigación presentado por el estudiante **Jessica Gabriela Orozco Allauca** con CC: **1600687147**, de la carrera **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA** y dando cumplimiento a los criterios metodológicos exigidos, se emite el **ACTA FAVORABLE DEL INFORME FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN** titulado **“EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA DE BALANCEADOS EXIBAL, CIUDAD DE RIOBAMBA, PERIODO 2021”**, por lo tanto se autoriza la presentación del mismo para los trámites pertinentes.



Ing. Alexandra Lorena López Naranjo

**TUTOR(A)**

## **CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL**

Quienes suscribimos, catedráticos designados Miembros del Tribunal de Grado para la evaluación del trabajo de investigación EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA DE BALANCEADOS EXIBAL, CIUDAD DE RIOBAMBA, PERÍODO 2021, presentado por Jessica Gabriela Orozco Allauca, con cédula de identidad número 1600687147, bajo la tutoría de Ing. Alexandra Lorena López Naranjo; certificamos que recomendamos la APROBACIÓN de este con fines de titulación. Previamente se ha evaluado el trabajo de investigación y escuchada la sustentación por parte de su autor; no teniendo más nada que observar.


De conformidad a la normativa aplicable firmamos, en Riobamba 05 de junio de 2024

Msc. Marco Antonio Moreno Castro  
**PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE GRADO**




Firma

Msc. Gema Viviana Paula Alarcón  
**MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE GRADO**



Firma

Msc. Jhonny Mauricio Coronel Sánchez  
**MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE GRADO**



Firma

## **CERTIFICADO ANTIPLAGIO**

Que, **OROZCO ALLAUCA JESSICA GABRIELA** con C.C: **160068714-7**, estudiantes de la Carrera de **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, Facultad de **CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**: ha trabajado bajo mi tutoría el trabajo de investigación titulado **“EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA DE BALANCEADOS EXIBAL, CIUDAD DE RIOBAMBA, PERÍODO 2021”**, cumple con el 8%, de acuerdo al reporte del sistema anti plagio **TURNITIN**, porcentaje aceptado de acuerdo a la reglamentación institucional, por consiguiente autorizo continuar con el proceso.

Riobamba, 31 de mayo de 2024

  
Ing. Alexandra Lorena López Naranjo  
**TUTOR(A)**

## **DEDICATORIA**

Este gran logro se lo dedico para mi familia con mucho amor, quienes han sido mi motivación, fuerza, y aliento en el transcurso de mi carrera profesional para lograr mis metas propuestas.

A mi madre Carmen Allauca, una mujer valiente que ha hecho un gran trabajo con mucho amor y cariño hacia sus hijos y nos ha inculcado valores como la humildad y la dedicación para seguir nuestros proyectos con valentía y trabajo duro para lograrlos.

A mi padre Carlos Orozco, un hombre horrando y trabajador, que día a día trabaja para todavía apoyarnos para nuestro futuro y así darnos un futuro mejor, siempre con su alma caritativa dando al que no tiene, nos ha enseñado a ser solidarios con el prójimo.

A mis hermanos por acompañarme en esta travesía, su forma tan especial de cada uno de ellos, me han sacado siempre una sonrisa en el momento adecuado, convirtiendo mis momentos estresantes en sentimientos de calma y serenidad.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a mis queridos padres por preocuparse por mí futuro, gracias a ellos tengo la oportunidad de formarme académicamente.

A mis estimados docentes quienes no se guardaron nada y compartieron sus conocimientos, siempre atentos a mejorar nuestra educación.

A la Universidad Nacional de Chimborazo por abrirnos sus puertas y formar a grandes profesionales que ayudan al progreso de nuestra sociedad.

Y no puedo pasar por alto a quienes conforman la Empresa de Balanceados EXIBAL, pues me abrieron sus puertas para conocer de cerca lo que implica ejercer de manera práctica mi bella carrera de contabilidad y auditoría.

Gracias por todo lo que he aprendido.

## ÍNDICE GENERAL

DECLARATORIA DE AUTORÍA .....	
CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL.....	
CERTIFICADO ANTIPLAGIO .....	
DEDICATORIA .....	
AGRADECIMIENTO .....	
ÍNDICE GENERAL .....	
ÍNDICE DE TABLAS .....	
RESUMEN .....	
ABSTRACT.....	
CAPÍTULO I .....	13
INTRODUCCIÓN .....	13
1.1. Planteamiento del Problema .....	14
1.2. Justificación .....	15
1.3. Objetivos.....	16
1.3.1. Objetivo General.....	16
1.3.2. Objetivos Específicos .....	16
CAPÍTULO II.....	17
2. MARCO TEÓRICO.....	17
2.1 Estado del Arte .....	17
2.2 Marco Teórico .....	18
2.2.1. Examen especial .....	18
2.2.2. Control Interno .....	23
2.2.3. Inventarios .....	26
CAPÍTULO III.....	35
3. METODOLOGÍA.....	35



3.1. Tipo de Investigación .....	35
3.2. Método de la Investigación .....	35
3.3. Diseño de la Investigación.....	35
3.4 Población de Estudio .....	36
3.4.1. Tamaño de Muestra .....	37
3.5. Técnicas e Instrumentos para la Recolección de Datos.....	37
CAPÍTULO IV.....	38
4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	38
4.1. Generalidades de la Empresa de Balanceados EXIBAL .....	40
4.2. Fase I: Planificación .....	41
4.3. Fase II: Ejecución .....	62
4.4. Fase III: Comunicación .....	65
CAPÍTULO V .....	71
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	71
5.1. Conclusiones.....	71
5.2. Recomendaciones .....	71
BIBLIOGRAFÍA .....	73
ANEXOS .....	78

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Población de estudio .....	36
Tabla 2 Población Documental .....	36
Tabla 3 Análisis FODA .....	44
Tabla 4 Recursos humanos .....	59
Tabla 5 Materiales.....	60

## **RESUMEN**

La investigación se efectuó con el objetivo de elaborar un examen especial a los inventarios de la Empresa de Balanceados EXIBAL, ciudad de Riobamba, periodo 2021, para obtener la evidencia suficiente y competente para tener seguridad de conocimiento y posibilidad de comprobación mediante la aplicación de las fases del examen especial al componente inventarios. Para el desarrollo se utilizaron técnicas e instrumentos como la observación, la entrevista y cuestionarios de Control interno, en tanto que para el análisis de la información efectuado en las fases de planificación, ejecución y comunicación se aplicaron procesos de Auditoría. Una vez finalizado el examen especial a los Inventarios se concluyó que la empresa no cuenta con una persona para controlar la falsificación o alteración de registros, debido a que no ha asignado esta responsabilidad a ninguna persona, por tal razón los registros son inexactos; el personal de Balanceados EXIBAL desconoce de las políticas establecidas para el control, uso y manejo de Inventarios ya que no se ha difundido, por lo que estas no son aplicadas; las áreas de gerencia, producción y distribución de Balanceados EXIBAL tiene poca comunicación lo que genera que la organización, integración y control de las operaciones sea incorrecta; no se realizan constataciones físicas de Inventarios de forma mensual y existe una diferencia entre el Balance General y el Libro Mayor.

Palabras claves: Examen especial, Control, Inventarios, Balanceados EXIBAL.

## **ABSTRACT**

The investigation was carried out to prepare a unique examination of the inventories of the EXIBAL Balanced Products Company in the city of Riobamba, period 2021, to obtain sufficient and competent evidence to have certainty of knowledge and possibility of verification through the application of the phases of the examination of the inventory component. Techniques and instruments such as observation, interviews, and internal control questionnaires were used for the development. At the same time, audit processes were applied to analyze the information carried out in the planning, execution, and communication phases. Once the special examination of the Inventories was completed, it was concluded that the company does not have a person to control the falsification or alteration of records because it has not assigned this responsibility to any person. For this reason, the records are inaccurate. Balanceados EXIBAL staff is unaware of the policies established for the control, use, and management of Inventories since they have not been disseminated, so these are not applied. The management, production, and distribution areas of Balanced EXIBAL need more communication, which causes the organization, integration, and control of operations to be incorrect. There are no physical verifications of Inventories every month, and there is a difference between the Balance Sheet and the General Ledger.

Keywords: Special examination, Control, Inventories, EXIBAL Balanced.



Reviewed by:  
Mgs. Kerly Cabezas  
**ENGLISH PROFESSOR**  
**C.C 0604042382**

## CAPÍTULO I

### INTRODUCCIÓN

Hoy un examen especial es primordial para las empresas, ya que puede conseguir y mantener un sistema financiero y administrativo eficiente, para lograr información fidedigna y transparente para la correcta toma de decisiones, y alcanzar las metas y objetivos planteados.

El auditor es el analista que investiga el control de las operaciones, tanto sus análisis y sugerencias se transforman en un instrumento de ayuda para los funcionarios de la empresa y directivos que buscan el cumplimiento de objetivos y metas, además del control eficaz, mejorar en la operatividad del negocio y el aumento de beneficios.

El control de inventarios es crucial porque permite a la empresa mantener un registro oportuno de todos los artículos adquiridos y así conocer un estado confiable de la situación económica al final de cada periodo contable.

Un examen especial nos ayudará a identificar los errores que existen en la cuenta de inventarios, se revisarán los registros contables de ingresos y salidas de los bienes presentado la empresa, finalmente llegaremos a una conclusión y recomendación que ayudarán a las autoridades de la empresa a tomar decisiones correctas para cumplir con el objetivo de la empresa.

Balanceados EXIBAL es una empresa ubicada en el sector de San Francisco de Piscín vía a Monte Negro a 2 km, al Noreste de la ciudad de Riobamba, se dedica a la producción de balanceado para la alimentación de alimentos de especies animales: bovinos, porcinos y avícolas, en cada una de sus fases de desarrollo.

La investigación formuló a la empresa a buscar herramientas de control para inventarios que apoyen a mejorar la producción, venta y comercialización de los productos

de la empresa, que acceda a controlar y supervisar el proceso productivo y mejoramiento del control contable.

### **1.1. Planteamiento del Problema**

La Empresa de Balanceados EXIBAL nace en el año 2012 en la ciudad de Riobamba bajo un emprendimiento del Zootecnista Sr. Olguer Lamiña, comenzando con un área improvisada de 250 m<sup>2</sup>, en el cual tenía una mezcladora vertical de una tonelada y un molino de martillos de capacidad muy limitada. Inicialmente se dedicaba a la crianza de pollos de carne y a la comercialización de huevos para luego constituirse a través del tiempo en una microempresa dedicada a la producción de Balanceados, el mismo que se destinaba en gran parte al autoconsumo y un mínimo porcentaje a la comercialización sin ningún tipo de marca o registro. Es así como en el año 2017 se sienten orgullosos de haber alcanzado la certificación de cada uno de los procesos con la norma Internacional ISO 22000:2005, todo esto garantizando y controlado por técnicos y personal calificado.

La empresa, tiene un manejo de inventarios inadecuado, ya que existe desperdicios de recursos en el proceso productivo, y esto lleva a una mala fijación del precio. Por su gran cantidad de productos y su manejo manual de existencias en bodega, cruzaba una etapa que limita la efectividad y eficiencia del control de procesos de almacenaje de las materias primas, insumos y distribución del producto terminado. Lo que significaba pérdidas de tiempo y costos en la comunicación interdepartamental ocasionada por un control ineficiente, debido a que los procesos manuales requieren actualizarse para saber el stock de bodegaje y ejecutar las ventas inmediatas.

La misma que permita identificar la existencia de inexactitudes y la emisión de recomendaciones pertinentes que contribuyan a la mejora de los procesos y el perfeccionamiento de los obreros encargados de la manipulación de estos. Se pretende dar beneficios a la empresa para mejorar sus inventarios y disminuir las pérdidas.

La empresa al no tener un sistema adecuado para controlar el uso y manejo de inventario, el incumplimiento de las disposiciones y al no adoptar medidas correctivas oportunas puede incidir significativamente en el desarrollo y crecimiento de la empresa. Por ende, con la realización del presente examen se pretendió identificar posibles deficiencias y debilidades en el manejo de inventarios y así dar pautas a los directivos para mejorar su gestión.

## **1.2. Justificación**

Para la Empresa de Balanceados EXIBAL los inventarios representan en los estados financieros la cuenta de mayor importancia, pues el presente examen especial de inventarios permite detectar y solucionar los problemas de faltantes y sobrantes de la Empresa de Balanceados EXIBAL para mejorar el control de la mercadería existente con la finalidad de controlar la pérdida de sus recursos en el proceso productivo y poder cuadrar los registros manuales de cada producto con los registros del sistema.

La aplicación de este examen especial ayudará a mejorar los controles internos de la empresa pues se revisarán sus actuales políticas, se analizarán con el fin de proponer las mejoras, analizar las funciones de los empleados y proponer políticas que ayuden a controlar esta área.

El desarrollo de esta propuesta de investigación es factible debido a que puede ser comprobada y ejecutada ya que contamos con documentación necesaria para realizar la indagación de información de esta empresa.

Así mismo contamos con la autorización necesaria de la máxima autoridad como es el Gerente Propietario y la colaboración del personal que labora en la Empresa de Balanceados EXIBAL para el desarrollo del presente trabajo de investigación.

### **1.3.Objetivos**

#### **1.3.1. Objetivo General**

Elaborar un examen especial a los inventarios de la Empresa de Balanceados EXIBAL, ciudad de Riobamba, periodo 2021.

#### **1.3.2. Objetivos Específicos**

- Obtener la evidencia suficiente y competente para tener seguridad de conocimiento y posibilidad de comprobación.
- Aplicar las fases del examen especial al componente inventarios.



## **CAPÍTULO II**

### **2. MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 Estado del Arte**

Lorena Mercedes Yambay Alulema (2018) realizó un examen especial a la cuenta de inventarios de mercaderías en la empresa "Peñapaz Ltda." de la ciudad de Ambato, aplicando la NIC 2. Este estudio se enfocó en la necesidad de llevar un correcto inventario debido a la creciente interacción comercial internacional. El objetivo fue mejorar la eficiencia, eficacia y efectividad empresarial a través de un examen especial basado en normas internacionales de contabilidad. La investigación concluyó que la empresa tenía una limitada aplicación de estas normas, lo cual impedía un desarrollo contable adecuado y completo.

Kimberly Samira Ibarra Carrillo (2021) llevó a cabo un examen especial a los componentes de inventarios y costo de ventas en la empresa Ambacril Cía. Ltda., también en Ambato, durante el primer semestre de 2020. La problemática identificada fue la falta de un control adecuado de inventario y costos de venta. El objetivo principal fue asegurar la veracidad y razonabilidad de la información contenida en los estados financieros, emitiendo una opinión profesional basada en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Los resultados del examen especial mostraron que la información financiera presentaba un grado de razonabilidad aceptable, lo cual se logró aplicando fielmente las NIA.

Alba Mariela Castro Carrasco (2018) enfocó su estudio en la empresa Balanceados Exibal en Riobamba, examinando los inventarios de materia prima durante el año 2017 para optimizar la rentabilidad de la empresa. La investigación identificó que la empresa no llevaba un control adecuado del inventario y no adoptaba medidas correctivas oportunas, lo cual podría afectar negativamente su desarrollo y crecimiento. El objetivo del examen especial fue mejorar el uso y manejo de inventarios de materias primas como el maíz y la

harina de pescado. La falta de coordinación entre los departamentos y la ausencia de planificación adecuada fueron factores críticos que afectaron negativamente el control de inventarios.

Un estudio adicional realizado por Juan Carlos Pérez y María Fernanda Gómez (2020) se centró en la empresa Textiles del Valle en Quito. Este examen especial evaluó los inventarios de productos terminados y su impacto en la liquidez y rentabilidad de la empresa durante el año 2019. Los problemas identificados incluían una sobreestimación del inventario y deficiencias en el sistema de control interno. El objetivo del estudio fue analizar y mejorar la gestión de inventarios para optimizar la liquidez y la rentabilidad empresarial. Las conclusiones revelaron que una adecuada gestión y control de inventarios contribuye significativamente a la estabilidad financiera y operativa de la empresa.

## **2.2 Marco Teórico**

### **2.2.1. Examen especial**

Un examen especial se refiere a una auditoría que puede incluir o combinar una auditoría financiera con un alcance menor al requerido para emitir un dictamen conforme a las normas de auditoría generalmente aceptadas, junto con una auditoría de gestión. Esta auditoría de gestión puede ser general o específica, enfocándose en verificar el manejo de los recursos presupuestarios de un período determinado y en asegurar el cumplimiento de las leyes aplicables. La Contraloría General de la República y los Órganos de Auditoría Interna del Sistema realizan el examen especial como parte del trabajo necesario para emitir el informe anual sobre la Cuenta General de la República, elaborado por la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas (Yambay L. , 2019).

Según la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, Art. 19 de la Reforma del 18 de diciembre de 2015, "el examen especial verificará, estudiará y evaluará aspectos limitados o de una parte de las actividades relativas a la gestión financiera,

administrativa y operativa, con posterioridad a su ejecución, aplicará las técnicas y procedimientos de auditoría, de la ingeniería o afines, de acuerdo con la materia de examen y formulará el correspondiente informe que deberá contener comentarios, conclusiones y recomendaciones" (p. 19).

Quezada (2018) manifiesta que el examen especial, se considera como parte del control posterior en la empresa privada y pública se encarga de verificar, estudiar y evaluar los aspectos limitados o de una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa y medio ambiente, con posterioridad a su ejecución, se aplicarán las técnicas y procedimientos de auditoría de acuerdo con la materia del examen y formulará el correspondiente informe que deberá contener comentarios, conclusiones y recomendaciones

Huanca (2019) establece que, para que exista un examen especial en un proceso de auditoría, se deben desarrollar actividades individuales, que permitan la revisión de la información financiera y diversas transacciones, basadas en una determinada cuenta, que sirven como pautas de orientación, independientemente de que esta área forme parte de una misma entidad. Así, manifestó que, la auditoría pretende elaborar un dictamen, en el que debe ser independiente, justo y ecuánime, sobre la veracidad de la información financiera de la empresa.

### **2.2.1.1 Objetivos del Examen Especial**

Entre los objetivos del examen especial se menciona que se debe permitir que el auditor llegue a estar en condiciones de informar fundadamente sobre la fidelidad y razonabilidad de la situación financiera en la que se encuentra la cuenta en estudio ya sea dentro del estado de situación financiera o estado de resultados (Contraloría General del Estado, 2015).

El auditor tiene la obligación de informar en forma positiva o negativa la razonabilidad de las cuentas; en caso de ser negativa, debe calificar el informe haciendo salvedades pertinentes y explicando con claridad, los motivos por los cuales considera que no se cumplen las exigencias de fidelidad y razonabilidad citadas, y en qué aspectos, y en qué medida, se ha incurrido en una formulación errónea (Alpala, 2018).

El examen especial pretende verificar y analizar el manejo adecuado de los recursos de la organización, como el cumplimiento de la normativa vigente, esta auditoria puede combinar objetivos financieros, operativos o de cumplimiento, restringiéndose a uno solo de ellos, dentro de un área o actividad específica: financiera, administrativa, medio ambiental u operativa. La finalidad dependerá mucho de que se esté analizando dentro del examen (Gutiérrez y Narváez, 2020).

De acuerdo con Quezada (2018), indica que el examen especial tiene como objetivo conseguir:

- La comparación porcentual de cuentas, saldos y procedimientos llevados a cabo para el control de inventarios.
- La verificación física de lo valorado y lo real.
- El análisis de los específicos encontrados en la recepción, organización y administración de inventarios.
- La presentación de resultados eficientes mediante el informe final, conclusiones y recomendaciones.

#### **2.2.1.2 Fases del Examen Especial**

Según la Normativa Técnica de Auditoría que se encuentra en la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (2015), menciona que el proceso de un examen especial está compuesto por tres fases, las mismas que son descritas a continuación:

## **Planificación**

Es la primera fase del proceso de un Examen especial y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos necesarios, inicia con la obtención de información necesaria de la entidad, se debe considerar técnicas, métodos y estrategias a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución, esta etapa debe ser realizada por auditores con experiencia y se encuentra dividida en dos fases como son:

- **Planificación Preliminar:** Tiene el propósito de obtener o actualizar la información general sobre la entidad y establecer principales actividades ordenadas y sistemáticas de lo que voy a realizar, a fin de identificar globalmente las condiciones existentes para ejecutar el examen especial (Contraloría General del Estado, 2015).
- **Planificación Específica:** Tiene como propósito principal evaluar el control interno, evaluar y calificar los riesgos de la auditoría y seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados cada componente de la fase de ejecución (Contraloría General del Estado, 2015).

## **Ejecución**

En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con los componentes considerados críticos, determinado los atributos de condición, criterio, causa y efecto. Todos los hallazgos estarán sustentados en papeles de trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente y competente que respalda la opinión y el informe (Contraloría General del Estado, 2015).

## **Comunicación de Resultados**

Consiste en la última fase del proceso, los auditores deberán mantener constante comunicación con los servidores de la entidad, dándoles a conocer la información verbal y

escrita respecto de los asuntos sometidos en el examen. El auditor tiene el deber de discutir abierta y francamente los hallazgos con los servidores vinculados con las operaciones a ser examinadas (Castro, 2018).

El informe de auditoría constituye el producto final del trabajo de auditoría en el que constan: el dictamen profesional de los estados financieros, las notas aclaratorias, la información financiera complementaria, la carta de control interno y los comentarios, conclusiones y recomendaciones acordes a los hallazgos encontrados durante el proceso del examen especial (Castro, 2018).

#### Importancia del Examen Especial

El realizar exámenes especiales es importante ya que se realiza a rubros o componentes específicos, con un grado de profundidad mayor al normal, puesto que el volumen de rubros o componentes disminuye, pero permite realizar, de acuerdo a la planificación y matriz de evaluación de riesgos aprobadas, análisis pormenorizados del proceso administrativo, las actividades de apoyo, financieras y legales de la entidad examinada, por medio de la ejecución de procedimientos a la medida. El producto final, luego de ejecutar exámenes especiales, es el informe que contendrá los comentarios que cumplan con los cuatro atributos como son: Condición, Criterio, Causa y Efecto, conclusiones y recomendaciones (Ortega, 2019).

El examen especial está orientado hacia la obtención de una evidencia fiel y razonable que respalde la expresión de una opinión sobre las cuentas en estudio. Es fundamental que en el examen especial tenga un objetivo previamente definido que le permita al auditor obtener elementos de juicio suficientes y completos para dar su opinión, siendo necesarias para ello la utilización de técnicas adaptables a las condiciones y características de la compañía bajo estudio (Alpala, 2018).

### **2.2.1.3 Características del Examen Especial**

Según Díaz (2018) indicó que el examen especial contribuye a una empresa a:

- Ayuda a la administración superior a evaluar y controlar las actividades de la organización.
- Ayuda a tener una visión de largo plazo a quienes toman las decisiones, así ellos pueden planificar mejor.
- De acuerdo con las circunstancias puede practicarse un examen especial en forma parcial, considerando una o más áreas específicas periódica y rotativamente.
- El examen especial debe hacerse por un grupo multidisciplinario, donde cada profesional debe incorporarse según se necesiten sus conocimientos.

Un examen especial de auditoría ayuda a una mejor planificación, a la toma de decisiones de la alta gerencia, a tener metas a largo plazo, cada persona encargada de la auditoría tiene que utilizar todos sus conocimientos para el examen especial, también permite una mejor organización dentro la empresa por parte de todos los miembros (Díaz, 2018).

### **2.2.2. Control Interno**

El control interno es un conjunto de áreas funcionales y de acciones especializadas en la comunicación en el interior de una compañía. Afectando a todas las partes de la compañía a través del flujo de efectivo (Alpala, 2018).

El control interno comprende el plan de organización, todos los métodos coordinados y normas adoptadas en el negocio para salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad de sus datos contables, promover eficiencia operacional y estimular la adherencia a las políticas gerenciales prescritas. Control interno es un proceso efectuado por la junta directiva de una entidad, gerencia y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable respecto del logro de objetivos (Alarcón y Briones, 2020).

Es un proceso llevado a cabo por las personas encargadas de la conducción de todos los niveles de la organización, son acciones que involucra un plan de organización, métodos coordinados y medidas adoptadas que influyen en el cumplimiento de sus objetivos y apoyar iniciativas de calidad (Fuenmayor, 2018).

El Control Interno se denomina a las normas de la administración y cualquiera de los recursos para supervisar y dirigir una operación o las operaciones en general.

El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables (COSO, 2019).

#### **2.2.2.1 Objetivos del Control Interno**

Toda organización tiene una misión y visión, éstas determinan los objetivos y las estrategias necesarias para alcanzarlos. Los objetivos se pueden establecer para el conjunto de la organización o para determinadas actividades dentro de la misma. Los objetivos pueden categorizarse en los siguientes:

- **Operacionales:** Utilización eficaz y eficiente de los recursos de la organización.
- **Información financiera:** Preparación y publicación de estados financieros fiables.
- **Cumplimiento:** Todo lo referente al cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Del sistema de control interno puede esperarse que proporcione un grado razonable de seguridad acerca de la consecución de objetivos relacionados con la fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes. Cabe aclarar que alcanzar los objetivos



empresariales (por ejemplo, el adecuado uso y control de propiedad planta y equipo.) está bajo el control de la organización; dado que, éste puede prevenir acontecimientos que puedan evitar alcanzar las metas propuestas. Debido a que el control interno aporta un nivel razonable de seguridad sobre las acciones llevadas a cabo para su alcance (Alpala, 2018).

#### **2.2.2.2 Tipos de Control Interno**

Según Granada (2018) indicó que el control interno se clasifica en:

- **Control interno administrativo:** tiene que ver con la eficiencia operacional y la adherencia a políticas prescritas en todos los departamentos de la organización e incluye: el plan organizativo, los procedimientos y registros que se relacionan con los procesos de decisión conducentes a la autorización gerencial de transacciones.
- **Control interno contable:** incluye el plan de organización, procedimientos y registros relativos a la salvaguarda de los activos y la confiabilidad de los registros financieros y, en consecuencia, está diseñado para proveer un grado de seguridad de manera que: las transacciones se ejecuten con autorización gerencial o generales, se registren como es requiere, se accede a los activos mediante autorización gerencial, se comparezcan en intervalos razonables.

#### **2.2.2.3 Componentes del Control Interno**

El control interno está dirigido en los procesos de la organización y forman parte de las actividades de planeamiento, ejecución y monitoreo, y representa una herramienta útil para la gerencia. Por lo tanto, no es un sustituto de las acciones que deberían adoptar la gerencia en el cumplimiento de sus legítimas obligaciones. Los componentes del COSO hacen las veces de criterios generales que aseguran la preparación de estados financieros libres de errores materiales y fraudes, dentro de niveles de riesgo aceptable (Yambay L. , 2019).

COSO está conformado por cinco componentes interrelacionados de igual importancia. cuatro de ellos se refieren al diseño y operación del control interno. El quinto componente, es decir, el monitoreo, está diseñado para asegurar que el control interno continúa operando con efectividad (Yambay L. , 2019). Los componentes del control interno, según el COSO son los siguientes:

- **Ambiente de control.** Establece el entorno general del control en la organización. Es la base principal de los controles internos.
- **Evaluación del riesgo.** Identifica y analiza los riesgos que inciden en el logro de los objetivos de control, por lo que deben ser administrados.
- **Actividades de control.** Políticas y procedimientos que aseguran a la gerencia en cumplimiento de las instrucciones impartidas a los empleados, para que realicen las actividades que le han sido encomendadas.
- **Información y comunicación.** Tiene relación con los sistemas e informes que posibilitan que la gerencia cumpla con sus responsabilidades, y los mecanismos de comunicación en la organización.
- **Monitoreo.** Es un proceso que evalúa la calidad del control interno en la organización y su desempeño en el tiempo.

### 2.2.3. Inventarios

Por inventario se define al registro total de los bienes y demás cosas pertenecientes a una persona o comunidad, hecho con orden y precisión. Por extensión, se denomina inventario a la comprobación y recuento, de las existencias físicas en sí mismas y/o con las teóricas documentadas (Merino, 2018).

El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tienen las empresas para comerciar, permitiendo la compra y venta o la fabricación antes de su venta, en un periodo

económico determinado; los inventarios forman parte del grupo de activos circulantes de toda organización. Adicionalmente, es uno de los activos más grandes existentes en una empresa, y aparece reflejado tanto en el balance general como en el estado de resultados (Iza y Aizaga, 2018)

Benítez (2020), menciona que los inventarios, son todos los productos y materias primas que posee la empresa y que son dedicados exclusivamente para la venta en un determinado período, en el caso de las materias primas son aquellas que sufren una transformación para la creación de un producto destinado para la venta, debe existir la cantidad exacta dentro del almacén para cumplir con objetividad la demanda de los productos, y no haya situaciones en donde el inventario este agotado o exista el inventario en exceso.

González (2019) señala a los inventarios como un registro documental de los bienes y demás cosas pertenecientes a una persona o comunidad, hecho con orden y precisión, pero en el mundo empresarial es la relación ordenada de bienes y existencias, a una fecha determinada. Al ser utilizados adecuadamente en las actividades de la empresa conlleva muchas ventajas, como evitar pérdidas por excesiva cantidad de materiales, pedir más de una vez un mismo objeto, optimizar el uso de equipos y materia prima, rebasar la capacidad de la bodega.

### **2.2.3.1 Tipos de Inventarios**

Según Martínez y Pérez, (2020) existen varios tipos de objetos en una empresa, por lo que deben existir diferentes inventarios para tratarlos a todos. Los períodos de control se realizan los inventarios, períodos cortos requieren mayor cantidad de recursos para realizarlos, mientras largos períodos dan resultados poco precisos sobre la evolución de los procesos productivos en los que se utilizan los objetos inventariados.

Para Loja (2020) menciona que entre los diferentes tipos de inventarios se encuentra:

- **Inventario Inicial:** Es el que se realiza al dar comienzos a las operaciones. Representa el valor de las existencias de mercancías en la fecha que comenzó el período contable. Por lo general se elabora al inicio del periodo contable, que suele ser el 1 de enero.
- **Inventario Final:** Es aquel que realiza el comerciante al cierre del ejercicio económico, generalmente al finalizar un periodo, y sirve para determinar una nueva situación patrimonial, después de efectuadas todas las operaciones mercantiles de dicho periodo. Al relacionar este inventario con el inicial, con las compras y ventas netas del periodo se obtendrá las Ganancias o Pérdidas Brutas en Ventas de ese período. Esta operación se realiza normalmente el 31 de diciembre.
- **Inventario Físico:** Es el inventario real. Es contar, pesar o medir y anotar todas las diferentes clases de bienes que existen en la fecha del inventario. La realización de este inventario tiene como finalidad, convencer a los auditores de que los registros del inventario representan fielmente el valor del activo principal, también nos da a conocer el número de existencias en almacén. Es obligatoria al menos una vez al año.
- **Inventario de Productos Terminados:** Son todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, transformadas para venderse como productos elaborados. Son productos totalmente acabados disponibles para la venta.
- **Inventario en Tránsito:** Se utilizan con el fin de sostener las operaciones para abastecer los productos que ligan a la compañía con sus proveedores y sus clientes, respectivamente. Mientras el inventario se encuentra encamino, no puede tener una función útil para los clientes, existe exclusivamente por el tiempo de transporte.
- **Inventario de Materiales y Suministro:** Son aquellos materiales con los que se elaboran los productos realizados en una empresa, pero que no pueden ser

cuantificados de una manera exacta. En las cuales pueden ser: Pintura, clavos, botones, hilos, lubricantes, etc.

- **Inventario de Materia Prima:** Materiales directamente utilizados en la fabricación del producto. Lo conforman todos los materiales con los que se elaboran los productos, pero que todavía no han recibido procesamiento.
- **Inventario de Productos en Proceso:** Son productos parcialmente elaborados a los que les faltan algunas etapas o procesos para convertirse en producto terminado. También se denominan producción en proceso.
- **Inventario en Consignación:** Es aquella mercadería que se entrega para ser vendida, pero el título de propiedad lo conserva a un el vendedor.
- **Inventario Máximo:** Debido al enfoque de control de masas empleado, existe el riesgo que el nivel del inventario pueda llegar demasiado alto para algunos artículos, por lo tanto, se establece un nivel de inventario máximo.
- **Inventario Mínimo:** Es la cantidad mínima de inventario a ser mantenidas en el almacén.
- **Inventario Disponible:** El disponible para producir o vender.
- **Inventario en Línea:** Es aquel inventario que aguarda a ser procesado en la línea de producción
- **Inventario en Cuarentena:** Es aquel que debe de cumplir con un periodo de almacenamiento antes de disponer del mismo, es aplicado a bienes de consumo, generalmente comestibles u otros
- **Inventario de Previsión:** Se tienen para cubrir una necesidad futura perfectamente definida. Se diferencia con el respecto a los de seguridad, en que los de previsión se tienen a la luz de una necesidad que se conoce con certeza.

- **Inventario de Seguridad:** Son aquellos que existen en un lugar dado por la empresa como resultado de incertidumbre en la demanda u oferta de unidades.
- **Inventario de Anticipación:** Son los que se establecen con anticipación a los periodos de mayor demanda, a programas de promoción comercial o a un periodo de cierre de planta.

### **2.2.3.2 Importancia de los Inventarios**

El inventario es uno de los activos más importantes de la empresa para su comercialización, es ahí la importancia de aplicar una adecuada administración, ya que, si no existe un control adecuado, puede causar problemas financieros y el fracaso del negocio futuro. Si no se cuentan los suficientes productos para satisfacer las necesidades del cliente, se perdería la utilidad bruta del producto, clientes descontentos y podría ser una señal de que no es apto para competir en el mercado. La aplicación de una buena administración independientemente de su tamaño es fundamental para determinar los costos reales y verificar la rentabilidad. Por lo tanto, la importancia de los inventarios nos permite proveer de productos suficientes para satisfacer la demanda y estar prevenidos en situaciones de déficit (Benítez, 2020).

La palabra Inventario viene del latín “inventarim” que significa lista de lo hallado, cuando se mantiene un inventario detallado se nos permite generar órdenes de compra y producción en cantidades óptimas, esto ayuda a que la empresa no presente pérdidas económicas por falta de materiales, deterioro, inventario obsoleto, etc., el manejo adecuado de Inventarios permite contar con información contable y financiera confiable para sus usuarios (Fuenmayor, 2018).

### **2.2.3.3 Objetivos de los Inventarios**

Para González (2019) los inventarios siguen los siguientes objetivos:

- Garantizar el abastecimiento de materia prima al proceso continuo. Este objetivo representa una prioridad pues en los procesos continuos se debe mantener la producción las 24 horas para evitar cierres y arranques costosos.
- Hay que asegurar que las materias primas no hayan excedido el tiempo recomendado para su utilización (artículos con caducidad).
- Asegurar la existencia de materiales auxiliares, los cuales sirven para la reparación de los equipos.
- Disminuir los costos de ordenar y de almacenamiento

Mantener el proceso productivo en constante actividad es el objetivo más importante ya que no se tendría pérdidas por paralizaciones, siempre se debe lograr un equilibrio entre los gastos de aplicar inventarios con aquellos que surgirían si no se los aplica. Asegurar el uso óptimo de las materias primas también reducirá pérdidas, tanto como exceso o escasez son escenarios no aptos para las empresas (García y López, 2021).

#### **2.2.3.4 Principios de los Inventarios**

De acuerdo con González y Paredes (2019) proponen que los inventarios deben seguir los siguientes principios:

- Toda entrada y salida del inventario debe estar debidamente documentada.
- Todo ítem (producto, elemento guardado en un inventario) debe estar debidamente codificado.
- En cuanto sea posible, todos los ítems deben estar guardados en el mismo lugar.
- Nunca recibir comisiones de un proveedor.
- En cuanto sea posible, el lugar físico donde se realiza la recepción de la materia prima debe ser diferente al lugar donde se hace la salida de materiales.
- Los ítems de mayor peso o masa deben estar ordenados desde menor a mayor peso.

- Ningún miembro del equipo del almacén se puede ir hasta que no haya un conteo de los ítems que tuvieron movimiento en ese día.
- Se debe contar por tres auditores diferentes los mismos ítems y se consignan los dos iguales.
- El punto más lejos de un inventario debe haber un extintor
- Los reportes de inventarios deben estar como máximo 3 días después del cierre del ciclo contable

Con estos principios se mantiene objetividad en los inventarios y una fiabilidad completa en todos los datos registrados. Una empresa que debe tener sus registros de inventarios confiables debe seguir estos principios

### **2.2.3.5 Sistemas de Registros del Inventario**

#### **Sistema de Registro de Inventario Periódico**

Mediante este sistema, los comerciantes determinan el valor de las existencias de mercancías mediante la realización de un conteo físico en forma periódica, el cual se denomina inventario inicial o final según sea el caso (Tiumaico, 2020), los mismos que describen a continuación:

- **Inventario inicial:** Es la relación detallada y minuciosa de las existencias de mercancías que tiene una empresa al iniciar sus actividades, después de hacer un conteo físico.
- **Inventario final:** Es la relación de existencias al finalizar un periodo contable.

#### **Sistema de Registro de Inventario Permanente**

Por medio de este sistema la empresa conoce el valor de la mercancía en existencia en cualquier momento, sin necesidad de realizar un conteo físico, porque los movimientos de compra y venta de mercancías se registran directamente en el momento de realizar la



transacción a su precio de costo. Las empresas que adoptan este tipo de sistema deben llevar un auxiliar de mercancías denominado Kárdex, en el cual se registra cada artículo que se compre o que se venda. La suma y la resta de todas las operaciones en un periodo da como resultado el saldo final de mercancías (Tiumaico, 2020).

#### **2.2.3.6 Métodos de Valoración de Inventarios**

Según Sánchez y Torres (2019) los métodos más utilizados para fijar el costo de las mercancías de la empresa son el promedio ponderado, UEPS o FIFO y PEPS o LIFO, a continuación, se presentan sus fundamentos y un ejemplo de su aplicación:

- **Método del promedio ponderado:** Este método consiste en hallar el costo promedio de cada uno de los artículos que hay en el inventario final cuando las unidades son idénticas en apariencia, pero no en el precio de adquisición, por cuanto se han comprado en distintas épocas y a diferentes precios. Para fijar el valor del costo de la mercancía por este método se toma el valor de la mercancía del inventario inicial y se le suman las compras del periodo, después se divide por la cantidad de unidades del inventario inicial más las compradas en el periodo.
- **Método PEPS o FIFO:** Aplicándolo a las mercancías significa que las existencias que primero entran al inventario son las primeras en salir del mismo, esto quiere decir que las primeras que se compran son las primeras que se venden.
- **Método UEPS o LIFO:** Este método tiene como base que la última existencia en entrar es la primera en salir. Esto es que los últimos adquiridos son los primeros que se venden.

#### **2.2.3.7 Control de Inventarios**

El control del inventario es un elemento muy importante para el desarrollo, tanto en grandes empresas como en pequeñas y medianas, además de un factor fundamental para el control de costes y rentabilidad. Además, representa una herramienta fundamental en la

administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias (Benítez, 2020).

#### **2.2.3.8 Funciones del Control de Inventarios**

Loja (2020) menciona que entre las funciones del control de inventarios se encuentran:

- Eliminación de irregularidades en la oferta
- Compra o producción en lotes o tandas
- Permitir a la organización manejar materiales perecederos
- Almacenamiento de mano de obra
- Decisiones sobre inventario.

## CAPÍTULO III

### 3. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo de Investigación

**Descriptiva:** Considerando que la investigación trabaja sobre las realidades de un hecho y su característica fundamental es presentar una interpretación correcta. Para desarrollar la investigación se evaluaron los procesos, programas y procedimientos para realizar un examen especial, aplicados en la empresa Balanceados EXIBAL de la ciudad de Riobamba para tener una respuesta sobre al estado actual de la empresa, y verificar cómo se encontraban trabajando con los inventarios.

#### 3.2. Método de la Investigación

**Método Inductivo:** Este método utiliza el razonamiento para obtener conclusiones que parten de hechos particulares aceptados como válidos, para llegar a conclusiones cuya aplicación sea de carácter general. Con este método, se realizó un estudio a la cuenta de inventarios hasta establecer generalidades, para establecer pasos para verificar y revisar procedimientos de la empresa Balanceados EXIBAL.

**Método Analítico:** Consiste en dar a conocer las partes o elementos de una investigación para observar las causas, la naturaleza y los efectos. Con este método se revisó ordenadamente el inventario de la empresa para optimizar su rentabilidad en el período 2021, para determinar los comentarios, conclusiones y recomendaciones tras el examen.

#### 3.3. Diseño de la Investigación

**Documental:** Para elaborar la investigación, se tomó como base, información documental de libros, revistas, tesis y documentación proporcionada por el personal de Balanceados EXIBAL, que permitió revisar y analizar los puntos relevantes en inventarios plasmados en los papeles de trabajo.

**De Campo:** La investigación de campo se caracteriza por la acción del investigador en contacto directo con el ambiente natural o las personas sobre quienes se desea realizar el estudio. Esta investigación se consideró de campo porque se realizó este estudio en las instalaciones de la empresa Balanceados EXIBAL de Riobamba.

### 3.4 Población de Estudio

La población de este trabajo de investigación la forman el personal de la empresa 15 personas, tanto de la parte administrativa, como de producción y distribución.

**Tabla 1**

*Población de estudio*

Unidad de Observación	Población
Gerente	1
Contador	1
Jefe de producción	1
Operadores	10
Inventarios	1
Auxiliar	1
<b>TOTAL</b>	<b>15(Personas)</b>

**Nota:** Elaborado según la información proporcionada por la empresa.

**Tabla 2**

*Población Documental*

Unidad de Observación	Población
Producto de Aves	2
Producto Cerdos	2
Producto Bovinos	2
Producto Especies Menores	2
Producto Peces	2
Producto Perros	2
Producto Gatos	2
Producto Varios	1
<b>TOTAL</b>	<b>15(Productos)</b>

### 3.4.1. Tamaño de Muestra

Como la población de personas y documentos es pequeña, se utilizó para la investigación, por lo que no necesito usar el meto estadístico para calcular la muestra.

### 3.5. Técnicas e Instrumentos para la Recolección de Datos

- **Técnicas**

**Observación:** Visitaron las instalaciones de la empresa sometida a examen para analizar las actividades del personal del departamento administrativo, de producción y ventas.

**Entrevistas:** Esta técnica se aplicó al responsable de las operaciones administrativas y de producción de la empresa Balanceados EXIBAL, para obtener información útil para el examen especial.

- **Instrumentos**

**Guía de Observación:** Tener en cuenta que la guía de observación es un instrumento que permite al observador situarse de manera sistemática en el objeto de estudio de la investigación. En la presente investigación este instrumento constituyo la guía de visitar las instalaciones de la empresa sometida a examen para analizar las actividades del personal del departamento administrativo, de producción y ventas.

**Guía de entrevista:** Considerando que la guía de entrevista es una herramienta que permite realizar un trabajo reflexivo para la organización de los temas posibles que se abordarán en la entrevista. En la presente investigación este instrumento constituyó la guía para la aplicación de la entrevista al personal responsable de las operaciones inventarios y producción.

## **CAPÍTULO IV**

### **4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

#### **EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS DE LA EMPRESA DE BALANCEADOS EXIBAL, CIUDAD DE RIOBAMBA, PERÍODO 2021.**

En este apartado se cumplió el objetivo principal del trabajo, que consistió en elaborar el examen especial a los inventarios de la Empresa de Balanceados EXIBAL, ciudad de Riobamba, período 2021; que permitió obtener la evidencia suficiente y competente para tener seguridad de conocimiento y posibilidad de comprobación, para ello se requirió aplicar las fases del examen especial al componente inventarios.

El examen especial consta de las siguientes fases

- Planificación
- Ejecución
- Comunicación

FASE I:  
PLANIFICACIÓN

#### **4.1. Generalidades de la Empresa de Balanceados EXIBAL**


Los Balanceados EXIBAL, se declaran comprometidos con el bienestar de sus clientes, el talento humano y el mejoramiento del medio ambiente, siendo líderes inocuidad de la materia prima, nutrición animal y mejoramiento continuó en la producción, comercialización y servicio postventa de los productos para la nutrición animal.

Inicialmente se dedicaba a la cría de pollos de carne para luego constituirse en una microempresa dedicada a la producción de balanceado, que se destinaba al autoconsumo y un mínimo porcentaje a la comercialización sin marcas ni registros. En el año 2009 el Ing. Olguer Lamiña emprende un sueño anhelado fundar su empresa, la sociedad inicia como un galpón de crianza de pollos.

Desde los inicios la producción proporcionó buenos resultados, aunque era muy poca la producción, solventaba sus galpones obteniendo mejores ingresos para el negocio, convirtiéndose en la iniciativa para pensar en una producción a mayor escala; decidió adquirir maquinaria para mejorar el procesamiento de balanceados que cumplan con los estándares de calidad. Con el paso del tiempo la pequeña fábrica ha sobresalido eficientemente y en la actualidad ha logrado ingresar como una empresa industrial (Castro, 2018).



#### 4.2. Fase I: Planificación


 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE I: PLANIFICACIÓN</b> <b>PROGRAMA DE EXAMEN ESPECIAL</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>PPE</b>
--	--	------------

#### Programa de Auditoría

#### Fase I: Planificación

**Objetivo:** Conocer aspectos generales y situación actual de la entidad.

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Elabore el Contrato de Servicios Profesionales	ECSP	O.A.J.G.	09/01/2024
2	Realice la Notificación de Inicio del Examen.	NIE	O.A. J.G.	09/01/2024
3	Realice Solicitud de Información General de la empresa	SIG	O.A. J.G.	09/01/2024
4	Elabore la Información General de la empresa	IGE	O.A. J.G.	09/01/2024
5	Elabore la Entrevista al Gerente General	EGG	O.A. J.G.	14/01/2024
6	Elabore y aplique la entrevista al Jefe de Inventarios	EAEJI	O.A.J.G.	14/01/2024
7	Evaluar el Control Interno del Inventario de la empresa.	EAG	O.A. J.G.	17/01/2024
8	Elabore el nivel de confianza y riesgo de Control Interno del Inventario de la empresa.	NRA	O.A. J.G.	18/01/2024
9	Elabore el Memorándum de Planificación Preliminar	MPP	O.A. J.G.	20/01/2024
10	Elabore la evaluación del Control Interno a Inventarios a través de la aplicación del COSO	ECI	O.A. J.G.	22/01/2024
11	Elabore el nivel de confianza y riesgo de Control Interno de Inventarios a través de la aplicación del COSO	NRI	O.A. J.G.	24/01/2024
12	Elabore la matriz de evaluación y calificación de riesgo.	MER	O.A. J.G.	29/01/2024
13	Elabore y emitir el Informe de Control Interno.	ICI	O.A. J.G.	31/01/2024
14	Elabore el Memorándum de Planificación Específica.	MPE	O.A. J.G.	05/02/2024

 <p>Jessica Orozco Auditor Independiente</p>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE I: PLANIFICACIÓN</b> <b>MEMORÁNDUM PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>MPP</b> <b>1/5</b>
---	--	--------------------------

## MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

### 1. Identificación de la empresa

**Nombre:** Balanceados EXIBAL

**RUC:** 0691785325001

**Dirección:** Barrio San Francisco de Piscín, Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo

**Teléfono:** 0988007745

**Página web:** [www.exibal.com](http://www.exibal.com)

**Correo electrónico:** [lexibal@hotmail.es](mailto:lexibal@hotmail.es)

### 2. Antecedentes

En la empresa Balanceados EXIBAL de la ciudad de Riobamba, no se ha efectuado un Examen Especial al período 2021.

### 3. Motivo del examen especial

El examen especial a los inventarios de la Empresa de Balanceados EXIBAL, ciudad de Riobamba, período 2021, se realizará debido a inconsistencias con respecto al control, manejo y registro de los inventarios.

### 4. Objetivo del examen especial

- **General**

Comprobar la existencia física de los inventarios de la Empresa de Balanceados EXIBAL, ciudad de Riobamba, periodo 2021.

- **Específicos**

- ✓ Evaluar la exactitud de los registros contables de inventarios.
- ✓ Determinar la valuación de los inventarios según los principios contables aplicables.
- ✓ Identificar riesgos relacionados con el manejo de inventarios.

### 5. Alcance del examen especial

 <p><b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b></p>	<p><b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE I: PLANIFICACIÓN</b> <b>MEMORÁNDUM PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b></p>	<p><b>MPP</b> <b>2/5</b></p>
---	---	----------------------------------

Elaborar un examen especial a los inventarios de la Empresa de Balanceados EXIBAL, ciudad de Riobamba, periodo 2021 para recomendar mejoras que ayuden a los controles internos.

## **6. Conocimiento de la entidad**

- **Misión**

Contribuir a mejorar la nutrición humana y animal ofreciendo una amplia variedad de productos y servicios agroindustriales inocuos y de máxima calidad.

- **Visión**

Convertirnos en un símbolo de desarrollo, calidad e innovación reconocido por nuestros clientes, colaboradores, proveedores y todos los grupos de interés.

- **Objetivo**

Producir, procesar y comercializar alimentos de la más alta calidad, buscando que la mayoría de los ecuatorianos pueda acceder a una mejor e insuperable nutrición.

- **Base legal**

Balanceados EXIBAL nace en la ciudad de Riobamba en el año 2012 por el Sr. Olguer Lamiña zootecnista que inicia sus actividades con la crianza de pollos y comercialización de huevos. En el año 2017 obtiene la Certificación ISO 22000:2005, certificación que especifica los requisitos para un sistema de gestión de la inocuidad de los alimentos, aseguramiento de la calidad de los alimentos a lo largo de toda la cadena alimentaria. Y, en el año 2022 se constituye como compañía de responsabilidad limitada con domicilio en la ciudad de Riobamba, Capital de la Provincia de Chimborazo.

- **Disposiciones legales**

Para el desarrollo de sus funciones, Balanceados EXIBAL se rige a:

- ✓ Ley de Compañías
- ✓ Ley de Seguridad Social
- ✓ Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- ✓ Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- ✓ Código de Trabajo
- ✓ Ley Orgánica de Sanidad Agropecuaria.

 <p><b>Jessica Orozco</b> Auditor Independiente</p>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE I: PLANIFICACIÓN</b> <b>MEMORÁNDUM PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>MPP</b> <b>3/5</b>
--	--	--------------------------

### Factores internos y externos

Los factores externos y factores internos de Balanceados EXIBAL son los siguientes:

**Tabla 3**

*Análisis FODA*

<b>FODA</b>	
<b>Fortalezas</b>	<b>Debilidades</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Personal confiable</li> <li>2. Controles en áreas críticas</li> <li>3. Comunicación entre departamentos.</li> <li>4. Control de calidad</li> <li>5. Filosofía empresarial</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Definición de estrategias</li> <li>2. Compromiso de la Dirección</li> <li>3. Manual de funciones</li> <li>4. Infraestructura</li> <li>5. Falta de equipamiento</li> </ol>
<b>Oportunidades</b>	<b>Amenazas</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Política de gobierno que fomenta a la industria de la construcción con préstamos a bajos intereses</li> <li>2. Fuentes de financiamiento para socios estratégicos del gobierno</li> <li>3. Mejora del consumo</li> <li>4. Sector en crecimiento</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Alternativas de proveedores</li> <li>2. Exigencias del mercado</li> <li>3. Segmento desatendido</li> <li>4. Alta y creciente competencia</li> <li>5. Llegada de grandes marcas</li> </ol>

### 7. Componente que examinar

Los componentes que serán considerados para el Examen especial a los inventarios de la Empresa de Balanceados EXIBAL, ciudad de Riobamba, periodo 2021, se presentan a continuación:

 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE I: PLANIFICACIÓN</b> <b>MEMORÁNDUM PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>MPP</b> <b>4/5</b>
--	--	--------------------------

Componentes	Subcomponentes	
1.1.3.01 INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	1.1.3.01.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA  1.1.3.01.01.01 Inv. Materia Prima
1.1.3.02 INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	1.1.3.02.01	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO  1.1.3.02.01.01 Inv. P.P. Aves  1.1.3.02.01.02 Inv. P.P. Cerdos  1.1.3.02.01.03 Inv. P.P. Rumiantes Bovinos  1.1.3.02.01.05 Inv. P.P. Especies Menores  1.1.3.02.01.06 Inv. P.P. Peces  1.1.3.02.01.11 Inv. P.P. Varios
1.1.3.04 INVENTARIO DE PRODUCTOS NO ELABORADOS POR LA CIA	1.1.3.04.01	ANIMALES DE GRANJA  1.1.3.04.01.01 Inventario de aves
	1.1.3.04.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES  1.1.3.04.02.01 Inv. Suministros y Materiales

## 8. Puntos de interés para el examen especial

Para el trabajo con enfoque a un examen especial se considera necesario:

- Examinar los Inventarios de la empresa Balanceados EXIBAL.
- Determinar el cumplimiento de las normativas, procesos, políticas y principios de contabilidad.
- Obtener evidencia suficiente y competente, para emitir una opinión profesional.

## 9. Costo

 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE I: PLANIFICACIÓN</b> <b>MEMORÁNDUM PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>MPP</b> <b>5/5</b>
--	--	--------------------------

La elaboración del Examen Especial no tendrá ningún costo se efectuará como un trabajo de investigación con la finalidad de obtener el título Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA, otorgado por la Universidad Nacional de Chimborazo y cumplir con un requerimiento de graduación.

### 10. Tiempo

El examen especial a los Inventarios de la Empresa de Balanceados EXIBAL, ciudad de Riobamba, periodo 2021 tendrá:

**Fecha de inicio:** 09 de enero 2024

**Fecha de culminación:** 05 de abril 2024

FASE	INICIO	CULMINACIÓN
Planificación	09/01/2024	05/02/2024
Ejecución	12/02/2024	29/03/2024
Comunicación de resultados	01/04/2024	05/04/2024




---

**Jessica Orozco**  
**AUDITORA**  
**C.I: 160068714-7**


Elaborado por:	O.A. J.G.	20/01/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	20/01/2024

 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE I: PLANIFICACIÓN</b> <b>EVALUACIÓN CONTROL INTERNO INVENTARIOS</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>ECI</b> <b>1/5</b>
--	---	--------------------------

**Evaluación de Control Interno**  
**Inventarios**  
**Componente: Ambiente de control**

No	Pregunta	Respuesta			Puntuación		Observación	
		Si	No	N/A	Pond.	Calif.		
1	¿El personal que labora en la empresa posee ética profesional?	*			1	1		
2	¿El personal de la empresa conoce la misión, visión y objetivos?		*		1	0,5	Al ser una gran empresa no todo el personal es conocedor de la misión, visión y objetivos.	
3	¿Existe un clima laboral adecuado en la empresa?		*		1	0,5	Dentro del personal no debe existir abusos ni explotación laboral.	
4	¿El personal de la empresa cumple con sus funciones según el perfil profesional?		*		1	0,5	El personal tiene varias funciones a parte de su perfil profesional.	
5	¿Existe una persona responsable de supervisar las actividades que se realizan en la empresa?	*			1	1		
6	¿La empresa posee un organigrama estructural?	*			1	1		
7	¿La responsabilidad de los jefes departamentales de la empresa es adecuada?	*			1	1		
8	¿El personal es motivado e incentivado acorde a su desempeño?	*			1	1		
9	¿Considera que la empresa elabora los suficientes productos para hacer frente a la competencia?	*			1	1		
10	¿Se efectúan promociones de los productos para motivar a sus clientes?	*			1	1		
	<b>TOTAL</b>	<b>Σ</b>	<b>7</b>	<b>3</b>		<b>10</b>	<b>8,5</b>	

Elaborado por:	O.A. J.G.	21/01/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	24/01/2024

 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE I: PLANIFICACIÓN</b> <b>NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO DE INVENTARIOS</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>NRI</b> <b>1/5</b>
--	---	--------------------------

**Nivel de Confianza y Riesgo**  
**Inventarios**  
**Componente: Ambiente de control**

**Fórmula:**

**NC:** Nivel de Confianza

**NR:** Nivel de Riesgo

**CT:** Calificación Total

**PT:** Ponderación Total

<b>Nivel de confianza</b>	<b>NC=(CT/PT) *100</b>	<b>NC= (8,5/10) *100</b>	<b>NC= 85%</b>
<b>Nivel de riesgo</b>	<b>NR= 100%-NC</b>	<b>NR= 100%-85%</b>	<b>NR= 15%</b>

<b>Nivel de confianza</b>		<b>Nivel de riesgo</b>	
15-49%	Bajo	<b>0-34%</b>	<b>Bajo</b>
50-75%	Medio	35-59%	Medio
<b>75-100%</b>	<b>Alto</b>	60-100%	Alto

<b>Análisis e Interpretación:</b>
<p>Una vez aplicada la Evaluación de Control Interno a los Inventarios en cuanto al Componente Ambiente de Control, se obtuvo un Nivel de Confianza Alto de 85% y un Nivel de Riesgo Bajo de 15%, ya que el personal los desconoce, aunque la empresa Balanceados EXIBAL estableció su misión, visión y objetivos.</p>

Elaborado por:	O.A. J.G.	27/01/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	29/01/2024



 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE I: PLANIFICACIÓN</b> <b>EVALUACIÓN CONTROL INTERNO INVENTARIOS</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>ECI</b> <b>2/5</b>
--	---	--------------------------


**Evaluación de Control Interno**  
**Inventarios**

**Componente: Evaluación de riesgo**

N°	Pregunta	Respuesta			Puntuación		Observación	
		Si	No	N/A	Pond.	Calif.		
1	¿Se cumplen con los objetivos establecidos por la empresa?	*			1	1		
2	¿Se evalúa con frecuencia el cumplimiento de los objetivos?	*			1	1		
3	¿Existe riesgos a los que están expuestos los inventarios?	*			1	1		
4	¿La empresa tiene identificados los factores internos y externos que podrían causar riesgos?	*			1	1		
5	¿La empresa tiene establecidas las políticas para el manejo de inventarios?	*			1	1		
6	¿Se capacita al personal sobre el riesgo de fraude?		*		1	0,5	No todos los empleados están preparados para enfrentar el riesgo de fraude.	
7	¿Existe una persona responsable para controlar el fraude?		*		1	0,5	<b>D1</b> Hay una persona que está a cargo de supervisar el fraude, pero no eta calificada para hacerlo.	
8	¿Los cambios que se efectúan por el gerente son comunicados al personal?		*		1	0,5	El gerente no informa a todo su personal de los cambios.	
9	¿Para llevar a cabo cambios en la empresa el gerente considera las opiniones de los trabajadores?		*		1	0,5	Solo por parte de la administración toma en cuenta las opiniones para cambios de la empresa.	
10	¿Las compras y ventas de inventarios se encuentran debidamente sustentados y registradas contablemente?	*			1	1		
<b>TOTAL</b>		<b>Σ</b>	<b>6</b>	<b>4</b>		<b>10</b>	<b>8</b>	

**D1** Debilidad de Control Interno

Elaborado por:	O.A. J.G.	21/01/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	24/01/2024

 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE I: PLANIFICACIÓN</b> <b>NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO DE INVENTARIOS</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>NRI</b> <b>2/5</b>
--	---	--------------------------

**Nivel de Confianza y Riesgo**  
**Inventarios**  
**Componente: Evaluación de riesgo**

**Fórmula:**

**NC:** Nivel de Confianza

**NR:** Nivel de Riesgo

**CT:** Calificación Total

**PT:** Ponderación Total

<b>Nivel de confianza</b>	<b>NC=(CT/PT) *100</b>	<b>NC= (8/10) *100</b>	<b>NC= 80%</b>
<b>Nivel de riesgo</b>	<b>NR= 100%-NC</b>	<b>NR= 100%-80%</b>	<b>NR= 20%</b>

<b>Nivel de confianza</b>		<b>Nivel de riesgo</b>	
15-49%	Bajo	<b>0-34%</b>	<b>Bajo</b>
50-75%	Medio	35-59%	Medio
<b>75-100%</b>	<b>Alto</b>	60-100%	Alto

<p><b>Análisis e Interpretación:</b></p> <p>En la Evaluación de Control Interno a los Inventarios para el Componente Evaluación de Riesgo, se obtuvo un Nivel de Confianza Alto de 80% y un Nivel de Riesgo Bajo de 20%, ya que el personal de Balanceados EXIBAL, hay una persona que está a cargo de supervisar el fraude, pero no eta calificada para hacerlo.</p>
---

Elaborado por:	O.A. J.G.	27/01/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	29/01/2024

 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE I: PLANIFICACIÓN</b> <b>EVALUACIÓN CONTROL INTERNO INVENTARIOS</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>ECI</b> <b>3/5</b>
--	---	--------------------------

### Evaluación de Control Interno


#### Inventarios

#### Componente: Actividades de control

N°	Pregunta	Respuesta			Puntuación		Observación
		Si	No	N/A	Pond.	Calif.	
1	¿Se efectúa la evaluación del control interno a la cuenta Inventarios?	*			1	1	
2	¿Se realizan controles sobre el mínimo y máximo de existencias?	*			1	1	
3	¿Las bodegas poseen suficiente espacio de almacenamiento?		*		1	0,5	La empresa no cuenta con espacio amplio para almacenar los productos.
4	¿La empresa cuenta con un sistema contable para control de Inventarios?	*			1	1	
5	¿Se efectúan constataciones físicas periódicas?	*			1	1	
6	¿La empresa cuenta con herramientas tecnológicas necesarias?	*			1	1	
7	¿Tiene acceso a la bodega solo personal autorizado?	*			1	1	
8	¿Están claramente definidas las responsabilidades para el manejo de los inventarios?	*			1	1	
9	¿La empresa cuenta con políticas sobre el control, uso y manejo de Inventarios?		*		1	0,5	<b>D2</b> Si cuenta, pero el personal desconoce del control, uso y manejo de inventarios.
10	¿Se llevan controles de los ingresos y salidas de los Inventarios?		*		1	0,5	El personal lleva el control, pero no cuadran los registros manuales de los productos con los registros del sistema.
	<b>TOTAL</b>	<b>Σ</b>	<b>7</b>	<b>3</b>	<b>10</b>	<b>8,5</b>	

**D2** Debilidad de Control Interno

Elaborado por:	O.A. J.G.	21/01/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	24/01/2024

 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE I: PLANIFICACIÓN</b> <b>NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO INVENTARIOS</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>NRI</b> <b>3/5</b>
--	--	--------------------------

**Nivel de Confianza y Riesgo**  
**Inventarios**  
**Componente: Actividades de control**

**Fórmula:**

**NC:** Nivel de Confianza

**NR:** Nivel de Riesgo

**CT:** Calificación Total

**PT:** Ponderación Total

<b>Nivel de confianza</b>	<b>NC=(CT/PT) *100</b>	<b>NC= (8,5/10) *100</b>	<b>NC= 85%</b>
<b>Nivel de riesgo</b>	<b>NR= 100%-NC</b>	<b>NR= 100%-85%</b>	<b>NR= 15%</b>

<b>Nivel de confianza</b>		<b>Nivel de riesgo</b>	
15-49%	Bajo	<b>0-34%</b>	<b>Bajo</b>
50-75%	Medio	35-59%	Medio
<b>75-100%</b>	<b>Alto</b>	60-100%	Alto

<p><b>Análisis e Interpretación:</b></p> <p>Al Evaluar el Control Interno a los Inventarios con relación al Componente Actividades de Control, se obtuvo un Nivel de Confianza Alto de 85% y un Nivel de Riesgo Bajo de 15%, puesto que la empresa Balanceados EXIBAL no cuenta con espacio amplio para almacenar los productos. También el personal desconoce de las políticas para el control, uso y manejo de inventarios, por lo que no cuadran los registros manuales de los productos con los registros del sistema.</p>
--

Elaborado por:	O.A. J.G.	27/01/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	29/01/2024

 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE I: PLANIFICACIÓN</b> <b>EVALUACIÓN CONTROL INTERNO INVENTARIOS</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>ECI</b> <b>4/5</b>
--	---	--------------------------

### Evaluación de Control Interno


#### Inventarios

#### Componente: Información y comunicación

N°	Pregunta	Respuesta			Puntuación		Observación
		Si	No	N/A	Pond.	Calif.	
1	¿Existe una buena comunicación entre el personal de la empresa?		*		1	0,5	<b>D3</b> El gerente tiene poca comunicación con la parte de producción y distribución.
2	¿Existe uso correcto de los medios de comunicación?	*			1	1	
3	¿Se comunica a los clientes la suba de precios en el mercado?	*			1	1	
4	¿Considera que es necesario una buena atención a los clientes?	*			1	1	
5	¿Los nuevos productos se elaboran de acuerdo con la necesidad de los clientes?	*			1	1	
<b>TOTAL</b>		<b>Σ 4</b>	<b>1</b>		<b>5</b>	<b>4,5</b>	

**D3** Debilidad de Control Interno

Elaborado por:	O.A. J.G.	21/01/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	24/01/2024

 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independien</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE I: PLANIFICACIÓN</b> <b>NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO INVENTARIOS</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>NRI</b> <b>4/5</b>
--	--	--------------------------

**Nivel de Confianza y Riesgo**

**Inventarios**

**Componente: Información y comunicación**

**Fórmula:**

**NC:** Nivel de Confianza

**NR:** Nivel de Riesgo

**CT:** Calificación Total

**PT:** Ponderación Total

<b>Nivel de confianza</b>	<b>NC=(CT/PT) *100</b>	<b>NC= (4,5/10) *100</b>	<b>NC= 90%</b>
<b>Nivel de riesgo</b>	<b>NR= 100%-NC</b>	<b>NR= 100%-90%</b>	<b>NR= 10%</b>

<b>Nivel de confianza</b>		<b>Nivel de riesgo</b>	
15-49%	Bajo	<b>0-34%</b>	<b>Bajo</b>
50-75%	Medio	35-59%	Medio
<b>75-100%</b>	<b>Alto</b>	60-100%	Alto

<p><b>Análisis e Interpretación:</b></p> <p>Tras aplicar la Evaluación de Control Interno a los Inventarios al Componente Información y Comunicación, se obtuvo un Nivel de Confianza Alto de 90% y un Nivel de Riesgo Bajo de 10%, ya que el gerente de la empresa Balanceados EXIBAL se comunicó poco con la parte de producción y distribución.</p>
--

Elaborado por:	O.A. J.G.	27/01/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	29/01/2024

 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE I: PLANIFICACIÓN</b> <b>EVALUACIÓN CONTROL INTERNO INVENTARIOS</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>ECI</b> <b>5/5</b>
--	---	--------------------------


**Evaluación de Control Interno**

**Inventarios**

**Componente: Monitoreo**

N°	Pregunta	Respuesta			Puntuación		Observación
		Si	No	N/A	Pond.	Calif.	
1	¿Gerencia supervisa las actividades que realizan los trabajadores?	*			1	1	
2	¿Se supervisa la recepción, almacenamiento y conservación de los Inventarios?	*			1	1	
3	¿La empresa tiene cámaras de seguridad para prevenir algún acontecimiento?	*			1	1	
4	¿Se evalúan las actividades y se comunica las irregularidades encontradas?	*			1	1	
5	¿Se monitorea que los inventarios físicos no sean tomados por personas ajenas a custodia?	*			1	1	
	<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>0</b>		<b>5</b>	<b>5</b>	

Elaborado por:	O.A. J.G.	21/01/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	24/01/2024

 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independient</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE I: PLANIFICACIÓN</b> <b>NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO INVENTARIOS</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>NRI</b> <b>5/5</b>
---	--	--------------------------

**Nivel de Confianza y Riesgo**  
**Inventarios**  
**Componente: Monitoreo**

**Fórmula:**

**NC:** Nivel de Confianza

**NR:** Nivel de Riesgo

**CT:** Calificación Total

**PT:** Ponderación Total

<b>Nivel de confianza</b>	$NC = (CT/PT) * 100$	$NC = (5/10) * 100$	<b>NC = 100%</b>
<b>Nivel de riesgo</b>	$NR = 100\% - NC$	$NR = 100\% - 100\%$	<b>NR = 0%</b>

<b>Nivel de confianza</b>		<b>Nivel de riesgo</b>	
15-49%	Bajo	0-34%	Bajo
50-75%	Medio	35-59%	Medio
<b>75-100%</b>	<b>Alto</b>	60-100%	Alto

<p><b>Análisis e Interpretación:</b></p> <p>Una vez realizada la Evaluación de Control Interno a los Inventarios al Componente Monitoreo y Supervisión, se obtuvo un Nivel de Confianza Alto de 100% ya que la empresa Balanceados EXIBAL no presenta ninguna debilidad con relación al componente en mención.</p>
--

Elaborado por:	O.A. J.G.	27/01/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	29/01/2024



 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE I: PLANIFICACIÓN</b> <b>MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGO Y CONTROL</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>MER</b> <b>1/1</b>
--	---	--------------------------

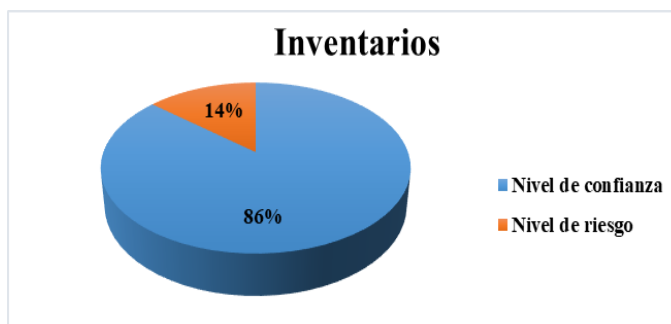
**Matriz de Evaluación de Calificación de Riesgo**

**Inventarios**

N°	Componente	Calificación Total CT	Ponderación Tota PT	Nivel de Confianza NC	Nivel de Riesgo NR
1	Ambiente de control	10	8,5	85%	15%
2	Evaluación de riesgo	10	8	80%	20%
3	Actividades de control	10	8,5	85%	15%
4	Información y comunicación	5	4,5	90%	10%
5	Monitoreo	5	5	100%	0%
	<b>TOTAL</b>	<b>Σ 40</b>	<b>34,5</b>	<b>86%</b>	<b>14%</b>

<b>Nivel de confianza</b>	<b>NC=(CT/PT) *100</b>	<b>NC= (34,5/40) *100</b>	<b>86%</b>
<b>Nivel de riesgo</b>	<b>NR= 100%-NC</b>	<b>NR= 100%-86%</b>	<b>14%</b>

Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
15-49%	Bajo	0-34%	Bajo
50-75%	Medio	35-59%	Medio
75-100%	Alto	60-100%	Alto



**Análisis e Interpretación:**

Al aplicar el COSO a los Inventarios se obtuvo un Nivel de Confianza de 86% y un Nivel de Riesgo del 14% ya que se observan algunas debilidades que tienen que corregirse para mejorar la gestión de esta cuenta, para que no tengan un impacto negativo en la empresa Balanceados EXIBAL.

Elaborado por:	O.A. J.G.	02/02/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	02/02/2024

 <p>Jessica Orozco Auditor Independiente</p>	<p style="text-align: center;"><b>BALANCEADOS EXIBAL</b>  <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b>  <b>FASE I: PLANIFICACIÓN</b>  <b>MEMORÁNDUM PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>  <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>MPE</b>  <b>1/4</b></p>
---	---	---

## MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

### 1. Referencia de la Planificación Preliminar

El 16 de enero de 2024, se emitió el Memorándum de Planificación Preliminar del examen especial a los inventarios de la Empresa de Balanceados EXIBAL, ciudad de Riobamba, periodo 2021, en el que se estableció el inicio del examen.

### 2. Objetivos del examen especial

#### General

Elaborar un examen especial a los inventarios de la Empresa de Balanceados EXIBAL, ciudad de Riobamba, periodo 2021.

#### Específicos

- Efectuar la fase de planeación del examen especial a los inventarios de la Empresa de Balanceados EXIBAL, ciudad de Riobamba, periodo 2021.
- Desarrollar la fase de ejecución del examen especial a los inventarios de la Empresa de Balanceados EXIBAL, ciudad de Riobamba, periodo 2021.
- Elaborar y emitir el Informe Final acerca de los resultados del examen especial a los inventarios de la Empresa de Balanceados EXIBAL, ciudad de Riobamba, periodo 2021.

### 3. Estrategias

Examinar la documentación fuente suministrada por la empresa Balanceados EXIBAL relacionada a los Inventarios para obtener información útil, real y necesaria.

### 4. Acciones

Inspección general de las instalaciones administrativas, aplicación del cuestionario de control interno, entrevistas al personal responsable de la administración de los Inventarios.

### 5. Componentes que examinar

 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE I: PLANIFICACIÓN</b> <b>MEMORÁNDUM PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>MPE</b> <b>2/4</b>
--	--	--------------------------

Componentes	Subcomponentes	
1.1.3.01 INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	1.1.3.01.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA  1.1.3.01.01.01 Inv. Materia Prima
1.1.3.02 INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	1.1.3.02.01	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO  1.1.3.02.01.01 Inv. P.P. Aves  1.1.3.02.01.02 Inv. P.P. Cerdos  1.1.3.02.01.03 Inv. P.P. Rumiantes Bovinos  1.1.3.02.01.05 Inv. P.P. Especies Menores  1.1.3.02.01.06 Inv. P.P. Peces  1.1.3.02.01.11 Inv. P.P. Varios
1.1.3.04 INVENTARIO DE PRODUCTOS NO ELABORADOS POR LA CIA	1.1.3.04.01	ANIMALES DE GRANJA  1.1.3.04.01.01 Inventario de aves
	1.1.3.04.02	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES  1.1.3.04.02.01 Inv. Suministros y Materiales

## 6. Recursos

- **Humanos**

Los recursos humanos que se requieren para el examen son los siguientes:

**Tabla 4**

*Recursos humanos*

RECURSOS HUMANOS	
CANTIDAD	CARGO
1	Ing. Alexandra Lorena López Naranjo SUPERVISORA DE AUDITORIA
1	Jessica Gabriela Orozco Allauca AUDITORA

 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE I: PLANIFICACIÓN</b> <b>MEMORÁNDUM PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>MPE</b> <b>3/4</b>
--	--	--------------------------

- **Materiales**

Por otro lado, los recursos materiales y tecnológicos que se utilizan para el examen son:

**Tabla 5**

*Materiales*

<b>RECURSOS MATERIALES Y TECNOLÓGICOS</b>	
<b>CANTIDAD</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
2	Computadoras
2	Celulares
2	Suministros de oficina
2	Alimentación
2	Transporte
2	Otros Gastos

## 7. Producto que obtener

Como resultados del examen especial a los inventarios de la Empresa de Balanceados EXIBAL, ciudad de Riobamba, periodo 2021, se emitirá un Informe Final del Examen con los hallazgos encontrados mismos que contenga conclusiones y recomendaciones.




Jessica Orozco  
 AUDITORA  
 C.I: 160068714-7

Elaborado por:	O.A. J.G.	24/01/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	24/01/2024

# FASE II: EJECUCIÓN

### 4.3. Fase II: Ejecución

 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE II: EJECUCIÓN</b> <b>PROGRAMA INVENTARIO DE MATERIA PRIMA</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b> <b>PROGRAMA DEL EXAMEN</b>	<b>PEI1</b> <b>1/1</b>
--	--	---------------------------

#### Componente: Inventarios de Materia Prima

#### Objetivo:

Examinar el manejo de la cuenta Inventario de Materia Prima para establecer su razonabilidad.

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Elabore la Cédula Sumaria de Inventario de Materia Prima.	CSI1	O.A. J.G.	12/02/2024
2	Realice la constatación física de Inventario de Materia Prima	CFI	O.A. J.G.	20/02/2024
3	Analice el Libro Mayor Auxiliar de Inventario de Materia Prima	AXI1	O.A. J.G.	06/03/2024
4	Realice la Cédula Analítica de Inventario de Materia Prima.	CAI1	O.A. J.G.	19/03/2024
5	Elabore la Hoja de Hallazgos.	HHI1	O.A. J.G.	29/03/2024

#### PROGRAMA DEL EXAMEN


#### Componente: Inventario de Productos en Proceso

#### Objetivo:

Conocer el manejo de la cuenta Inventario de Productos en Proceso para determinar su razonabilidad.

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Elabore la Cédula Sumaria de Inventario de Productos en Proceso	CSI1	O.A. J.G.	12/02/2024
2	Analice el Libro Mayor Auxiliar de Inventario de Productos en Proceso	AXI1	O.A. J.G.	20/00/2024
3	Realice la Cédula Analítica de Inventario de Productos en Proceso	CAI1	O.A. J.G.	19/03/2024
4	Elabore la Hoja de Hallazgos.	HHI1	O.A. J.G.	29/03/2024

Elaborado por:	O.A. J.G.	12/02/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	29/03/2024

 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE II: EJECUCIÓN</b> <b>PROGRAMA INVENTARIO DE PROUC. NO ELB. CIA</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>PEI3</b> <b>1/1</b>
--	---	---------------------------

### PROGRAMA DEL EXAMEN

#### Componente: Inventario de Productos no elaborados por la CIA

**Objetivo:**

Evaluar el manejo de la cuenta Inventario de Productos no elaborados por la CIA, para conocer su razonabilidad.


N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Elabore la Cédula Sumaria de Inventario de Productos no elaborados por la CIA.	CSII	O.A. J.G.	12/02/2024
2	Analice el Libro Mayor Auxiliar de Inventario de Productos no elaborados por la CIA.	AXII	O.A. J.G.	20/02/2024
3	Realice la Cédula Analítica de Inventario de Productos no elaborados por la CIA.	CAII	O.A. J.G.	19/03/2024
4	Elabore la Hoja de Hallazgos.	HHII	O.A. J.G.	29/03/2024

Elaborado por:	O.A. J.G.	12/02/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	29/03/2024

# FASE III: COMUNICACIÓN



#### 4.4. Fase III: Comunicación

 <p>Jessica Orozco Auditor Independiente</p>	<p><b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE II: COMUNICACIÓN</b> <b>PROGRAMA DE EXAMEN ESPECIAL</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b></p>	<p><b>PCE</b> <b>1/1</b></p>
---	---	----------------------------------


**Programa de Examen Especial**  
**FASE III: COMUNICACIÓN**

#### Objetivo:

Presentar los resultados derivados del examen efectuado a la cuenta Inventarios.

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Elabore la Notificación de lectura del Informe.	<b>NLI</b>	O.A. J.G.	01/04/2024
2	Elabore la Carta de Presentación del Informe.	<b>CPI</b>	O.A. J.G.	02/04/2024
3	Elabore el Informe Final del Examen.	<b>IFE</b>	O.A. J.G.	05/04/2024

Elaborado por:	O.A. J.G.	01/04/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	05/04/2024

 <p>Jessica Orozco Auditor Independiente</p>	<p><b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE II: COMUNICACIÓN</b> <b>NOTIFICACIÓN LECTURA DEL INFORME</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b></p>	<p><b>NLI</b> <b>1/1</b></p>
---	--	----------------------------------

## NOTIFICACIÓN LECTURA DEL INFORME

Riobamba, 01 de abril 2024

Señor.

Olguer Lamiña

**GERENTE GENERAL DE BALANCEADOS EXIBAL**

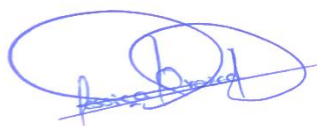
Presente.

De mi consideración. -

Mediante el presente documento se anuncia que el examen especial a la cuenta Inventarios finalizó, por lo tanto, se convoca al Gerente propietario y colaboradores de la empresa Balanceados EXIBAL de la ciudad de Riobamba a la conferencia de lectura del Informe del Examen especial a los inventarios, periodo 2021. La Lectura del Informe del Examen se efectuará el día 3 de abril de 2024 a las 9:00 am., en las instalaciones de la entidad.

Por su amable atención anticipo mi agradecimiento.


Atentamente,




---

Jessica Orozco  
AUDITORA  
C.I: 160068714-7

Elaborado por:	O.A. J.G.	01/04/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	01/04/2024

 <p>Jessica Orozco Auditor Independiente</p>	<p><b>BALANCEADOS EXIBAL</b>  <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b>  <b>FASE II: COMUNICACIÓN</b>  <b>CARTA DE PRESENTACIÓN DEL INFORME</b>  <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b></p>	<p><b>CPI</b> <b>1/1</b></p>
---	---	----------------------------------

## CARTA DE PRESENTACIÓN DEL INFORME

Riobamba, 04 de abril de 2024

Señor.

Olguer Lamiña

**GERENTE GENERAL DE BALANCEADOS EXIBAL**

Presente.

De mi consideración. -

El objetivo del examen fue Evaluar el manejo de la cuenta Inventarios para determinar la razonabilidad de los saldos en los estados financieros de la empresa Balanceados EXIBAL, el mismo que se elaboró según las Normas Internacionales de Auditoría para detectar posibles irregularidades con relación al manejo de esta cuenta.

El Informe del Examen contiene una descripción de los Hallazgos, Conclusiones y Recomendaciones con son el resultado de la elaboración del examen.


Atentamente,




---

Jessica Orozco  
AUDITORA  
C.I: 160068714-7

Elaborado por:	O.A. J.G.	04/04/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	04/04/2024

 <p>Jessica Orozco Auditor Independiente</p>	<p><b>BALANCEADOS EXIBAL</b>  <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b>  <b>FASE II: COMUNICACIÓN</b>  <b>INFORME FINAL DEL EXAMEN</b>  <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b></p>	<p><b>IFE</b>  <b>1/</b></p>
---	--	----------------------------------

# INFORME FINAL

## EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS

### EMPRESA BALANCEADOS EXIBAL

#### **SECCIÓN I: RESULTADOS DEL EXAMEN**

Hallazgos

Dictamen de Auditoría.

#### **CAPÍTULO I**

##### **Motivo del Examen Especial**


El Examen Especial a la cuenta de Inventarios se efectuó de conformidad al contrato aprobado por el Ing. Olguer Lamiña Gerente General de la Empresa de Balanceados EXIBAL por el año terminado al 31 de diciembre de 2021.

##### **Objetivos del Examen Especial**

- Verificar el cumplimiento de las leyes, reglamentos y otras regulaciones relacionadas con el tratamiento contable, el control y el manejo de inventarios.
- Establecer la razonabilidad de todas las operaciones que realiza la empresa con respecto a los inventarios.

##### **Alcance del Examen Especial**

EL Examen Especial por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, a la cuenta de inventarios de la empresa de Balanceados EXIBAL.

 <p>Jessica Orozco Auditor Independiente</p>	<p><b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE II: COMUNICACIÓN</b> <b>INFORME FINAL DEL EXAMEN</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b></p>	<p><b>IFE</b> <b>2/2</b></p>
---	--	----------------------------------

## CAPÍTULO II

### RESULTADOS DEL EXAMEN

- **Componente: Inventario de Materia Prima**

Aunque la entidad cuenta con una contadora, esto conlleva a una diferencia en el Balance General y el Libro Auxiliar, dentro de la cuenta de Inventarios de Materia Prima por lo que se ha observado una diferencia de \$ 4.680,17 los mismos que no reflejan equidad, ocasionando que los registros contables sean incorrectos, especialmente en la cuenta de Inventarios.

**Conclusión:**

Es necesario corregir esta diferencia para mantener la transparencia y la precisión en los estados financieros, lo que garantizará la situación financiera de la entidad.

**Recomendación:**

**Al Gerente y Contador**


Efectuar una revisión exhaustiva de los registros contables para identificar diferencias oportunamente. También, implementar medidas para mejorar los controles internos y garantizar la exactitud de próximos registros financieros y contables.

- **Componente: Inventario de Productos en Proceso**

En la cuenta de inventarios de producto en proceso no se ha efectuado una revisión de la información en los registros contables por lo que causa diferencia de saldos en la cuenta, con un valor de \$0,04.

**Conclusión**

Los saldos de inventario de producto en proceso no son razonables debido a las variaciones entre Balance General y el Libro Auxiliar.

 <p>Jessica Orozco Auditor Independiente</p>	<p><b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE II: COMUNICACIÓN</b> <b>INFORME FINAL DEL EXAMEN</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b></p>	<p><b>IFE</b> <b>2/2</b></p>
---	--	----------------------------------

**Recomendación**

**Al Gerente y Contador**

Verificar que la contadora elabore correctamente los registros contables y lograr identificar diferencias oportunamente, aplicando las normas para mejorar el elemento planificado. Asimismo, realizar mejoras en los controles internos del Inventario de Productos en Procesos.

- **Componente: Inventario de Productos no elaborados por la CIA**

Existe diferencia entre el Balance General y el Libro Mayor Auxiliar de Inventario de Productos no elaborados por la CIA, por \$246,68 de Inventario de Aves y \$42,30 de Suministros y Materiales.

**Conclusión**

Mantener la transparencia y la precisión en los estados financieros ayuda a garantizar una correcta información financiera de la entidad.

**Recomendación**

**Al Gerente**

Aplicar técnicas para poder conocer las características del producto que no han sido elaboradas. También, implementar medidas para mejorar los controles internos y garantizar la exactitud de próximos registros financieros y contables.

Atentamente.



Jessica Orozco  
AUDITORA  
C.I: 160068714-7

Elaborado por:	O.A. J.G.	05/04/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	05/04/2024

## **CAPÍTULO V**

### **5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1. Conclusiones**

- Luego de efectuar el examen especial a la cuenta de Inventarios de la empresa de Balanceados EXIBAL, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, se identificó gran cantidad de variaciones entre los inventarios de materia prima, inventarios de productos en proceso e inventarios de productos no elaborados por la CIA obteniendo como resultado saldos no razonables lo cual afecta directamente a la presentación de los Estados Financieros.
- Se determinó que se han identificado irregularidades en relación al objetivo general, como la presencia de una persona encargada de supervisar el fraude, pero no calificada para ello, la falta de conocimiento del personal sobre las políticas para el control, uso y manejo de inventarios, la falta de comunicación entre el personal, diferencia en la constatación física de Inventarios, diferencia entre el Balance General y el Libro Mayor Auxiliar.
- Al realizar el examen especial, se utilizaron procedimientos y técnicas que permitieron obtener información oportuna y pertinente, lo que ayudó a elaborar los papeles de trabajo y desarrollar los hallazgos que indicaron las deficiencias o irregularidades de la entidad con la finalidad de presentar un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones

#### **5.2. Recomendaciones**

- Realizar una auditoría interna o externa, para obtener evidencia suficiente y competente con la finalidad de obtener saldos razonables en la cuenta de inventarios y no tener inconvenientes en cuanto al personal calificado para la supervisión de fraude, considerar las políticas establecidas para el control, uso y manejo de inventarios y no exista diferencia de saldos entre el Balance General y el Libro Mayor.
- Mejorar anualmente las políticas y lineamientos para los procedimientos y actividades relacionadas con los inventarios y compartirlo con todo el personal de la empresa para lograr buenos resultados en el inventario.

- Informar con prontitud cualquier recomendación hecha en el informe final del examen especial para minimizar deficiencias o irregularidades en la gestión y control de inventarios de la empresa.



## BIBLIOGRAFÍA

- Aizaga, E., & Iza, N. (2018). *Propuesta de control de inventario para aumentar la rentabilidad en la empresa Lepulunchexpress S.A.* Universidad de Guayaquil, Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/33118/1/Tesis%20Final%20Propuesta%20de%20Control%20de%20Inventario%20Empresa%20Lepulunchexpress%20%281%29.pdf>
- Alarcón, R., & Briones, C. (2020). *Examen especial a los procedimientos de control interno de inventarios de la bodega M33 de Pronaca C.A, periodo fiscal 2019.* Universidad San Gregorio de Portoviejo, Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.sangregorio.edu.ec/bitstream/123456789/1975/1/ALARCON%20PALLAZHCO%20Y%20BRIONES%20PINCA%20-%20Trabajo%20titulaci%C3%B3n.pdf>
- Alpala, J. (2018). *Examen especial al componente de propiedad planta y equipo bajo normas internacionales de auditoría y la elaboración de un reporte al exterior basado en las normas de contabilidad.* Universidad Central del Ecuador, Quito. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/11323/1/T-UCE-0003-CA245-2016.pdf>
- Baño, C. (2018). *La auditoría financiera y su incidencia en la presentación de los estados financieros de la Empresa del Salto JR, de la ciudad de Ambato.* Universidad Técnica de Ambato, Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20503/1/T2521i.pdf>
- Benítez, C. (2020). *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad del comercial avícola Rincón de España, cantón Quinindé, periodo 2018.* Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba. Obtenido de

<http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/7483/1/8.-CINTIA%20-%20BENITEZ%20APROBADO%20-CPA.pdf>

Castro, A. (2018). *Examen especial a inventarios de materia prima de la Empresa Balanceados Exibal periodo 2017 ara la optimización de su rentabilidad*. Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/6399/1/EXAMEN%20ESPECIAL%20A%20INVENTARIOS%20DE%20MATERIA%20PRIMA%20DE%20LA%20EMPR ESA%20BALANCEADOS%20EXIBAL.pdf>

Contraloria General del Estado. (2015). *Examen especial*. Quito.

COSO. (2019). *Marco Integrado de Control Interno*. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO).

Diaz, M. (2018). *Examen Especial*. Obtenido de <https://contadormmc.files.wordpress.com/2015/01/auditoria-operativa1.pdf>

Flores, B. (2019). *Examen especial a la cuenta de inventarios en la Compañía Bananas del ecuador s.a. Banadecsa, cantón Quevedo*. Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Quevedo. Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/5400/1/T-UTEQ-0124.pdf>

Fuenmayor, R. (2018). *Modelo de gestión de inventarios para la empresa Sellfer Cía Ltda., ubicada en la ciudad de Quito*. Universidad Central del Ecuador, Quito. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/10907/1/T-UCE-0003-CA211-2016.pdf>

García , M., & López , R. (2021). *Optimización de Inventarios y Procesos Productivos*. Editorial Contable.

González, J. (2019). *Examen especial a los procesos de contratación pública de bienes y servicios de la estación experimental central de la amazonía del INIAP, del cantón La*

*Joya de los Sachas, provincia de Orellana, periodo 2017.* Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Orellana. Obtenido de <https://repositorio.iniap.gob.ec/bitstream/41000/5777/1/TESIS%20JUAN%20P.%20GONZ%c3%81LEZ.pdf>

González, R., & Paredes, R. (2019). *Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Codilitesa S.A.* Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato. Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/9709/1/TUAEXCOMCYA003-2019.pdf>

Granada, R. (2018). *Manual de control interno empresas públicas y privadas.* Colombia: Nueva Legislación.

Gutiérrez, J., & Narváez, C. (2020). El examen especial y su incidencia en la gestión de la cartera de crédito en empresas comerciales. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 6(1), 127-166. doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1139>

Huanca, J. (2019). *Examen especial al componente inventarios de la Empresa Estudios S.A. del 1 al 30 de junio del 2018.* Universidad Técnica de Machala, Machala. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/13630/1/ECUACE-2019-CA-DE01014.pdf>

Ibarra, J. (2018). *Examen especial de auditoría financiera al componente cuentas por cobrar e información financiera al centro de especialidades médicas sociedad anónima de la ciudad de Santo Domingo.* Universidad Regional Autónoma de los Andes, Santo Domingo. Obtenido de <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/7831/1/PIUSDCYA057-2018.pdf>

Ibarra, K. (2018). *Examen especial a inventarios de materia prima de la empresa balanceados Exibal período 2017 para la optimización de su rentabilidad*. Riobamba.

Jimenez, D., & Icaza, D. (2019). *Examen especial al proceso de gestión de cobro de las cuentas por cobrar de la empresa Eléctrica Hamt del cantón Guayaquil, año 2018*. Universidad San Gregorio, Portoviejo. Obtenido de <http://repositorio.sangregorio.edu.ec/bitstream/123456789/1450/1/TESIS%20JIMENEZ%20-%20ICAZA%20-%20EXAMEN%20ESPECIAL%20-%20CUENTAS%20POR%20COBRAR.pdf>

Jiménez, V., & Ortega, G. (2019). *Auditoría de gestión al área de recursos humanos del ilustre Municipio del cantón Chaguarpamba*. Universidad Nacional de Loja, Loja. Obtenido de <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/1640/1/Tesis%20de%20Auditor%20de%20Gesti%C3%B3n.pdf>

Loja, J. (2020). *Propuesta de un sistema de gestión de inventarios para la empresa Femarpe Cía. Ltda.* Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7805/1/UPS-CT004654.pdf>

Martínez, J., & Pérez, L. (2020). *Gestión de Inventarios en Empresas*. Editorial Contable.

Merino, J. (2018). *Inventarios*. Obtenido de <https://www.mindomo.com/es/mindmap/problema-de-inventario-91e299d27a6c4be5ac772d1f5a946683>

Ortega, P. (2019). *Examen especial a los ingresos y gastos de gestión del Colegio Nacional Técnico Industrial "Fausto Molina", de la ciudad de Cuenca, pperiodo enero a diciembre de 2011*. Universidad Nacional de Loja, Loja.

- Quezada, L., Vélez, M. B., & Garzón, D. (2018). *Examen especial a los inventarios de materia prima de la empresa "Continental Tire Andina S.A., período 2015"*. Universidad del Azuay, Cuenca. Obtenido de <https://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/7624>
- Sánchez, J., & Torrez, P. (2019). *Métodos de Valuación de Inventarios en la Contabilidad*. Editorial Financiera.
- Tiumaico, S. (2020). *Examen especial al componente inventarios y su incidencia en los estados financieros del grupo ferretero los hidros de Riobamba, periodo 2018*. Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/7107/1/TESIS%20SILVIA%20TIUMAICO-CPA.pdf>
- Yambay, L. (2018). *xamen especial a la cuenta inventarios de mercaderías basada en la NIC 2 aplicada a la empresa "Peñapaz Ltda." de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua*.
- Yambay, L. (2019). *Examen especial a la cuenta inventarios de mercaderías basadas en la NIC 2 aplicada a la Empresa "Peñapaz Ltda." de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua*. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Riobamba. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/12003/1/72T00614.pdf>

## ANEXOS

### ANEXO 1. HOJA DE ÍNDICE

<b>REF. P/T</b>	<b>Descripción</b>
<b>CPS</b>	Contrato de Prestación de Servicios
<b>SI</b>	Solicitud de Información General
<b>NIE</b>	Notificación de Inicio de Examen
<b>CCI</b>	Cuestionario de Control Interno
<b>ICI</b>	Informe de Control Interno
<b>PEI1</b>	Programa del Examen a Inventario de Materia Prima
<b>PEI2</b>	Programa del Examen a Inventario de Productos en Proceso
<b>PEI3</b>	Programa del Examen a Inventario de Productos no elaborados por la CIA.
<b>CSI1</b>	Cédula Sumaria de Inventario de Materia Prima
<b>CSI2</b>	Cédula Sumaria de Inventario de Productos en Proceso
<b>CSI3</b>	Cédula Sumaria de Inventario de Productos no elaborados por la CIA.
<b>CAI1</b>	Cédula Analítica de Inventario de Materia Prima
<b>CAI2</b>	Cédula Analítica de Inventario de Productos en Proceso
<b>CAI3</b>	Cédula Analítica de Inventario de Productos no elaborados por la CIA.
<b>HAI1</b>	Hoja de Ajuste de Inventario de Materia Prima
<b>HAI2</b>	Hoja de Ajuste de Inventario de Productos en Proceso
<b>HAI3</b>	Hoja de Ajuste de Inventario de Productos no elaborados por la CIA.
<b>HHI1</b>	Hoja de Hallazgos de Inventario de Materia Prima
<b>HHI2</b>	Hoja de Hallazgos de Inventario de Productos en Proceso
<b>HHI3</b>	Hoja de Hallazgos de Inventario de Productos no elaborados por la CIA.
<b>AXI1</b>	Libro Mayor Auxiliar de Inventario de Materia Prima
<b>AXI2</b>	Libro Mayor Auxiliar de Inventario de Productos en Proceso
<b>AXI3</b>	Libro Mayor Auxiliar de Inventario de Productos no elaborados por la CIA.
<b>IFE</b>	Informe Final del Examen

Elaborado por:	O.A. J.G.	09/01/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	09/01/2024

## ANEXO 2.PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

 <p>Jessica Orozco Auditor Independiente</p>	<p><b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE I: PLANIFICACIÓN</b> <b>CONTRATO PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b></p>	<p><b>CPS</b> <b>2/2</b></p>
---	--	----------------------------------

### CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Entre Balanceados EXIBAL, en adelante "EL CLIENTE", representado por Olguer Humberto Lamiña Maygua, con domicilio en Riobamba, y Jessica Gabriela Orozco Allauca Auditor, en adelante "LA AUDITORA", con domicilio en Riobamba, acuerdan el siguiente contrato de prestación de servicios de auditoría:

**Objeto del Contrato:** EL CLIENTE contrata a LA AUDITORA para llevar a cabo un Examen especial a los inventarios de la Empresa de Balanceados EXIBAL, ciudad de Riobamba, periodo 2021.

**Alcance del Trabajo:** LA AUDITORA se compromete a llevar a cabo un examen especial a los inventarios de Balanceados EXIBAL para el período mencionado en el punto 1. Esto incluirá, pero no se limitará a, la revisión de los libros contables, estados financieros, registros de transacciones, políticas y procedimientos contables, y cualquier otra documentación relevante para la auditoría.

**Responsabilidades del Cliente:** EL CLIENTE se compromete a proporcionar a LA AUDITORA acceso a la información y documentación necesaria para realizar la auditoría efectiva. EL CLIENTE se compromete a ayudar a LA AUDITORA durante el período de la auditoría.

**Confidencialidad:** La información obtenida o generada durante la auditoría la trataran como confidencial ambas partes y no se revelará a terceros sin el consentimiento previo por escrito de la otra parte, salvo cuando la ley lo requiera.

Elaborado por:	O.A. J.G.	09/01/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	09/01/2024

 <p>Jessica Orozco Auditor Independiente</p>	<p><b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE I: PLANIFICACIÓN</b> <b>CONTRATO PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b></p>	<p><b>CPS</b> <b>2/2</b></p>
---	--	----------------------------------

**Entrega de Resultados:** LA AUDITORA entregará al CLIENTE un informe de los resultados de la auditoría después de la finalización del trabajo de auditoría.

**Honorarios:** El trabajo se realizará con fines académicos por lo tanto no se efectuarán pagos en efectivo o de otra especie por el servicio de auditoría.

**Plazo:** Este contrato entrará en vigor en la fecha de la firma de ambas partes y permanecerá vigente hasta la entrega del informe final de auditoría, a menos que sea terminado anticipadamente por mutuo acuerdo por escrito o por incumplimiento de alguna de las partes.

**Legislación Aplicable y Jurisdicción:** Este contrato se regirá e interpretará de acuerdo con las leyes del Ecuador. Cualquier disputa derivada de este contrato será sometida a la jurisdicción exclusiva de los tribunales competentes.

Las partes declaran haber leído, entendido y aceptado los términos y condiciones de este contrato.

Riobamba, 9 de enero de 2024



Olguer Lamiña  
GERENTE GENERAL  
C.I: 0602932378001



Jessica Orozco  
AUDITORA  
C.I: 160068714-7

Elaborado por:	O.A. J.G.	09/01/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	09/01/2024



 <p>Jessica Orozco Auditor Independiente</p>	<p align="center"><b>BALANCEADOS EXIBAL</b>  <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b>  <b>FASE I: PLANIFICACIÓN</b>  <b>SOLICITUD DE INFORMACIÓN GENERAL</b>  <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b></p>	<p align="center"><b>CPS</b> <b>2/2</b></p>
---	---	---

### Solicitud de Información General

Riobamba, 9 de enero de 2024

Sr.

Olguer Lamiña

**GERENTE GENERAL BALANCEADOS EXIBAL**

Presente. -

Reciba un atento y cordial saludo, como es de su conocimiento el Examen especial a los inventarios de la Empresa de Balanceados EXIBAL, ciudad de Riobamba, periodo 2021, se dio inició a partir del 9 de enero de 2024, por tal motivo se solicita proporcionar la siguiente información:

1. Reseña histórica
2. Datos generales de la empresa
3. Direccionamiento estratégico
4. Estructura Organizacional
5. Información financiera y contable 2020 y 2021

Por la amable atención anticipo mis agradecimientos

Atentamente




---

Jessica Orozco  
AUDITORÍA  
C.I: 160068714-7

Elaborado por:	O.A. J.G.	09/01/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	09/01/2024

 <p>Jessica Orozco Auditor Independiente</p>	<p><b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE I: PLANIFICACIÓN</b> <b>NOTIFICACIÓN DE INICIO DEL EXAMEN</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b></p>	<p><b>IGE</b> <b>1/5</b></p>
---	---	----------------------------------

### Notificación de Inicio del Examen

Riobamba, 9 de enero de 2024

Señor

Olguer Lamiña

**GENERAL DE BALANCEADOS EXIBAL**

Presente.

De mi consideración. -

Por esta notifico el inicio de la Examen Especial a los Inventarios de la Empresa de Balanceados EXIBAL, ciudad de Riobamba, periodo 2021. El proceso de auditoría implicará revisar los libros contables, estados financieros, registros de transacciones, políticas contables y cualquier otra documentación relevante. También se realizarán entrevistas con el personal responsable de la contabilidad de la empresa para obtener información adicional y aclarar cualquier duda que pueda surgir durante el proceso. Es importante destacar esta auditoría se llevará a cabo con el máximo profesionalismo, confidencialidad y respeto a tan distinguida empresa.


Por la atención prestada reitero mi agradecimiento.

Atentamente



Jessica Orozco  
AUDITORA  
C.I: 160068714-7

Elaborado por:	O.A. J.G.	09/01/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	09/01/2024

 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE I: PLANIFICACIÓN</b> <b>INFORMACIÓN GENERAL</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>IGE</b> <b>1/5</b>
--	--	--------------------------

### Información General


#### 1. Reseña Histórica

En el año 2005 el Sr. Olguer Lamiña crea una granja avícola de postura, posteriormente, por la necesidad de alimentar a sus aves en el año 2006 decide elaborar su propio balanceado, además crear un almacén de insumos pecuarios denominado “Ciencia Animal” en donde logro conocer que los clientes necesitaban un balanceado diferente al que se ofertaba en el mercado. Así en el año 2007 el propietario decide elaborar balanceados, los cuales se comercializaban bajo el nombre de “Nutrición Total”. En el año 2011 se constituyó la primera fase de industrialización de balanceados para producir mayor cantidad de balanceados en harina y de mejor calidad, lo que conllevó a mejorar el nombre de la marca “EXIBAL”.

En 2012 se ve necesario mantener la marca en el mercado, para lo cual se debía mejorar la calidad y productividad de los alimentos procesados, por lo que se renovó la maquinaria para hacer balanceados en otras presentaciones pellet. En el año 2013 y 2014 se lanza al mercado la nueva presentación de balanceado con respaldo de maquinaria de punta y personal calificado para producir alimentos para el éxito de la producción animal y que estén avalados por AGROCALIDAD para brindar nutrición de calidad para cada especie y etapa de crecimiento, con ingredientes naturales, sabor irresistible y fórmulas innovadoras diseñadas para promover salud y bienestar.

Desde el año 2022 EXIBAL, se constituyó en una empresa ecuatoriana de responsabilidad limitada enfocada en la nutrición humana y animal. Cuyo objetivo es producir, procesar y comercializar alimentos de la más alta calidad, buscando que la mayoría de los ecuatorianos pueda acceder a una mejor e insuperable nutrición.

Elaborado por:	O.A. J.G.	10/01/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	10/01/2024

 <p>Jessica Orozco Auditor Independiente</p>	<p align="center"><b>BALANCEADOS EXIBAL</b>  <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b>  <b>FASE I: PLANIFICACIÓN</b>  <b>INFORMACIÓN GENERAL</b>  <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b></p>	<p align="center"><b>IGE</b> <b>2/5</b></p>
---	--	---

## 2. Misión

Contribuir a mejorar la nutrición humana y animal ofreciendo una amplia variedad de productos y servicios agroindustriales inocuos y de máxima calidad.

## 3. Visión

Convertirnos en un símbolo de desarrollo, calidad e innovación reconocido por nuestros clientes, colaboradores, proveedores y todos los grupos de interés.

## 4. Políticas

- **Políticas de Inocuidad**

Las políticas de inocuidad que Balanceados EXIBAL considera son:


- ✓ Elaborar alimentos balanceados con altos estándares de calidad e inocuidad alimentaria
- ✓ Cumplir con los requisitos legales y reglamentarios, así como los requisitos de los clientes en calidad e inocuidad alimentaria.
- ✓ Hacer partícipes desde proveedores, personal que labora en las instalaciones, así como a clientes internos y externos de los compromisos en inocuidad alimentaria.
- ✓ Capacitar al personal en todo lo referente a inocuidad alimentaria.
- ✓ Revisar y mejorar continuamente los procesos para asegurar la inocuidad de los productos.
- ✓ Alcanzar el cumplimiento de los objetivos mensualmente en lo referente a la inocuidad de los alimentos.

- **Políticas de Calidad**

Balanceados EXIBAL menciona que la política de calidad de la empresa es la siguiente:

- ✓ Se encuentra comprometida con el bienestar de los clientes, del talento humano y el mejoramiento del medio ambiente, siendo líderes en: inocuidad de la materia prima, nutrición animal y mejoramiento continuo en los procesos de producción, comercialización y servicio posventa de los productos para la nutrición animal.

Elaborado por:	O.A. J.G.	10/01/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	10/01/2024

 <p>Jessica Orozco Auditor Independiente</p>	<p style="text-align: center;"><b>BALANCEADOS EXIBAL</b>  <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b>  <b>FASE I: PLANIFICACIÓN</b>  <b>INFORMACIÓN GENERAL</b>  <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>IGE</b> <b>3/5</b></p>
---	---	--


## 5. Filosofía empresarial

- **Amor.** - Amor por todo aquello que hacen en pro de la calidad de vida de los colaboradores, amor por la empresa que es su razón de ser y de trabajo en equipo, amor que se ve reflejado en todos sus productos y servicios que dejan ver, grandeza y calidad.
- **Liderazgo.** – Capacidad de los colaboradores para motivar, organizar y dirigir acertadamente al equipo.
- **Innovación.** - Capacidad esencial de generar nuevas ideas, procedimientos, servicios o productos para el avance sustentable y económico de la organización; que aporten recursos para cumplir los objetivos empresariales estables y de calidad.

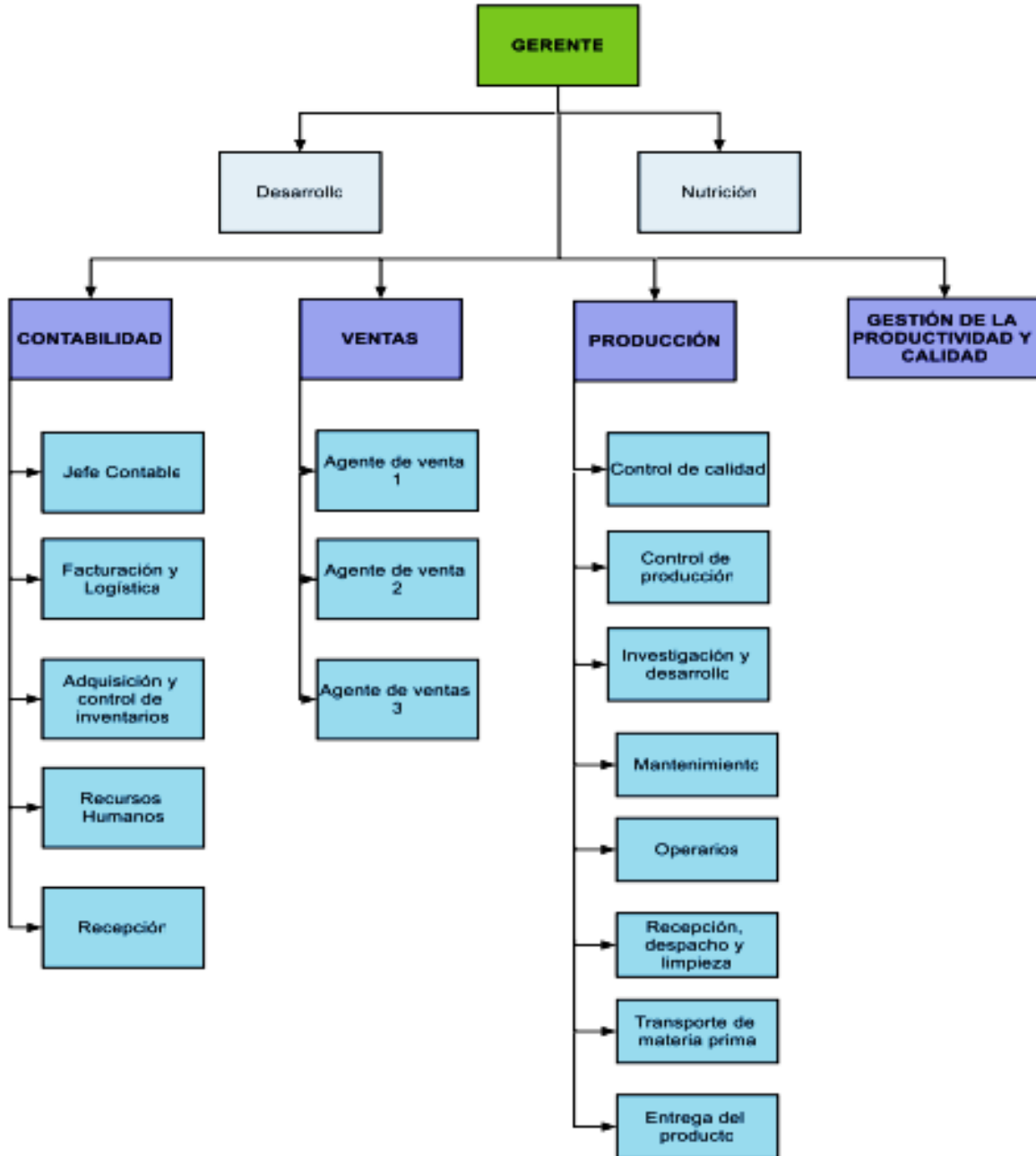
## 6. Ubicación geográfica




Elaborado por:	O.A. J.G.	10/01/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	10/01/2024

 <p>Jessica Orozco Auditor Independiente</p>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE I: PLANIFICACIÓN</b> <b>INFORMACIÓN GENERAL</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>IGE</b> <b>4/5</b>
---	--	--------------------------

**7. Organigrama**



Elaborado por:	O.A. J.G.	10/01/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	10/01/2024

 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE I: PLANIFICACIÓN</b> <b>ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>EGG</b> <b>½</b>
--	--	------------------------

## ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL

**Objetivo:** Conocer información relevante acerca de la empresa para la elaboración del examen especial a los Inventarios.

### 1. ¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos, políticas y reglamentos?

Si posee, aunque lo estipulado en dichos documentos no se cumplen en algunas ocasiones.

### 2. ¿Existe el respaldo necesario para el sustento de las transacciones de Inventarios?

Si existe, está sustentada por el sistema y la documentación.

### 3. ¿Con que frecuencia se realiza el control de inventario?

El control de inventarios es realizado por el personal responsable y es de manera constante.

### 4. ¿Cree que la empresa logra satisfacer la demanda o tiene déficit en su inventario?

Creo que, si se satisface la demanda, debido a que en la empresa se elabora productos que los clientes necesitan.

### 5. ¿La empresa cuenta con la capacidad física para el almacenamiento de inventarios?

Actualmente la empresa posee una bodega amplia y adecuada para almacenar todos los productos.

Elaborado por:	O.A. J.G.	15/01/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	15/01/2024

 <p>Jessica Orozco Auditor Independiente</p>	<p align="center"><b>BALANCEADOS EXIBAL EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS FASE I: PLANIFICACIÓN ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b></p>	<p align="center"><b>EGG 2/2</b></p>
---	--	--

**6. ¿Cree que la empresa tiene una correcta ubicación geográfica para su buen funcionamiento?**

No, porque está ubicado en el barrio San Francisco de Piscín vía a Monte Negro que no es un lugar acorde a nuestra necesidad.

**7. ¿Considera que el personal está capacitado sobre el manejo de inventarios?**

Si el personal está capacitado para el manejo de inventarios.

**8. ¿Los jefes de los departamentos tienen conocimiento de sus responsabilidades?**

Claro, además la empresa realiza reuniones constantes con los mismos.

**9. ¿Se realizan auditorías para evaluar los inventarios?**

No se han realizado en años.

**10. ¿Considera necesario realizar un examen especial a la cuenta Inventarios?**

Sí considero que es necesario.

Elaborado por:	O.A. J.G.	15/01/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	15/01/2024



 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE I: PLANIFICACIÓN</b> <b>ENTREVISTA AL JEFE DE INVENTARIOS</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>EJI</b> <b>1/1</b>
--	--	--------------------------

### ENCUESTA DE VISITA PRELIMINAR

**Objetivo:** Recopilar información que permita realizar de forma idónea el Examen Especial a la cuenta de Inventarios de la Empresa de Balanceados EXIBAL, ciudad de Riobamba, periodo comprometido 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

#### Indicaciones:

- La encuesta es de carácter anónima.
  - Responde con objetividad y sinceridad cada una de las preguntas.
1. ¿Conoce los procedimientos para el manejo y control de los Inventarios?  
SI ( )                      NO ( )
  2. ¿Conoce las políticas en cuanto al manejo y control de los Inventarios?  
SI ( )                      NO ( )
  3. ¿Existe segregación en funciones en cuanto al registro, recepción y despacho de Inventarios?  
SI ( )                      NO ( )
  4. ¿Ha recibido capacitaciones contantes para el buen control y manejo de Inventarios  
SI ( )                      NO ( )
  5. ¿Usted conoce cómo se lleva a cabo el seguimiento de control de inventario dentro de la empresa?  
SI ( )                      NO ( )
  6. ¿Cree usted que es conveniente realizar un análisis periódico de los inventarios para evitar exceso o escasez de productos?  
SI ( )                      NO ( )
  7. ¿Los retiros de inventarios son autorizados por funcionarios competentes?  
SI ( )                      NO ( )
  8. ¿Considera usted necesario llevar un registro de los productos vencidos, o dañados en el inventario?  
SI ( )                      NO ( )
  9. ¿Cree usted que el departamento de ventas tiene acceso actualizado a la información de inventario para realizar cotizaciones y gestionar pedidos?  
SI ( )                      NO ( )
  10. ¿Los Inventarios se encuentran debidamente ordenados y clasificados conforme a sus características?  
SI ( )                      NO ( )

### ANEXO 3. PLANIFICACIÓN ESPECIFICA

 <p>Jessica Orozco Auditor Independiente</p>	<p><b>BALANCEADOS EXIBAL EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS FASE I: PLANIFICACIÓN INFORME DE CONTROL INTERNO Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b></p>	<p><b>ICI 1/3</b></p>
---	--	---------------------------

### INFORME DE CONTROL INTERNO

Riobamba, 05 de febrero del 2024

Sr.

Olguer Lamiña

**GERENTE GENERAL DE BALANCEADOS EXIBAL**

Presente

De nuestra consideración. -

Luego de la Evaluación de Control Interno a la cuenta Inventarios de Balanceados EXIBAL y en cumplimiento a los principios del COSO III, se obtuvo como resultados un Nivel de Confianza ALTO del 86% y un Nivel de Riesgo BAJO del 14%, ya que en la empresa se presentan algunas debilidades.

A fin de fortalecer el sistema de control interno y minimizar riesgos innecesarios, para cada debilidad detectada se proponen recomendaciones, las cuales se detallan a continuación:

- **Inexistencia de personal responsable para controlar el fraude**

#### **Debilidad:**

**D1:** La empresa Balanceados EXIBAL Hay una persona que está a cargo de supervisar el fraude, pero no eta calificada para hacerlo.

#### **Recomendación**

**R1:** Se recomienda al gerente de la empresa Balanceados EXIBAL asignar una persona responsable para supervisar el fraude.

 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE I: PLANIFICACIÓN</b> <b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>ICI</b> <b>2/3</b>
--	---	--------------------------

- **Desconocimiento del personal acerca de las políticas para el control, uso y manejo de Inventarios.**

### **Debilidad**

**D2:** El personal de la empresa Balanceados EXIBAL desconoce de las políticas para el control, uso y manejo de inventarios, provocando que estas se apliquen de manera correcta.

### **Recomendación**

**R2:** Se recomienda al gerente de la empresa Balanceados EXIBAL capacitar regularmente al personal encargado de los Inventarios sobre las políticas que tienen que aplicar para el control, uso y manejo de inventarios.

- **Poca comunicación entre el personal de la empresa**

### **Debilidad**

**D3:** El gerente de la empresa Balanceados EXIBAL tiene poca comunicación con la parte de producción y distribución de los productos.

### **Recomendación**

**R3:** Se recomienda al gerente de la empresa Balanceados EXIBAL mantener mayor comunicación con la parte de producción y distribución de los productos para que tenga una visión más amplia del inventario disponible.

Atentamente.



\_\_\_\_\_  
**Jessica Orozco**  
**AUDITORA**  
**C.I: 160068714-7**

Elaborado por:	O.A. J.G.	05/02/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	05/02/2024


 <p>Jessica Orozco Auditor Independiente</p>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE I: PLANIFICACIÓN</b> <b>ÍNDICE DE MARCAS</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>IM</b> <b>1/1</b>
---	---	-------------------------

### Índice de Marcas

Marca	Descripción
√	Verificado
Σ	Sumatoria
A	Analizado
D	Debilidad de Control Interno
H	Hallazgo
≠	Diferencia encontrada

Elaborado por:	O.A. J.G.	05/02/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	05/02/2024

## ANEXO 4. EJECUCIÓN

 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE II: EJECUCIÓN</b> <b>CÉDULA SUMARIA INVENTARIO DE MATERIA PRIMA</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>CS11</b> <b>1/1</b>
--	--	---------------------------

### Cédula Sumaria


#### Componente: Inventario de Materia Prima

CÓDIGO	CUENTA	S.S.C 31-12-2021	REF P/T	Ajuste y/o Reclasificación		S.S.E 31-12-2021
				Debe	Haber	
1.1.3.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA					
1.1.3.01.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA					
1.1.3.01.01.01	Inventario de Materia Prima	\$ 1.740.929,35 ✓	BG	\$ -	\$ 4.680,17 ≠	\$ 1.736.249,18 ✓
<b>TOTAL</b>		<b>Σ \$ 1.740.929,35 ✓</b>		<b>\$ -</b>	<b>\$ 4.680,17 ≠</b>	<b>\$ 1.736.249,18 ✓</b>

#### Marcas:

- ✓ Verificado
- Σ Sumatoria
- ≠ Diferencia

Elaborado por:	O.A. J.G.	12/02/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	16/02/2024

 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE II: EJECUCIÓN</b> <b>CONSTATACIÓN FÍSICA INVENTARIO MATERIA PRIMA</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>CFI1</b> <b>¼</b>
--	--	-------------------------


### Constatación Física Inventario de Materia Prima

CÓDIGO	ARTÍCULO	UNIDAD	CANT.	V. UNIT	V. TOTAL	
MATPRM-ACTS-1002	Aceite de palma libra tanque verde	LBR	374,79	\$ 0,62	\$ 232,37	✓
MATPRM-ACTS-1003	Aceite de Palma (Danfat-Bloq) Caja 15kg	KG	1059	\$ 17,61	\$ 18.650,55	✓
MATPRM-ADTVS-7169	Acido (Fylax Forte) 25kg	SCO	3	\$ 77,00	\$ 231,00	✓
MATPRM-ADTVS-7172	Acido (Fylax Forte)	LBR	31	\$ 1,70	\$ 52,70	✓
MATPRM-HRNA-27704	Afrecho de cerveza 25k	SCO	300	\$ 10,00	\$ 3.000,00	✓
MATPRM-HRNA-1423	Afrecho de trigo 25k	KG	3	\$ 8,50	\$ 25,50	✓
MATPRM-HRNA-1008	Afrecho de trigo 40 k	SCO	3126	\$ 15,07	\$ 47.094,73	✓
MATPRM-ADTVS-1329	Aglutinante	LBR	42	\$ 1,12	\$ 47,04	✓
MATPRM-HRNA-12026	Alfarina de 25 kg	SCO	9	\$ 20,05	\$ 180,45	✓
MATPRM-ADTVS-12049	Antioxidante (Feedox)	LBR	1	\$ 1,12	\$ 1,12	✓
MATPRM-ADTVS-15802	Atrapador (Yes - Fix) 25 k	SCO	1	\$ 109,50	\$ 109,50	✓
MATPRM-ADTVS-13430	Atrapador (Yes - Fix)	LBR	10	\$ 2,41	\$ 24,10	✓
MATPRM-CBNT-1029	Carbonato en azúcar 45 k	QQ	40	\$ 4,12	\$ 164,80	✓
MATPRM-CBNT-1029	Carbonato en azúcar 45 k	SCO	99	\$ 4,00	\$ 396,00	✓
MATPRM-CBNT-1031	Carbonato en piedra 45 k	QQ	25	\$ 4,00	\$ 100,00	✓
MATPRM-CBNT-1031	Carbonato en piedra 45 k	SCO	44	\$ 4,09	\$ 180,00	✓
MATPRM-CBNT-9167	Carbonato en polvo 45k	SCO	30	\$ 4,00	\$ 120,00	✓
MATPRM-CBNT-9168	Carbonato en polvo	LBR	375,99	\$ 0,02	\$ 6,63	✓
MATPRM-CSCRS-5317	Cascara de arroz	LBR	2180,59	\$ 0,02	\$ 43,61	✓
MATPRM-CSCRS-1263	Cascara de arroz	SCO	535	\$ 2,44	\$ 1.306,55	✓
MATPRM-ADTVS-10544	Clortetraciclina (Clorvet) 15%	LBR	13,2	\$ 2,36	\$ 31,15	✓
MATPRM-ADTVS-2707	Colina al 60% (Amunco)	LBR	2	\$ 0,64	\$ 1,28	✓
MATPRM-ADTVS-1042	Danenergy 25kg	FND	2	\$ 28,00	\$ 56,00	✓
MATPRM-ADTVS-1046	DI- Methionina 25kg	FND	6	\$ 71,23	\$ 427,40	✓
MATPRM-ADTVS-1047	DI-methionina libra	LBR	2	\$ 1,90	\$ 3,80	✓
MATPRM-ADTVS-16419	Fosfato Monocalcio 22.7% (Timab) 50kg	SCO	109	\$ 39,07	\$ 4.258,10	✓
MATPRM-ADTVS-16418	Fosfato monocalcio 22.7% (Timab) libras no utilizar	LBR	186	\$ 0,57	\$ 105,30	✓
MATPRM-GRNS-25393	Harina de maíz	LBR	100	\$ 0,17	\$ 16,50	✓

#### Marcas:

✓ Verificado

Elaborado por:	O.A. J.G.	20/02/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	26/02/2024


 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE II: EJECUCIÓN</b> <b>CONSTATACIÓN FÍSICA INVENTARIO MATERIA PRIMA</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>CFI1</b> <b>2/4</b>
--	--	---------------------------

CÓDIGO	ARTÍCULO	UNIDAD	CANT.	V. UNIT	V. TOTAL	
MATPRM-HRNA-1080	Harina de pescado importada 50k	SCO	139	\$ 34,57	\$ 4.805,23	✓
MATPRM-ADTVS-1082	Leche en polvo (ecomil) 25 kg	FND	76	\$ 62,45	\$ 4.746,00	✓
MATPRM-ADTVS-1088	L-lisina al 99% cj 25kg	FND	8	\$ 31,41	\$ 251,28	✓
MATPRM-ADTVS-1089	L-lisina al 99% cj libras	LBR	11	\$ 0,61	\$ 6,71	✓
MATPRM-ADTVS-1429	Lofac ponedoras 30kg	FND	1	\$ 96,39	\$ 96,39	✓
MATPRM-ADTVS-1430	Lofac ponedoras libra	LBR	6	\$ 1,74	\$ 10,44	✓
MATPRM-ADTVS-1090	L-treonina 25 kg	FND	2	\$ 41,35	\$ 82,70	✓
MATPRM-GRNS-14999	Maíz cernido-selecto fino 44.5k	SCO	3275	\$ 22,35	\$ 73.197,12	✓
MATPRM-GRNS-1274	Maíz cernido-selecto normal 44.5k	SCO	2893	\$ 22,41	\$ 64.840,85	✓
MATPRM-GRNS-28051	Maíz entero 40k	SCO	6	\$ 17,80	\$ 106,80	✓
MATPRM-GRNS-1275	Maíz entero por 19 libras	SCO	2943	\$ 4,05	\$ 11.914,79	✓
MATPRM-GRNS-26139	Maíz importado qq	SCO	3389,81	\$ 19,60	\$ 66.448,96	✓
MATPRM-GRNS-28052	Maíz molido con polvo fino 40k	SCO	40	\$ 17,80	\$ 712,00	✓
MATPRM-GRNS-1276	Maíz molido fino almacén 44.5k	SCO	526	\$ 19,78	\$ 10.406,57	✓
MATPRM-GRNS-27054	Maíz molido grueso 100lbs	QQ	229	\$ 19,08	\$ 4.369,32	✓
MATPRM-GRNS-1266	Maíz molido grueso almacén 40k	SCO	60	\$ 17,80	\$ 1.068,00	✓
MATPRM-GRNS-1277	Maíz molido grueso almacén 44.5k	SCO	1951,03	\$ 20,14	\$ 39.299,06	✓
MATPRM-GRNS-1278	Maíz molido por 19 libras	LBR	417	\$ 4,11	\$ 1.714,55	✓
MATPRM-GRNS-1280	Maíz nacional (almacén) 44.5k	SCO	8314,39	\$ 20,37	\$169.391,83	✓
MATPRM-GRNS-1096	Maíz nacional balanceado silos qq	QQ	1484,15	\$ 20,53	\$ 30.468,16	✓
MATPRM-GRNS-10546	Maíz nacional silo grande # 1 x libras	LBR	132,64	\$ 0,18	\$ 24,27	✓
MATPRM-GRNS-1281	Maíz para granja	QQ	363	\$ 21,36	\$ 7.754,35	✓
MATPRM-GRNS-1282	Maíz sabroso (alm) 45k	SCO	242	\$ 20,45	\$ 4.949,70	✓
MATPRM-GRNS-1283	Maíz vitaminizado pellet 40k	SCO	56	\$ 23,90	\$ 1.338,20	✓
MATPRM-ADTVS-1284	Melaza 1 litro fuera de vigencia se reclassifica el grupo	LTR	13	\$ 2,11	\$ 27,45	✓
MATPRM-ADTVS-1104	Melaza de 30 kg fuera de vigencia se reclassifica el grupo	FND	92	\$ 10,17	\$ 935,90	✓
MATPRM-ADTVS-1285	Melaza galón fuera de vigencia se reclassifica el grupo	GLN	25	\$ 3,95	\$ 98,85	✓

**Marcas:**

✓ Verificado

Elaborado por:	O.A. J.G.	20/02/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	26/02/2024

 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE II: EJECUCIÓN</b> <b>CONSTATACIÓN FÍSICA INVENTARIO MATERIA PRIMA</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>CFI1</b> <b>3/4</b>
--	--	---------------------------


CÓDIGO	ARTÍCULO	UNIDAD	CANT.	V. UNIT	V. TOTAL	
MATPRM-ADTVS-1449	Monensina (monsigran g200) 25kg	FND	1	\$ 149,50	\$ 149,50	✓
MATPRM-ADTVS-1112	Osmek (bicarbonato) 25kg	FND	2	\$ 25,00	\$ 50,00	✓
MATPRM-HRNA-1118	Palmiste 45k	QQ	12	\$ 12,70	\$ 152,40	✓
MATPRM-HRNA-1119	Palmiste x libras	LBR	156,53	\$ 0,09	\$ 14,09	✓
MATPRM-HRNA-28050	Pasta de soya 40k	SCO	2	\$ 25,72	\$ 51,44	✓
MATPRM-ADTVS-24885	Pigmentante amarillo gp oro 40% 20 kg	FND	8	\$ 325,00	\$ 2.600,00	✓
MATPRM-ADTVS-24886	Pigmentante amarillo gp oro 40% libras	LBR	26	\$ 9,14	\$ 237,64	✓
MATPRM-ADTVS-1126	Pigmentante rojo novafil 25 kg	FND	5	\$ 208,00	\$ 1.040,00	✓
MATPRM-HRNA-1291	Polvillo de arroz cono x 44.5k	SCO	2643	\$ 13,47	\$ 35.588,07	✓
MATPRM-ADTVS-9283	Premezcla para ganado (supersalvit) 25kg	FND	18	\$ 49,23	\$ 886,14	✓
MATPRM-ADTVS-1141	Premix lofac broiler libras	LBR	52	\$ 1,96	\$ 101,92	✓
MATPRM-ADTVS-1140	Premix lofac broiler x 30kg	FND	6	\$ 105,77	\$ 634,62	✓
MATPRM-ADTVS-1143	Premix lofac cerdos engorde libras	LBR	20	\$ 1,31	\$ 26,20	✓
MATPRM-ADTVS-21647	Promotor (Lincomicyl 4.4 Pharmacs) 25kg	FND	1	\$ 187,00	\$ 187,00	✓
MATPRM-ADTVS-21648	Promotor (Lincomicyl 4.4 Pharmacs) Libras	LBR	2	\$ 4,13	\$ 8,26	✓
MATPRM-ADTVS-1156	Rovabio Max 10% (Oralvit) 25 Kg	FND	1	\$ 132,50	\$ 132,50	✓
MATPRM-ADTVS-1157	Rovabio Max 10% (Oralvit) Libras	LBR	17,4	\$ 2,98	\$ 51,85	✓
MATPRM-SALS-1175	Sal Pacifico Libras	LBR	9,4	\$ 0,12	\$ 1,13	✓
MATPRM-SALS-1174	Sal Yodada Pacifico 50 Kg	SCO	380	\$ 11,37	\$ 4.319,22	✓
MATPRM-HRNA-25690	Semita Alincorp 45 Kilos	SCO	96	\$ 17,04	\$ 1.636,00	✓
MATPRM-HRNA-25749	Semita Exibal 40k	SCO	1024	\$ 17,17	\$ 17.578,99	✓
MATPRM-HRNA-25748	Semita Exibal 45k	SCO	4027	\$ 18,00	\$ 72.482,03	✓
MATPRM-HRNA-1299	Semita Moderna De 40 Kilos	SCO	4039	\$ 16,92	\$ 68.343,28	✓
MATPRM-HRNA-1177	Semita moderna de 45 kilos	SCO	6867	\$ 17,76	\$ 121.973,72	✓
MATPRM-HRNA-8887	Soya importada a granel (camiones) qq	QQ	4052,47	\$ 26,31	\$ 106.615,62	✓

**Marcas:**

✓ Verificado

Elaborado por:	O.A. J.G.	20/02/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	26/02/2024



 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE II: EJECUCIÓN</b> <b>CONSTATACIÓN FÍSICA INVENTARIO MATERIA PRIMA</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>CFI1</b> <b>4/4</b>
--	--	---------------------------

CÓDIGO	ARTÍCULO	UNIDAD	CANT.	V. UNIT	V. TOTAL	
MATPRM-HRNA-1268	Soya importada ensacada qq	QQ	8562,08	\$ 28,67	\$245.457,94	√
MATPRM-ADTVS-7285	Tiamulina (Caliermutin Premix - 10%) libras	LBR	12	\$ 10,61	\$ 127,32	√
MATPRM-GRNS-25836	Trigo a granel (camione) qq	SCO	9532,31	\$ 15,74	\$150.073,27	√
MATPRM-GRNS-1301	Trigo x 44.5k	QQ	8538,99	\$ 19,74	\$ 168.521,52	√
MATPRM-GRNS-1301	Trigo x 44.5k	SCO	7833	\$ 20,87	\$163.512,66	√
MATPRM-ADTVS-1182	Urea 50kg	SCO	100	\$ 24,00	\$ 2.400,00	√
MATPRM-ADTVS-11051	Vegpro he (enzimas) libras	LBR	2	\$ 3,68	\$ 7,36	√
MATPRM-ADTVS-17627	Yes levadura (Yeast Cell Wall) libras	LBR	18	\$ 2,00	\$ 36,00	√
	<b>TOTAL</b>					Σ
			<b>93470,77</b>	<b>\$ 2.511,30</b>	<b>\$1.740.929,35</b>	

**Marcas:**

√ Verificado

Σ Sumatoria

Elaborado por:	O.A. J.G.	20/02/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	26/02/2024



Jessica Orozco  
Auditor Independiente

**BALANCEADOS EXIBAL**  
**EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS**  
**FASE II: EJECUCIÓN**  
**MAYOR AUXILIAR INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021**

**AXII**  
**1/7**

**Libro Mayor Auxiliar**

**Componente: Inventario de Materia Prima**



**BALANCEADOS EXIBAL**  
**MAYOR GENERAL**  
**INVENTARIO DE MATERIA PRIMA**  
**DESDE: 01/01/2021**  
**HASTA: 31/12/2021**

Catálogo: 21  
Código: 1.1.3.01.01.01  
Cuenta: Inventario de Materia Prima

N° Diario	Fecha	Desde Doc.	Hasta Doc.	Saldo Contable	Saldo Auditado
			Saldo Inicial	\$ -	\$ -
355713-355713	1/1/2021	2871	2871	\$ 1.550.315,30	\$ 1.550.315,30
330648-331269	2/1/2021	2871	2871	\$ 1.540.909,28	\$ 1.540.909,28
-	3/1/2021	-	-	\$ 1.540.909,28	\$ 1.540.909,28
329020-329832	4/1/2021	2871	2873	\$ 1.511.887,58	\$ 1.511.887,58
328896-330122	5/1/2021	2873	2874	\$ 1.495.226,76	\$ 1.495.226,76
585354-339891	6/1/2021	2874	2876	\$ 1.439.809,49	\$ 1.439.809,49
329661-330282	7/1/2021	2876	2877	\$ 1.423.977,23	\$ 1.423.977,23
329932-585299	8/1/2021	2877	2879	\$ 1.413.291,53	\$ 1.413.291,53
330290-334500	9/1/2021	2879	2879	\$ 1.414.181,33	\$ 1.414.181,33
-	10/1/2021	-	-	\$ 1.414.181,33	\$ 1.414.181,33
331200-332060	11/1/2021	2880	2882	\$ 1.405.530,97	\$ 1.405.530,97
331048-331917	12/1/2021	2882	2883	\$ 1.377.092,03	\$ 1.377.092,03
585438-453010	13/1/2021	2883	2885	\$ 1.349.800,91	\$ 1.349.800,91
585695-333827	14/1/2021	2885	2887	\$ 1.349.013,72	\$ 1.349.013,72
333402-332743	15/1/2021	2887	2889	\$ 1.348.436,05	\$ 1.348.436,05
332675-334336	16/1/2021	2889	2889	\$ 1.311.859,01	\$ 1.311.859,01
-	17/1/2021	-	-	\$ 1.311.859,01	\$ 1.311.859,01
332997-334535	18/1/2021	2889	2891	\$ 1.343.713,04	\$ 1.343.713,04
333287-343208	19/1/2021	2891	2892	\$ 1.349.613,40	\$ 1.349.613,40
338415-334768	20/1/2021	2892	2893	\$ 1.339.992,48	\$ 1.339.992,48
334020-335663	21/1/2021	2893	2895	\$ 1.356.860,27	\$ 1.356.860,27
334456-335577	22/1/2021	2895	2896	\$ 1.331.716,39	\$ 1.331.716,39
334914-343802	23/1/2021	2896	2897	\$ 1.330.968,85	\$ 1.330.968,85
-	24/1/2021	-	-	\$ 1.330.968,85	\$ 1.330.968,85
585329-337300	25/1/2021	2897	2898	\$ 1.320.296,52	\$ 1.320.296,52
335512-336504	26/1/2021	2898	2899	\$ 1.305.852,81	\$ 1.305.852,81
335806-337193	27/1/2021	2899	2900	\$ 1.322.012,74	\$ 1.322.012,74
336188-340808	28/1/2021	2900	2901	\$ 1.342.697,19	\$ 1.342.697,19
337576-337298	29/1/2021	2901	2903	\$ 1.329.813,14	\$ 1.329.813,14
337597-337384	30/1/2021	2903	2904	\$ 1.324.432,76	\$ 1.324.432,76
338390	31/1/2021	2904	2904	\$ 1.319.132,76	\$ 1.319.132,76

Elaborado por:	O.A. J.G.	06/03/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	12/03/2024



Jessica Orozco  
Auditor Independiente

**BALANCEADOS EXIBAL  
EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS  
FASE II: EJECUCIÓN  
MAYOR AUXILIAR INVENTARIO DE MATERIA PRIMA  
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021**

**AXII  
2/7**

585434-342384	1/2/2021	2904	2905	\$	1.302.399,05	\$	1.302.399,05	✓
337758-338056	2/2/2021	2905	2907	\$	1.282.851,66	\$	1.282.851,66	✓
339301-339313	3/2/2021	2907	2908	\$	1.286.751,69	\$	1.286.751,69	✓
338690-338927	4/2/2021	2908	2909	\$	1.261.783,15	\$	1.261.783,15	✓
339025-339230	5/2/2021	2909	2910	\$	1.295.294,28	\$	1.295.294,28	✓
339240-339536	6/2/2021	2910	2911	\$	1.279.846,55	\$	1.279.846,55	✓
340164-344692	7/2/2021	2911	2911	\$	1.279.846,55	\$	1.279.846,55	✓
339447-340717	8/2/2021	2911	2913	\$	1.254.157,65	\$	1.254.157,65	✓
339792-340759	9/2/2021	2913	2915	\$	1.276.661,99	\$	1.276.661,99	✓
340122-340871	10/2/2021	2915	2917	\$	1.266.475,09	\$	1.266.475,09	✓
585358-341304	11/2/2021	2917	2919	\$	1.279.246,90	\$	1.279.246,90	✓
345609-341129	12/2/2021	2919	2921	\$	1.246.296,43	\$	1.246.296,43	✓
341171-343804	13/2/2021	2921	2921	\$	1.246.149,54	\$	1.246.149,54	✓
-	14/2/2021	-	-	\$	1.246.149,54	\$	1.246.149,54	✓
-	15/2/2021	-	-	\$	1.246.149,54	\$	1.246.149,54	✓
341668-341971	16/2/2021	2921	2921	\$	1.239.991,80	\$	1.239.991,80	✓
585356-342285	17/2/2021	2921	2923	\$	1.239.507,28	\$	1.239.507,28	✓
342257-350736	18/2/2021	2923	2925	\$	1.223.925,60	\$	1.223.925,60	✓
585697-344510	19/2/2021	2925	2927	\$	1.209.547,14	\$	1.209.547,14	✓
342620-343369	20/2/2021	2927	2928	\$	1.210.892,75	\$	1.210.892,75	✓
344978-344979	21/2/2021	2928	2928	\$	1.210.892,75	\$	1.210.892,75	✓
342822-343184	22/2/2021	2928	2930	\$	1.205.116,24	\$	1.205.116,24	✓
343217-344140	23/2/2021	2930	2932	\$	1.190.390,05	\$	1.190.390,05	✓
343587-344009	24/2/2021	2932	2934	\$	1.154.145,56	\$	1.154.145,56	✓
344042-345321	25/2/2021	2934	2936	\$	1.228.495,54	\$	1.228.495,54	✓
344478-345779	26/2/2021	2936	2939	\$	1.200.048,69	\$	1.200.048,69	✓
345056-345274	27/2/2021	2939	2939	\$	1.235.361,03	\$	1.235.361,03	✓
345404-346506	28/2/2021	2939	2939	\$	1.243.361,03	\$	1.243.361,03	✓
345275-348479	1/3/2021	2939	2940	\$	1.214.188,79	\$	1.214.188,79	✓
345660-347019	2/3/2021	2941	2943	\$	1.172.032,41	\$	1.172.032,41	✓
346558-346827	3/3/2021	2943	2944	\$	1.177.258,23	\$	1.177.258,23	✓
346923-346887	4/3/2021	2944	2947	\$	1.132.794,91	\$	1.132.794,91	✓
347226-347637	5/3/2021	2947	2948	\$	1.186.607,43	\$	1.186.607,43	✓
347231-350037	6/3/2021	2948	2949	\$	1.186.038,67	\$	1.186.038,67	✓
348430-348431	7/3/2021	2949	2949	\$	1.186.038,67	\$	1.186.038,67	✓
347877-350531	8/3/2021	2950	2950	\$	1.170.061,46	\$	1.170.061,46	✓
348173-348156	9/3/2021	2950	2952	\$	1.194.402,52	\$	1.194.402,52	✓
348559-350543	10/3/2021	2953	2955	\$	1.171.504,08	\$	1.171.504,08	✓
348866-349587	11/3/2021	2955	2956	\$	1.196.645,40	\$	1.196.645,40	✓
349428-350143	12/3/2021	2956	2958	\$	1.156.166,88	\$	1.156.166,88	✓
349167-350057	13/3/2021	2958	2959	\$	1.168.005,12	\$	1.168.005,12	✓
349504-349558	14/3/2021	2959	2959	\$	1.142.929,21	\$	1.142.929,21	✓
585325-349746	15/3/2021	2959	2962	\$	1.126.617,98	\$	1.126.617,98	✓
350210-350193	16/3/2021	2962	2963	\$	1.156.901,07	\$	1.156.901,07	✓
350615-350577	17/3/2021	2964	2966	\$	1.186.936,69	\$	1.186.936,69	✓
351003-351428	18/3/2021	2966	2967	\$	1.251.155,03	\$	1.251.155,03	✓
350951-351346	19/3/2021	2967	2969	\$	1.257.426,58	\$	1.257.426,58	✓
351350-352597	20/3/2021	2969	2969	\$	1.276.408,38	\$	1.276.408,38	✓
-	21/3/2021	-	-	\$	1.276.408,38	\$	1.276.408,38	✓
352004-352009	22/3/2021	2969	2971	\$	1.286.963,70	\$	1.286.963,70	✓
351970-352409	23/3/2021	2971	2972	\$	1.290.527,92	\$	1.290.527,92	✓
352419-355167	24/3/2021	2972	2974	\$	1.276.163,23	\$	1.276.163,23	✓
352803-355188	25/3/2021	2974	2975	\$	1.259.891,20	\$	1.259.891,20	✓
353192-354989	26/3/2021	2975	2977	\$	1.238.745,17	\$	1.238.745,17	✓
353634-355715	27/3/2021	2977	2977	\$	1.225.772,52	\$	1.225.772,52	✓
354593-354594	28/3/2021	2977	2978	\$	1.225.772,52	\$	1.225.772,52	✓
353767-354483	29/3/2021	2978	2978	\$	1.216.049,63	\$	1.216.049,63	✓
354083-354542	30/3/2021	2978	2980	\$	1.200.879,43	\$	1.200.879,43	✓
355292-355961	31/3/2021	2980	2982	\$	1.275.338,53	\$	1.275.338,53	✓

Elaborado por:	O.A. J.G.	06/03/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	12/03/2024



Jessica Orozco  
Auditor Independiente

**BALANCEADOS EXIBAL  
EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS  
FASE II: EJECUCIÓN  
MAYOR AUXILIAR INVENTARIO DE MATERIA PRIMA  
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021**

**AXII  
3/7**

354966-359484	1/4/2021	2982	2985	\$	1,240,952,91	\$	1,240,952,91	✓
-	2/4/2021	-	-	\$	1,240,952,91	\$	1,240,952,91	✓
355454-356250	3/4/2021	2985	2985	\$	1,232,292,08	\$	1,232,292,08	✓
-	4/4/2021	-	-	\$	1,232,292,08	\$	1,232,292,08	✓
355717-356140	5/4/2021	2985	2988	\$	1,213,803,60	\$	1,213,803,60	✓
356164-357456	6/4/2021	2988	2990	\$	1,191,955,43	\$	1,191,955,43	✓
356536-357468	7/4/2021	2990	2991	\$	1,170,450,53	\$	1,170,450,53	✓
357016-358138	8/4/2021	2992	2994	\$	1,141,992,00	\$	1,141,992,00	✓
357394-358632	9/4/2021	2994	2996	\$	1,110,829,59	\$	1,110,829,59	✓
357817-358166	10/4/2021	2996	2996	\$	1,103,536,27	\$	1,103,536,27	✓
-	11/4/2021	-	-	\$	1,103,536,27	\$	1,103,536,27	✓
358040-359144	12/4/2021	2996	2998	\$	1,118,949,54	\$	1,118,949,54	✓
358586-359029	13/4/2021	2999	3001	\$	1,088,558,92	\$	1,088,558,92	✓
359648-359490	14/4/2021	3001	3003	\$	1,082,843,35	\$	1,082,843,35	✓
359699-359902	15/4/2021	3003	3005	\$	1,074,286,49	\$	1,074,286,49	✓
359904-360328	16/4/2021	3005	3007	\$	1,076,765,56	\$	1,076,765,56	✓
360347-363274	17/4/2021	3007	3008	\$	1,076,168,77	\$	1,076,168,77	✓
-	18/4/2021	-	-	\$	1,076,168,77	\$	1,076,168,77	✓
360599-368080	19/4/2021	3008	3009	\$	1,067,560,11	\$	1,067,560,11	✓
361117-361518	20/4/2021	3009	3011	\$	1,053,005,48	\$	1,053,005,48	✓
372366-362207	21/4/2021	3011	3013	\$	1,058,106,05	\$	1,058,106,05	✓
362063-418077	22/4/2021	3013	3014	\$	1,033,267,83	\$	1,033,267,83	✓
362463-362906	23/4/2021	3014	3015	\$	1,074,527,80	\$	1,074,527,80	✓
362947-366853	24/4/2021	3015	3016	\$	1,058,999,74	\$	1,058,999,74	✓
-	25/4/2021	-	-	\$	1,058,999,74	\$	1,058,999,74	✓
363194-377280	26/4/2021	3016	3017	\$	1,045,385,36	\$	1,045,385,36	✓
363574-364313	27/4/2021	3017	3019	\$	1,028,641,86	\$	1,028,641,86	✓
364077-364449	28/4/2021	3019	3020	\$	1,079,399,21	\$	1,079,399,21	✓
364988-365069	29/4/2021	3020	3022	\$	1,118,077,62	\$	1,118,077,62	✓
585701-367425	30/4/2021	3022	3024	\$	1,064,281,28	\$	1,064,281,28	✓
365134-374362	1/5/2021	3024	3025	\$	1,048,775,91	\$	1,048,775,91	✓
-	2/5/2021	-	-	\$	1,048,775,91	\$	1,048,775,91	✓
365384-365768	3/5/2021	3025	3026	\$	1,065,152,10	\$	1,065,152,10	✓
365771-366233	4/5/2021	3026	3027	\$	1,077,933,25	\$	1,077,933,25	✓
585600-367103	5/5/2021	3027	3029	\$	1,073,045,01	\$	1,073,045,01	✓
366980-379618	6/5/2021	3029	3031	\$	1,139,292,24	\$	1,139,292,24	✓
367655-374561	7/5/2021	3031	3032	\$	1,136,266,45	\$	1,136,266,45	✓
367984-374578	8/5/2021	3032	3033	\$	1,127,017,31	\$	1,127,017,31	✓
-	9/5/2021	-	-	\$	1,127,017,31	\$	1,127,017,31	✓
368283-368617	10/5/2021	3033	3035	\$	1,153,751,07	\$	1,153,751,07	✓
368636-369254	11/5/2021	3035	3036	\$	1,184,309,24	\$	1,184,309,24	✓
369058-376311	12/5/2021	3036	3038	\$	1,224,530,92	\$	1,224,530,92	✓
370204-376155	13/5/2021	3038	3039	\$	1,213,931,31	\$	1,213,931,31	✓
370061-370502	14/5/2021	3039	3040	\$	1,206,509,75	\$	1,206,509,75	✓
370424-370666	15/5/2021	3040	3041	\$	1,229,354,25	\$	1,229,354,25	✓
-	16/5/2021	-	-	\$	1,229,354,25	\$	1,229,354,25	✓
370651-371058	17/5/2021	3041	3042	\$	1,237,704,39	\$	1,237,704,39	✓
376201-371490	18/5/2021	3042	3044	\$	1,242,610,55	\$	1,242,610,55	✓
371492-376005	19/5/2021	3044	3045	\$	1,299,144,91	\$	1,299,144,91	✓
373464-394853	20/5/2021	3045	3047	\$	1,274,924,82	\$	1,274,924,82	✓
372417-525912	21/5/2021	3047	3048	\$	1,311,539,90	\$	1,311,539,90	✓
372804-375683	22/5/2021	3048	3049	\$	1,320,332,41	\$	1,320,332,41	✓
-	23/5/2021	-	-	\$	1,320,332,41	\$	1,320,332,41	✓
375691-375696	24/5/2021	3049	3050	\$	1,353,720,24	\$	1,353,720,24	✓
373493-377194	25/5/2021	3050	3052	\$	1,327,753,39	\$	1,327,753,39	✓
373851-376115	26/5/2021	3052	3053	\$	1,338,943,41	\$	1,338,943,41	✓
374357-585682	27/5/2021	3054	3055	\$	1,385,047,75	\$	1,385,047,75	✓
374716-375079	28/5/2021	3055	3057	\$	1,447,907,93	\$	1,447,907,93	✓
375091-375426	29/5/2021	3057	3057	\$	1,543,442,82	\$	1,543,442,82	✓
376149-376204	30/5/2021	3057	3058	\$	1,551,485,81	\$	1,551,485,81	✓
376043-376649	31/5/2021	3058	3060	\$	1,801,375,21	\$	1,801,375,21	✓

Elaborado por:	O.A. J.G.	06/03/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	12/03/2024



Jessica Orozco  
Auditor Independiente

**BALANCEADOS EXIBAL  
EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS  
FASE II: EJECUCIÓN  
MAYOR AUXILIAR INVENTARIO DE MATERIA PRIMA  
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021**

**AXII  
4/7**

376052-423303	1/6/2021	3061	3062	\$	1.773.670,74	\$	1.773.670,74	✓
585327-377678	2/6/2021	3062	3064	\$	1.760.329,30	\$	1.760.329,30	✓
377294-377670	3/6/2021	3064	3066	\$	1.810.447,86	\$	1.810.447,86	✓
377679-392404	4/6/2021	3066	3066	\$	1.846.500,58	\$	1.846.500,58	✓
378074-397599	5/6/2021	3066	3067	\$	1.846.567,30	\$	1.846.567,30	✓
-	6/6/2021	-	-	\$	1.846.567,30	\$	1.846.567,30	✓
378723-378942	7/6/2021	3067	3069	\$	1.830.114,98	\$	1.830.114,98	✓
378943-394952	8/6/2021	3069	3071	\$	1.850.767,79	\$	1.850.767,79	✓
379070-398377	9/6/2021	3071	3073	\$	1.871.843,87	\$	1.871.843,87	✓
379536-380435	10/6/2021	3073	3074	\$	1.869.755,77	\$	1.869.755,77	✓
585615-381005	11/6/2021	3074	3077	\$	1.889.508,66	\$	1.889.508,66	✓
380357-380764	12/6/2021	3077	3077	\$	1.872.369,19	\$	1.872.369,19	✓
380693-381089	13/6/2021	3077	3078	\$	1.848.844,16	\$	1.848.844,16	✓
381099-382533	14/6/2021	3078	3080	\$	1.824.689,45	\$	1.824.689,45	✓
381012-381774	15/6/2021	3080	3082	\$	1.879.654,22	\$	1.879.654,22	✓
381414-381782	16/6/2021	3082	3083	\$	1.869.659,00	\$	1.869.659,00	✓
384045-390862	17/6/2021	3083	3085	\$	1.861.686,76	\$	1.861.686,76	✓
382265-396988	18/6/2021	3085	3087	\$	1.914.303,45	\$	1.914.303,45	✓
382683-384973	19/6/2021	3087	3088	\$	1.931.412,88	\$	1.931.412,88	✓
-	20/6/2021	-	-	\$	1.931.412,88	\$	1.931.412,88	✓
382944-383295	21/6/2021	3088	3090	\$	1.965.176,35	\$	1.965.176,35	✓
383369-383670	22/6/2021	3090	3092	\$	1.964.586,34	\$	1.964.586,34	✓
383671-384036	23/6/2021	3092	3093	\$	1.997.766,69	\$	1.997.766,69	✓
384620-385324	24/6/2021	3093	3095	\$	2.001.040,80	\$	2.001.040,80	✓
384679-585297	25/6/2021	3095	3096	\$	2.049.080,30	\$	2.049.080,30	✓
385022-385391	26/6/2021	3096	3096	\$	2.046.982,63	\$	2.046.982,63	✓
-	27/6/2021	-	-	\$	2.046.982,63	\$	2.046.982,63	✓
385243-386071	28/6/2021	3096	3098	\$	2.135.903,17	\$	2.135.903,17	✓
385677-386791	29/6/2021	3098	3099	\$	2.144.194,54	\$	2.144.194,54	✓
386563-386461	30/6/2021	3099	3102	\$	2.752.366,06	\$	2.752.366,06	✓
398647-398635	1/7/2021	3102	3103	\$	2.735.895,74	\$	2.735.895,74	✓
388195-387998	2/7/2021	3103	3103	\$	2.705.382,88	\$	2.705.382,88	✓
387073-394855	3/7/2021	3104	3105	\$	2.739.685,10	\$	2.739.685,10	✓
-	4/7/2021	-	-	\$	2.739.685,10	\$	2.739.685,10	✓
387352-392440	5/7/2021	3105	3106	\$	2.795.547,32	\$	2.795.547,32	✓
387791-398667	6/7/2021	3106	3107	\$	2.820.072,00	\$	2.820.072,00	✓
388102-388870	7/7/2021	3107	3108	\$	2.810.154,82	\$	2.810.154,82	✓
388489-388754	8/7/2021	3109	3110	\$	2.847.839,38	\$	2.847.839,38	✓
388756-389157	9/7/2021	3110	3111	\$	2.859.706,16	\$	2.859.706,16	✓
389122-389312	10/7/2021	3111	3111	\$	2.846.944,49	\$	2.846.944,49	✓
389393	11/7/2021	3111	3111	\$	2.844.063,40	\$	2.844.063,40	✓
389340-389791	12/7/2021	3112	3113	\$	2.818.345,71	\$	2.818.345,71	✓
390183-392690	13/7/2021	3113	3114	\$	2.796.769,42	\$	2.796.769,42	✓
390315-394167	14/7/2021	3114	3116	\$	2.842.434,93	\$	2.842.434,93	✓
390908-394867	15/7/2021	3116	3117	\$	2.800.487,95	\$	2.800.487,95	✓
391315-394868	16/7/2021	3117	3119	\$	2.791.449,60	\$	2.791.449,60	✓
391859-393464	17/7/2021	3119	3120	\$	2.764.576,91	\$	2.764.576,91	✓
-	18/7/2021	-	-	\$	2.764.576,91	\$	2.764.576,91	✓
393301-393478	19/7/2021	3120	3121	\$	2.743.670,68	\$	2.743.670,68	✓
393286-393292	20/7/2021	3121	3123	\$	2.744.003,24	\$	2.744.003,24	✓
393190-403223	21/7/2021	3123	3125	\$	2.718.201,70	\$	2.718.201,70	✓
393720-404691	22/7/2021	3125	3127	\$	2.691.903,19	\$	2.691.903,19	✓
394021-395340	23/7/2021	3127	3129	\$	2.723.619,23	\$	2.723.619,23	✓
394571-396282	24/7/2021	3129	3130	\$	2.695.744,80	\$	2.695.744,80	✓
394876-394891	25/7/2021	3130	3130	\$	2.688.861,23	\$	2.688.861,23	✓
585703-398383	26/7/2021	3130	3132	\$	2.771.398,71	\$	2.771.398,71	✓
395395-396157	27/7/2021	3132	3133	\$	2.794.271,21	\$	2.794.271,21	✓
585683-424889	28/7/2021	3133	3134	\$	2.777.597,70	\$	2.777.597,70	✓
396336-396825	29/7/2021	3134	3135	\$	2.754.348,90	\$	2.754.348,90	✓
396827-397343	30/7/2021	3135	3137	\$	2.812.169,01	\$	2.812.169,01	✓
397838-406695	31/7/2021	3137	3138	\$	2.903.514,13	\$	2.903.514,13	✓

Elaborado por:	O.A. J.G.	06/03/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	12/03/2024



Jessica Orozco  
Auditor Independiente

**BALANCEADOS EXIBAL  
EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS  
FASE II: EJECUCIÓN  
MAYOR AUXILIAR INVENTARIO DE MATERIA PRIMA  
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021**

**AXII  
5/7**

-	1/8/2021	-	-	\$	2.903.514,13	\$	2.903.514,13	✓
397613-424884	2/8/2021	3138	3139	\$	2.881.124,59	\$	2.881.124,59	✓
398031-398314	3/8/2021	3139	3140	\$	2.858.330,33	\$	2.858.330,33	✓
398385-398795	4/8/2021	3140	3141	\$	2.860.381,16	\$	2.860.381,16	✓
398940-400641	5/8/2021	3141	3142	\$	2.886.096,27	\$	2.886.096,27	✓
399245-424634	6/8/2021	3142	3143	\$	2.887.506,20	\$	2.887.506,20	✓
399643-406697	7/8/2021	3143	3144	\$	2.918.797,69	\$	2.918.797,69	✓
400242-400248	8/8/2021	3144	3144	\$	2.917.165,60	\$	2.917.165,60	✓
399968-402644	9/8/2021	3144	3146	\$	2.883.993,76	\$	2.883.993,76	✓
400241-402402	10/8/2021	3146	3147	\$	2.929.489,35	\$	2.929.489,35	✓
400582-400960	11/8/2021	3147	3148	\$	2.913.070,57	\$	2.913.070,57	✓
400965-401364	12/8/2021	3148	3150	\$	2.929.262,63	\$	2.929.262,63	✓
401372-402688	13/8/2021	3150	3151	\$	2.914.936,25	\$	2.914.936,25	✓
401679-402431	14/8/2021	3151	3152	\$	2.901.745,38	\$	2.901.745,38	✓
402784-402785	15/8/2021	3152	3152	\$	2.901.745,38	\$	2.901.745,38	✓
401976-408036	16/8/2021	3152	3153	\$	2.926.870,14	\$	2.926.870,14	✓
402425-412102	17/8/2021	3153	3154	\$	2.884.085,09	\$	2.884.085,09	✓
402810-403172	18/8/2021	3154	3155	\$	2.868.356,57	\$	2.868.356,57	✓
403225-403518	19/8/2021	3155	3156	\$	2.879.917,59	\$	2.879.917,59	✓
403531-403946	20/8/2021	3156	3158	\$	2.839.770,43	\$	2.839.770,43	✓
404015-405022	21/8/2021	3158	3160	\$	1.976.321,38	\$	1.976.321,38	✓
-	22/8/2021	-	-	\$	1.976.321,38	\$	1.976.321,38	✓
404346-405326	23/8/2021	3160	3162	\$	2.010.941,76	\$	2.010.941,76	✓
405144-405874	24/8/2021	3162	3164	\$	1.990.404,36	\$	1.990.404,36	✓
405189-405876	25/8/2021	3164	3166	\$	2.008.025,34	\$	2.008.025,34	✓
405654-406884	26/8/2021	3166	3167	\$	1.979.817,05	\$	1.979.817,05	✓
406031-406593	27/8/2021	3167	3169	\$	2.002.970,31	\$	2.002.970,31	✓
406533-407284	28/8/2021	3169	3169	\$	2.016.863,08	\$	2.016.863,08	✓
407266-407762	29/8/2021	3170	3170	\$	1.997.112,24	\$	1.997.112,24	✓
406790-408866	30/8/2021	3170	3171	\$	1.991.061,76	\$	1.991.061,76	✓
408708-408146	31/8/2021	3171	3173	\$	2.009.781,44	\$	2.009.781,44	✓
408180-409160	1/9/2021	3173	3174	\$	1.981.042,31	\$	1.981.042,31	✓
408738-409050	2/9/2021	3174	3175	\$	1.999.293,21	\$	1.999.293,21	✓
409558-409478	3/9/2021	3175	3176	\$	1.981.640,11	\$	1.981.640,11	✓
409508-409726	4/9/2021	3176	3177	\$	1.999.706,74	\$	1.999.706,74	✓
-	5/9/2021	-	-	\$	1.999.706,74	\$	1.999.706,74	✓
409767-410292	6/9/2021	3177	3178	\$	2.005.915,31	\$	2.005.915,31	✓
410229-411310	7/9/2021	3178	3179	\$	2.016.832,52	\$	2.016.832,52	✓
410588-410903	8/9/2021	3179	3181	\$	1.996.250,87	\$	1.996.250,87	✓
410930-411355	9/9/2021	3181	3182	\$	2.019.929,66	\$	2.019.929,66	✓
411414-411776	10/9/2021	3182	3184	\$	1.986.863,41	\$	1.986.863,41	✓
411807-414627	11/9/2021	3184	3184	\$	1.997.857,16	\$	1.997.857,16	✓
416213-416216	12/9/2021	3184	3184	\$	1.997.857,16	\$	1.997.857,16	✓
412066-412463	13/9/2021	3184	3186	\$	2.020.452,52	\$	2.020.452,52	✓
412483-413412	14/9/2021	3186	3187	\$	2.023.015,11	\$	2.023.015,11	✓
413010-413328	15/9/2021	3187	3188	\$	1.991.007,26	\$	1.991.007,26	✓
413348-413859	16/9/2021	3188	3189	\$	2.016.203,11	\$	2.016.203,11	✓
413775-414182	17/9/2021	3189	3190	\$	2.038.376,24	\$	2.038.376,24	✓
414211-424612	18/9/2021	3190	3191	\$	2.038.260,03	\$	2.038.260,03	✓
-	19/9/2021	-	-	\$	2.038.260,03	\$	2.038.260,03	✓
414457-415481	20/9/2021	3191	3192	\$	2.021.839,77	\$	2.021.839,77	✓
414968-415407	21/9/2021	3192	3194	\$	2.042.598,86	\$	2.042.598,86	✓
415360-416409	22/9/2021	3194	3195	\$	2.097.438,46	\$	2.097.438,46	✓
415791-436804	23/9/2021	3195	3196	\$	2.060.217,03	\$	2.060.217,03	✓
416703-416691	24/9/2021	3196	3198	\$	2.060.399,02	\$	2.060.399,02	✓
416698-416895	25/9/2021	3198	3199	\$	2.055.202,77	\$	2.055.202,77	✓
-	26/9/2021	-	-	\$	2.055.202,77	\$	2.055.202,77	✓
416897-417395	27/9/2021	3199	3200	\$	2.011.969,47	\$	2.011.969,47	✓
417396-418407	28/9/2021	3200	3200	\$	2.001.605,89	\$	2.001.605,89	✓
417875-419390	29/9/2021	3201	3202	\$	2.005.641,16	\$	2.005.641,16	✓
418826-419365	30/9/2021	3202	3203	\$	2.049.511,42	\$	2.049.511,42	✓

Elaborado por:	O.A. J.G.	06/03/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	12/03/2024



Jessica Orozco  
Auditor Independiente


**BALANCEADOS EXIBAL  
EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS  
FASE II: EJECUCIÓN  
MAYOR AUXILIAR INVENTARIO DE MATERIA PRIMA  
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021**

**AXII  
6/7**

418673-419396	1/10/2021	3203	3204	\$	1.994.465,63	\$	1.994.465,63	✓
419086-419288	2/10/2021	3204	3205	\$	1.987.980,37	\$	1.987.980,37	✓
419838-419839	3/10/2021	3205	3205	\$	1.987.980,37	\$	1.987.980,37	✓
419295-419731	4/10/2021	3205	3206	\$	1.964.133,26	\$	1.964.133,26	✓
419742-420180	5/10/2021	3206	3207	\$	2.007.378,45	\$	2.007.378,45	✓
420209-420676	6/10/2021	3207	3208	\$	2.022.907,59	\$	2.022.907,59	✓
420699-421658	7/10/2021	3208	3210	\$	2.027.894,47	\$	2.027.894,47	✓
421116-421583	8/10/2021	3210	3211	\$	2.039.386,76	\$	2.039.386,76	✓
421587-424629	9/10/2021	3211	3212	\$	2.015.683,82	\$	2.015.683,82	✓
441993	10/10/2021	3212	3212	\$	2.016.439,43	\$	2.016.439,43	✓
421816-422122	11/10/2021	3212	3213	\$	2.030.521,18	\$	2.030.521,18	✓
422132-422422	12/10/2021	3213	3214	\$	2.039.887,86	\$	2.039.887,86	✓
422474-422775	13/10/2021	3214	3215	\$	2.063.610,00	\$	2.063.610,00	✓
422778-424281	14/10/2021	3215	3217	\$	2.041.725,12	\$	2.041.725,12	✓
423389-423472	15/10/2021	3217	3218	\$	2.055.345,58	\$	2.055.345,58	✓
423494-433168	16/10/2021	3218	3219	\$	2.068.573,11	\$	2.068.573,11	✓
-	17/10/2021	-	-	\$	2.068.573,11	\$	2.068.573,11	✓
423734-424133	18/10/2021	3219	3221	\$	2.107.790,31	\$	2.107.790,31	✓
424257-424566	19/10/2021	3221	3222	\$	2.118.836,09	\$	2.118.836,09	✓
424574-424934	20/10/2021	3222	3223	\$	2.127.715,56	\$	2.127.715,56	✓
424961-425185	21/10/2021	3223	3224	\$	2.105.928,90	\$	2.105.928,90	✓
425215-425648	22/10/2021	3224	3226	\$	2.123.803,21	\$	2.123.803,21	✓
425643-433172	23/10/2021	3226	3226	\$	2.106.031,85	\$	2.106.031,85	✓
-	24/10/2021	-	-	\$	2.106.031,85	\$	2.106.031,85	✓
425971-430328	25/10/2021	3226	3227	\$	2.130.521,68	\$	2.130.521,68	✓
426376-426891	26/10/2021	3227	3229	\$	2.105.587,31	\$	2.105.587,31	✓
426917-427481	27/10/2021	3229	3230	\$	2.103.872,05	\$	2.103.872,05	✓
427301-427676	28/10/2021	3230	3231	\$	2.075.409,68	\$	2.075.409,68	✓
427690-428135	29/10/2021	3231	3233	\$	2.049.259,34	\$	2.049.259,34	✓
428844-428418	30/10/2021	3233	3233	\$	2.036.207,86	\$	2.036.207,86	✓
428460-428855	31/10/2021	3233	3233	\$	2.088.712,93	\$	2.088.712,93	✓
428855-428713	1/11/2021	3233	3234	\$	2.059.474,90	\$	2.059.474,90	✓
434633-434635	2/11/2021	3234	3234	\$	2.059.474,90	\$	2.059.474,90	✓
429176-429030	3/11/2021	3234	3235	\$	2.049.427,45	\$	2.049.427,45	✓
585699-429614	4/11/2021	3235	3237	\$	2.047.643,27	\$	2.047.643,27	✓
429671-430082	5/11/2021	3237	3238	\$	2.113.523,33	\$	2.113.523,33	✓
430087-430342	6/11/2021	3238	3239	\$	2.123.969,43	\$	2.123.969,43	✓
-	7/11/2021	-	-	\$	2.123.969,43	\$	2.123.969,43	✓
430352-431007	8/11/2021	3239	3240	\$	2.117.575,94	\$	2.117.575,94	✓
430860-432787	9/11/2021	3240	3241	\$	2.091.194,29	\$	2.091.194,29	✓
431336-432151	10/11/2021	3241	3243	\$	2.076.747,74	\$	2.076.747,74	✓
433125-432612	11/11/2021	3243	3244	\$	2.059.771,45	\$	2.059.771,45	✓
433122-433381	12/11/2021	3244	3245	\$	2.089.793,35	\$	2.089.793,35	✓
432552-432794	13/11/2021	3245	3246	\$	2.106.236,72	\$	2.106.236,72	✓
-	14/11/2021	-	-	\$	2.106.236,72	\$	2.106.236,72	✓
432809-433805	15/11/2021	3246	3247	\$	2.130.442,37	\$	2.130.442,37	✓
585795-434303	16/11/2021	3247	3248	\$	2.135.197,06	\$	2.135.197,06	✓
433656-434312	17/11/2021	3248	3249	\$	2.153.108,24	\$	2.153.108,24	✓
434142-435189	18/11/2021	3249	3251	\$	2.151.757,60	\$	2.151.757,60	✓
434574-434956	19/11/2021	3251	3252	\$	2.144.327,45	\$	2.144.327,45	✓
434989-435203	20/11/2021	3252	3252	\$	2.159.077,75	\$	2.159.077,75	✓
436097-444605	21/11/2021	3252	3253	\$	2.156.301,26	\$	2.156.301,26	✓
435216-435565	22/11/2021	3253	3254	\$	2.150.324,93	\$	2.150.324,93	✓
435693-437071	23/11/2021	3254	3255	\$	2.161.647,31	\$	2.161.647,31	✓
436167-441067	24/11/2021	3255	3256	\$	2.117.692,26	\$	2.117.692,26	✓
436609-437070	25/11/2021	3256	3257	\$	2.171.022,65	\$	2.171.022,65	✓
437098-437526	26/11/2021	3257	3258	\$	2.134.531,63	\$	2.134.531,63	✓
437574-437807	27/11/2021	3259	3259	\$	2.099.624,46	\$	2.099.624,46	✓
-	28/11/2021	-	-	\$	2.099.624,46	\$	2.099.624,46	✓
437815-438699	29/11/2021	3259	3260	\$	2.083.348,92	\$	2.083.348,92	✓
438757-439163	30/11/2021	3261	3262	\$	2.135.566,11	\$	2.135.566,11	✓

Elaborado por:	O.A. J.G.	06/03/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	12/03/2024



 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE II: EJECUCIÓN</b> <b>MAYOR AUXILIAR INVENTARIO DE MATERIA PRIMA</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>AXII</b> <b>7/7</b>
--	--	---------------------------

439275-439007	1/12/2021	3262	3263	\$ 2.107.829,92	\$ 2.107.829,92	✓
439100-439449	2/12/2021	3263	3264	\$ 2.094.995,04	\$ 2.094.995,04	✓
439524-440239	3/12/2021	3264	3265	\$ 2.063.901,62	\$ 2.063.901,62	✓
440033-445251	4/12/2021	3265	3265	\$ 2.069.477,52	\$ 2.069.477,52	✓
441240-441241	5/12/2021	3265	3265	\$ 2.069.477,52	\$ 2.069.477,52	✓
585341-440566	6/12/2021	3266	3266	\$ 2.070.368,93	\$ 2.070.368,93	✓
440570-440992	7/12/2021	3266	3268	\$ 2.048.717,54	\$ 2.048.717,54	✓
585404-441359	8/12/2021	3268	3269	\$ 2.064.662,01	\$ 2.064.662,01	✓
441389-441789	9/12/2021	3269	3270	\$ 2.015.370,63	\$ 2.015.370,63	✓
441791-442150	10/12/2021	3270	3272	\$ 2.030.341,03	\$ 2.030.341,03	✓
442178-442366	11/12/2021	3272	3273	\$ 1.980.463,08	\$ 1.980.463,08	✓
445252	12/12/2021	3273	3273	\$ 1.980.527,41	\$ 1.980.527,41	✓
442397-442792	13/12/2021	3273	3274	\$ 2.029.443,63	\$ 2.029.443,63	✓
442847-443220	14/12/2021	3274	3275	\$ 2.013.011,69	\$ 2.013.011,69	✓
443241-444100	15/12/2021	3275	3277	\$ 1.978.118,64	\$ 1.978.118,64	✓
443665-444035	16/12/2021	3277	3278	\$ 1.954.987,00	\$ 1.954.987,00	✓
444068-444538	17/12/2021	3278	3280	\$ 1.960.140,40	\$ 1.960.140,40	✓
444559-444780	18/12/2021	3280	3280	\$ 1.932.840,10	\$ 1.932.840,10	✓
-	19/12/2021	-	-	\$ 1.932.840,10	\$ 1.932.840,10	✓
446195-445273	20/12/2021	3280	3281	\$ 1.986.857,25	\$ 1.986.857,25	✓
585832-445511	21/12/2021	3281	3283	\$ 1.978.151,77	\$ 1.978.151,77	✓
445790-446015	22/12/2021	3283	3284	\$ 1.941.758,27	\$ 1.941.758,27	✓
585817-446926	23/12/2021	3284	3286	\$ 1.980.340,94	\$ 1.980.340,94	✓
446461-585295	24/12/2021	3286	3287	\$ 1.948.344,51	\$ 1.948.344,51	✓
-	25/12/2021	-	-	\$ 1.948.344,51	\$ 1.948.344,51	✓
-	26/12/2021	-	-	\$ 1.948.344,51	\$ 1.948.344,51	✓
446860-447278	27/12/2021	3287	3288	\$ 1.940.325,81	\$ 1.940.325,81	✓
447316-448182	28/12/2021	3288	3289	\$ 1.922.974,71	\$ 1.922.974,71	✓
447725-448106	29/12/2021	3290	3291	\$ 1.889.631,76	\$ 1.889.631,76	✓
448118-448506	30/12/2021	3291	3292	\$ 1.884.918,63	\$ 1.889.598,80	✓
448796-555110	31/12/2021	3292	3297	\$ 1.736.249,18	\$ 1.736.249,18	✓
			<b>Saldo Final</b>	<b>\$ 1.736.249,18</b>	<b>\$ 1.740.929,35</b>	✓

**Marcas:**

✓ Verificado

Elaborado por:	O.A. J.G.	06/03/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	12/03/2024



 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE II: EJECUCIÓN</b> <b>CÉDULA ANALÍTICA INVENTARIO DE MATERIA PRIMA</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>CAII</b> <b>½</b>
--	--	-------------------------

**Cédula Analítica**

**Componente: Inventario de Materia Prima**

CÓDIGO	CUENTA	S.S.C 31-12-2021	REF P/T	Ajuste y/o Reclasificación		S.S.E 31-12-2021
				Debe	Haber	
1.1.3.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA					
1.1.3.01.01	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA					
1.1.3.01.01.01	Inventario de Materia Prima	\$ 1.740.929,35 ✓	<b>BG</b>	\$ -	\$ 4.680,17 ≠	\$ 1.736.249,18 ✓
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 1.740.929,35</b> ✓		<b>\$ -</b>	<b>\$ 4.680,17</b> ≠	<b>\$ 1.736.249,18</b> ✓

Saldo Contable:	\$1.740.929,35	Σ
Saldo Auditado:	\$1.736.249,18	Σ
Diferencia:	\$ 4.680,17	≠

**Observación:**

- Inadecuada gestión de Inventarios provocó error en los registros financieros y contables.
- Existe una diferencia entre el Balance General y el Libro Mayor Auxiliar de Inventario de Materia Prima por un valor de \$ 4.680,17 **H1**


**Recomendación:**

- Auditoría propone Ajuste por \$ 4.680,17.

**Marcas:**

- ✓ Verificado con Mayor Auxiliar
- α Analizado
- Σ Sumatoria
- ≠ Diferencia

Elaborado por:	O.A. J.G.	19/03/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	22/03/2024

 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE II: EJECUCIÓN</b> <b>CÉDULA ANALÍTICA INVENTARIO DE MATERIA PRIMA</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>CAII</b> <b>2/2</b>
--	--	---------------------------


Asiento de Ajuste según **H1**

<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	<b>1</b>		
	Gasto Pérdida de Mercadería	\$ 4.680,17	
	Inventarios de Materia Prima		\$ 4.680,17
	P/ R asiento de ajuste de Inventario de Materia Prima		
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 4.680,17</b>	<b>\$ 4.680,17</b>

**Análisis:**

Al efectuar un análisis comparativo entre el saldo de Inventarios de Materia Prima y la constatación física se pudo conocer que existe una diferencia de \$ 4.680,17. Esto revela que hay errores contables en cuanto a este componente, por consiguiente, esto conlleva a variaciones en la contabilización de gastos en los registros financieros.

Elaborado por:	O.A. J.G.	19/03/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	22/03/2024

 <p>Jessica Orozco Auditor Independiente</p>	<p align="center"><b>BALANCEADOS EXIBAL</b>  <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b>  <b>FASE II: EJECUCIÓN</b>  <b>HOJA DE HALLAZGOS INV. MATERIA PRIMA</b>  <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b></p>	<p align="center"><b>HHI1</b> <b>1/3</b></p>
---	--	--

## HOJA DE HALLAZGOS

### Componente: Inventario de Materia Prima

**TITULO:** Diferencia entre el Balance General y el Libro Mayor.

#### CONDICIÓN

Se observa una diferencia de \$ 4.680,17 entre el Balance General y el Libro Mayor Auxiliar.

#### CRITERIO

Reglamento Interno de la Entidad “Verificar las diferencias entre el Balance General y el Libro Mayor Auxiliar de los inventarios que posee la entidad con la finalidad de obtener saldos correctos al momento de realizar el cierre del ejercicio fiscal.

#### CAUSA

En Balanceados EXIBAL hay diferencia de saldos entre el Balance General y el Libro Mayor Auxiliar los mismos que no reflejen equidad.

#### EFECTO


Saldo no razonable en la cuenta de inventarios con un valor de \$ 4.680,17

#### CONCLUSIÓN

Los saldos de inventario no son razonables debido a las Variaciones entre el Balance General y el Libro Mayor Auxiliar del periodo 2021 de inventario.

#### RECOMENDACIÓN

Al Gerente y Contador: efectuar una revisión exhaustiva de los registros contables para identificar diferencias oportunamente. También, implementar medidas para mejorar los controles internos y garantizar la exactitud de próximos registros financieros y contables.

 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE II: EJECUCIÓN</b> <b>CÉDULA SUMARIA INVENTARIO DE PROD. PROCESO</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>CSI2</b> <b>1/1</b>
--	--	---------------------------

### Cédula Sumaria

#### Componente: Inventario de Productos en Proceso

CÓDIGO	CUENTA	S.S.C 31-12-2021	REF P/T	Ajuste y/o Reclasificación		S.S.E 31-12-2021
				Debe	Haber	
<b>1.1.3.02</b>	<b>INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO</b>					
<b>1.1.3.02.01</b>	<b>INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO</b>					
1.1.3.02.01.01	Inv. P.P. Aves	\$ 0,09 ✓	BG	\$ -		\$ 0,09 ✓
1.1.3.02.01.02	Inv. P.P. Cerdos	\$ -0,03 ✓	BG	\$ -		\$ -0,03 ✓
1.1.3.02.01.03	Inv. P.P. Rumiantes Bovinos	\$ -0,01 ✓	BG	\$ -		\$ -0,01 ✓
1.1.3.02.01.05	Inv... P.P. Especies Menores	\$ 0,01 ✓	BG	\$ -		\$ 0,01 ✓
1.1.3.02.01.06	Inv. P.P. Peces	\$ -0,02 ✓	BG	\$ -		\$ -0,02 ✓
1.1.3.02.01.11	Inv. P.P. Varios	\$ -355,94 ✓	BG			\$ -355,94 ✓
	<b>TOTAL</b>	<b>Σ</b>		\$ -	\$ -	\$ -355,91 ✓

**Marcas:**

✓ Verificado

Σ Sumatoria

Elaborado por:	O.A. J.G.	12/02/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	16/02/2024




Jessica Orozco  
Auditor Independiente


**BALANCEADOS EXIBAL**  
**EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS**  
**FASE II: EJECUCIÓN**  
**MAYOR AUXILIAR INVENTARIO DE PROD. PROCESO**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021**


AXI2  
1/8

**Libro Mayor Auxiliar Inv. P.P. Aves**  
**Componente: Inventario de Productos en Proceso**

MAYOR GENERAL										
										
Oficina: TODAS Centro Costo: TODOS Fecha D.: 01/01/2021 Fecha H.: 31/12/2021 Cuenta D.: 1. Cuenta H.: 20. Cliente: Ninguno Proveedor: Ninguno Empleado: Ninguno										
Página 3298 de 7548 Usuario: CONTADORG Emitido el: 23 Ago, 2024 a las 7:34 PM										
Catálogo:	21	Código:	1.1.3.02.	Cuenta:	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO			Saldo Anterior:		0.00
Oficina	Concepto	M.	Nombre	N°Diario	Fecha	C.C.	Debe	Haber	Saldo	
N°Registros: 0				<b>TOTAL CUENTA 1.1.3.02.:</b>			<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
Catálogo:	21	Código:	1.1.3.02.01.	Cuenta:	INVENTARIO PRODUCTOS EN PROCESO			Saldo Anterior:		0.00
Oficina	Concepto	M.	Nombre	N°Diario	Fecha	C.C.	Debe	Haber	Saldo	
N°Registros: 0				<b>TOTAL CUENTA 1.1.3.02.01.:</b>			<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
Catálogo:	21	Código:	1.1.3.02.01.01	Cuenta:	Inventario P.P. Aves			Saldo Anterior:		0.00
Oficina	Concepto	M.	Nombre	N°Diario	Fecha	C.C.	Debe	Haber	Saldo	
EXB-	CAMBIO FECHA POR OP. CONTADOR			300648	02/01/2021		3,103.93	0.00	3,103.93	
MAT	FECHA: 2021/06/26 08:27:40 / SA de Almacen # 45290 - Por Orden de									
EXB-	SA de Almacen # 59840 - Por Orden de Producción # 36549			448560	31/12/2021		1,276.90	0.00	1,276.90	
EXB-	EN de Almacen # 55966 - Por Orden de Producción # 36549			448561	31/12/2021		0.00	1,276.90	0.00	
EXB-	SA de Almacen # 59843 - Por Orden de Producción # 36550			448596	31/12/2021		57.05	0.00	57.05	
EXB-	EN de Almacen # 55969 - Por Orden de Producción # 36550			448597	31/12/2021		0.00	57.05	0.00	
N°Registros: 4839				<b>TOTAL CUENTA 1.1.3.02.01.01:</b>			<b>5,009,375.76</b>	<b>5,009,375.76</b>	<b>0.00</b>	

Elaborado por:	O.A. J.G.	20/02/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	11/03/2024

 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE II: EJECUCIÓN</b> <b>MAYOR AUXILIAR INVENTARIO DE PROD. PROCESO</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>AXI2</b> <b>2/8</b>
--	--	---------------------------

 <b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>MAYOR GENERAL</b> <b>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA</b> <b>DESDE: 01/01/2021</b> <b>HASTA: 31/12/2021</b>					
Catálogo:		21			
Código:		1.1.3.02.01.01			
Cuenta:		Inventario P.P. Aves			
Mes	Fecha	Sumas Débitos	Sumas Créditos	Saldo Contable	Saldo Auditado
	<b>Saldo Inicial</b>	\$ -	\$ -		
ENERO	31/1/2021	\$ 313.808,57	\$ 313.808,57	\$ -	\$ -
FEBRERO	28/2/2021	\$ 273.455,09	\$ 273.455,09	\$ -	\$ -
MARZO	31/3/2021	\$ 331.906,49	\$ 331.906,49	\$ -	\$ -
ABRIL	30/4/2021	\$ 386.480,63	\$ 386.480,63	\$ -	\$ -
MAYO	31/5/2021	\$ 433.087,77	\$ 433.087,77	\$ -	\$ -
JUNIO	30/6/2021	\$ 370.248,46	\$ 370.248,46	\$ -	\$ -
JULIO	31/7/2021	\$ 475.968,76	\$ 475.968,74	\$ 0,02	\$ 0,02
AGOSTO	31/8/2021	\$ 454.909,63	\$ 454.909,62	\$ 0,01	\$ 0,01
SEPTIEMBRE	30/9/2021	\$ 493.726,10	\$ 493.726,04	\$ 0,06	\$ 0,06
OCTUBRE	31/10/2021	\$ 471.032,60	\$ 471.032,61	\$ -0,01	\$ -0,01
NOVIEMBRE	30/11/2021	\$ 493.639,10	\$ 493.639,10	\$ -	\$ -
DICIEMBRE	31/12/2021	\$ 511.112,58	\$ 511.112,57	\$ 0,01	\$ 0,01
	<b>Saldo Final Σ</b>	<b>\$ 5.009.375,78</b>	<b>\$ 5.009.375,69</b>	<b>\$ 0,09</b>	<b>\$ 0,09</b>

Σ	<b>Total Registros</b>	4839
Σ	<b>Total Débitos</b>	\$ 5.009.375,78
Σ	<b>Total Créditos</b>	\$ 5.009.375,69
Σ	<b>Saldo Total</b>	\$ 0,09

### Marcas:

- ✓ Verificado con Balance General
- Σ Sumatoria

Elaborado por:	O.A. J.G.	20/02/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	11/03/2024



**BALANCEADOS EXIBAL  
EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS  
FASE II: EJECUCIÓN  
MAYOR AUXILIAR INVENTARIO DE PROD. PROCESO  
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021**

AXI2  
3/8

**Libro Mayor Auxiliar Inv. P.P. Cerdos  
Componente: Inventario de Productos en Proceso**




**MAYOR GENERAL**


Oficina: TODAS  
Centro Costo: TODOS  
Fecha D.: 01/01/2021  
Fecha H.: 31/12/2021  
Cuenta D.: 1.  
Cuenta H.: 20.  
Cliente: Ninguno  
Proveedor: Ninguno  
Empleado: Ninguno

Página 3445 de 7548  
Usuario: CONTADORG

Catálogo: 21 Código: 1.1.3.02.01.02		Cuenta: Inventario P.P. Cerdos			Saldo Anterior:		0.00		
Oficina	Concepto	Id.	Nombre	N°Diario	Fecha	C.C.	Debe	Haber	Saldo
EXB-	EN de Almacen # 43410 - Por Orden de			328967	05/01/2021		0.00	2,707.25	0.00
MAT	Producción # 27886								
EXB-	SA de Almacen # 59832 - Por Orden de			448540	31/12/2021		18.32	0.00	18.32
MAT	Producción # 36554								
EXB-	EN de Almacen # 55948 - Por Orden de			448541	31/12/2021		0.00	18.32	0.00
MAT	Producción # 36554								
EXB-	SA de Almacen # 59833 - Por Orden de			448543	31/12/2021		17.40	0.00	17.40
MAT	Producción # 36555								
EXB-	EN de Almacen # 55949 - Por Orden de			448544	31/12/2021		0.00	17.40	0.00
MAT	Producción # 36555								
EXB-	SA de Almacen # 59836 - Por Orden de			448549	31/12/2021		1,884.21	0.00	1,884.21
MAT	Producción # 36547								
EXB-	EN de Almacen # 55952 - Por Orden de			448550	31/12/2021		0.00	1,884.21	0.00
MAT	Producción # 36547								
EXB-	SA de Almacen # 59837 - Por Orden de			448552	31/12/2021		3,769.82	0.00	3,769.82
MAT	Producción # 36546								
EXB-	EN de Almacen # 55953 - Por Orden de			448553	31/12/2021		0.00	3,769.82	0.00
MAT	Producción # 36546								
<b>N°Registros: 1745</b>				<b>TOTAL CUENTA 1.1.3.02.01.02:</b>			<b>1,890,267.73</b>	<b>1,890,267.73</b>	<b>0.00</b>

Elaborado por:	O.A. J.G.	20/02/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	11/03/2024

 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE II: EJECUCIÓN</b> <b>MAYOR AUXILIAR INVENTARIO DE PROD. PROCESO</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>AXI2</b> <b>4/8</b>
--	--	---------------------------

					
<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>MAYOR GENERAL</b> <b>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA</b> <b>DESDE: 01/01/2021</b> <b>HASTA: 31/12/2021</b>					
<b>Catálogo:</b> 21 <b>Código:</b> 1.1.3.02.01.02 <b>Cuenta:</b> Inventario P.P. Cerdos					
Mes	Fecha	Sumas Débitos	Sumas Créditos	Saldo Contable	Saldo Auditado
	<b>Saldo Inicial</b>	\$ -	\$ -		
ENERO	31/1/2021	\$ 117.299,40	\$ 117.299,40	\$ -	\$ -
FEBRERO	28/2/2021	\$ 111.548,05	\$ 111.548,05	\$ -	\$ -
MARZO	31/3/2021	\$ 287.885,54	\$ 287.885,54	\$ -	\$ -
ABRIL	30/4/2021	\$ 117.241,62	\$ 117.241,62	\$ -	\$ -
MAYO	31/5/2021	\$ 131.032,46	\$ 131.032,46	\$ -	\$ -
JUNIO	30/6/2021	\$ 126.068,81	\$ 126.068,85	\$ -0,04	\$ -0,04
JULIO	31/7/2021	\$ 172.902,97	\$ 172.902,96	\$ 0,01	\$ 0,01
AGOSTO	31/8/2021	\$ 139.981,17	\$ 139.981,17	\$ -	\$ -
SEPTIEMBRE	30/9/2021	\$ 176.805,07	\$ 176.805,07	\$ -	\$ -
OCTUBRE	31/10/2021	\$ 162.616,29	\$ 162.616,29	\$ -	\$ -
NOVIEMBRE	30/11/2021	\$ 158.154,38	\$ 158.154,38	\$ -	\$ -
DICIEMBRE	31/12/2021	\$ 188.731,93	\$ 188.731,93	\$ -	\$ -
	<b>Saldo Final <math>\Sigma</math></b>	<b>\$ 1.890.267,69</b>	<b>\$ 1.890.267,72</b>	<b>\$ -0,03</b>	<b>\$ -0,03</b>

$\Sigma$	<b>Total Registros</b>	1745
$\Sigma$	<b>Total Débitos</b>	\$ 1.890.267,69
$\Sigma$	<b>Total Créditos</b>	\$ 1.890.267,72
$\Sigma$	<b>Saldo Total</b>	\$ (0,03)

**Marcas:**

✓ Verificado con Balance General

$\Sigma$  Sumatoria

Elaborado por:	O.A. J.G.	20/02/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	11/03/2024



**BALANCEADOS EXIBAL**  
**EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS**  
**FASE II: EJECUCIÓN**  
**MAYOR AUXILIAR INVENTARIO DE PROD. PROCESO**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021**

**Libro Mayor Auxiliar Inv. P.P. Rumiantes Bovinos**  
**Componente: Inventario de Productos en Proceso**

Catálogo: 21		Código: 1.1.3.02.01.02		Cuenta: Inventario P.P. Cerdos			Saldo Anterior:		0.00	
Oficina	Concepto	Id.	Nombre	N°Diario	Fecha	C.C.	Debe	Haber	Saldo	
	Almacen # 59731 - Por Orden de Producción # 36475									
EXB-	CAMBIO FECHA POR OP:CONTADOR			447830	29/12/2021		0.00	2,323.19	-0.05	
***										
Catálogo: 21		Código: 1.1.3.02.01.03		Cuenta: Inventario P.P. Rumiantes Bovinos			Saldo Anterior:		0.00	
Oficina	Concepto	Id.	Nombre	N°Diario	Fecha	C.C.	Debe	Haber	Saldo	
EXB-	SA de Almacen # 45187 - Por Orden de Producción # 27882			329299	06/01/2021		1,235.25	0.00	1,235.25	
EXB-	EN de Almacen # 43429 - Por Orden de Producción # 27882			329299	06/01/2021		0.00	1,235.25	0.00	
EXB-	SA de Almacen # 45195 - Por Orden de Producción # 27891			329299	06/01/2021		270.91	0.00	270.91	
EXB-	EN de Almacen # 43438 - Por Orden de Producción # 27891			329299	06/01/2021		0.00	270.91	0.00	
EXB-	SA de Almacen # 45200 - Por Orden de Producción # 27894			329539	06/01/2021		311.81	0.00	311.81	
EXB-	EN de Almacen # 43442 - Por Orden de Producción # 27894			329539	06/01/2021		0.00	311.81	0.00	
EXB-	SA de Almacen # 45219 - Por Orden de Producción # 27915			329879	07/01/2021		949.46	0.00	949.46	
EXB-	SA de Almacen # 59812 - Por Orden de Producción # 36530			448234	30/12/2021		12.24	0.00	12.27	
EXB-	EN de Almacen # 55928 - Por Orden de Producción # 36530			448235	30/12/2021		0.00	12.24	0.03	
EXB-	SA de Almacen # 59814 - Por Orden de Producción # 36531			448243	30/12/2021		43.61	0.00	43.64	
EXB-	EN de Almacen # 55930 - Por Orden de Producción # 36531			448244	30/12/2021		0.00	43.61	0.03	
EXB-	pt el cierre de las cuentas de orden año 2021	0602932378001	BALANCEADOS EXIBAL	555107	31/12/2021		0.00	0.03	0.00	
EXB-	SA de Almacen # 59828 - Por Orden de Producción # 36545			448522	31/12/2021		1,333.45	0.00	1,333.45	
EXB-	EN de Almacen # 55944 - Por Orden de Producción # 36545			448523	31/12/2021		0.00	1,333.45	0.00	
EXB-	SA de Almacen # 59839 - Por Orden de Producción # 36558			448558	31/12/2021		43.61	0.00	43.61	
EXB-	EN de Almacen # 55955 - Por Orden de Producción # 36558			448559	31/12/2021		0.00	43.61	0.00	
<b>N°Registros: 925</b>							<b>TOTAL CUENTA 1.1.3.02.01.03:</b>	<b>424,158.42</b>	<b>424,158.42</b>	<b>0.00</b>


**Marcas:**

- ✓ Verificado con Balance General
- Σ Sumatoria

Elaborado por:	O.A. J.G.	20/02/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	11/03/2024

 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE II: EJECUCIÓN</b> <b>MAYOR AUXILIAR INVENTARIO DE PROD. PROCESO</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>AXI2</b> <b>6/8</b>
--	--	---------------------------


**Libro Mayor Auxiliar Inv. P.P. Especies Menores**  
**Componente: Inventario de Productos en Proceso**

MAYOR GENERAL											
											
Oficina: TODAS Centro Costo: TODOS Fecha D: 01/01/2021 Fecha H: 31/12/2021 Cuenta D: 1. Cuenta H: 20. Cliente: Ninguno Proveedor: Ninguno Empleado: Ninguno											
Página 3522 de 7548 Usuario: CONTADORRG											
Catálogo: 21		Código: 1.1.3.02.01.05		Cuenta: Inventario P.P. Especies Menores				Saldo Anterior:		0.00	
Oficina	Concepto	Id.	Nombre	N°Diario	Fecha	C.C.	Debe	Haber	Saldo		
EXB- MAT	SA de Almacen # 45167 - Por Orden de Producción # 27863			328960	05/01/2021		1,073.32	0.00	1,073.32		
EXB- MAT	CAMBIO FECHA POR OP:CONTADOR FECHA: 2022/06/23 14:19:29 . / SA de Almacen # 59838 - Por Orden de Producción # 36542			448555	29/12/2021		401.10	0.00	401.07		
EXB- MAT	CAMBIO FECHA POR OP:CONTADOR FECHA: 2022/06/23 14:19:29 . / EN de Almacen # 55954 - Por Orden de Producción # 36542			448556	29/12/2021		0.00	401.10	-0.03		
EXB- MAT	pt el cierre de las cuentas de orden año 2021	0602932378001	BALANCEADOS EXIBAL	555107	31/12/2021		0.03	0.00	0.00		
EXB- MAT	SA de Almacen # 59845 - Por Orden de Producción # 36557			448609	31/12/2021		771.23	0.00	771.23		
EXB- MAT	EN de Almacen # 55961 - Por Orden de Producción # 36557			448610	31/12/2021		0.00	771.23	0.00		
<b>N°Registros: 369</b>							<b>TOTAL CUENTA 1.1.3.02.01.05:</b>		<b>207,585.23</b>	<b>207,585.23</b>	<b>0.00</b>


**Marcas:**

✓ Verificado con Balance General

Elaborado por:	O.A. J.G.	20/02/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	11/03/2024

 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE II: EJECUCIÓN</b> <b>MAYOR AUXILIAR INVENTARIO DE PROD. PROCESO</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>AXI2</b> <b>7/8</b>
--	--	---------------------------

**Libro Mayor Auxiliar Inv. P.P. Peces**  
**Componente: Inventario de Productos en Proceso**

MAYOR GENERAL									
									
Oficina: TODAS Centro Costo: TODOS Fecha D.: 01/01/2021 Fecha H.: 31/12/2021 Cuenta D.: 1. Cuenta H.: 20. Cliente: Ninguno Proveedor: Ninguno Empleado: Ninguno									
								Página 3522 de 7548 Usuario: CONTADORG Emitido el 23 Apr, 2024 a las 7:34 PM	
Catálogo: 21		Código: 1.1.3.02.01.06		Cuenta: Inventario P.P. Peces			Saldo Anterior:		0.00
Oficina	Concepto	Id.	Nombre	N°Diario	Fecha	C.C.	Debe	Haber	Saldo
EXB-MAT	GENERACION AUTOMATICA DE: PERIODO: 20201231 00:00:00			355713	01/01/2021		0.04	0.00	0.04
EXB-MAT	pt el cierre de las cuentas de orden año 2021	0602932378001	BALANCEADOS EXIBAL	555107	31/12/2021		0.04	0.00	0.04
EXB-CHB	pt el cierre de las cuentas de orden año 2021	0602932378001	BALANCEADOS EXIBAL	555108	31/12/2021		0.00	0.04	0.00
EXB-CHB	SA de Almacen # 6558 - Por Orden de Producción # 2726			449455	31/12/2021		56.72	0.00	56.72
EXB-CHB	EN de Almacen # 6583 - Por Orden de Producción # 2726			449456	31/12/2021		0.00	56.72	0.00
N°Registros: 682							<b>TOTAL CUENTA 1.1.3.02.01.06:</b>		<b>0.00</b>
							<b>746,229.40</b>	<b>746,229.40</b>	<b>0.00</b>


**Marcas:**

✓ Verificado con Balance General

Elaborado por:	O.A. J.G.	20/02/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	11/03/2024

 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE II: EJECUCIÓN</b> <b>MAYOR AUXILIAR INVENTARIO DE PROD. PROCESO</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>AXI2</b> <b>8/8</b>
--	--	---------------------------

**Libro Mayor Auxiliar Inv. P.P. Varios**  
**Componente: Inventario de Productos en Proceso**



**MAYOR GENERAL**  
 Oficina: TODAS  
 Centro Costo: TODOS  
 Fecha D: 01/01/2021  
 Fecha H: 31/12/2021  
 Cuenta D: 1.  
 Cuenta H: 20.  
 Cliente: Ninguno  
 Proveedor: Ninguno  
 Empleado: Ninguno

Página 3650 de 7548  
 Usuario: CONTADORG

Catálogo: 21	Código: 1.1.3.02.01.11	Cuenta: Inventario P.P. Varios		Saldo Anterior:	0.00				
Oficina	Concepto	Id.	Nombre	N°Diario	Fecha	C.C.	Debe	Haber	Saldo
EXB-	SA de Almacen # 45092 - Por Orden de			328329	02/01/2021		244.36	0.00	244.36
MAT	Producción # 27830								
MAT	Producción # 36575								
EXB-	EN de Almacen # 55981 - Por Orden de			448828	31/12/2021		0.00	104.04	0.00
MAT	Producción # 36575								
EXB-	SA de Almacen # 59866 - Por Orden de			448829	31/12/2021		48.88	0.00	48.88
MAT	Producción # 36576								
EXB-	EN de Almacen # 55982 - Por Orden de			448830	31/12/2021		0.00	48.88	0.00
MAT	Producción # 36576								
<b>N°Registros: 7917</b>				<b>TOTAL CUENTA 1.1.3.02.01.11:</b>			<b>1,272,246.30</b>	<b>1,272,246.30</b>	<b>0.00</b>

**Marcas:**

✓ Verificado con Balance General

Elaborado por:	O.A. J.G.	20/02/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	11/03/2024

 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE II: EJECUCIÓN</b> <b>CÉDULA ANALÍTICA INVENTARIO DE PROD. PROCESO</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>CAI2</b> <b>1/2</b>
--	--	---------------------------

### Cédula Analítica


#### Componente: Inventario de Productos en Proceso

CÓDIGO	CUENTA	S.S.C 31-12-2021	REF P/T	Ajuste y/o Reclasificación		S.S.E 31-12-2021
				Debe	Haber	
<b>1.1.3.02</b>	<b>INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO</b>					
<b>1.1.3.02.01</b>	<b>INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO</b>					
1.1.3.02.01.01	Inv. P.P. Aves	\$ 0,09 ✓	BG	\$ -	\$ -	\$ 0,09 ✓
1.1.3.02.01.02	Inv. P.P. Cerdos	\$ -0,03 ✓	BG	\$ -	\$ -0,03	\$ -0,03 ✓
1.1.3.02.01.03	Inv. P.P. Rumiantes Bovinos	\$ -0,01 ✓	BG	\$ -	\$ -0,01	\$ -0,01 ✓
1.1.3.02.01.05	Inv. P.P. Especies Menores	\$ 0,01 ✓	BG	\$ -	\$ -	\$ 0,01 ✓
1.1.3.02.01.06	Inv. P.P. Peces	\$ -0,02 ✓	BG	\$ -	\$ -	\$ -0,02 ✓
1.1.3.02.01.11	Inv. P.P. Varios	\$ -355,94 ✓	BG	\$ -	\$ -	\$ -355,94 ✓
	<b>TOTAL</b> $\Sigma$	\$ - 355,90 ✓		\$ -	\$ -0,04	\$ -355,86 ✓

#### Observación:

- Entre el Balance General y el Libro Mayor Auxiliar de Inventario de Productos en Proceso se detectó una diferencia por un valor de \$ -0,04 **HI2**

Elaborado por:	O.A. J.G.	20/02/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	11/03/2024

	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE II: EJECUCIÓN</b> <b>CÉDULA ANALÍTICA INVENTARIO PROD. PROCESO</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>CAI2</b> <b>2/2</b>
---	---	---------------------------

**Recomendación:**

- Auditoría propone realizar un asiento de ajuste.

**Marcas:**

- ✓ Verificado con Mayor Auxiliar
- a*** Analizado
- $\Sigma$**  Sumatoria
- $\neq$**  Diferencia


Asiento de Ajuste según **H1**

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	<b>1</b>		
	Costos de Ventas y Producción	\$ 0,04	
	Inventarios de Productos en Proceso		\$ 0,04
	P/ R asiento de ajuste de Inventario de Materia Prima		
	<b>TOTAL</b> <b><math>\Sigma</math></b>	<b>\$ 0,04</b>	<b>\$ 0,04</b>

**Análisis:**

Al efectuar un análisis comparativo entre el saldo de Inventarios de Productos en Proceso se detectó una diferencia por un valor de \$ -0,04 **H12**

Elaborado por:	O.A. J.G.	20/02/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	11/03/2024

 <p>Jessica Orozco Auditor Independiente</p>	<p><b>BALANCEADOS EXIBAL</b>  <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b>  <b>FASE II: EJECUCIÓN</b>  <b>HOJA DE HALLAZGOS INV. PRODU. PROCESO</b>  <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b></p>	<p><b>HHI2</b> <b>1/1</b></p>
---	--	-----------------------------------

## HOJA DE HALLAZGOS

### Componente: Inventario de Productos en Proceso

**TITULO:** Diferencia entre el Balance General y el Libro Mayor.

#### CONDICIÓN

Existe diferencia entre el Balance General y el Libro Mayor Auxiliar de Inventario de Productos en Proceso por \$0,04.

#### CRITERIO

Reglamento Interno de la Entidad “Verificar las diferencias entre el Balance General y el Libro Mayor Auxiliar del inventario de productos en proceso, con la finalidad de obtener saldos razonables.

**CAUSA:** En EXIBAL hay diferencia entre el saldo del Balance General y el Libro Mayor Auxiliar de Inventario de Productos en Procesos.

#### EFECTO


El no efectuar una revisión de la información en los registros contables causa diferencia de saldos en la cuenta de Inventario de Productos en Procesos.

#### CONCLUSIÓN

Los saldos de inventario de producto en proceso no son razonables debido a las variaciones entre Balance General y el Libro Auxiliar

#### RECOMENDACIÓN

Al gerente y contador: Verificar que la contadora elabore correctamente los registros contables y lograr identificar diferencias oportunamente, aplicando las normas para mejorar el elemento planificado. Asimismo, realizar mejoras en los controles internos del Inventario de Productos en Procesos.

 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE II: EJECUCIÓN</b> <b>CÉDULA SUMARIA INVENTARIO PROD. NP ELB CIA</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>CSI3</b> <b>1/1</b>
--	--	---------------------------

### Cédula Sumaria

#### Componente: Inventario de Productos no elaborados por la CIA


CÓDIGO	CUENTA	S.S.C 31-12-2021	REF P/T	Ajuste y/o Reclasificación		S.S.E 31-12-2021
				Debe	Haber	
<b>1.1.3.04</b>	<b>INVENTARIO DE PRODUCTOS NO ELABORADOS POR LA CIA</b>					
<b>1.1.3.04.01</b>	<b>ANIMALES DE GRANJA</b>					
1.1.3.04.01.01	Inventario de Aves	\$ -43,23 ✓	<b>BG</b>	\$ -	\$ -	\$ -43,23 ✓
<b>1.1.3.04.02</b>	<b>INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES</b>					
1.1.3.04.02.01	Inventario de Suministros y Materiales	\$ 195.511,16 ✓	<b>BG</b>	\$ -	\$ -	\$195.511,16 ✓
<b>TOTAL</b>		<b>Σ \$ 195.467,93 ✓</b>		<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 195.467,93 ✓</b>

**Marcas:**

- ✓ Verificado
- Σ Sumatoria
- ≠ Diferencia


Elaborado por:	O.A. J.G.	12/02/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	16/02/2024



 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE II: EJECUCIÓN</b> <b>MAYOR AUXILIAR INVENTARIO PROD. NO ELB CIA</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>AXI3</b> <b>1/</b>
--	--	--------------------------

**Libro Mayor Auxiliar Inventario de Aves**


**Componente: Inventario de Productos no elaborados por la CIA**

MAYOR GENERAL											
											
Oficina: TODAS Centro Costo: TODOS Fecha D: 01/01/2021 Fecha H: 31/12/2021 Cuenta D: 1. Cuenta H: 20. Cliente: Ninguno Proveedor: Ninguno Empleado: Ninguno											
Página 5526 de 7548 Usuario: CONTADORG Emitido el 23 Apr, 2024 a las 7:34 PM											
Catálogo: 21	Código: 1.1.3.04.01.	Cuenta: ANIMALES DE GRANJA								Saldo Anterior:	0.00
N°Registros: 0	<b>TOTAL CUENTA 1.1.3.04.01.:</b>							<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
Catálogo: 21	Código: 1.1.3.04.01.01	Cuenta: Inventario de aves								Saldo Anterior:	0.00
Oficina	Concepto	Id.	Nombre	N°Diario	Fecha	C.C.	Debe	Haber	Saldo		
EXB-	Compra de Inventarios F:001011-3457	0601892445001	FLORES ANDINO ANA	353292	26/03/2021	1	252.00	0.00	252.00		
MAT	Compras de Inventario		LUCIA								
EXB-	Por Salida de Almacén # 49128 y Por	0602932378001	BALANCEADOS EXIBAL	361752	21/04/2021		0.00	126.00	126.00		
MAT			MANUEL MESIAS								
EXB-	por el cierre de las cuentas de orden año	0602932378001	BALANCEADOS EXIBAL	555107	31/12/2021		0.00	1,490.68	519.32		
MAT	2021										
EXB-	Factura a Credito FC# 001005 - 57525	2640	LAMIÑA MAYGUA	449116	31/12/2021		0.00	149.50	369.82		
MAT			OLGUER HUMBERTO								
EXB-	Factura a Credito FC# 001005 - 57524	2640	LAMIÑA MAYGUA	449117	31/12/2021		0.00	166.37	203.45		
MAT			OLGUER HUMBERTO								
N°Registros: 811	<b>TOTAL CUENTA 1.1.3.04.01.01:</b>							<b>167,443.54</b>	<b>167,240.09</b>	<b>203.45</b>	

**Marcas:**

✓ Verificado con Balance General

Elaborado por:	O.A. J.G.	20/02/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	11/03/2024

 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE II: EJECUCIÓN</b> <b>MAYOR AUXILIAR INVENTARIO PROD NO ELB. CIA</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>AXI3</b> <b>/</b>
--	--	-------------------------

**Libro Mayor Auxiliar Inventario de Suministros y Materiales**  
**Componente: Inventario de Productos no elaborados por la CIA**



**MAYOR GENERAL**

Oficina: TODAS  
Centro Costo: TODOS  
Fecha D.: 01/01/2021  
Fecha H.: 31/12/2021  
Cuenta D.: 1.  
Cuenta H.: 20.  
Cliente: Ninguno  
Proveedor: Ninguno  
Empleado: Ninguno

Página 5547 de 7548  
Usuario: CONTADOR0  
Emisido el: 23 Apr, 2024 a las 7:34 PM

Catálogo: 21 Código: 1.1.3.04.02.		Cuenta: INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES				Saldo Anterior:		0.00	
Oficina	Concepto	Id.	Nombre	N°Diario	Fecha	C.C.	Debe	Haber	Saldo
N°Registros: 0		<b>TOTAL CUENTA 1.1.3.04.02.:</b>					<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

Catálogo: 21 Código: 1.1.3.04.02.01		Cuenta: Inventario de Suministros y Materiales				Saldo Anterior:		0.00	
Oficina	Concepto	Id.	Nombre	N°Diario	Fecha	C.C.	Debe	Haber	Saldo
EXB-	GENERACION AUTOMATICA DE .			355713	01/01/2021		73,296.15	0.00	73,296.15
MAT	REPOSICION DE INVENTARIO DE PRODUCTOS								
EXB-	Por Salida de Almacen # 6663 y Por Cambio 0602932378001 BALANCEADOS EXIBAL			453622	31/12/2021		0.00	0.39	195,591.52
CHB	de Presentación # 4428								
EXB-	SA de Almacen # 60257 - Por Orden de			452015	31/12/2021		0.00	1.46	195,590.06
MAT	Producción # 36845								
EXB-	SA de Almacen # 60258 - Por Orden de			452017	31/12/2021		0.00	35.21	195,554.85
MAT	Producción # 36846								
EXB-	SA de Almacen # 6558 - Por Orden de			449455	31/12/2021		0.00	1.39	195,553.46
CHB	Producción # 2726								
N°Registros: 10173		<b>TOTAL CUENTA 1.1.3.04.02.01:</b>					<b>487,882.13</b>	<b>292,328.67</b>	<b>195,553.46</b>

**Marcas:**

✓ Verificado con Balance General

Elaborado por:	O.A. J.G.	20/02/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	11/02/2024

 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE II: EJECUCIÓN</b> <b>CÉDULA ANALÍTICA INVENTARIO PROD. NO ELAB. CIA</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>CAI3</b> <b>1/2</b>
--	--	---------------------------

### Cédula Analítica

#### Componente: Inventario de Productos no elaborados por la CIA

CÓDIGO	CUENTA	S.S.C 31-12-2021	REF P/T	Ajuste y/o Reclasificación		S.S.E 31-12-2021
				Debe	Haber	
<b>1.1.3.04</b>	<b>INVENTARIO DE PRODUCTOS NO ELABORADOS POR LA CIA</b>					
<b>1.1.3.04.01</b>	<b>ANIMALES DE GRANJA</b>					
1.1.3.04.01.01	Inventario de Aves	\$ - 43,23	BG	\$246.68	≠	\$ 203,45
<b>1.1.3.04.02</b>	<b>INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES</b>					
1.1.3.04.02.01	Inventario de Suministros y Materiales	\$ 195.511,16	BG	Se acredita x q nos e puede sumar la devoluciones \$42.30	≠	\$ 195.553,46
<b>TOTAL</b>	<b>Σ</b>	\$ <b>195.467,93</b>		<b>\$288.98</b>	<b>≠</b>	<b>195.756,91</b>

Saldo Contable: \$ 195.467,93 Σ

Saldo Auditado: \$ 195.756,91 Σ

Diferencia: \$ 288,98 ≠

#### Observación:

- Improcedente gestión de Inventarios de Productos no elaborados por la CIA.
- La diferencia entre el Balance General y el Libro Mayor Auxiliar de Inventario de Materia Prima por un valor de \$ 288,98 **HI3**

Elaborado por:	O.A. J.G.	19/03/2024
----------------	-----------	------------

Revisado por:	L.N.A.L.	26/03/2024
---------------	----------	------------

	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE II: EJECUCIÓN</b> <b>CÉDULA ANALÍTICA INVENTARIO PROD. NO ELAB. CIA</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>CAI3</b> <b>2/2</b>
---	--	---------------------------

**Recomendación:**

- Auditoría propone Ajuste de \$ 288,98 **H3**

**Marcas:**

✓ Verificado con Mayor Auxiliar

α Analizado

Σ Sumatoria

≠ Diferencia


Asiento de Ajuste según **H3**

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	<b>1</b>		
	Devolución de Otros no elaborado por la CIA	\$ 246,68	
	Inventarios de Aves		\$ 246,68
	P/ R asiento de ajuste de Inventario de Aves		
	<b>2</b>		
	Devolución de Suministros y Materiales	42,3	
	Inventario de Suministros y materiales		42,3
	P/ R asiento de ajuste de Inventario Suministros y Materiales		
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 288,98</b>	<b>\$ 288,98</b>

**Análisis:**

Al efectuar un análisis comparativo entre el saldo del Libro Mayor Auxiliar y el Balance General se observa que existe una diferencia de \$ 288,98.

Elaborado por:	O.A. J.G.	19/03/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	26/03/2024

 <p>Jessica Orozco Auditor Independiente</p>	<p><b>BALANCEADOS EXIBAL EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS FASE II: EJECUCIÓN HOJA DE HALLAZGOS Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b></p>	<p><b>HHI3 1/</b></p>
---	--	---------------------------

## HOJA DE HALLAZGOS

### Componente: Inventario de Productos no elaborados por la CIA

**TITULO:** Diferencia entre el Balance General y el Libro Mayor.

#### CONDICIÓN

Existe diferencia entre Balance General y el Libro Mayor Auxiliar de Inventario de Productos no elaborados por la CIA por \$246,68 de Inventario de Aves y \$ 42,30 de Suministro y Materiales.

#### CRITERIO

Reglamento Interno verificar las diferencias entre el Balance General y el Libro Mayor Auxiliar de Inventario de Productos no elaborados por la CIA por \$246,68 de inventario de aves y \$ 42,30 de suministro y materiales.

#### CAUSA

En Balanceados EXIBAL hay diferencia de saldos entre el Balance General y el Libro Mayor Auxiliar de Inventario de Aves los mismos que no reflejen equidad.

#### EFEECTO

La contadora no revisé toda la información ocasiona que los registros contables sean incorrectos, especialmente en la cuenta de Inventarios


#### CONCLUSIÓN

Es necesario corregir esta diferencia para mantener la transparencia y la precisión en los estados financieros, lo que garantizará la situación financiera de la entidad.

#### RECOMENDACIÓN

Al gerente: aplicar técnicas para poder conocer las características del producto que no han sido elaboradas. También, implementar medidas para mejorar los controles internos y garantizar la exactitud de próximos registros financieros y contables.

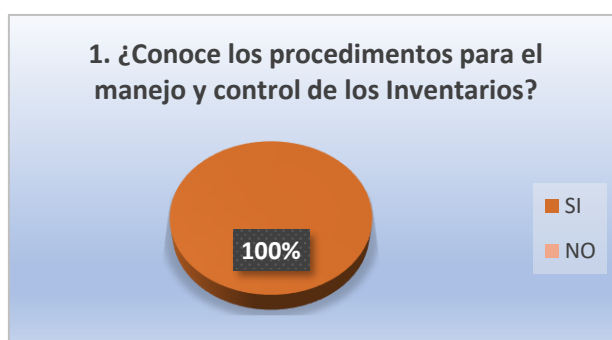
## ANEXO 5 TABULACIÓN DE DATOS

 Jessica Orozco Auditor Independiente	<b>BALANCEADOS EXIBAL EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS TABULACIÓN DE DATOS Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>TBD 1/4</b>
--	--	--------------------

### 1. ¿Conoce los procedimientos para el manejo y control de los Inventarios?

**Figura 1**

*¿Conoce los procedimientos para el manejo y control de los Inventarios?*



**Interpretación:** El 100% de los encuestados mencionaron que conocen los procedimientos para el manejo y control de inventario de productos terminados de los Inventarios.

### 2. ¿Conoce las políticas en cuanto al manejo y control de los Inventarios?

**Figura 2**

*¿Conoce las políticas en cuanto al manejo y control de los Inventarios?*



**Interpretación:** El 100% del encuestado conocen las políticas en cuanto al manejo y control de inventario.

**3. ¿Existe segregación en funciones en cuanto al registro, recepción y despacho de Inventarios?**

**Figura 3**

*¿Existe segregación en funciones en cuanto al registro, recepción y despacho de Inventarios?*

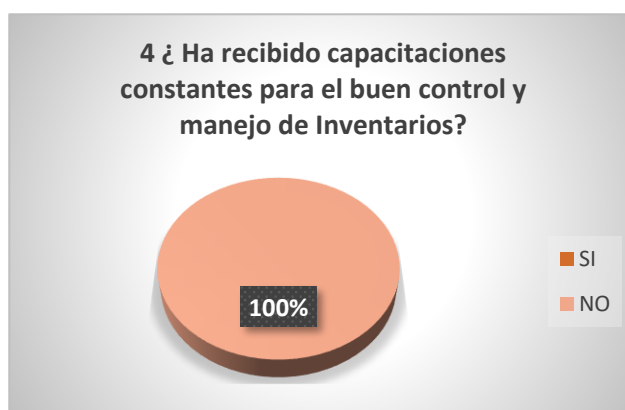


**Interpretación:** El 100% del encuestado manifiesta que no existe segregación de funciones en cuanto al registro, recepción y despacho en los Inventarios.

**4. ¿Ha recibido capacitaciones constantes para el buen control y manejo de Inventarios?**

**Figura 4**

*¿Ha recibido capacitaciones constantes para el buen control y manejo de Inventarios?*

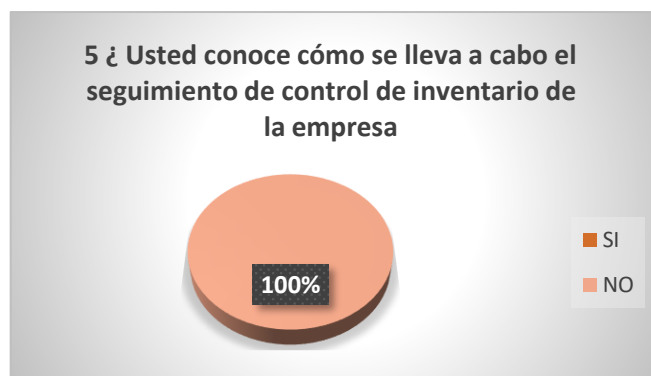


**Interpretación:** El 100% del encuestado manifiesta que si recibe capacitación constante para el buen control y manejo de Inventario.

**5. ¿Usted conoce cómo se lleva a cabo el seguimiento de control de inventario dentro de la empresa?**

**Figura 5**

*¿Usted conoce cómo se lleva a cabo el seguimiento de control de inventario dentro de la empresa?*

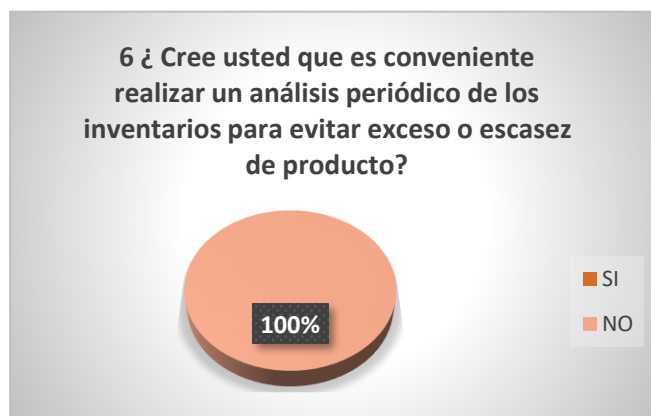


**Interpretación:** El 100% del encuestado manifiesta que si conoce cómo se lleva a cabo el seguimiento de control de inventario dentro de la empresa.

**6. ¿Cree usted que es conveniente realizar un análisis periódico de los inventarios para evitar exceso o escasez de productos?**

**Figura 6**

*¿Cree usted que es conveniente realizar un análisis periódico de los inventarios para evitar exceso o escasez de productos?*



**Interpretación:** El 100% del encuestado manifiesta que si conveniente realizar un análisis periódico de los inventarios para evitar exceso o escasez de productos.



## 7. ¿Los retiros de inventarios son autorizados por funcionarios competentes?

**Figura 7**

*¿Los retiros de inventarios son autorizados por funcionarios competentes?*



**Interpretación:** El 100% del encuestado manifiesta que no retira los inventarios con autorización.

## 8. ¿Considera usted necesario llevar un registro de los productos vencidos o dañados en el inventario?

**Figura 8**

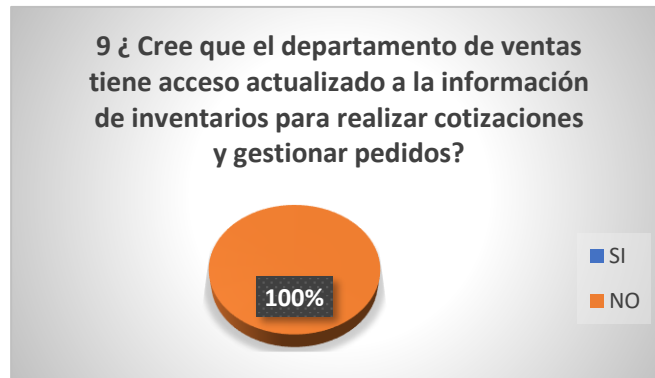
*¿Considera usted necesario llevar un registro de los productos vencidos o dañados en el inventario?*



**Interpretación:** El 100% del encuestado manifiesta que si considera necesario llevar un registro de los productos vencidos o dañados en el inventario.

**Figura 9**

*¿Cree usted que el departamento de ventas tiene acceso actualizado a la información de inventario para realizar cotizaciones y gestionar pedidos?*

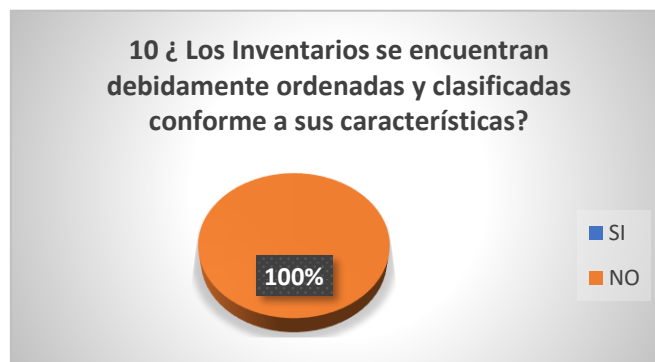


**Interpretación:** El 100% del encuestado manifiesta que no cree que el departamento de ventas tiene acceso actualizado a la información de inventarios para realizar cotizaciones y gestionar pedidos.

**10. ¿Los Inventarios se encuentran debidamente ordenados y clasificados conforme a sus características?**

**Figura 10**

*¿Los Inventarios se encuentran debidamente ordenados y clasificados conforme a sus características?*



**Interpretación:** El 100% del encuestado manifiesta que no se encuentran debidamente ordenadas y clasificadas conforme a sus características.

 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE II: EJECUCIÓN</b> <b>ANÁLISIS FINANCIERO</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>AF</b> <b>1/26</b>
--	---	--------------------------

**BALANCE GENERAL PERÍODO 2021**



CÓDIGO	CUENTA	TOTAL
<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>6.126.300,22</b>
<b>1.1.</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>3.709.311,58</b>
<b>1.1.1.</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>120.471,81</b>
<b>1.1.1.01.</b>	<b>CAJA</b>	<b>15,14</b>
<b>1.1.1.01.01.</b>	<b>CAJA GENERAL</b>	<b>15,14</b>
1.1.1.01.01.01	Caja Efectivo	15,14
<b>1.1.1.02.</b>	<b>BANCOS</b>	<b>120.456,67</b>
<b>1.1.1.02.01.</b>	<b>NACIONALES</b>	<b>120.456,67</b>
1.1.1.02.01.01	Banco del Pichincha Ahorros	119.677,91
1.1.1.02.01.02	Banco Internacional Ahorros	0,00
1.1.1.02.01.03	Coac Riobamba Ahorros	0,00
1.1.1.02.01.04	Banco del Pichincha Corriente	0,00
1.1.1.02.01.06	Ban Ecuador	0,00
1.1.1.02.01.08	Banco Internacional Corriente	778,76
<b>1.1.2</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>1.167.650,74</b>
<b>1.1.2.01.</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS</b>	<b>801.130,54</b>
<b>1.1.2.01.01.</b>	<b>CLIENTES NACIONALES NR</b>	<b>801.130,54</b>
1.1.2.01.01.01	Clientes	872.281,75
1.1.2.01.01.99	(-) Provisión Clientes	-71.151,21
<b>1.1.2.02.</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS</b>	<b>617,44</b>
<b>1.1.2.02.01.</b>	<b>CLIENTES NACIONALES R</b>	<b>617,44</b>
1.1.2.02.01.01	Clientes Relacionados Nacionales	617,44
<b>1.1.2.03.</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS</b>	<b>207.168,14</b>
<b>1.1.2.03.01.</b>	<b>ANTICIPO PROVEEDORES NR</b>	<b>60.970,49</b>
1.1.2.03.01.01	Anticipo Proveedores Nacionales	60.970,49
<b>1.1.2.03.02.</b>	<b>ANTICIPO PROVEEDORES EXTRANJEROS NR</b>	<b>141.815,65</b>
1.1.2.03.02.01	Anticipo Proveedores Extranjeros	141.815,65
1.1.2.03.05.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4.382,00
1.1.2.03.05.02	Cuentas por Cobrar SRI	4.382,00
<b>1.1.2.04.</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS</b>	<b>1.763,07</b>
<b>1.1.2.04.01.</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS</b>	<b>1.763,07</b>
1.1.2.04.01.01	Anticipo Empleados – Trabajadores	2,20
1.1.2.04.01.02	Préstamo Empleados – Trabajadores	1.760,87

 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE II: EJECUCIÓN</b> <b>ANÁLISIS FINANCIERO</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>AF</b> <b>2/26</b>
--	---	--------------------------

**BALANCE GENERAL PERÍODO 2021**

 <b>EXIBAL</b> <b>BALANCE GENERAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021</b>		
---	--	--

CÓDIGO	CUENTA	TOTAL
<b>1.1.2.05.</b>	<b>IMPUESTOS ANTICIPADOS</b>	<b>156.971,55</b>
<b>1.1.2.05.02.</b>	<b>CRÉDITO TRIBUTARIO IMPUESTO RENTA</b>	<b>156.971,55</b>
1.1.2.05.02.01	Retenciones en la Fuente Renta recibidas del ejercicio	66.574,42
1.1.2.05.02.02	Anticipos Impuestos renta (1 y 2 cuotas)	0,00
1.1.2.05.02.03	Crédito Tributario - Impuesto Salida de Divisas	0,00
1.1.2.05.02.04	Retenciones en la FR ISD	90.397,13
<b>1.1.3.</b>	<b>ACTIVO REALIZABLE</b>	<b>2.421.189,03</b>
<b>1.1.3.01.</b>	<b>INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA</b>	<b>1.740.929,35</b>
<b>1.1.3.01.01.</b>	<b>INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA</b>	<b>1.740.929,35</b>
1.1.3.01.01.01	Inventarios de Materia Prima	1.740.929,35
<b>1.1.3.02.</b>	<b>INVENTARIOS PRODUCTOS EN PROCESO</b>	<b>-355,90</b>
<b>1.1.3.02.01.</b>	<b>INVENTARIOS PRODUCTOS EN PROCESO</b>	<b>-355,90</b>
1.1.3.02.01.01	Inventarios P.P. Aves	0,09
1.1.3.02.01.02	Inventarios P.P. Cerdos	-0,03
1.1.3.02.01.03	Inventarios P.P. Rumiantes Bovinos	-0,01
1.1.3.02.01.05	Inventarios P.P. Especies Menores	0,01
1.1.3.02.01.06	Inventarios P.P. Peces	-0,02
1.1.3.02.01.11	Inventarios P.P. Varios	-355,94
<b>1.1.3.03.</b>	<b>PRODUCTOS TERMINADOS</b>	<b>482.796,95</b>
<b>1.1.3.03.01.</b>	<b>NUTRICIÓN HUMANA</b>	<b>2.570,87</b>
1.1.3.03.01.01	P. Terminado Huevos	2.570,87
<b>1.1.3.03.02.</b>	<b>NUTRICIÓN ANIMAL (BALANCEADOS)</b>	<b>343.076,34</b>
1.1.3.03.02.01	P. Terminado Aves	80.527,66
1.1.3.03.02.02	P. Terminado Cerdos	35.236,39
1.1.3.03.02.03	P. Terminado Rumiantes Bovinos	12.951,28
1.1.3.03.02.05	P. Terminado Especies Menores	2.261,10
1.1.3.03.02.06	P. Terminado Peces	98.500,00
1.1.3.03.02.07	P. Terminado Perros	88.157,55
1.1.3.03.02.08	P. Terminado Gatos	25.442,36
<b>1.1.3.03.04.</b>	<b>OTROS PRODUCTOS TERMINADOS</b>	<b>137.149,74</b>
1.1.3.03.04.01	Otros P. Terminados	137.149,74
<b>1.1.3.04.</b>	<b>INVENTARIO DE PRODUCTOS NO ELAB POR LA CÍA</b>	<b>195.467,93</b>
<b>1.1.3.04.01.</b>	<b>ANIMALES DE GRANJA</b>	<b>-43,23</b>
1.1.3.04.01.01	Inventario de Aves	-43,23
<b>1.1.3.04.02.</b>	<b>INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES</b>	<b>195.511,16</b>
1.1.3.04.02.01	Inventario de Suministros y Materiales	195.511,16

 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE II: EJECUCIÓN</b> <b>ANÁLISIS FINANCIERO</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>AF</b> <b>3/26</b>
--	---	--------------------------

**BALANCE GENERAL PERÍODO 2021**

 <b>EXIBAL</b> <b>BALANCE GENERAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021</b>		
---	--	--

CÓDIGO	CUENTA	TOTAL
<b>1.1.3.05.</b>	<b>IMPORTACIONES EN TRÁNSITO</b>	<b>-29.922,61</b>
<b>1.1.3.05.01.</b>	<b>IMPORTACIONES DE BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>-29.922,61</b>
1.1.3.05.01.01	Importaciones de Bienes y Servicios	-29.922,61
<b>1.1.3.95</b>	<b>TRANSFERENCIAS EN TRÁNSITO</b>	<b>32.273,31</b>
<b>1.1.3.95.01.</b>	<b>TRANSFERENCIAS EN TRÁNSITO</b>	<b>32.273,31</b>
1.1.3.95.01.90	Transferencias en Tránsito entre oficinas	-0,01
1.1.3.95.01.91	Inventario de Cambios de Presentación en Proceso	0,40
1.1.3.95.01.92	Inventario de Mercadería por Regularizar	-9.037,50
1.1.3.95.01.95	Cuenta Transitoria Inventarios – Varios	41.310,42
<b>1.2.</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>2.416.988,64</b>
<b>1.2.1.</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>2.199.820,63</b>
<b>1.2.1.01.</b>	<b>NO DEPRECIABLE</b>	<b>278.742,64</b>
<b>1.2.1.01.01</b>	<b>TERRENOS</b>	<b>163.000,00</b>
1.2.1.01.01.01	Terrenos	163.000,00
<b>1.2.1.01.02.</b>	<b>CONSTRUCCIONES EN CURSO</b>	<b>115.742,64</b>
1.2.1.01.02.07	Construcciones en Nuevos Galpones	0,00
1.2.1.01.02.10	Construcciones en curso Planta Pelletizadora (Chambo)	75.721,19
1.2.1.01.02.11	Construcciones en curso Edificios (Chambo)	40.021,45
<b>1.2.1.02.</b>	<b>DEPRECIABLE</b>	<b>1.921.077,99</b>
<b>1.2.1.02.01.</b>	<b>EDIFICIOS</b>	<b>356.926,57</b>
1.2.1.02.01.01	Edificios	441.789,59
1.2.1.02.01.02	(-) Dep. Acum. Edificios	-84.863,02
<b>1.2.1.02.03.</b>	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	<b>8.540,94</b>
1.2.1.02.03.01	Muebles y Enseres	11.407,81
1.2.1.02.03.02	(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	-2.866,87
<b>1.2.1.02.04.</b>	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>1.075.042,96</b>
1.2.1.02.04.01	Maquinaria y Equipo	1.674.334,92
1.2.1.02.04.02	(-) Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	-599.291,96
<b>1.2.1.02.05.</b>	<b>EQUIPO DE OFICINA</b>	<b>2.470,71</b>
1.2.1.02.05.01	Equipo de Oficina	4.121,24
1.2.1.02.05.02	(-) Dep. Acum. Equipo de Oficina	-1.650,53
<b>1.2.1.02.06.</b>	<b>EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>	<b>12.787,68</b>
1.2.1.02.06.01	Equipo de Computo	30.191,43
1.2.1.02.06.02	(-) Dep. Acum. Equipo de Computo	-17.403,75

 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE II: EJECUCIÓN</b> <b>ANÁLISIS FINANCIERO</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>AF</b> <b>4/26</b>
--	---	--------------------------


**BALANCE GENERAL PERÍODO 2021**

 <b>EXIBAL</b> <b>BALANCE GENERAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021</b>		
---	--	--

CÓDIGO	CUENTA	TOTAL
<b>1.2.1.02.07.</b>	<b>VEHÍCULOS</b>	<b>68.467,21</b>
1.2.1.02.07.01	Vehículos	221.165,03
1.2.1.02.07.02	(-) Dep. Acum. Vehículos	-152.697,82
<b>1.2.1.02.09.</b>	<b>GALPONES</b>	<b>396.841,92</b>
1.2.1.02.09.01	Galpones	443.280,81
1.2.1.02.09.02	(-) Dep. Acum. Galpones	-46.438,89
<b>1.2.3.</b>	<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>	<b>217.168,01</b>
<b>1.2.3.01.</b>	<b>ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO</b>	<b>65.084,39</b>
1.2.3.01.01.	AVES DE LEVANTE HASTA LA SEMANA 20	65.084,39
1.2.3.01.01.01	Aves de levante	65.084,39
<b>1.2.3.02.</b>	<b>ANIMALES VIVOS EN PRODUCCIÓN</b>	<b>152.083,62</b>
1.2.3.02.01.	AVES DE POSTURA DESDE LA SEMANA 20 HATA LA 80	152.083,62
1.2.3.02.01.01	Aves en Producción	237.927,61
1.2.3.02.01.02	(-) Dep. Acum. Activos Biológicos	-85.843,99
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>	<b>1.961.829,75</b>
<b>2.1.</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>600.404,90</b>
<b>2.1.1.</b>	<b>PASIVOS FINANCIEROS</b>	<b>600.404,90</b>
<b>2.1.1.01.</b>	<b>OBLIGACION CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>136.019,02</b>
<b>2.1.1.01.01.</b>	<b>OBLIGACIONES BANCARIAS CORTO PLAZO</b>	<b>136.019,02</b>
2.1.1.01.01.01	Prestamos Banco Internacional	136.019,02
<b>2.1.1.03.</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS</b>	<b>303.888,70</b>
<b>2.1.1.03.01.</b>	<b>PROVEEDORES LOCALES</b>	<b>268.035,72</b>
2.1.1.03.01.01	Proveedores Mercadería Prima NR	88.143,27
2.1.1.03.01.02	Proveedores Mercadería NR	343,30
2.1.1.03.01.03	Proveedores Varios NR	179.549,15
<b>2.1.1.03.02.</b>	<b>PROVEEDORES DEL EXTERIOR</b>	<b>13.185,25</b>
2.1.1.03.02.01	Proveedores Extranjeros	13.185,25
<b>2.1.1.03.03.</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS</b>	<b>22.667,73</b>
2.1.1.03.03.01	Cuentas y Documentos por Pagar Varios	22.667,73
<b>2.1.1.04.</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS</b>	<b>9.665,22</b>
<b>2.1.1.04.01.</b>	<b>PROVEEDORES LOCALES R</b>	<b>9.665,22</b>
2.1.1.04.01.02	Proveedores Varios R	65,22

 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE II: EJECUCIÓN</b> <b>ANÁLISIS FINANCIERO</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>AF</b> <b>5/26</b>
--	---	--------------------------

**BALANCE GENERAL PERÍODO 2021**

 <b>EXIBAL</b> <b>BALANCE GENERAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021</b>		
---	--	--

CÓDIGO	CUENTA	TOTAL
<b>2.1.1.05.</b>	<b>ANTICIPOS VARIOS</b>	<b>8.800,04</b>
<b>2.1.1.05.01.</b>	<b>ANTICIPO CLIENTES NO RELACIONADOS</b>	<b>8.800,04</b>
2.1.1.05.01.01	Anticipo Clientes	8.800,04
2.1.1.05.01.02	Depósito de Clientes por identificar	0,00
<b>2.1.1.06.</b>	<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b>107.034,64</b>
<b>2.1.1.06.01.</b>	<b>SUELDOS Y RETENCIONES EN NOMINA</b>	<b>66.811,05</b>
2.1.1.06.01.01	Sueldos por Pagar	59.431,62
2.1.1.06.01.02	Descuentos empleados	7.379,43
<b>2.1.1.06.02.</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES</b>	<b>27.685,27</b>
2.1.1.06.02.01	Décimo tercer sueldo por pagar	4.699,57
2.1.1.06.02.02	Décimo cuarto sueldo por pagar	12.569,59
2.1.1.06.02.03	Vacaciones por pagar	9.373,15
2.1.1.06.02.04	Liquidaciones trabajadoras por pagar	1.042,96
2.1.1.06.02.07	15% Trabajadores	0,00
<b>2.1.1.06.03.</b>	<b>OBLIGACIONES AL IESS</b>	<b>12.538,32</b>
2.1.1.06.03.01	Aporte IESS 21,50%	11.353,55
2.1.1.06.03.02	Fondo de Reserva	74,00
2.1.1.06.03.03	Préstamos IESS (Hipotecarios - Quirografarios)	1.102,91
2.1.1.06.03.04	Extensión de Salud	7,86
<b>2.1.1.08.</b>	<b>OBLIGACIONES FISCALES</b>	<b>34.997,28</b>
<b>2.1.1.08.01.</b>	<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>31.898,63</b>
2.1.1.08.01.01	Retención Fuente Impuesto a la Renta por pagar	0,00
2.1.1.08.01.06	Impuesto por pagar	31.898,63
<b>2.1.1.08.10.</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>3.098,65</b>
<b>2.1.1.08.10.01</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>3.098,65</b>
2.1.1.08.10.01.91	Depósitos en Tránsito	5.849,86
2.1.1.08.10.01.92	Egresos de Efectivo Pendiente por Regularizar	-2.751,21
<b>2.2.</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1.361.424,85</b>
<b>2.2.1.</b>	<b>DEUDA DE LARGO PLAZO NACIONAL</b>	<b>1.361.424,85</b>
<b>2.2.1.01.</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>306.725,67</b>
<b>2.2.1.01.01.</b>	<b>PRÉSTAMOS BANCARIOS LOCALES</b>	<b>306.725,67</b>

 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE II: EJECUCIÓN</b> <b>ANÁLISIS FINANCIERO</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>AF</b> <b>6/26</b>
--	---	--------------------------

### BALANCE GENERAL PERÍODO 2021

 <b>EXIBAL</b> <b>BALANCE GENERAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021</b>		
CÓDIGO	CUENTA	TOTAL
2.2.1.01.01.02	Préstamo Bco. Internacional	306.725,67
<b>2.2.1.04.</b>	<b>OBLIGACIONES CON RELACIONADOS</b>	<b>1.054.699,18</b>
<b>2.2.1.04.01.</b>	<b>OBLIGACIONES CON SOCIOS</b>	<b>854.699,18</b>
2.2.1.04.01.01	Olguer Lamiña	854.699,18
<b>2.2.1.04.02.</b>	<b>OBLIGACIONES CON TERCEROS</b>	<b>200.000,00</b>
2.2.1.04.02.01	Humberto Lamiña	150.000,00
2.2.1.04.02.02	Oblig. con Terceros Patricia Gunsha	50.000,00
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>3.239.335,41</b>
<b>3.1.</b>	<b>CAPITAL</b>	<b>2.389.040,66</b>
<b>3.1.1.</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>2.389.040,66</b>
<b>3.1.1.01.</b>	<b>CAPITAL SOCIAL PAGADO</b>	<b>2.389.040,66</b>
<b>3.1.1.01.01.</b>	<b>CAPITAL SOCIAL PAGADO</b>	<b>2.389.040,66</b>
3.1.1.01.01.01	Olguer Lamiña	2.389.040,66
<b>3.5.</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>850.294,75</b>
<b>3.5.1.</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>850.294,75</b>
<b>3.5.1.01.</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>850.294,75</b>
<b>3.5.1.01.01.</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>-850.294,75</b>
3.5.1.01.01.01	Utilidad del Ejercicio	850.294,75
	<b>TOTAL, PATRIMONIO</b>	<b>3.239.335,41</b>
	<b>TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>5.201.165,16</b>
	<b>UTILIDAD</b>	<b>924.906,66</b>



 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE II: EJECUCIÓN</b> <b>ANÁLISIS FINANCIERO</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>AF</b> <b>7/26</b>
--	---	--------------------------

### BALANCE GENERAL PERÍODO 2020

 <b>EXIBAL</b> <b>BALANCE GENERAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020</b>		
CÓDIGO	CUENTA	TOTAL
<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>5.431.135,55</b>
<b>1.1.</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>3.428.144,80</b>
<b>1.1.1.</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>217.725,63</b>
<b>1.1.1.01.</b>	<b>CAJA</b>	<b>657,31</b>
<b>1.1.1.01.01.</b>	<b>CAJA GENERAL</b>	<b>657,31</b>
1.1.1.01.01.01.	Caja Efectivo	657,31
<b>1.1.1.02.</b>	<b>BANCOS</b>	<b>217.068,32</b>
<b>1.1.1.02.01.</b>	<b>NACIONALES</b>	<b>217.068,32</b>
1.1.1.02.01.01	Banco del Pichincha Ahorros	94.011,76
1.1.1.02.01.02	Banco Internacional Ahorros	1.130,27
1.1.1.02.01.03	Coac Riobamba Ahorros	34,19
1.1.1.02.01.04	Banco del Pichincha Corriente	113.035,34
1.1.1.02.01.06	Ban Ecuador	8.856,76
1.1.1.02.01.08	Banco Internacional Corriente	0,00
<b>1.1.2</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>1.157.507,83</b>
<b>1.1.2.01.</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS</b>	<b>712.101,39</b>
<b>1.1.2.01.01.</b>	<b>CLIENTES NACIONALES NR</b>	<b>712.101,39</b>
1.1.2.01.01.01.	Cientes	774.827,80
1.1.2.01.01.99.	(-) Provisión Clientes	-62.726,41
<b>1.1.2.02.</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS</b>	<b>1.535,42</b>
<b>1.1.2.02.01.</b>	<b>CLIENTES NACIONALES R</b>	<b>1.535,42</b>
<b>1.1.2.02.01.01.</b>	<b>Clientes Relacionados Nacionales</b>	<b>1.535,42</b>
<b>1.1.2.03.</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS</b>	<b>313.446,17</b>
<b>1.1.2.03.01.</b>	<b>ANTICIPO PROVEEDORES NR</b>	<b>144.744,67</b>
1.1.2.03.01.01.	Anticipo Proveedores Nacionales	144.744,67
<b>1.1.2.03.02.</b>	<b>ANTICIPO PROVEEDORES EXTRANJEROS NR</b>	<b>168.701,50</b>
1.1.2.03.02.01.	Anticipo Proveedores Extranjeros	168.701,50
<b>1.1.2.03.05.</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>0,00</b>
1.1.2.03.05.02.	Cuentas por Cobrar SRI	0,00
<b>1.1.2.04.</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS</b>	<b>0,00</b>
<b>1.1.2.04.01.</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS</b>	<b>0,00</b>
1.1.2.04.01.01.	Anticipo Empleados – Trabajadores	0,00
1.1.2.04.01.02.	Préstamo Empleados – Trabajadores	0,00

 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE II: EJECUCIÓN</b> <b>ANÁLISIS FINANCIERO</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>AF</b> <b>8/26</b>
--	---	--------------------------

**BALANCE GENERAL PERÍODO 2020**



<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>TOTAL</b>
<b>1.1.2.05.</b>	<b>IMPUESTOS ANTICIPADOS</b>	<b>130.424,85</b>
<b>1.1.2.05.02.</b>	<b>CRÉDITO TRIBUTARIO IMPUESTO RENTA</b>	130.424,85
1.1.2.05.02.01	Retenciones en la Fuente Renta recibidas del ejercicio	50.384,62
1.1.2.05.02.02	Anticipos Impuestos renta (1 y 2 cuotas)	30.602,70
1.1.2.05.02.03	Crédito Tributario - Impuesto Salida de Divisas	7.651,66
1.1.2.05.02.04	Retenciones en la FR ISD	41.785,87
<b>1.1.3.</b>	<b>ACTIVO REALIZABLE</b>	<b>2.052.911,34</b>
<b>1.1.3.01.</b>	<b>INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA</b>	<b>1.550.315,30</b>
<b>1.1.3.01.01.</b>	<b>INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA</b>	<b>1.550.315,30</b>
1.1.3.01.01.01	Inventarios de Materia Prima	1.550.315,30
<b>1.1.3.02.</b>	<b>INVENTARIOS PRODUCTOS EN PROCESO</b>	<b>0,00</b>
<b>1.1.3.02.01.</b>	<b>INVENTARIOS PRODUCTOS EN PROCESO</b>	<b>0,00</b>
1.1.3.02.01.01	Inventarios P.P. Aves	0,00
1.1.3.02.01.02	Inventarios P.P. Cerdos	0,00
1.1.3.02.01.03	Inventarios P.P. Rumiantes Bovinos	0,00
1.1.3.02.01.05	Inventarios P.P. Especies Menores	0,00
1.1.3.02.01.06	Inventarios P.P. Peces	0,00
1.1.3.02.01.11	Inventarios P.P. Varios	0,00
<b>1.1.3.03.</b>	<b>PRODUCTOS TERMINADOS</b>	<b>328.190,91</b>
<b>1.1.3.03.01.</b>	<b>NUTRICIÓN HUMANA</b>	<b>2.169,86</b>
1.1.3.03.01.01	P. Terminado Huevos	2.169,86
<b>1.1.3.03.02.</b>	<b>NUTRICIÓN ANIMAL (BALANCEADOS)</b>	<b>267.343,15</b>
1.1.3.03.02.01	P. Terminado Aves	130.289,97
1.1.3.03.02.02	P. Terminado Cerdos	43.232,06
1.1.3.03.02.03	P. Terminado Rumiantes Bovinos	10.889,91
1.1.3.03.02.05	P. Terminado Especies Menores	2.856,10
1.1.3.03.02.06	P. Terminado Peces	48.616,23
1.1.3.03.02.07	P. Terminado Perros	27.458,23
1.1.3.03.02.08	P. Terminado Gatos	4.000,65
<b>1.1.3.03.04.</b>	<b>OTROS PRODUCTOS TERMINADOS</b>	<b>58.677,90</b>
1.1.3.03.04.01	Otros P. Terminados	58.677,90
<b>1.1.3.04.</b>	<b>INVENTARIO DE PRODUCTOS NO ELAB POR LA CÍA</b>	<b>174.405,13</b>
<b>1.1.3.04.01.</b>	<b>ANIMALES DE GRANJA</b>	<b>0,00</b>
1.1.3.04.01.01	Inventario de Aves	0,00
<b>1.1.3.04.02.</b>	<b>INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES</b>	<b>174.405,13</b>
1.1.3.04.02.01	Inventario de Suministros y Materiales	174.405,13

 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE II: EJECUCIÓN</b> <b>ANÁLISIS FINANCIERO</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>AF</b> <b>9/26</b>
--	---	--------------------------

	 <b>EXIBAL</b> <b>BALANCE GENERAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020</b>	
--	---	--

CÓDIGO	CUENTA	TOTAL
<b>1.1.3.05.</b>	<b>IMPORTACIONES EN TRÁNSITO</b>	<b>0,00</b>
<b>1.1.3.05.01.</b>	<b>IMPORTACIONES DE BIENES Y SERVICIOS</b>	0,00
1.1.3.05.01.01	Importaciones de Bienes y Servicios	0,00
<b>1.1.3.95</b>	<b>TRANSFERENCIAS EN TRÁNSITO</b>	<b>0,00</b>
<b>1.1.3.95.01.</b>	<b>TRANSFERENCIAS EN TRÁNSITO</b>	0,00
1.1.3.95.01.90	Transferencias en Tránsito entre oficinas	0,00
1.1.3.95.01.91	Inventario de Cambios de Presentación en Proceso	0,00
1.1.3.95.01.92	Inventario de Mercadería por Regularizar	0,00
1.1.3.95.01.95	Cuenta Transitoria Inventarios - Varios	0,00
<b>1.2.</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>2.002.990,75</b>
<b>1.2.1.</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>1.984.719,22</b>
<b>1.2.1.01.</b>	<b>NO DEPRECIABLE</b>	<b>213.388,20</b>
<b>1.2.1.01.01</b>	<b>TERRENOS</b>	<b>163.000,00</b>
1.2.1.01.01.01	Terrenos	163.000,00
<b>1.2.1.01.02.</b>	<b>CONSTRUCCIONES EN CURSO</b>	<b>50.388,20</b>
1.2.1.01.02.07	Construcciones en Nuevos Galpones	50.388,20
1.2.1.01.02.10	Construcciones en curso Planta Pelletizadora (Chambo)	0,00
1.2.1.01.02.11	Construcciones en curso Edificios (Chambo)	0,00
<b>1.2.1.02.</b>	<b>DEPRECIABLE</b>	<b>1.771.331,02</b>
<b>1.2.1.02.01.</b>	<b>EDIFICIOS</b>	<b>415.810,24</b>
1.2.1.02.01.01	Edificios	478.582,34
1.2.1.02.01.02	(-) Dep. Acum. Edificios	-62.772,10
<b>1.2.1.02.03.</b>	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	<b>4.975,62</b>
1.2.1.02.03.01	Muebles y Enseres	6.708,88
1.2.1.02.03.02	(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	-1.733,26
<b>1.2.1.02.04.</b>	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>1.044.540,48</b>
1.2.1.02.04.01	Maquinaria y Equipo	1.476.002,78
1.2.1.02.04.02	(-) Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	-431.462,30
<b>1.2.1.02.05.</b>	<b>EQUIPO DE OFICINA</b>	<b>7.833,65</b>
1.2.1.02.05.01	Equipo de Oficina	8.879,63
1.2.1.02.05.02	(-) Dep. Acum. Equipo de Oficina	-1.045,98
<b>1.2.1.02.06.</b>	<b>EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>	<b>6.862,56</b>
1.2.1.02.06.01	Equipo de Computo	18.579,22
1.2.1.02.06.02	(-) Dep. Acum. Equipo de Computo	-11.716,66

 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE II: EJECUCIÓN</b> <b>ANÁLISIS FINANCIERO</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>AF</b> <b>10/26</b>
--	---	---------------------------

 <b>EXIBAL</b> <b>BALANCE GENERAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020</b>		
---	--	--

CÓDIGO	CUENTA	TOTAL
<b>1.2.1.02.07.</b>	<b>VEHÍCULOS</b>	<b>69.909,72</b>
1.2.1.02.07.01	Vehículos	195.466,07
1.2.1.02.07.02	(-) Dep. Acum. Vehículos	-125.556,35
<b>1.2.1.02.09.</b>	<b>GALPONES</b>	<b>221.398,75</b>
1.2.1.02.09.01	Galpones	246.114,45
1.2.1.02.09.02	(-) Dep. Acum. Galpones	-24.715,70
<b>1.2.3.</b>	<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>	<b>18.271,53</b>
<b>1.2.3.01.</b>	<b>ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO</b>	<b>0,00</b>
<b>1.2.3.01.01.</b>	<b>AVES DE LEVANTE HASTA LA SEMANA 20</b>	<b>0,00</b>
1.2.3.01.01.01	Aves de levante	0,00
<b>1.2.3.02.</b>	<b>ANIMALES VIVOS EN PRODUCCIÓN</b>	<b>18.271,53</b>
<b>1.2.3.02.01.</b>	<b>AVES DE POSTURA DESDE LA SEMANA 20 HATA LA 80</b>	<b>18.271,53</b>
1.2.3.02.01.01	Aves en Producción	85.682,84
1.2.3.02.01.02	(-) Dep. Acum. Activos Biológicos	-67.411,31
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>	<b>1.882.379,48</b>
<b>2.1.</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>667.676,74</b>
<b>2.1.1.</b>	<b>PASIVOS FINANCIEROS</b>	<b>667.676,74</b>
<b>2.1.1.01.</b>	<b>OBLIGACION CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>0,00</b>
<b>2.1.1.01.01.</b>	<b>OBLIGACIONES BANCARIAS CORTO PLAZO</b>	<b>0,00</b>
2.1.1.01.01.01	Prestamos Banco Internacional	0,00
<b>2.1.1.03.</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS</b>	<b>406.605,93</b>
<b>2.1.1.03.01.</b>	<b>PROVEEDORES LOCALES</b>	<b>369.983,85</b>
2.1.1.03.01.01	Proveedores Mercadería Prima NR	212.078,44
2.1.1.03.01.02	Proveedores Mercadería NR	3.142,28
2.1.1.03.01.03	Proveedores Varios NR	154.763,13
<b>2.1.1.03.02.</b>	<b>PROVEEDORES DEL EXTERIOR</b>	<b>13.988,25</b>
2.1.1.03.02.01	Proveedores Extranjeros	13.988,25
<b>2.1.1.03.03.</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS</b>	<b>22.633,83</b>
2.1.1.03.03.01	Cuentas y Documentos por Pagar Varios	22.633,83
<b>2.1.1.04.</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS</b>	<b>0,00</b>
<b>2.1.1.04.01.</b>	<b>PROVEEDORES LOCALES R</b>	<b>0,00</b>
2.1.1.04.01.02	Proveedores Varios R	0,00


 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE II: EJECUCIÓN</b> <b>ANÁLISIS FINANCIERO</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>AF</b> <b>11/26</b>
--	---	---------------------------

 <b>EXIBAL</b> <b>BALANCE GENERAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020</b>	
---	--


CÓDIGO	CUENTA	TOTAL
<b>2.1.1.05.</b>	<b>ANTICIPOS VARIOS</b>	<b>6.899,19</b>
<b>2.1.1.05.01.</b>	<b>ANTICIPO CLIENTES NO RELACIONADOS</b>	6.899,19
2.1.1.05.01.01	Anticipo Clientes	6.726,19
2.1.1.05.01.02	Depósito de Clientes por identificar	173,00
<b>2.1.1.06.</b>	<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b>228.622,84</b>
<b>2.1.1.06.01.</b>	<b>SUELDOS Y RETENCIONES EN NOMINA</b>	<b>50.966,52</b>
2.1.1.06.01.01	Sueldos por Pagar	38.589,67
2.1.1.06.01.02	Descuentos empleados	12.376,85
<b>2.1.1.06.02.</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES</b>	<b>168.986,64</b>
2.1.1.06.02.01	Décimo tercer sueldo por pagar	3.811,88
2.1.1.06.02.02	Décimo cuarto sueldo por pagar	10.837,39
2.1.1.06.02.03	Vacaciones por pagar	3.135,31
2.1.1.06.02.04	Liquidaciones trabajadoras por pagar	1.150,05
2.1.1.06.02.07	15% Trabajadores	150.052,01
<b>2.1.1.06.03.</b>	<b>OBLIGACIONES AL IESS</b>	<b>8.669,68</b>
2.1.1.06.03.01	Aporte IESS 21,50%	8.489,58
2.1.1.06.03.02	Fondo de Reserva	162,63
2.1.1.06.03.03	Préstamos IESS (Hipotecarios - Quirografarios)	0,00
2.1.1.06.03.04	Extensión de Salud	17,47
<b>2.1.1.08.</b>	<b>OBLIGACIONES FISCALES</b>	<b>25.548,78</b>
<b>2.1.1.08.01.</b>	<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>25.548,78</b>
2.1.1.08.01.01	Retención Fuente Impuesto a la Renta por pagar	-63,34
2.1.1.08.01.06	Impuesto por pagar	25.612,12
<b>2.1.1.08.10.</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>0,00</b>
<b>2.1.1.08.10.01</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>0,00</b>
2.1.1.08.10.01.91	Depósitos en Tránsito	0,00
2.1.1.08.10.01.92	Egresos de Efectivo Pendiente por Regularizar	0,00
<b>2.2.</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1.214.702,74</b>
<b>2.2.1.</b>	<b>DEUDA DE LARGO PLAZO NACIONAL</b>	<b>1.214.702,74</b>
<b>2.2.1.01.</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>0,00</b>
<b>2.2.1.01.01.</b>	<b>PRÉSTAMOS BANCARIOS LOCALES</b>	<b>0,00</b>

 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE II: EJECUCIÓN</b> <b>ANÁLISIS FINANCIERO</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>AF</b> <b>12/26</b>
--	---	---------------------------


 <b>EXIBAL</b> <b>BALANCE GENERAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020</b>		
CÓDIGO	CUENTA	TOTAL
2.2.1.01.01.02	Préstamo Bco. Internacional	0,00
<b>2.2.1.04.</b>	<b>OBLIGACIONES CON RELACIONADOS</b>	<b>1.214.702,74</b>
<b>2.2.1.04.01.</b>	<b>OBLIGACIONES CON SOCIOS</b>	<b>1.064.702,74</b>
2.2.1.04.01.01	Olguer Lamiña	1.064.702,74
<b>2.2.1.04.02.</b>	<b>OBLIGACIONES CON TERCEROS</b>	<b>150.000,00</b>
2.2.1.04.02.01	Humberto Lamiña	150.000,00
2.2.1.04.02.02	Oblig. con Terceros Patricia Gunsha	0,00
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>-3.548.756,07</b>
<b>3.1.</b>	<b>CAPITAL</b>	<b>2.698.461,32</b>
<b>3.1.1.</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>2.698.461,32</b>
<b>3.1.1.01.</b>	<b>CAPITAL SOCIAL PAGADO</b>	<b>2.698.461,32</b>
<b>3.1.1.01.01.</b>	<b>CAPITAL SOCIAL PAGADO</b>	<b>2.698.461,32</b>
3.1.1.01.01.01	Olguer Lamiña	2.698.461,32
<b>3.5.</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>0,00</b>
<b>3.5.1.</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>0,00</b>
<b>3.5.1.01.</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>0,00</b>
<b>3.5.1.01.01.</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>0,00</b>
3.5.1.01.01.01	Utilidad del Ejercicio	0,00
	<b>TOTAL, PATRIMONIO</b>	<b>2.698.461,32</b>
	<b>TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>4.580.967,48</b>
	<b>UTILIDAD</b>	<b>850.294,75</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>5.431.135,55</b>

 <b>Jessica Orozco</b> Auditor Independiente	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE II: EJECUCIÓN</b> <b>ANÁLISIS FINANCIERO</b> Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021	<b>AF</b> <b>13/26</b>
---	--	---------------------------


### ANÁLISIS HORIZONTAL

 <b>EXIBAL</b> <b>BALANCE GENERAL</b> <b>PERÍODOS 2020-2021</b>					
CÓDIGO	CUENTA	AÑO		VARIACIÓN	
		2020	2021	\$	%
<b>1.</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>5.431.135,55</b>	<b>6.126.300,22</b>	<b>695.164,67</b>	<b>12,80%</b>
<b>1.1.</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>3.428.144,80</b>	<b>3.709.311,58</b>	<b>281.166,78</b>	<b>8,20%</b>
<b>1.1.1.</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>217.725,63</b>	<b>120.471,81</b>	<b>-97.253,82</b>	<b>-44,67%</b>
<b>1.1.1.01.</b>	<b>CAJA</b>	<b>657,31</b>	<b>15,14</b>	<b>-642,17</b>	<b>-97,70%</b>
<b>1.1.1.01.01.</b>	<b>CAJA GENERAL</b>	<b>657,31</b>	<b>15,14</b>	<b>-642,17</b>	<b>-97,70%</b>
1.1.1.01.01.01.	Caja Efectivo	657,31	15,14	-642,17	-97,70%
<b>1.1.1.02.</b>	<b>BANCOS</b>	<b>217.068,32</b>	<b>120.456,67</b>	<b>-96.611,65</b>	<b>-44,51%</b>
1.1.1.02.01.	NACIONALES	217.068,32	120.456,67	-96.611,65	-44,51%
1.1.1.02.01.01	Banco del Pichincha Ahorros	94.011,76	119.677,91	25.666,15	27,30%
1.1.1.02.01.02	Banco Internacional Ahorros	1.130,27	0,00	-1.130,27	-100,00%
1.1.1.02.01.03	Coac Riobamba Ahorros	34,19	0,00	-34,19	-100,00%
1.1.1.02.01.04	Banco del Pichincha Corriente	113.035,34	0,00	-113.035,34	-100,00%
1.1.1.02.01.06	Ban Ecuador	8.856,76	0,00	-8.856,76	-100,00%
1.1.1.02.01.08	Banco Internacional Corriente	0,00	778,76	778,76	0,00%

Elaborado por:	O.A. J.G.	29/03/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	29/03/2024


 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE II: EJECUCIÓN</b> <b>ANÁLISIS FINANCIERO</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>AF</b> <b>14/26</b>
--	---	---------------------------

### ANÁLISIS HORIZONTAL


 <b>EXIBAL</b> <b>BALANCE GENERAL</b> <b>PERÍODOS 2020-2021</b>					
CÓDIGO	CUENTA	AÑO		VARIACIÓN	
		2020	2021	\$	%
<b>1.1.2</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>1.157.507,83</b>	<b>1.167.650,74</b>	<b>10.142,91</b>	<b>0,88%</b>
<b>1.1.2.01.</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS</b>	<b>712.101,39</b>	<b>801.130,54</b>	<b>89.029,15</b>	<b>12,50%</b>
<b>1.1.2.01.01.</b>	<b>CLIENTES NACIONALES NR</b>	<b>712.101,39</b>	<b>801.130,54</b>	<b>89.029,15</b>	<b>12,50%</b>
1.1.2.01.01.01.	Clientes	774.827,80	872.281,75	97.453,95	12,58%
1.1.2.01.01.99.	(-) Provisión Clientes	-62.726,41	-71.151,21	-8.424,80	13,43%
<b>1.1.2.02.</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS</b>	<b>1.535,42</b>	<b>617,44</b>	<b>-917,98</b>	<b>-59,79%</b>
1.1.2.02.01.	CLIENTES NACIONALES R	1.535,42	617,44	-917,98	-59,79%
1.1.2.02.01.01.	Clientes Relacionados Nacionales	1.535,42	617,44	-917,98	-59,79%
<b>1.1.2.03.</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS</b>	<b>313.446,17</b>	<b>207.168,14</b>	<b>-106.278,03</b>	<b>-33,91%</b>
<b>1.1.2.03.01.</b>	<b>ANTICIPO PROVEEDORES NR</b>	<b>144.744,67</b>	<b>60.970,49</b>	<b>-83.774,18</b>	<b>-57,88%</b>
1.1.2.03.01.01.	Anticipo Proveedores Nacionales	144.744,67	60.970,49	-83.774,18	-57,88%
<b>1.1.2.03.02.</b>	<b>ANTICIPO PROVEEDORES EXTRANJEROS NR</b>	<b>168.701,50</b>	<b>141.815,65</b>	<b>-26.885,85</b>	<b>-15,94%</b>
1.1.2.03.02.01.	Anticipo Proveedores Extranjeros	168.701,50	141.815,65	-26.885,85	-15,94%

Elaborado por:	O.A. J.G.	29/03/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	29/03/2024




 <p>Jessica Orozco Auditor Independiente</p>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE II: EJECUCIÓN</b> <b>ANÁLISIS FINANCIERO</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>AF</b> <b>15/26</b>
---	---	---------------------------


### ANÁLISIS HORIZONTAL

 <b>EXIBAL</b> <b>BALANCE GENERAL</b> <b>PERÍODOS 2020-2021</b>					
CÓDIGO	CUENTA	AÑO		VARIACIÓN	
		2020	2021	\$	%
<b>1.1.2.03.05.</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>0,00</b>	<b>4.382,00</b>	<b>4.382,00</b>	<b>0,00%</b>
1.1.2.03.05.02.	Cuentas por Cobrar SRI	0,00	4.382,00	4.382,00	0,00%
<b>1.1.2.04.</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS</b>	<b>0,00</b>	<b>1.763,07</b>	<b>1.763,07</b>	<b>0,00%</b>
<b>1.1.2.04.01.</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS</b>	<b>0,00</b>	<b>1.763,07</b>	<b>1.763,07</b>	<b>0,00%</b>
1.1.2.04.01.01.	Anticipo Empleados – Trabajadores	0,00	2,20	2,20	0,00%
1.1.2.04.01.02.	Préstamo Empleados – Trabajadores	0,00	1.760,87	1.760,87	0,00%
<b>1.1.2.05.</b>	<b>IMPUESTOS ANTICIPADOS</b>	<b>130.424,85</b>	<b>156.971,55</b>	<b>26.546,70</b>	<b>20,35%</b>
<b>1.1.2.05.02.</b>	<b>CRÉDITO TRIBUTARIO IMPUESTO RENTA</b>	<b>130.424,85</b>	<b>156.971,55</b>	<b>26.546,70</b>	<b>20,35%</b>
1.1.2.05.02.01	Retenciones en la Fuente Renta recibidas del ejercicio	50.384,62	66.574,42	16.189,80	32,13%
1.1.2.05.02.02	Anticipos Impuestos renta (1 y 2 cuotas)	30.602,70	0,00	-30.602,70	-100,00%
1.1.2.05.02.03	Crédito Tributario - Impuesto Salida de Divisas	7.651,66	0,00	-7.651,66	-100,00%
1.1.2.05.02.04	Retenciones en la FR ISD	41.785,87	90.397,13	48.611,26	116,33%
<b>1.1.3.</b>	<b>ACTIVO REALIZABLE</b>	<b>2.052.911,34</b>	<b>2.421.189,03</b>	<b>368.277,69</b>	<b>17,94%</b>
<b>1.1.3.01.</b>	<b>INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA</b>	<b>1.550.315,30</b>	<b>1.740.929,35</b>	<b>190.614,05</b>	<b>12,30%</b>
<b>1.1.3.01.01.</b>	<b>INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA</b>	<b>1.550.315,30</b>	<b>1.740.929,35</b>	<b>190.614,05</b>	<b>12,30%</b>
1.1.3.01.01.01	Inventarios de Materia Prima	1.550.315,30	1.740.929,35	190.614,05	12,30%

Elaborado por:	O.A. J.G.	29/03/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	29/03/2024

 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE II: EJECUCIÓN</b> <b>ANÁLISIS FINANCIERO</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>AF</b> <b>16/26</b>
--	---	---------------------------

**ANÁLISIS HORIZONTAL**

 <b>EXIBAL</b> <b>BALANCE GENERAL</b> <b>PERÍODOS 2020-2021</b>					
CÓDIGO	CUENTA	AÑO		VARIACIÓN	
		2020	2021	\$	%
<b>1.1.3.02.</b>	<b>INVENTARIOS PRODUCTOS EN PROCESO</b>	<b>0,00</b>	<b>-355,90</b>	<b>-355,90</b>	<b>0,00%</b>
<b>1.1.3.02.01.</b>	<b>INVENTARIOS PRODUCTOS EN PROCESO</b>	<b>0,00</b>	<b>-355,90</b>	<b>-355,90</b>	<b>0,00%</b>
1.1.3.02.01.01	Inventarios P.P. Aves	0,00	0,09	0,09	0,00%
1.1.3.02.01.02	Inventarios P.P. Cerdos	0,00	-0,03	-0,03	0,00%
1.1.3.02.01.03	Inventarios P.P. Rumiantes Bovinos	0,00	-0,01	-0,01	0,00%
1.1.3.02.01.05	Inventarios P.P. Especies Menores	0,00	0,01	0,01	0,00%
1.1.3.02.01.06	Inventarios P.P. Peces	0,00	-0,02	-0,02	0,00%
1.1.3.02.01.11	Inventarios P.P. Varios	0,00	-355,94	-355,94	0,00%
<b>1.1.3.03.</b>	<b>PRODUCTOS TERMINADOS</b>	<b>328.190,91</b>	<b>482.796,95</b>	<b>154.606,04</b>	<b>47,11%</b>
<b>1.1.3.03.01.</b>	<b>NUTRICIÓN HUMANA</b>	<b>2.169,86</b>	<b>2.570,87</b>	<b>401,01</b>	<b>18,48%</b>
1.1.3.03.01.01	P. Terminado Huevos	2.169,86	2.570,87	401,01	18,48%
<b>1.1.3.03.02.</b>	<b>NUTRICIÓN ANIMAL (BALANCEADOS)</b>	<b>267.343,15</b>	<b>343.076,34</b>	<b>75.733,19</b>	<b>28,33%</b>
1.1.3.03.02.01	P. Terminado Aves	130.289,97	80.527,66	-49.762,31	-38,19%
1.1.3.03.02.02	P. Terminado Cerdos	43.232,06	35.236,39	-7.995,67	-18,49%
1.1.3.03.02.03	P. Terminado Rumiantes Bovinos	10.889,91	12.951,28	2.061,37	18,93%
1.1.3.03.02.05	P. Terminado Especies Menores	2.856,10	2.261,10	-595,00	-20,83%

Elaborado por:	O.A. J.G.	29/03/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	29/03/2024



Jessica Orozco  
Auditor Independiente

**BALANCEADOS EXIBAL**  
**EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS**  
**FASE II: EJECUCIÓN**  
**ANÁLISIS FINANCIERO**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021**

AF  
17/26

**ANÁLISIS HORIZONTAL**



**EXIBAL**  
**BALANCE GENERAL**  
**PERÍODOS 2020-2021**

CÓDIGO	CUENTA	AÑO		VARIACIÓN	
		2020	2021	\$	%
1.1.3.02.01.06	Inventarios P.P. Peces	0,00	-0,02	-0,02	0,00%
1.1.3.02.01.11	Inventarios P.P. Varios	0,00	-355,94	-355,94	0,00%
<b>1.1.3.03.</b>	<b>PRODUCTOS TERMINADOS</b>	<b>328.190,91</b>	<b>482.796,95</b>	<b>154.606,04</b>	<b>47,11%</b>
<b>1.1.3.03.01.</b>	<b>NUTRICIÓN HUMANA</b>	<b>2.169,86</b>	<b>2.570,87</b>	<b>401,01</b>	<b>18,48%</b>
1.1.3.03.01.01	P. Terminado Huevos	2.169,86	2.570,87	401,01	18,48%
<b>1.1.3.03.02.</b>	<b>NUTRICIÓN ANIMAL (BALANCEADOS)</b>	<b>267.343,15</b>	<b>343.076,34</b>	<b>75.733,19</b>	<b>28,33%</b>
1.1.3.03.02.01	P. Terminado Aves	130.289,97	80.527,66	-49.762,31	-38,19%
1.1.3.03.02.02	P. Terminado Cerdos	43.232,06	35.236,39	-7.995,67	-18,49%
1.1.3.03.02.03	P. Terminado Rumiantes Bovinos	10.889,91	12.951,28	2.061,37	18,93%
1.1.3.03.02.05	P. Terminado Especies Menores	2.856,10	2.261,10	-595,00	-20,83%
1.1.3.03.02.06	P. Terminado Peces	48.616,23	98.500,00	49.883,77	102,61%
1.1.3.03.02.07	P. Terminado Perros	27.458,23	88.157,55	60.699,32	221,06%
1.1.3.03.02.08	P. Terminado Gatos	4.000,65	25.442,36	21.441,71	535,96%
<b>1.1.3.03.04.</b>	<b>OTROS PRODUCTOS TERMINADOS</b>	<b>58.677,90</b>	<b>137.149,74</b>	<b>78.471,84</b>	<b>133,73%</b>
1.1.3.03.04.01	Otros P. Terminados	58.677,90	137.149,74	78.471,84	133,73%

Elaborado por:	O.A. J.G.	29/03/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	29/03/2024



Jessica Orozco  
Auditor Independiente

**BALANCEADOS EXIBAL**  
**EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS**  
**FASE II: EJECUCIÓN**  
**ANÁLISIS FINANCIERO**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021**

AF  
18/26

**ANÁLISIS HORIZONTAL**



**EXIBAL**  
**BALANCE GENERAL**  
**PERÍODOS 2020-2021**

CÓDIGO	CUENTA	AÑO		VARIACIÓN	
		2020	2021	\$	%
<b>1.1.3.04.</b>	<b>INVENTARIO DE PRODUCTOS NO ELAB POR LA CÍA</b>	<b>174.405,13</b>	<b>195.467,93</b>	<b>21.062,80</b>	<b>12,08%</b>
<b>1.1.3.04.01.</b>	<b>ANIMALES DE GRANJA</b>	<b>0,00</b>	<b>-43,23</b>	<b>-43,23</b>	<b>0,00%</b>
1.1.3.04.01.01	Inventario de Aves	0,00	-43,23	-43,23	0,00%
<b>1.1.3.04.02.</b>	<b>INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES</b>	<b>174.405,13</b>	<b>195.511,16</b>	<b>21.106,03</b>	<b>12,10%</b>
1.1.3.04.02.01	Inventario de Suministros y Materiales	174.405,13	195.511,16	21.106,03	12,10%
<b>1.1.3.05.</b>	<b>IMPORTACIONES EN TRÁNSITO</b>	<b>0,00</b>	<b>-29.922,61</b>	<b>-29.922,61</b>	<b>0,00%</b>
<b>1.1.3.05.01.</b>	<b>IMPORTACIONES DE BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>0,00</b>	<b>-29.922,61</b>	<b>-29.922,61</b>	<b>0,00%</b>
1.1.3.05.01.01	Importaciones de Bienes y Servicios	0,00	-29.922,61	-29.922,61	0,00%
<b>1.1.3.95</b>	<b>TRANSFERENCIAS EN TRÁNSITO</b>	<b>0,00</b>	<b>32.273,31</b>	<b>32.273,31</b>	<b>0,00%</b>
<b>1.1.3.95.01.</b>	<b>TRANSFERENCIAS EN TRÁNSITO</b>	<b>0,00</b>	<b>32.273,31</b>	<b>32.273,31</b>	<b>0,00%</b>
1.1.3.95.01.90	Transferencias en Tránsito entre oficinas	0,00	-0,01	-0,01	0,00%
1.1.3.95.01.91	Inventario de Cambios de Presentación en Proceso	0,00	0,40	0,40	0,00%
1.1.3.95.01.92	Inventario de Mercadería por Regularizar	0,00	-9.037,50	-9.037,50	0,00%
1.1.3.95.01.95	Cuenta Transitoria Inventarios – Varios	0,00	41.310,42	41.310,42	0,00%

Elaborado por:	O.A. J.G.	29/03/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	29/03/2024



Jessica Orozco  
Auditor Independiente

**BALANCEADOS EXIBAL**  
**EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS**  
**FASE II: EJECUCIÓN**  
**ANÁLISIS FINANCIERO**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021**

AF  
19/26

**ANÁLISIS HORIZONTAL**



**EXIBAL**  
**BALANCE GENERAL**  
**PERÍODOS 2020-2021**

CÓDIGO	CUENTA	AÑO		VARIACIÓN	
		2020	2021	\$	%
<b>1.2.</b>	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>2.002.990,75</b>	<b>2.416.988,64</b>	<b>413.997,89</b>	<b>20,67%</b>
<b>1.2.1.</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>1.984.719,22</b>	<b>2.199.820,63</b>	<b>215.101,41</b>	<b>10,84%</b>
<b>1.2.1.01.</b>	<b>NO DEPRECIABLE</b>	<b>213.388,20</b>	<b>278.742,64</b>	<b>65.354,44</b>	<b>30,63%</b>
<b>1.2.1.01.01</b>	<b>TERRENOS</b>	<b>163.000,00</b>	<b>163.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
1.2.1.01.01.01	Terrenos	163.000,00	163.000,00	0,00	0,00%
<b>1.2.1.01.02.</b>	<b>CONSTRUCCIONES EN CURSO</b>	<b>50.388,20</b>	<b>115.742,64</b>	<b>65.354,44</b>	<b>129,70%</b>
1.2.1.01.02.07	Construcciones en Nuevos Galpones	50.388,20	0,00	-50.388,20	-100,00%
1.2.1.01.02.10	Construcciones en curso Planta Pelletizadora (Chambo)	0,00	75.721,19	75.721,19	0,00%
1.2.1.01.02.11	Construcciones en curso Edificios (Chambo)	0,00	40.021,45	40.021,45	0,00%
<b>1.2.1.02.</b>	<b>DEPRECIABLE</b>	<b>1.771.331,02</b>	<b>1.921.077,99</b>	<b>149.746,97</b>	<b>8,45%</b>
<b>1.2.1.02.01.</b>	<b>EDIFICIOS</b>	<b>415.810,24</b>	<b>356.926,57</b>	<b>-58.883,67</b>	<b>-14,16%</b>
1.2.1.02.01.01	Edificios	478.582,34	441.789,59	-36.792,75	-7,69%
1.2.1.02.01.02	(-) Dep. Acum. Edificios	-62.772,10	-84.863,02	-22.090,92	35,19%
<b>1.2.1.02.03.</b>	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	<b>4.975,62</b>	<b>8.540,94</b>	<b>3.565,32</b>	<b>71,66%</b>
1.2.1.02.03.01	Muebles y Enseres	6.708,88	11.407,81	4.698,93	70,04%
1.2.1.02.03.02	(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	-1.733,26	-2.866,87	-1.133,61	65,40%

Elaborado por:	O.A. J.G.	29/03/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	29/03/2024



Jessica Orozco  
Auditor Independiente

**BALANCEADOS EXIBAL**  
**EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS**  
**FASE II: EJECUCIÓN**  
**ANÁLISIS FINANCIERO**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021**

AF  
20/26

**ANÁLISIS HORIZONTAL**



**EXIBAL**  
**BALANCE GENERAL**  
**PERÍODOS 2020-2021**

CÓDIGO	CUENTA	AÑO		VARIACIÓN	
		2020	2021	\$	%
<b>1.2.1.02.04.</b>	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>1.044.540,48</b>	<b>1.075.042,96</b>	<b>30.502,48</b>	<b>2,92%</b>
1.2.1.02.04.01	Maquinaria y Equipo	1.476.002,78	1.674.334,92	198.332,14	13,44%
1.2.1.02.04.02	(-) Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	-431.462,30	-599.291,96	-167.829,66	38,90%
<b>1.2.1.02.05.</b>	<b>EQUIPO DE OFICINA</b>	<b>7.833,65</b>	<b>2.470,71</b>	<b>-5.362,94</b>	<b>-68,46%</b>
1.2.1.02.05.01	Equipo de Oficina	8.879,63	4.121,24	-4.758,39	-53,59%
1.2.1.02.05.02	(-) Dep. Acum. Equipo de Oficina	-1.045,98	-1.650,53	-604,55	57,80%
<b>1.2.1.02.06.</b>	<b>EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>	<b>6.862,56</b>	<b>12.787,68</b>	<b>5.925,12</b>	<b>86,34%</b>
1.2.1.02.06.01	Equipo de Computo	18.579,22	30.191,43	11.612,21	62,50%
1.2.1.02.06.02	(-) Dep. Acum. Equipo de Computo	-11.716,66	-17.403,75	-5.687,09	48,54%
<b>1.2.1.02.07.</b>	<b>VEHÍCULOS</b>	<b>69.909,72</b>	<b>68.467,21</b>	<b>-1.442,51</b>	<b>-2,06%</b>
1.2.1.02.07.01	Vehículos	195.466,07	221.165,03	25.698,96	13,15%
1.2.1.02.07.02	(-) Dep. Acum. Vehículos	-125.556,35	-152.697,82	-27.141,47	21,62%
<b>1.2.1.02.09.</b>	<b>GALPONES</b>	<b>221.398,75</b>	<b>396.841,92</b>	<b>175.443,17</b>	<b>79,24%</b>
1.2.1.02.09.01	Galpones	246.114,45	443.280,81	197.166,36	80,11%
1.2.1.02.09.02	(-) Dep. Acum. Galpones	-24.715,70	-46.438,89	-21.723,19	87,89%
<b>1.2.3.</b>	<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>	<b>18.271,53</b>	<b>217.168,01</b>	<b>198.896,48</b>	<b>1088,56%</b>

Elaborado por:	O.A. J.G.	29/03/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	29/03/2024



Jessica Orozco  
Auditor Independiente

**BALANCEADOS EXIBAL**  
**EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS**  
**FASE II: EJECUCIÓN**  
**ANÁLISIS FINANCIERO**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021**

AF  
21/26

**ANÁLISIS HORIZONTAL**



**EXIBAL**  
**BALANCE GENERAL**  
**PERÍODOS 2020-2021**

CÓDIGO	CUENTA	AÑO		VARIACIÓN	
		2020	2021	\$	%
1.2.3.01.	ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	0,00	65.084,39	65.084,39	0,00%
1.2.3.01.01.	AVES DE LEVANTE HASTA LA SEMANA 20	0,00	65.084,39	65.084,39	0,00%
1.2.3.01.01.01	Aves de levante	0,00	65.084,39	65.084,39	0,00%
1.2.3.02.	ANIMALES VIVOS EN PRODUCCIÓN	18.271,53	152.083,62	133.812,09	732,35%
1.2.3.02.01.	AVES DE POSTURA DESDE LA SEMANA 20 HATA LA 80	18.271,53	152.083,62	133.812,09	732,35%
1.2.3.02.01.01	Aves en Producción	85.682,84	237.927,61	152.244,77	177,68%
1.2.3.02.01.02	(-) Dep. Acum. Activos Biológicos	-67.411,31	-85.843,99	-18.432,68	27,34%
<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>	<b>1.882.379,48</b>	<b>1.961.829,75</b>	<b>79.450,27</b>	<b>4,22%</b>
<b>2.1.</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>667.676,74</b>	<b>600.404,90</b>	<b>-67.271,84</b>	<b>-10,08%</b>
<b>2.1.1.</b>	<b>PASIVOS FINANCIEROS</b>	<b>667.676,74</b>	<b>600.404,90</b>	<b>-67.271,84</b>	<b>-10,08%</b>
<b>2.1.1.01.</b>	<b>OBLIGACION CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>0,00</b>	<b>136.019,02</b>	<b>136.019,02</b>	<b>0,00%</b>
<b>2.1.1.01.01.</b>	<b>OBLIGACIONES BANCARIAS CORTO PLAZO</b>	<b>0,00</b>	<b>136.019,02</b>	<b>136.019,02</b>	<b>0,00%</b>
2.1.1.01.01.01	Prestamos Banco Internacional	0,00	136.019,02	136.019,02	0,00%
<b>2.1.1.03.</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS</b>	<b>406.605,93</b>	<b>303.888,70</b>	<b>-102.717,23</b>	<b>-25,26%</b>
<b>2.1.1.03.01.</b>	<b>PROVEEDORES LOCALES</b>	<b>369.983,85</b>	<b>268.035,72</b>	<b>-101.948,13</b>	<b>-27,55%</b>
2.1.1.03.01.01	Proveedores Mercadería Prima NR	212.078,44	88.143,27	-123.935,17	-58,44%

Elaborado por:	O.A. J.G.	29/03/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	29/03/2024



Jessica Orozco  
Auditor Independiente

**BALANCEADOS EXIBAL**  
**EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS**  
**FASE II: EJECUCIÓN**  
**ANÁLISIS FINANCIERO**  
**Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021**

AF  
22/26

**ANÁLISIS HORIZONTAL**




**EXIBAL**  
**BALANCE GENERAL**  
**PERÍODOS 2020-2021**


CÓDIGO	CUENTA	AÑO		VARIACIÓN	
		2020	2021	\$	%
2.1.1.03.01.02	Proveedores Mercadería NR	3.142,28	343,30	-2.798,98	-89,07%
2.1.1.03.01.03	Proveedores Varios NR	154.763,13	179.549,15	24.786,02	16,02%
<b>2.1.1.03.02.</b>	<b>PROVEEDORES DEL EXTERIOR</b>	<b>13.988,25</b>	<b>13.185,25</b>	<b>-803,00</b>	<b>-5,74%</b>
2.1.1.03.02.01	Proveedores Extranjeros	13.988,25	13.185,25	-803,00	-5,74%
<b>2.1.1.03.03.</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS</b>	<b>22.633,83</b>	<b>22.667,73</b>	<b>33,90</b>	<b>0,15%</b>
2.1.1.03.03.01	Cuentas y Documentos por Pagar Varios	22.633,83	22.667,73	33,90	0,15%
<b>2.1.1.04.</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS</b>	<b>0,00</b>	<b>9.665,22</b>	<b>9.665,22</b>	<b>0,00%</b>
<b>2.1.1.04.01.</b>	<b>PROVEEDORES LOCALES R</b>	<b>0,00</b>	<b>9.665,22</b>	<b>9.665,22</b>	<b>0,00%</b>
2.1.1.04.01.02	Proveedores Varios R	0,00	9.665,22	9.665,22	0,00%
<b>2.1.1.05.</b>	<b>ANTICIPOS VARIOS</b>	<b>6.899,19</b>	<b>8.800,04</b>	<b>1.900,85</b>	<b>27,55%</b>
<b>2.1.1.05.01.</b>	<b>ANTICIPO CLIENTES NO RELACIONADOS</b>	<b>6.899,19</b>	<b>8.800,04</b>	<b>1.900,85</b>	<b>27,55%</b>
2.1.1.05.01.01	Anticipo Clientes	6.726,19	8.800,04	2.073,85	30,83%
2.1.1.05.01.02	Depósito de Clientes por identificar	173,00	0,00	-173,00	-100,00%
<b>2.1.1.06.</b>	<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b>228.622,84</b>	<b>107.034,64</b>	<b>-121.588,20</b>	<b>-53,18%</b>
<b>2.1.1.06.01.</b>	<b>SUELDOS Y RETENCIONES EN NOMINA</b>	<b>50.966,52</b>	<b>66.811,05</b>	<b>15.844,53</b>	<b>31,09%</b>
2.1.1.06.01.01	Sueldos por Pagar	38.589,67	59.431,62	20.841,95	54,01%

Elaborado por:	O.A. J.G.	29/03/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	29/03/2024




 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE II: EJECUCIÓN</b> <b>ANÁLISIS FINANCIERO</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>AF</b> <b>23/26</b>
--	---	---------------------------


**ANÁLISIS HORIZONTAL**

 <b>EXIBAL</b> <b>BALANCE GENERAL</b> <b>PERÍODOS 2020-2021</b>		<b>AÑO</b>		<b>VARIACIÓN</b>	
<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>\$</b>	<b>%</b>
2.1.1.06.01.02	Descuentos empleados	12.376,85	7.379,43	-4.997,42	-40,38%
<b>2.1.1.06.02.</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES</b>	<b>168.986,64</b>	<b>27.685,27</b>	<b>-141.301,37</b>	<b>-83,62%</b>
2.1.1.06.02.01	Décimo tercer sueldo por pagar	3.811,88	4.699,57	887,69	23,29%
2.1.1.06.02.02	Décimo cuarto sueldo por pagar	10.837,39	12.569,59	1.732,20	15,98%
2.1.1.06.02.03	Vacaciones por pagar	3.135,31	9.373,15	6.237,84	198,95%
2.1.1.06.02.04	Liquidaciones trabajadoras por pagar	1.150,05	1.042,96	-107,09	-9,31%
2.1.1.06.02.07	15% Trabajadores	150.052,01	0,00	-150.052,01	-100,00%
<b>2.1.1.06.03.</b>	<b>OBLIGACIONES AL IESS</b>	<b>8.669,68</b>	<b>12.538,32</b>	<b>3.868,64</b>	<b>44,62%</b>
2.1.1.06.03.01	Aporte IEISS 21,50%	8.489,58	11.353,55	2.863,97	33,74%
2.1.1.06.03.02	Fondo de Reserva	162,63	74,00	-88,63	-54,50%
2.1.1.06.03.03	Préstamos IEISS (Hipotecarios - Quirografarios)	0,00	1.102,91	1.102,91	0,00%
2.1.1.06.03.04	Extensión de Salud	17,47	7,86	-9,61	-55,01%
<b>2.1.1.08.</b>	<b>OBLIGACIONES FISCALES</b>	<b>25.548,78</b>	<b>34.997,28</b>	<b>9.448,50</b>	<b>36,98%</b>
<b>2.1.1.08.01.</b>	<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>25.548,78</b>	<b>31.898,63</b>	<b>6.349,85</b>	<b>24,85%</b>
2.1.1.08.01.01	Retención Fuente Impuesto a la Renta por pagar	-63,34	0,00	63,34	-100,00%


Elaborado por:	O.A. J.G.	29/03/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	29/03/2024

 <p>Jessica Orozco Auditor Independiente</p>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE II: EJECUCIÓN</b> <b>ANÁLISIS FINANCIERO</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>AF</b> <b>24/26</b>
---	---	---------------------------


### ANÁLISIS HORIZONTAL

 <b>EXIBAL</b> <b>BALANCE GENERAL</b> <b>PERÍODOS 2020-2021</b>					
CÓDIGO	CUENTA	AÑO		VARIACIÓN	
		2020	2021	\$	%
2.1.1.08.01.06	Impuesto por pagar	25.612,12	31.898,63	6.286,51	24,55%
<b>2.1.1.08.10.</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>0,00</b>	<b>3.098,65</b>	<b>3.098,65</b>	<b>0,00%</b>
<b>2.1.1.08.10.01</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>0,00</b>	<b>3.098,65</b>	<b>3.098,65</b>	<b>0,00%</b>
2.1.1.08.10.01.91	Depósitos en Tránsito	0,00	5.849,86	5.849,86	0,00%
2.1.1.08.10.01.92	Egresos de Efectivo Pendiente por Regularizar	0,00	-2.751,21	-2.751,21	0,00%
<b>2.2.</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1.214.702,74</b>	<b>1.361.424,85</b>	<b>146.722,11</b>	<b>12,08%</b>
<b>2.2.1.</b>	<b>DEUDA DE LARGO PLAZO NACIONAL</b>	<b>1.214.702,74</b>	<b>1.361.424,85</b>	<b>146.722,11</b>	<b>12,08%</b>
<b>2.2.1.01.</b>	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>0,00</b>	<b>306.725,67</b>	<b>306.725,67</b>	<b>0,00%</b>
<b>2.2.1.01.01.</b>	<b>PRÉSTAMOS BANCARIOS LOCALES</b>	<b>0,00</b>	<b>306.725,67</b>	<b>306.725,67</b>	<b>0,00%</b>
2.2.1.01.01.02	Préstamo Bco. Internacional	0,00	306.725,67	306.725,67	0,00%
<b>2.2.1.04.</b>	<b>OBLIGACIONES CON RELACIONADOS</b>	<b>1.214.702,74</b>	<b>1.054.699,18</b>	<b>-160.003,56</b>	<b>-13,17%</b>
<b>2.2.1.04.01.</b>	<b>OBLIGACIONES CON SOCIOS</b>	<b>1.064.702,74</b>	<b>854.699,18</b>	<b>-210.003,56</b>	<b>-19,72%</b>
2.2.1.04.01.01	Olguer Lamiña	1.064.702,74	854.699,18	-210.003,56	-19,72%
<b>2.2.1.04.02.</b>	<b>OBLIGACIONES CON TERCEROS</b>	<b>150.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>33,33%</b>
2.2.1.04.02.01	Humberto Lamiña	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00%
2.2.1.04.02.02	Oblig. con Terceros Patricia Gunsha	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00%


Elaborado por:	O.A. J.G.	29/03/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	29/03/2024

 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE II: EJECUCIÓN</b> <b>ANÁLISIS FINANCIERO</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>AF</b> <b>25/26</b>
--	---	---------------------------

### ANÁLISIS HORIZONTAL

 <b>EXIBAL</b> <b>BALANCE GENERAL</b> <b>PERÍODOS 2020-2021</b>					
CÓDIGO	CUENTA	AÑO		VARIACIÓN	
		2020	2021	\$	%
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>2.698.461,32</b>	<b>3.239.335,41</b>	<b>540.874,09</b>	<b>20,04%</b>
<b>3.1.</b>	<b>CAPITAL</b>	<b>2.698.461,32</b>	<b>3.239.335,41</b>	<b>540.874,09</b>	<b>20,04%</b>
<b>3.1.1.</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>2.698.461,32</b>	<b>3.239.335,41</b>	<b>540.874,09</b>	<b>20,04%</b>
<b>3.1.1.01.</b>	<b>CAPITAL SOCIAL PAGADO</b>	<b>2.698.461,32</b>	<b>2.389.040,66</b>	<b>-309.420,66</b>	<b>-11,47%</b>
<b>3.1.1.01.01.</b>	<b>CAPITAL SOCIAL PAGADO</b>	<b>2.698.461,32</b>	<b>2.389.040,66</b>	<b>-309.420,66</b>	<b>-11,47%</b>
3.1.1.01.01.01	Olguer Lamiña	2.698.461,32	2.389.040,66	-309.420,66	-11,47%
<b>3.5.</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>0,00</b>	<b>850.294,75</b>	<b>850.294,75</b>	<b>0,00%</b>
<b>3.5.1.</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>0,00</b>	<b>850.294,75</b>	<b>850.294,75</b>	<b>0,00%</b>
<b>3.5.1.01.</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>0,00</b>	<b>850.294,75</b>	<b>850.294,75</b>	<b>0,00%</b>
<b>3.5.1.01.01.</b>	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>0,00</b>	<b>850.294,75</b>	<b>850.294,75</b>	<b>0,00%</b>
3.5.1.01.01.01	Utilidad del Ejercicio		850.294,75	850.294,75	0,00%
	<b>TOTAL, PATRIMONIO</b>	<b>2.698.461,32</b>	<b>3.239.335,41</b>	<b>540.874,09</b>	<b>20,04%</b>
	<b>TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>4.580.840,80</b>	<b>5.201.165,16</b>	<b>620.324,36</b>	<b>13,54%</b>
	<b>UTILIDAD</b>	<b>850.294,75</b>	<b>924.906,66</b>	<b>74.611,91</b>	<b>8,77%</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>5.431.135,55</b>	<b>6.126.300,22</b>	<b>695.164,67</b>	<b>12,80%</b>

Elaborado por:	O.A. J.G.	29/03/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	29/03/2024

 <p>Jessica Orozco Auditor Independiente</p>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE II: EJECUCIÓN</b> <b>ANÁLISIS FINANCIERO</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>AF</b> <b>26/26</b>
---	---	---------------------------


**Figura 11**  
*Inventario*



**Análisis e interpretación:**

En el análisis horizontal efectuado a los Balances Generales, se observa que el total de Inventarios en el año 2020 es de \$1´550.315,30 mientras que en el año 2021 el valor es de \$1´740.929,35; por lo tanto, esta cuenta ha tenido un incremento en el período 2021 por un valor de \$190.614,05 que equivale al 12,30% de la variación relativa, dando como resultado una variación positiva en los Activos.

Elaborado por:	O.A. J.G.	29/03/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	29/03/2024

 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor</b> <b>Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE II: EJECUCIÓN</b> <b>APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>AIF</b> <b>1/2</b>
--	---	--------------------------

### INDICADORES FINANCIEROS

#### RAZÓN DE RENTABILIDAD


INDICADOR	FÓRMULA	
<b>RENTABILIDAD DEL ACTIVO</b>	= $\frac{\text{UTILIDAD DEL EJERCICIO}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	Balanceados EXIBAL tuvo una ganancia de \$0,15 con relación a sus Activos en el periodo 2021.
	= $\frac{\$924.906,66}{\$6.126.300,22} = \$0,15$	

INDICADOR	FÓRMULA	
<b>RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO</b>	= $\frac{\text{UTILIDAD DEL EJERCICIO}}{\text{PATRIMONIO}}$	Balanceados EXIBAL tuvo una ganancia de \$0,29 con respecto al Patrimonio en el periodo 2021.
	= $\frac{\$924.906,66}{\$3.239.335,41} = \$0,29$	

INDICADOR	FÓRMULA	
<b>RENTABILIDAD SOBRE VENTAS</b>	= $\frac{\text{UTILIDAD DEL EJERCICIO}}{\text{VENTAS}}$	Balanceados EXIBAL logro generar una ganancia neta de \$0,74 con respecto a sus Ventas en el periodo 2021, es decir obtuvo un beneficio neto del 74% aproximadamente.
	= $\frac{\$924.906,66}{\$1.254.139,09} = \$0,74$	

INDICADOR	FÓRMULA	
<b>NIVEL DE ENDEUDAMIENTO</b>	= $\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	Balanceados EXIBAL tuvo un nivel de endeudamiento de 0,32 en el periodo 2021, lo que indica que el 32% de los Activos estuvieron financiados con deuda.
	= $\frac{\$1.961.829,75}{\$6.126.300,22} = \$0,32$	

Elaborado por:	O.A. J.G.	22/03/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	22/03/2024

 <b>Jessica Orozco</b> <b>Auditor</b> <b>Independiente</b>	<b>BALANCEADOS EXIBAL</b> <b>EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS</b> <b>FASE II: EJECUCIÓN</b> <b>APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS</b> <b>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>AIF</b> <b>½</b>
--	---	------------------------

## INDICADORES FINANCIEROS

### RAZÓN DE ACTIVIDAD

INDICADOR	FÓRMULA	
<b>ROTACIÓN DE INVENTARIO</b>	= $\frac{\text{COSTO DE VENTAS}}{\text{INVENTARIO}}$	Balanceados EXIBAL tuvo una rotación de Inventario de 6,97 en el periodo 2021, lo que muestra que la entidad reemplazó su Inventario alrededor de 6,97 veces.
	= $\frac{\$12.125.858,14}{\$1.740.929,35} = 6,97$	

INDICADOR	FÓRMULA	
<b>PERMANENCIA DE INVENTARIO</b>	= $\frac{360 \text{ (días)}}{\text{Rotación del Inventario}}$	En promedio los productos permanecen en el Inventario de Balanceados EXIBAL durante 52 días antes de ser vendidos.
	= $\frac{360}{\$6,97} = 52$	

INDICADOR	FÓRMULA	
<b>RAZÓN CORRIENTE</b>	= $\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	Por cada unidad de Pasivo Corriente Balanceados EXIBAL tuvo 6,18 unidades de Activo Corriente
	= $\frac{\$3.709.311,58}{\$600.404,90} = 6,18$	

INDICADOR	FÓRMULA	
<b>PRUEBA ÁCIDA</b>	= $\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{INVENTARIO}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	Por cada unidad de Pasivo Corriente Balanceados EXIBAL tuvo 3,28 unidades de Activo Disponible para cubrir sus obligaciones a corto plazo.
	= $\frac{\$1.968.382,23}{\$600.404,90} = 3,28$	

Elaborado por:	O.A. J.G.	22/03/2024
Revisado por:	L.N.A.L.	22/03/2024